

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ:ΣΔΟ

ΤΜΗΜΑ:ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**<<ΦΠΑ-ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΩΣ Ν. 2859/2000 ΤΡΟΠΟΠΟΙΟΥΜΕΝΟΣ ΜΕ
ΤΟΝ Ν. 3842/2010>>**

ΦΟΙΤΗΤΡΙΕΣ:

ΔΑΣΚΑΛΑΚΗ ΒΑΣΙΛΕΙΑ

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗ ΚΛΕΑΝΘΗ

ΖΑΧΑΡΙΟΥΔΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1.1 Τι είναι αντικείμενο του φόρου	10-12
1.2 Ανάλυση αντικειμένου του φόρου	10-12

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.1 Έννοια-Ιδιότητες	12-13
2.2 Ελληνικό Δημόσιο, Δήμοι, Ν.Π.Δ.Δ.	13-15

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

3.1 Έννοια	16
3.2 Παρατηρήσεις	16-18

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

4.1 Έννοια	18-19
4.2 Φορολογητέα αξία στην Παράδοση Αγαθών	19-21
4.3 Πράξεις θεωρούμενες ως Παράδοση Αγαθών υπαγόμενες στο Φ.Π.Α.	21-24
4.4 Πράξεις που δεν αποτελούν Παράδοση Αγαθών	24

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

5.1 Τι θεωρείται κατά περίπτωση τόπος Πράδοσης Αγαθών	24-27
5.2 Παραδείγματα	24-27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

6.1 Έννοια	27-28
6.2 Φορολογητέα αξία στην Παροχή Υπηρεσιών	28
6.3 Πράξεις θεωρούμενες ως Παροχή Υπηρεσιών	28-33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

7.1 Τι θεωρείται κατά περίπτωση τόπος Παροχής Υπηρεσιών	33-34
7.2 Παρεκκλίσεις από τον γενικό κανόνα	34-38
7.3 Παραδείγματα	38-39

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

8.1 Έννοια	39-40
8.2 Φορολογητέα αξία στην Παράδοση Ακινήτων	40-42
8.3 Πράξεις θεωρούμενες ως Παράδοση Ακινήτων	40-42
8.4 Πίνακας φορολόγησης ακινήτων	40-42

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

9.1 Έννοια	42-43
9.2 Φορολογητέα αξία στην Εισαγωγή Αγαθών	43-44
9.3 Πράξεις θεωρούμενες ως Εισαγωγή Αγαθών	44
9.4 Ποιά είναι η τιμή του συναλλάγματος σε περίπτωση που η αξία της εισαγωγής εκφράζεται σε άλλο νόμισμα	44-45

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

10.1 Έννοια	45-46
10.2 Φορολογητέα αξία στην Ενδοκοινοτική Απόκτηση Αγαθών	46
10.3 Πράξεις θεωρούμενες ως Ενδοκοινοτική Απόκτηση Αγαθών	47
10.4 Πράξεις που δεν αποτελούν Ενδοκοινοτική Απόκτηση Αγαθών	47-48
10.5 Ποιών προσώπων οι πράξεις δεν αποτελούν Ενδοκοινοτική Απόκτηση	48-50
10.6 Τι θεωρείται και τι δεν θεωρείται μεταφορικό μέσο	50-51
10.7 Σύστημα V.I.E.S	51-52
10.8 INTRASTAT	52
10.9 Μεταφορά κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα	52-53
10.10 Μετακίνηση αγαθών κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα προς αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση	53
10.11 Μετακίνηση αγαθών κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα για περίοδο μέχρι 24 μήνες	53
10.12 Μετακίνηση αγαθών για επεξεργασία, κατασκευή, συναρμολόγηση κ.λπ.(φασόν)	53-54
10.13 Μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος για συμμετοχή στην Έκθεση	54

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

ΤΟΠΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

11.1 Γενικός κανόνας για την Ενδοκοινοτική Απόκτηση στην Ελλάδα	54-55
11.2 Ενδοκοινοτική Απόκτηση κατά παρέκκλιση στην Ελλάδα	55
11.3 Δηλωτική υποχρέωση	56
11.4 Απλούστευση της Τριγωνικής Συναλλαγής	56-57

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

12.1 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παράδοση Αγαθών	57-58
12.2 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παροχή Υπηρεσιών	58-59
12.3 Εξαιρέσεις από το βασικό κανόνα στο χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παράδοση Αγαθών και στην Παροχή Υπηρεσιών	59
12.4 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παράδοση Ακινήτων	60
12.5 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Εισαγωγή Αγαθών	60-61
12.6 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Ενδοκοινοτική Απόκτηση Αγαθών και απαιτητό του φόρου	61-63

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

13.1 Συντελεστές Φ.Π.Α.	63
13.2 Συντελεστές Φ.Π.Α. στα νησιά του Αιγαίου	63-66
13.3 Συντελεστές Φ.Π.Α. στις ξενοδοχειακές υπηρεσίες ALL INCLUSIVE	66-67
13.4 Πίνακας συντελεστών Φ.Π.Α. στα Κ-Μ της Ευρωπαϊκής Ένωσης	67

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

14.1 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας	68
14.2 Συνοπτικός πίνακας των απαλλασσόμενων πράξεων	68-69

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

15.1 Επανεισαγωγή εξαχθέντων αγαθών και διαδικασία χορήγησης της απαλλαγής	70
15.2 Απαλλασσόμενη εισαγωγή αγαθών, τα οποία απαλλάσσονται στο εσωτερικό της χώρας, ή από εδάφη της κοινότητας που θεωρούνται Τρίτο Έδαφος	70-71
15.3 Απαλλαγή στην εισαγωγή δειγμάτων	71-72
15.4 Απαλλαγή στην εισαγωγή προϊόντων αλιείας	72

15.5 Απαλλαγή στην εισαγωγή αγαθών που αποστέλλονται σε άλλο Κ-Μ σαν ενδοκοινοτική Παράδοση	72-73
15.6 Αναστολή καταβολής Φ.Π.Α. στην εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών	73
15.7 Διαδικασία απαλλαγής στο Φ.Π.Α.	73-74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΕΞΟΜΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΑΥΤΕΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

16.1 Ποιοί απαλλάσσονται από το φόρο	74-77
--------------------------------------	-------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17

ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

17.1 Τελωνειακή εναπόθεση ή εναποθήκευση	77
17.2 Ελεύθερη αποθήκη	77-78
17.3 Ελεύθερη ζώνη	78
17.4 Τελωνειακή αποταμίευση	78
17.5 Ενεργειακή τελειοποίηση	79
17.6 Εξέδρες γεώτρησης ή εκμετάλλευσης σε θαλάσσια χωρικά ύδατα	79
17.7 Τελωνειακή επίβλεψη, ελεύθερη τελωνειακή χώρα, ελεύθερο τελωνειακό συγκρότημα	79-80
17.8 Καταστήματα αφορολόγητων ειδών	80
17.9 Φορολογικές αποθήκες (v2960/2001)	80
17.10 Φορολογικές αποθήκες κοινοτικών οχημάτων	80
17.11 Προσωρινή εισαγωγή	80-81
17.12 Εξωτερική κοινοτική διαμετακόμιση	81
17.13 Εσωτερική κοινοτική διαμετακόμιση	81
17.14 Τελωνειακά παραστατικά για τη διακίνηση εμπορευμάτων	82-83

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ ΑΛΛΩΝ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΤΟΥ Ν 2960/2001

18.1 Προσδιορισμός της φορολογητέας αποθήκης	83
18.2 Ορισμός και διαδικασία λειτουργίας	84
18.3 Πεδίο εφαρμογής	84
18.4 Διαδικασία και προϋποθέσεις χορήγησης άδειας φορολογητέας Αποθήκης	84-85
18.5 Ανάκληση της άδειας λειτουργίας της αποθήκης	85
18.6 Επιβάρυνση ή απαλλαγή των αγαθών κατά την έξοδό τους από τη φορολογική αποθήκη	86
18.7 Υποχρεώσεις του αποθηκευτή ή εναποθέτει	86-87

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19

ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

19.1 Περιπτώσεις ειδικών απαλλαγών	87-89
19.2 Απαλλαγή Φ.Π.Α. της εισαγωγής πλοίων και πλωτών μέσων για την εμπορική ναυσιπλοΐα , αλιεία ή άλλη εκμετάλλευση	89
19.3 Απαλλαγή Φ.Π.Α. στην παράδοση πλοίων και πλωτών μέσων για την εμπορική ναυσιπλοΐα , αλιεία ή άλλη εκμετάλλευση	89-90

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ Κ-Μ

20.1 Ερμηνεία	91
20.2 Που δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή	91-93
20.3 Προϋποθέσεις απαλλαγής και υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής απόκτησης	93-94

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21

ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

21.1 Περιπτώσεις απαλλαγής από το ΦΠΑ στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	94-95
--	-------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 22

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΣΤΟ ΦΠΑ

22.1 Περιπτώσεις παροχής του δικαιώματος έκπτωσης στο ΦΠΑ με το οποίο έχουν	
---	--

επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές	95-97
22.2 Εξαιρέσεις από τον γενικό κανόνα	97-99

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 23

ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΠΑ

23.1 Περιπτώσεις προϋποθέσεων για το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου	99-102
--	--------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 24

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

24.1 Περιπτώσεις διακανονισμού έκπτωσης στο φόρο	102-104
24.2 Περιπτώσεις που δεν είναι εφικτός ο διακανονισμός	104

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΠΑ (άρ. 34 ν2859/2000)

25.1 Περιπτώσεις επιστροφής του φόρου	104-107
25.2 Ανώτερο όριο ποσού επιστροφής του φόρου	107
25.3 Τόπος επιστροφής του φόρου	107-108
25.4 Χρόνος επιστροφής του φόρου	108
25.5 Απαραίτητα δικαιολογητικά για την επιστροφή του φόρου	109

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 26

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΗΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

26.1 Περιπτώσεις διακανονισμού των εκπτώσεων του ΦΠΑ	109-112
26.2 Ποσά που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της PRORATA	112-113

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 27

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΠΑ

27.1 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο ΦΠΑ που ανήκουν στο κανονικό Καθεστώς	113-114
27.2 Λοιπές υποχρεώσεις των υποκείμενων στο ΦΠΑ	114-115
27.3 Ειδικές υποχρεώσεις των υποκείμενων που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές	115-116
27.4 Υποχρεώσεις προσώπων που δεν υπάγονται στο ΦΠΑ	114-115

27.5 Άτομα που είναι υπόχρεα στο ΦΠΑ	115
27.6 Υποχρεώσεις λοιπών προσώπων	115-116
27.7 Απαλλαγές από τις υποχρεώσεις	116

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 28

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΠΑ

28.1 Υπόχρεοι στο ΦΠΑ όσον αφορά την παράδοση αγαθών , την παροχή υπηρεσιών ή την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	116-118
28.2 Λοιποί υπόχρεοι στο ΦΠΑ	118

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 29

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

29.1 Ερμηνεία	118-119
29.2 Επιστροφή ΦΠΑ και Συντελεστές	119-123
29.3 Αγρότες που δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς	124

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 30

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ

30.1 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2)	124-129
30.2 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ3)	130-132
30.3 Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1)	133-138
30.4 Δήλωση INTRASTAT	139-145
30.5 Πίνακας LISTING	146-149

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

31.1 Τροποποιήσεις	150-160
--------------------	---------

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΩΝ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ	160-169
-------------------	----------------

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	170
---------------------	------------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1.1.ΕΝΝΟΙΑ-ΑΝΑΛΥΣΗ

1. Αντικείμενο του φόρου είναι

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

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 13. *(Πριν το νόμο 3312/2005)*

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

δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο η από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

ε) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται

το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με

οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος. Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δύο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που διανέμονται από την ανώνυμη εταιρεία ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος .

Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν 588/1977 (ΦΕΚ Α' 148), δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία.

στ) Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

ζ) Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

η) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων το καθαρό εισόδημα ή κέρδος, το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα

έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσόμενων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

θ) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

ι) Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 2190/1920 με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας.

Με προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζόμενους οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.1 ΕΝΝΟΙΑ-ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ

1. Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ θεωρείται:

- Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί *κατά τρόπο ανεξάρτητο* οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής
- κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί *περιστασιακά* παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης
- το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ή εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:
 - ο τηλεπικοινωνίες
 - ο διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας
 - ο μεταφορά αγαθών
 - ο παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών
 - ο μεταφορά προσώπων
 - ο παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
 - ο εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών
 - ο εκμετάλλευση πανηγυριών(τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα
 - ο εναποθήκευση
 - ο δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων
 - ο δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών
 - ο εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων
 - ο δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα

2. Στο φόρο υπόκεινται:

α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.

β) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.

δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

2.2.ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ –ΔΗΜΟΙ-Ν.Π.Δ.Δ..

1.Ελληνικό Δημόσιο

Το **κράτος** είναι οργανωμένη πολιτική οντότητα που κατέχει καθορισμένη γεωγραφική περιοχή και αντιπροσωπεύει ένα πληθυσμό. Αυτά μπορεί να αντιστοιχούν σε εθνικά κράτη, υποεθνικά κράτη, ή πολυεθνικά κράτη. Ένα κράτος συνήθως περιλαμβάνει ένα σύνολο οργανισμών οι οποίοι έχουν τη δικαιοδοσία να φτιάχνουν τους κανόνες εκείνους οι οποίοι κυβερνούν τον πληθυσμό μίας κοινωνίας μέσα σε συγκεκριμένα γεωγραφικά όριο κράτος έχει κυβέρνηση, νόμους και αναγνωρισμένη κυριαρχία. *Κράτος* στα αρχαία Ελληνικά σήμαινε *δύναμη*.

2.Δήμοι

Δήμος ονομάζεται μία οντότητα της δημόσιας διοίκησης, η οποία στα περισσότερα κράτη αποτελεί τη βασική αυτοδιοικητική μονάδα και κατά κανόνα περιλαμβάνει μια πόλη ή κωμόπολη και τα γύρω χωριά της. Δεν είναι πάντως σπάνιο φαινόμενο να περιλαμβάνει μόνο κάποια συνοικία μιας μεγαλούπολης, ή και αντίθετα μόνο χωριά μιας απομονωμένης ορεινής περιοχής ή ενός νησιού.

Τα όργανα τα αρμόδια για να παίρνουν αποφάσεις για τις λειτουργίες του Δήμου και των υπηρεσιών του είναι:

- ο Δήμαρχος, σε συνεννόηση με το Δημοτικό Συμβούλιο, του οποίου τη γνωμοδότηση μπορεί ωστόσο να παρακάμψει.
- το Δημοτικό Συμβούλιο, που αποτελείται συνήθως από 15-30 έδρες (ανάλογα με τον πληθυσμό του Δήμου). Σε αυτό μετέχουν εκλεγμένοι Δημοτικοί Σύμβουλοι και Πάρεδροι. Η κατανομή των εδρών γίνεται ανάλογα με το ποσοστό που συγκεντρώνει κάθε παράταξη στις εκλογές. Για τις περισσότερες αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου απαιτείται απλή πλειοψηφία, εκτός από εκείνες που έχουν να κάνουν με σημαντικά θέματα, οικονομικής συνήθως φύσης.
- Η Δημορχιακή Επιτροπή, πενταμελές αποφασιστικό όργανο διοίκησης, στο οποίο μετέχουν και δημοτικοί σύμβουλοι της αντιπολίτευσης.
- Τα Διαμερισματικά Συμβούλια, που έχουν θεσπιστεί σε δήμους με περισσότερους από εκατό χιλιάδες κατοίκους.
- το Τοπικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από λιγότερες έδρες (συνήθως 5-10) και έχει σαν χώρο ευθύνης του το Τοπικό Διαμέρισμα, πρώην *Δημοτικό Διαμέρισμα* (ένα ή δυο χωριά του Δήμου ή ένα συγκεκριμένο κομμάτι μιας

πόλης). Ουσιαστικός ρόλος του είναι η επισήμανση των προβλημάτων του Διαμερίσματος στο Δημοτικό Συμβούλιο και η συμβουλευτική δράση για την επίλυσή τους.

- Η διαχείριση των Εταιριών του Δήμου γίνεται σε πρώτο επίπεδο από Διευθυντή και Διοικητικό Συμβούλιο, διορισμένους από το Δημοτικό Συμβούλιο.
- Τέλος ρόλο στις αποφάσεις που θα πάρει ο Δήμος για κάποιο θέμα μπορούν να παίξουν και διάφορες επιτροπές, κατοίκων, πολιτιστικές κλπ.

3. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου

Νομικό πρόσωπο χαρακτηρίζεται μια ένωση φυσικών προσώπων ή ομάδα περιουσίας που έχει αυτοτελώς ικανότητα Δικαίου, είναι δηλαδή υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

Το Δίκαιο ως πρόσωπα θεωρεί και ενώσεις φυσικών προσώπων ή περιουσίας για την θεραπεία κοινωνικών αναγκών. Έτσι το "νομικό πρόσωπο" (που πράγματι δεν υπάρχει τέτοιο στη φύση) αναγνωρίζεται «κατά πλάσμα δικαίου» ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Η αναγνώριση αυτή σε ένωση προσώπων νομικής προσωπικότητας ανεξάρτητης από τα φυσικά πρόσωπα - μέλη της είναι δημιουργήματα των τελευταίων αιώνων και αποσκοπεί κυρίως στη διευκόλυνση της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Έτσι ένα νομικό πρόσωπο μπορεί να αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς να δεσμεύονται από αυτά τα μέλη του, να πράττει δηλαδή "ιδίω ονόματι". Το νομικό πρόσωπο δεσμεύεται από τις πράξεις των οργάνων του και αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις με απόφασή τους. Στα νομικά πρόσωπα κρίσιμες είναι οι εξουσίες διαχείρισης (εσωτερικές σχέσεις) και εκπροσώπησης (σχέσεις με τρίτους). Το ποιο όργανο τις έχει, καθορίζεται από το νόμο και από το καταστατικό του νομικού προσώπου. Το καταστατικό εξειδικεύει στο πλαίσιο του νόμου ποιο όργανο και με ποιο τρόπο χρειάζεται να αποφασίσει, προκειμένου το νομικό πρόσωπο να αναλάβει ένα δικαίωμα ή μια υποχρέωση.

Τα νομικά πρόσωπα ως επί του σκοπού που ιδρύονται και επιδιώκουν χαρακτηρίζονται σε:

1. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ): Χαρακτηρίζονται εκείνα των οποίων ο σκοπός αφορά την εξυπηρέτηση και την επιτέλεση κάποιας κρατικής λειτουργίας ή υπηρεσίας. Πρότυπο Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου είναι (κατά λειτουργία) η ίδια η Πολιτεία (το Κράτος) άλλα χαρακτηριστικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου είναι οι Οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης (δήμοι και νομαρχίες) η Εκκλησία της Ελλάδος κλπ.
2. Νομικά πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (ΝΠΙΔ): Χαρακτηρίζονται εκείνα που ιδρύονται από ιδιώτες και συνεπώς ακολουθούν τους κανόνες του ιδιωτικού δικαίου.

Συνήθως τα ΝΠΔΔ ιδρύονται από το κράτος με ιδιαίτερους κανόνες που αναλαμβάνουν δικαιώματα και υποχρεώσεις ανεξάρτητα από αυτό με βάση τους όρους του νόμου, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι όλα τα νομικά πρόσωπα που ανήκουν στο κράτος είναι δημοσίου δικαίου. Αντίθετα τα ΝΠΙΔ τα ιδρύουν ιδιώτες και ρυθμίζονται από το ιδιωτικό Δίκαιο.

Κύρια Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου στο ελληνικό Δίκαιο είναι τα εξής:

Σωματεία (Σύλλογοι)

Ιδρύματα

Εταιρείες

Συνεταιρισμοί

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ ΦΟΡΟ-ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟ

3.1 ΕΝΝΟΙΑ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

Ένα πρόσωπο θεωρείται μη υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ όταν:

δε θεωρούμε πως ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο όπως π.χ. οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Δηλαδή τα πρόσωπα αυτά εξαιρούνται από το φόρο μόνο για τις πράξεις κατά τις οποίες ενεργούν ως δημόσια εξουσία, ενώ για τις λοιπές πράξεις υπόκεινται στο φόρο.

3.2 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ:

α) Το ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, αποχέτευσης και διαχείρισης απορριμμάτων και τηλεθέρμανσης, η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι τοπικές ενώσεις δήμων και κοινοτήτων για τα κάθε είδους εισοδήματά τους.

β) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών που ανήκουν στους Ιερούς Ναούς, στις Ιερές Μητροπόλεις, στις Ιερές Μονές, στις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, στην Ιερά Μονή Πάτμου, στην Ιερά Μονή Σινά, στην Αποστολική Διακονία, στον Πανάγιο Τάφο, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, στα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξάνδρειας, στην Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου, καθώς και στις Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου.

γ) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα και σε δημόσια ή δημοτικά εκπαιδευτικά ιδρύματα, εφόσον αυτές χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους.

δ) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών τα οποία αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς. Κατ' εξαίρεση, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από μερίσματα μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιριών.

ε) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα και δόγματα, εφόσον χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους και τη διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

στ) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

ζ) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία, που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς ή ενώσεις συνεταιρισμών, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

Αν δικαιούχος των ως άνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση διανομής τους με οποιαδήποτε μορφή, τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 106 του παρόντος.

η) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία και αεροσκαφών, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

θ) Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από δραστηριότητες που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους.

Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται:

1) Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός των τόκων από συναλλαγματικές και γραμμάτια, εφόσον πηγάζουν από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και των τόκων από δάνεια ή πιστώσεις στα μέλη του συνεταιρισμού.

2) Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους ή διασκευή η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δεν θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία η διαλογή, εξευγενισμός, καθαρισμός, έκθλιψη, εκκόκκιση, εκχύμωση, αποφλοιώση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων καθώς και η απλή συσκευασία για τη συντήρηση και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτόν.

3) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση σε τρίτους γεωργικών προϊόντων γενικά παραγωγής του συνεταιρισμού ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή με τη μεσολάβηση τρίτων που ενεργούν λιανική πώληση κατ εντολή και για λογαριασμό τους.

4) Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά που δεν παράγονται από το συνεταιρισμό ή από τα μέλη του, καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημίες, που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού, που απαλλάσσονται από το φόρο.

ι) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 6 τα οποία αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στη φορολογία του παρόντος.

1) Οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια, επιφυλασσόμενων των διατάξεων των παρ. 3 και 5 του άρθρου 114.

2) Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο.

3) Οι τόκοι που αποκτά η Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδος από τη χορήγηση δανείων προς το Ελληνικό Δημόσιο, εφόσον

1) το χορηγούμενο δάνειο προέρχεται από ισόποσο δάνειο, το οποίο έχει λάβει προηγουμένως η Τράπεζα με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου από το Ταμείο Αποκαταστάσεως του Συμβουλίου της Ευρώπης,

2) τα δύο ως άνω δάνεια έχουν την ίδια διάρκεια και επιβαρύνονται με το ίδιο επιτόκιο και

3) στη συναπτόμενη μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εθνικής Κτηματικής Τράπεζας της Ελλάδος σύμβαση αναφέρονται οι ανωτέρω όροι καθώς και ο όρος απαλλαγής των τόκων από τη φορολογία εισοδήματος.

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και για τους τόκους που έχουν προκύψει ή θα προκύψουν από δάνεια, τα οποία έχουν συναφθεί πριν από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

4.1.ΕΝΝΟΙΑ

1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. 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.

2. Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομά του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελέα. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελέα.

3. Ως παράδοση λογίζεται επίσης:

α) η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος,

β) η μεταβίβαση, με καταβολή αποζημίωσης, της κυριότητας αγαθού, που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.

4.2.ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΣΤΟ Φ.Π.Α.

1. Θεωρείται ως παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η διάθεση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για τις ανάγκες της, εφόσον πρόκειται για αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση απόκτησής τους από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

2. Επίσης, ως παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις, εφόσον η απόκτηση των αγαθών ή κατά περίπτωση των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου:

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

β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησής του και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησής του.

Εξαιρούνται τα δώρα μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής του,

γ) η ιδιοκατοίκηση, η παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ίδιου υποκειμένου, η μίσθωση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση, των ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, -(Η Παρ. 4 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 20 παρ. 2 του ν. 3522/2006.)

δ) η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων. Επίσης, η μίσθωση, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, χώρων που πραγματοποιείται από επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται εμπορικά κέντρα εφόσον ο υποκείμενος το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης,- αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 24 παρ. 1 του ν. 3522/2006.)

ε) η περιέλευση στον υποκείμενο στο φόρο ή στους κληρονόμους του αγαθών της επιχείρησής του, κατά την παύση των εργασιών της ή κατά το θάνατο του υποκειμένου. Προκειμένου για πάγια περιουσιακά στοιχεία του υποκειμένου, όπως ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 33, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται, εφόσον δεν έχει παρέλθει η πενταετής περίοδος διακανονισμού του φόρου αυτών.

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

α) παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται από τον υποκείμενο στο φόρο εντός του κράτους - μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 13, (Πριν το νόμο 3312/2005) παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται από τον υποκείμενο στο φόρο εντός του κράτους - μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 13, - (Αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 18, παρ. 2 του νόμου 3312/2005.)

β) παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας από τον υποκείμενο στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 27 και 28

γ) παροχή υπηρεσιών στον υποκείμενο στο φόρο, που έχουν ως αντικείμενο εργασίες οι οποίες αφορούν αυτό το αγαθό και πραγματοποιούνται υλικώς στο κράτος - μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς του αγαθού, εφόσον

μετά την εκτέλεση των εργασιών τα αγαθά επαναποστέλλονται στον ίδιο υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας,

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

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

στ) παράδοση αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' ή β' της παραγράφου 3 του άρθρου 13.
-(Η περ. στ Προστέθηκε με το άρθρο 18, παρ. 3 του νόμου 3312/2005.)

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

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η έννοια του εμπορικού κέντρου, καθώς και οι προϋποθέσεις, η διαδικασία και οι λεπτομέρειες άσκησης της επιλογής της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2, καθώς και οποιαδήποτε άλλη λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού. *-(προστέθηκε με το άρθρο 24 παρ. 2 του ν. 3522/06.)*

4.3..ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην 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.

2. Κατ' εξαίρεση, στις πιο κάτω περιπτώσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται:

α) για τις πράξεις παράδοσης αγαθών, καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών

β) για τις 9 παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών,

γ) για την παροχή υπηρεσιών, για την ανταλλαγή αγαθών, καθώς και για κάθε περίπτωση που η αντιπαροχή δεν συνίσταται σε χρήμα, η κανονική αξία τους.

Ως «κανονική αξία» θεωρείται το συνολικό ποσό το οποίο αυτός που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, ευρισκόμενος στο ίδιο στάδιο εμπορίας με το στάδιο κατά το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, θα έπρεπε να καταβάλει κατά το χρόνο της εν λόγω παράδοσης ή παροχής σε ανεξάρτητο προμηθευτή αγαθού ή πάροχο υπηρεσίας στο εσωτερικό της χώρας, υπό συνθήκες πλήρους ανταγωνισμού, προκειμένου να αποκτήσει το εν λόγω αγαθό ή την υπηρεσία. Εάν δεν μπορεί να διαπιστωθεί ανάλογη παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, η «κανονική αξία» δεν μπορεί να είναι κατώτερη της τιμής της αγοράς των αγαθών αυτών ή παρόμοιων αγαθών ή ελλείπει τιμής αγοράς, του κόστους των αγαθών κατά το χρόνο της παράδοσης και προκειμένου περί υπηρεσιών, από το συνολικό κόστος που συνεπάγεται για τον υποκείμενο στο φόρο η παροχή των υπηρεσιών.

δ) για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 περ. α' του άρθρου 6, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το τίμημα που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο υποκείμενος από τον αγοραστή, τον λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένο με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται με τις πράξεις αυτές.

4. Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

α) Οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας,

β) οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου. με εξαίρεση το φόρο του παρόντος νόμου.

Προκειμένου, για παραδόσεις αγαθών που διατίθενται σε συσκευασία η οποία επιστρέφεται, η αξία του περιεχομένου και της συσκευασίας αναγράφεται χωριστά κατά συντελεστή φόρου, εφόσον υπάγονται σε διαφορετικό συντελεστή. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, δύναται ο υποκείμενος στο φόρο να μην αναγράφει φόρο για την αξία της συσκευασίας τόσο κατά την παράδοση όσο και κατά την επιστροφή αυτής. Οφείλεται, όμως, ο φόρος στην αξία της συσκευασίας όταν αυτή δεν επιστρέφεται.

5. Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

α) 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 ΔΟΥ του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον 4 (τέσσερις) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους.

β) Οι επιστροφές του τιμήματος, σε περίπτωση ολικής ή μερικής ακύρωσης της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών.

γ) Τα ποσά τα οποία λαμβάνει ο υποκείμενος στο φόρο από τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, για κάλυψη δαπανών που πραγματοποιεί στο όνομα και για λογαριασμό του αγοραστή ή του λήπτη, εφόσον:

- έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία,
- τα οικεία παραστατικά έχουν εκδοθεί στο όνομα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών, από τα οποία προκύπτει το πραγματικό ποσό των δαπανών και παραδίδονται στον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών που αφορούν.

Οι διατάξεις των περ. α' και β' της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για τις χορηγούμενες εκπτώσεις και τη μερική επιστροφή τιμήματος σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τα πρόσωπα της παρ. 5 του άρθρου 49 του Ν 2238/1994

5α. Η φορολογητέα αξία μειώνεται σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος, εφόσον μετά την πραγματοποίηση των φορολογητέων πράξεων διαπιστώνεται ότι η απαίτηση κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη εισπράξεως, λόγω θέσεως επιχείρησης σε ειδική εκκαθάριση.

Η μείωση της φορολογητέας βάσης ενεργείται μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου της έδρας της επιχείρησης. Για την έγκριση της μείωσης απαιτείται απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (ΔΟΥ), η οποία εκδίδεται μετά από αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης και την προσκόμιση των απαραίτητων στοιχείων, από τα οποία προκύπτει το σύνολο της ανείσπρακτης απαίτησης, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο ΦΠΑ, που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας βάσης έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο, συμψηφίζεται κατά τη φορολογική περίοδο, κατά την οποία εκδόθηκε η απόφαση του προϊσταμένου της ΔΟΥ. Στην περίπτωση, κατά την οποία ο ΦΠΑ που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας αξίας δεν έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο δεν καταβάλλεται, ως μη οφειλόμενος στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, κατά την οποία οφείλετο. Τυχόν πράξεις επιβολής φόρου ή προστίμων που έχουν εκδοθεί μέχρι την έκδοση της απόφασης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ακυρώνονται.

6. Η φορολογητέα αξία μειώνεται κατά την αξία των ειδών συσκευασίας που επιστρέφονται από τους αγοραστές.

7. Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από υποκείμενο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας, η οποία αποδεδειγμένα φορολογήθηκε σε άλλο κράτος-μέλος κατά το χρόνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στο κράτος αυτό, η φορολογητέα αξία μειώνεται αναλόγως.

Ειδικά για αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η φορολογητέα αξία μειώνεται επίσης με το ποσό του φόρου αυτού, ο οποίος καταβλήθηκε σε άλλο κράτος - μέλος και αποδεδειγμένα επιστράφηκε από αυτό το άλλο κράτος-μέλος.

8. 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 φόρο προστιθέμενης αξίας, μετά την αφαίρεση της προμήθειας που χορηγείται στα πρακτορεία διανομής.

9. 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 φόρο προστιθέμενης αξίας. Ο φόρος που αναλογεί για τις πωλήσεις αυτές καταβάλλεται από την επιχείρηση παροχής των υπηρεσιών κατά το χρόνο διάθεσης αυτών.

Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή, έχουν όμως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου διατάξεις του. 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. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και σε κάθε περίπτωση προμήθειας για διάθεση πιστωτικών καρτών.

10. Με αποφάσεις του Υπ. Οικονομικών ρυθμίζεται η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

4.4. ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστόμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή, αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

5.1 ΤΙ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

1. Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται:

α) στο εσωτερικό της χώρας

β) πάνω σε πλοίο, αεροπλάνο ή τρένο και παραδίδονται προς επιβάτες κατά τη διάρκεια τμήματος μεταφοράς που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Κοινότητας, εφόσον η αναχώρηση πραγματοποιείται από το εσωτερικό της χώρας.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρούνται:

- "τμήμα της μεταφοράς το οποίο λαμβάνει χώρα στο εσωτερικό της Κοινότητας, το τμήμα που πραγματοποιείται χωρίς σταθμό εκτός της Κοινότητας, μεταξύ του τόπου αναχώρησης και του τόπου άφιξης της μεταφοράς επιβατών,
- "τόπος αναχώρησης μεταφοράς επιβατών", το πρώτο σημείο επιβίβασης των επιβατών στο εσωτερικό της Κοινότητας, ενδεχομένως μετά από προσέγγιση εκτός της Κοινότητας,
- "τόπος άφιξης μιας μεταφοράς επιβατών", το τελευταίο σημείο αποβίβασης των επιβατών που επιβιβάστηκαν εντός της Κοινότητας, το οποίο προβλέπεται στο εσωτερικό της Κοινότητας, ενδεχομένως πριν από προσέγγιση εκτός της Κοινότητας.

Εάν πρόκειται για μεταφορά μετ επιστροφής, η διαδρομή της επιστροφής θεωρείται αυτοτελής μεταφορά.

2. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου γίνεται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση.

3. Στην περίπτωση παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας:

α) Σε μεταπωλητή υποκείμενο στο φόρο, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του ή τη μόνιμη εγκατάσταση του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά ή, ελλείψει έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ο τόπος όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του. Για τους σκοπούς της παρούσας διάταξης ως «μεταπωλητής» υποκείμενος στο φόρο νοείται ο υποκείμενος στο φόρο του οποίου η κύρια δραστηριότητα, όσον αφορά τις

αγορές αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, είναι η μεταπώληση των ανωτέρω προϊόντων και του οποίου η ίδια κατανάλωση των προϊόντων αυτών είναι αμελητέα.

β) Εφόσον δεν καλύπτεται από την παραπάνω περίπτωση α', ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος πραγματικής χρησιμοποίησης και κατανάλωσης των αγαθών από τον πελάτη. Όταν το σύνολο ή μέρος των αγαθών δεν καταναλώνεται πραγματικά από τον εν λόγω πελάτη, τεκμαίρεται ότι αυτά τα μη καταναλωθέντα αγαθά έχουν χρησιμοποιηθεί και καταναλωθεί στον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του ή τη μόνιμη εγκατάσταση του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά. Στην περίπτωση απουσίας της εν λόγω έδρας οικονομικής δραστηριότητας ή μόνιμης εγκατάστασης, τεκμαίρεται ότι χρησιμοποίησε και κατανάλωσε τα αγαθά στον τόπο όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

4. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών πριν από την εισαγωγή τους στο εσωτερικό της χώρας, ως τόπος παράδοσης θεωρείται το εσωτερικό της χώρας, εφόσον αυτός είναι και ο τόπος του τελικού προορισμού τους.

5. Κατά παρέκκλιση των ανωτέρω διατάξεων, η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο κράτος μέλος στο εσωτερικό της χώρας και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, που καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και

β) δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά, που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Εν τούτοις, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που δεν υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, εφόσον το ύψος των συναλλαγών, χωρίς Φ.Π.Α., που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή προς το εσωτερικό της χώρας δεν υπερβαίνει κατά τη διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου το ποσό των 35.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

6. Κατά παρέκκλιση από την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και την παράγραφο 2, η παράδοση αγαθών δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας στην περίπτωση που τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο κράτος μέλος και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για τη φορολόγηση της παράδοσης αυτής ως ενδοκοινοτικής απόκτησης στη χώρα τους ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος μέλος και

β) δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση η συναρμολόγηση με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Εν τούτοις, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που δεν υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, εφόσον το ύψος των συναλλαγών, χωρίς Φ.Π.Α., που πραγματοποιούνται προς το αυτό κράτος μέλος δεν υπερβαίνει κατά τη διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου το ποσό των 100.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό. Το όριο αυτό περιορίζεται στο ποσό των 35.000 ευρώ προκειμένου για παραδόσεις αγαθών προς τα κράτη-μέλη που εφαρμόζουν το όριο αυτό.

Οι υποκείμενοι στο φόρο που υπάγονται στις διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων μπορούν να επιλέγουν την υπαγωγή των πράξεών τους στις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου. Η επιλογή αυτή γίνεται με υποβολή δήλωσης, η οποία ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους, μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και στην περίπτωση κατά την οποία τα αποστελλόμενα ή μεταφερόμενα αγαθά εισάγονται από τον προμηθευτή σε κράτος μέλος διαφορετικά από το κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αγοραστή.

7. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις παραδόσεις αγαθών που υπάγονται σε φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46. Για τις παραδόσεις αγαθών των άρθρων 45 και 46 ως τόπος παράδοσής τους θεωρείται ο τόπος εγκατάστασης του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή και του διοργανωτή της δημοπρασίας.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

6.1.ΕΝΝΟΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

- α) μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού,
- β) υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

2. Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:

- α) η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,
- β) η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση,
- γ) η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου,
- δ) η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων. Επίσης, η μίσθωση, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, χώρων που πραγματοποιείται από επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται εμπορικά κέντρα εφόσον ο υποκείμενος το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης.
- ε) οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών. Ως εργασία φασόν νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

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

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

6.2. ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών η από υποκείμενο στο φόρο:

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

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

7.1. ΤΙ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι 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 του από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες ή, αν δεν υπάρχει έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

2. Κατ' εξαίρεση, ο τόπος παροχής θεωρείται ότι βρίσκεται στην Ελλάδα στις περιπτώσεις που αναφέρονται στις ακόλουθες δραστηριότητες:

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,

β) υπηρεσίες μεταφοράς, εφόσον εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και προκειμένου για μεταφορές, με τόπο αναχώρησης της μεταφοράς το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης έδαφος εκτός της Κοινότητας ή αντίστροφα, για το διανυόμενο στο εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής. Η διάταξη αυτή ισχύει και προκειμένου για ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων.

γ) υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, καθώς και υπηρεσίες μεσολάβησης για την πραγματοποίηση αυτών των υπηρεσιών, που πραγματοποιούνται από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, εφόσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο τόπος άφιξης της μεταφοράς βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

1) "ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών", κάθε μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό δύο διαφορετικών κρατών - μελών.

Εξομοιώνεται προς ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών, η μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον η μεταφορά αυτή συνδέεται άμεσα με μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο έδαφος δύο διαφορετικών κρατών - μελών,

2) "τόπος αναχώρησης", ο τόπος όπου αρχίζει πραγματικά η μεταφορά των αγαθών, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι πραγματοποιούμενες διαδρομές προς τον τόπο όπου βρίσκονται τα αγαθά,

3) "τόπος άφιξης", ο τόπος όπου περατώνεται πραγματικά η μεταφορά των αγαθών,

δ) υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης αγαθών προερχομένων από άλλο κράτος, εφόσον οι εργασίες αυτές ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας από τον προμηθευτή των αγαθών, ο οποίος δεν είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας,

ε) υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων, εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό σ' αυτό ή σε άλλο κράτος μέλος της Κοινότητας ή εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκαταστημένος σε κράτος εκτός της Κοινότητας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό στο εσωτερικό της χώρας.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου της περίπτωσης αυτής, στ) υπηρεσίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας και έχουν ως αντικείμενο:

1) πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι εργασίες των οργανωτών τέτοιων δραστηριοτήτων, καθώς και οι τυχόν παρεπόμενες προς αυτές παροχές υπηρεσιών,

2) εργασίες παρεπόμενες των μεταφορικών δραστηριοτήτων, όπως η φόρτωση, η εκφόρτωση και άλλες παρόμοιες,

3) πραγματογνωμοσύνες γενικά, καθώς και οι 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.

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

ζ) με την επιφύλαξη της παραπάνω περίπτωσης γ', παροχή υπηρεσιών από μεσάζοντες, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων για την πραγματοποίηση πράξεων, οι οποίες εκτελούνται υλικώς στο εσωτερικό της χώρας.

3. Επίσης, κατ' εξαίρεση, ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας στις παρακάτω περιπτώσεις υπηρεσιών, εφόσον παρέχονται από πρόσωπα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος σε υποκειμένους 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, εφόσον παρέχονται από πρόσωπα εγκαταστημένα εκτός της Κοινότητας, σε οποιονδήποτε λήπτη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας:

α) μεταβίβασης ή παραχώρησης της χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων,

β) διαφημίσεων,

γ) συμβούλων γενικά, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών ή και άλλων παρόμοιων υπηρεσιών, καθώς και επεξεργασίας στοιχείων ή παροχής πληροφοριών,

δ) ανάληψης υποχρέωσης για μη άσκηση, εν όλο ή εν μέρει, επαγγελματικής δραστηριότητας ή δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο αυτή,

ε) τραπεζικών, χρηματοδοτικών, ασφαλιστικών και αντασφαλιστικών, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων,

στ) διάθεσης προσωπικού

ζ) μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων,

η) υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος -μέλος ή σε οποιονδήποτε λήπτη εγκαταστημένο εκτός της Κοινότητας

θ) τηλεπικοινωνιών.

1) ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών που παρέχονται ηλεκτρονικά, όπως δημιουργία και φιλοξενία ιστοσελίδων, η εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού, παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του, παροχή εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και η διάθεση βάσεων δεδομένων,

παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών συμπεριλαμβανομένων και κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών, καθώς και πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων, παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως.

Μόνη η επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά. Ως υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών νοούνται οι υπηρεσίες που αφορούν τη μετάδοση, εκπομπή και λήψη σημάτων εγγράφων, εικόνων και ήχων η 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.

2) παροχή πρόσβασης στα συστήματα διανομής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και μεταφοράς και διοχέτευσης μέσω των συστημάτων αυτών και παροχή άλλων άμεσα συνδεδεμένων υπηρεσιών

4. Επίσης, κατ' εξαίρεση ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας στις παρακάτω περιπτώσεις υπηρεσιών, εφόσον παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας:

α) ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και παροχή 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 υλικώς σε άλλο κράτος μέλος, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα 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 στο προηγούμενο εδάφιο, ούτε στην παράγραφο 3, 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 εκτός του κράτους μέλους.

5. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 1, ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, όταν ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας παρέχει:

α) υπηρεσίες της περίπτωσης α' της παραγράφου 2, για ακίνητο που βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας,

β) υπηρεσίες της περίπτωσης β' της παραγράφου 2, που εκτελούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας,

γ) υπηρεσίες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2, εφόσον πρόκειται για μεταφορά με τόπο αναχώρησης άλλο κράτος- μέλος,

δ) υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2, που αφορούν σε αγαθά, τα οποία εξάγονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος μέλος,

ε) υπηρεσίες της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2, εφόσον ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό σε χώρα εκτός της Κοινότητας,

στ) υπηρεσίες της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2, που εκτελούνται υλικά εκτός του εσωτερικού της χώρας,

ζ) υπηρεσίες της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2, που εκτελούνται υλικά εκτός του εσωτερικού της χώρας,

η) υπηρεσίες της παραγράφου 3, που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος - μέλος ή στα όργανα της Κοινότητας ή σε οποιοδήποτε λήπτη εγκαταστημένο εκτός της Κοινότητας,

θ) υπηρεσίες της περίπτωσης α' της παραγράφου 4, εφόσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο τόπος άφιξης βρίσκεται σε άλλο κράτος - μέλος, όταν ο λήπτης είναι υποκείμενος εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος,

1) υπηρεσίες της περίπτωσης β' της παραγράφου 4, εφόσον οι παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών εργασίες εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος μέλος,

1.1.) εργασίες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4, εφόσον παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος μέλος,

1.2.) εργασίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 που εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου 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. Για μεταφορικά μέσα ταξινομημένα στην Ελλάδα, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αυτά μεταφέρονται ή αποστέλλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

7.2.ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΤΟΠΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Έχει θεσπιστεί ένας γενικός κανόνας σύμφωνα με τον οποίο μια υπηρεσία θεωρείται ότι έχει τόπο παροχής και επομένως τόπο φορολογίας την Ελλάδα, εφόσον το πρόσωπο που παρέχει τη συγκεκριμένη υπηρεσία έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του ή τη μόνιμη εγκατάσταση του και στην περίπτωση που το πρόσωπο αυτό στερείται έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, εφόσον έχει στην Ελλάδα την κατοικία ή διαμονή του. Η έννοια των όρων «έδρα οικονομικής δραστηριότητας», «μόνιμη εγκατάσταση», «κατοικία» και «διαμονή» δεν καθορίζεται από τον Κώδικα Φ.Π.Α., αλλά οι όροι αυτοί χρησιμοποιούνται με την έννοια που έχουν στον Αστικό Κώδικα και στη φορολογία εισοδήματος.

Πρέπει όμως να σημειωθεί ότι η μόνιμη εγκατάσταση λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του τόπου παροχής όταν δεν υπάρχει έδρα οικονομικής δραστηριότητας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή αν η επιχείρηση ενεργεί φορολογητέες πράξεις από διάφορους τόπους θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση εκεί που **βρίσκεται το κέντρο της δραστηριότητας της επιχείρησης, από το οποίο ενεργεί κατά συνήθη τρόπο τις υποκείμενες στο φόρο πράξεις.**

Έτσι, μόνιμη εγκατάσταση μπορεί να είναι το κατάστημα ή το γραφείο ή εργοστάσιο ή άλλος τόπος γνωστός στην πελατεία της επιχείρησης. Η κατοικία και σε περίπτωση έλλειψης αυτής η διαμονή, λαμβάνεται υπόψη για τον καθορισμό του τόπου παροχής υπηρεσιών, όταν ο υποκείμενος στο φόρο στερείται έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης.

Μια υπηρεσία, θεωρείται ότι έχει τόπο παροχής και επομένως **τόπο φορολογίας την Ελλάδα**, εφόσον το πρόσωπο που παρέχει τη συγκεκριμένη υπηρεσία έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του ή τη μόνιμη εγκατάστασή του και στην περίπτωση που το πρόσωπο αυτό στερείται έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, εφόσον έχει στην Ελλάδα την κατοικία ή διαμονή του.

7.3.ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΝΟΝΑ

Κριτήρια: Θέση του ακινήτου

Εάν το ακίνητο βρίσκεται στην Ελλάδα, οι συναφείς με το ακίνητο υπηρεσίες θεωρούνται ότι έχουν τόπο παροχής και συνεπώς τόπο φορολογίας στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τον τόπο στον οποίο στην πραγματικότητα πραγματοποιούνται.

Συναφείς με ακίνητα είναι οι εργασίες:

- των αρχιτεκτόνων, μηχανικών, τοπογράφων και των γραφείων μελετών και επιβλέψεων, οι οποίες συνδέονται με συγκεκριμένο ακίνητο
- συντήρησης ακινήτων

- των κτηματομεσιτών και πραγματογνωμόνων, εφόσον συνδέονται με συγκεκριμένο ακίνητο
- των συμβολαιογράφων, μεταγραφοφυλάκων και λοιπών προσώπων, εφόσον συνδέονται με τη μεταβίβαση ακινήτων ή τη διαχείριση αυτών
- εκμετάλλευσης ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και λοιπών παρόμοιων εγκαταστάσεων, όπως χώρων κάμπινγκ, εγκαταστάσεων χειμερινού τουρισμού, κ.λπ.
- εκμετάλλευσης χώρων στάθμευσης κάθε μορφής μεταφορικών μέσων, όπως χώρων πάρκινγκ ακάλυπτων ή στεγασμένων, ισογείων ή σε όροφο, χώρων γκαράζ, χώρων στάθμευσης αεροπλάνων και μαρίνες
- μίσθωσης χρηματοθυρίδων Τραπεζών και βιομηχανοστασίων
- αποθήκευσης αγαθών.

Όπως και πιο πάνω αναφέρεται, για την εφαρμογή του κριτηρίου απαιτείται συνάφεια, στενή δηλαδή σύνδεση της προαναφερόμενης υπηρεσίας με κάποιο συγκεκριμένο ακίνητο. Εκτός από αυτό, απαιτείται οριστικοποίηση της πράξης, ολοκλήρωση δηλαδή της προσφερόμενης υπηρεσίας. Αν η υπηρεσία δεν ολοκληρωθεί, τότε δεν ισχύει το κριτήριο της θέσης του ακινήτου, αλλά ισχύουν άλλα κριτήρια, προκειμένου να καθοριστεί ο τόπος φορολογίας

Μεταφορά στο εσωτερικό της χώρας

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών μεταφοράς προσώπων και πραγμάτων, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του προσώπου που την πραγματοποιεί, βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας:

- όταν η μεταφορά εκτελείται εξ ολοκλήρου στο εσωτερικό της χώρας, δηλαδή αρχίζει και τελειώνει εντός αυτού και
- προκειμένου για διεθνείς μεταφορές που έχουν τόπο αναχώρησης το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης έδαφος εκτός της κοινότητας ή αντίστροφα, μόνο για το διανυόμενο στο εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής. Το ίδιο ισχύει και για τις ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων, δηλαδή για μεταφορές προσώπων που πραγματοποιούνται μεταξύ Ελλάδας και άλλων Κρατών – Μελών.

Στη διάταξη αυτή περιλαμβάνονται μόνο οι υπηρεσίες μεταφοράς που εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας, οι διεθνείς μεταφορές που πραγματοποιούνται μεταξύ του εσωτερικού της χώρας και τρίτων προς την Κοινότητα χωρών και οι ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων

Επισημαίνεται ότι οι διεθνείς μεταφορές πραγμάτων απαλλάσσονται, όταν αφορούν εξαγωγές αγαθών και όταν αφορούν εισαγωγές κατά το μέρος που περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων από τρίτες χώρες αγαθών. Επίσης, οι

αεροπορικές, θαλάσσιες και σιδηροδρομικές διεθνείς μεταφορές προσώπων (συμπεριλαμβανομένων και των ενδοκοινοτικών) απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, η διάταξη αυτή έχει κατά κύριο λόγο εφαρμογή στις οδικές διεθνείς μεταφορές προσώπων που πραγματοποιούνται μεταξύ του εσωτερικού της χώρας και Τρίτων Χωρών. Στη περίπτωση αυτή φορολογείται στην Ελλάδα τμήμα της αμοιβής, ανάλογο με το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν τα διανυόμενα στο εσωτερικό της χώρας χιλιόμετρα, στο σύνολο των χιλιομέτρων που διανύθηκαν.

Ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών

1.Ως ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών χαρακτηρίζεται η μεταφορά που πραγματοποιείται με τόπο αναχώρησης ένα Κράτος – Μέλος της Κοινότητας και τόπο άφιξης άλλο Κράτος – Μέλος, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι ο μεταφορικό μέσο αυτό κατά τη διάρκεια της μεταφοράς διέρχεται και από έδαφος εκτός κοινότητας (Τρίτη Χώρα).

Τόπος φορολογίας της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών είναι καταρχήν ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς.

Ο βασικός αυτός κανόνας εφαρμόζεται στις εξής περιπτώσεις:

1. Όταν ο λήπτης των υπηρεσιών της μεταφοράς δεν έχει ΑΦΜ/Φ.Π.Α. σε ένα από τα Κράτη – Μέλη της Κοινότητας. Πρόκειται δηλαδή: α) για ιδιώτη, β) για πρόσωπο εγκατεστημένο εκτός Ε.Ο.Κ., γ) για υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο καθώς και για μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκατεστημένο στη Κοινότητα, πλην όμως για πρόσωπο που διαθέτει μεν ΑΦΜ/Φ.Π.Α. στην Κοινότητα, πλην όμως για οποιονδήποτε λόγο δεν τον έδωσε στον παρέχοντα τις υπηρεσίες μεταφοράς πρόσωπο.

2. Όταν ο λήπτης των υπηρεσιών της μεταφοράς έχει ΑΦΜ/Φ.Π.Α., με τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παροχή υπηρεσίας μεταφοράς και ο αριθμός αυτός του χορηγήθηκε στο Κράτος – Μέλος αναχώρησης της μεταφοράς.

Στις παραπάνω περιπτώσεις ο φόρος οφείλεται στο Κράτος – Μέλος αναχώρησης της μεταφοράς. Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι πάντα ο παρέχων την υπηρεσία της μεταφοράς ή ο φορολογικός αντιπρόσωπός του (όπου απαιτείται). Κατ' εξαίρεση, υπόχρεος στο φόρο είναι ο λήπτης υπηρεσιών στην περίπτωση που ο παρέχων τις υπηρεσίες μεταφοράς δεν είναι εγκατεστημένος στη χώρα αναχώρησης, ούτε έχει ορίσει σ' αυτήν φορολογικό αντιπρόσωπό του και ο λήπτης των υπηρεσιών της μεταφοράς του δίνει ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του Κράτους – Μέλους αναχώρησης.

Εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αγαθών

Οι υπηρεσίες ή συναρμολόγησης τόσο των εισαγομένων, όσο και των αγαθών που προέρχονται από άλλο Κράτος – Μέλος που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας από τον προμηθευτή, ο οποίος δεν είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, φορολογούνται στην Ελλάδα. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που η

τιμολόγηση γίνεται χωριστά για την αξία των αγαθών, η οποία θα φορολογηθεί ως εισαγωγή, αν προέρχεται από τρίτη χώρα ή ως ενδοκοινοτική απόκτηση, αν προέρχεται από άλλο Κράτος – Μέλος και χωριστά για την αξία της εγκατάστασης ή συναρμολόγησης που θα φορολογηθεί στο εσωτερικό της χώρας ως παροχή υπηρεσιών.

Στην περίπτωση που τιμολογείται συνολικά από τον προμηθευτή ως πακέτο, η αξία των αγαθών και η αμοιβή για την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, η πράξη αυτή θεωρείται ως παράδοση αγαθού, η οποία φορολογείται στο εσωτερικό της χώρας.

Εκμίσθωση μεταφορικών αγαθών

Στην περίπτωση μίσθωσης μεταφορικών μέσων, ο τόπος παροχής θεωρείται ότι είναι η Ελλάδα εφόσον:

- Ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο σ' αυτό ή σε άλλο Κράτος – Μέλος
- Ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος σε Κράτος εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο στο εσωτερικό της χώρας.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι αν ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος στην χώρα μας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο εκτός Ελλάδος σε χώρα μη μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τόπος φορολογίας δεν είναι η Ελλάδα. Επίσης, αν ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος σε χώρα μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο στην Ελλάδα, τόπος παροχής υπηρεσιών δεν θεωρείται η Ελλάδα.

Υπηρεσίες που πραγματοποιούνται (εκτελούνται υλικά) στο εσωτερικό της χώρας

Πρόκειται για ορισμένες υπηρεσίες, οι οποίες πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας και κατά συνέπεια ο τόπος φορολόγησής τους είναι η Ελλάδα. Το κριτήριο που λαμβάνεται υπόψη είναι αυτό του τόπου υλικής εκτέλεσης. Τέτοιες υπηρεσίες είναι οι πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κ.λπ. εκδηλώσεις, οι παρεπόμενες των μεταφορών εργασίες, οι πραγματογνωμοσύνες και άλλες εργασίες σε ταξινομημένα στην Ελλάδα μεταφορικά μέσα.

Πιο συγκεκριμένα για κάθε ομάδα απ' αυτές τις υπηρεσίες σημειώνονται τα ακόλουθα:

Δ) Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, ψυχαγωγικές κ.λπ. δραστηριότητες.

Ο τόπος παροχής και φορολογίας των πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών, εκπαιδευτικών, ψυχαγωγικών και άλλων παρόμοιων υπηρεσιών είναι η Ελλάδα, εάν αυτές εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας. Ο τρόπος καταβολής του οφειλόμενου Φ.Π.Α. για τις υπηρεσίες της μορφής αυτής λόγω της ιδιομορφίας και

του ευκαιριακού τους χαρακτήρα, μπορεί να γίνει με ειδικό τρόπο, χωρίς δηλαδή τη λήψη ΑΦΜ από τον παρέχοντα.

II) Υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς όπως φόρτωση, εκφόρτωση κ.λπ.

Από τη διοίκηση έχει διευκρινισθεί ότι στην κατηγορία αυτή ανήκουν εκτός από τη φόρτωση και εκφόρτωση, η φύλαξη, μέτρηση, ζύγιση και ο ποιοτικός έλεγχος των αγαθών, η τυχόν ειδική συσκευασία λόγω μεταφοράς και άλλες παρόμοιες εργασίες που αφορούν τα μεταφερόμενα αγαθά. Αυτές οι υπηρεσίες έχουν σαν τόπο παροχής την Ελλάδα, εφόσον εκτελούνται υλικά στην Ελλάδα. Ομοίως στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται και ορισμένες βοηθητικές υπηρεσίες που προσφέρονται από μεταφορικές επιχειρήσεις σε ταξιδιώτες, όπως π.χ. η μεταφορά των αποσκευών τους ή και των ίδιων των ταξιδιωτών, π.χ. από τα γραφεία αεροπορικής εταιρείας που βρίσκονται στο κέντρο της πόλης μέχρι το αεροδρόμιο και αντίστροφα. Υπόχρεος για την καταβολή είναι ο παρέχων την υπηρεσία.

Εδώ θα πρέπει να επισημανθεί ότι οι ανωτέρω υπηρεσίες, όταν είναι παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς, φορολογούνται συνήθως στον τόπο που φορολογείται και η μεταφορά.

Υπηρεσίες διαμεσολάβησης για υπηρεσίες που εκτελούνται στην Ελλάδα

Ο τόπος παροχής και κατά συνέπεια φορολόγησης των υπηρεσιών διαμεσολάβησης, από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων για εργασίες που εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας, είναι η Ελλάδα.

Ανεξάρτητα δηλαδή από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος την μεσολάβηση, εφόσον τιμολογείται λήπτης εγκατεστημένος στην Ελλάδα και οι υπηρεσίες για τις οποίες έγινε η μεσολάβηση εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας, τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα.

7.4. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1) Ένας ιδιώτης Α (κάτοικος Γερμανίας) αναθέτει στην μεσιτική εταιρεία Β, η οποία είναι εγκατεστημένη στη Γερμανία να μεσολαβήσει για την αγορά εξοχικής κατοικίας στην Κρήτη. Για τη συναλλαγή αυτή είναι ενδεχόμενο:

- Να βρεθεί ακίνητο στην Ελλάδα που να ικανοποιεί τις απαιτήσεις του Α, ο οποίος και πραγματοποιεί τελικά την σχετική αγορά. Επειδή το ακίνητο κείται στην Ελλάδα, τόπος παροχής της υπηρεσίας του Β προς τον Α, που είναι συναφής με το ακίνητο, είναι η Ελλάδα. **Συνεπώς τόπος φορολογίας για την αμοιβή του Β είναι η χώρα μας.**
- Να μη βρεθεί κατάλληλο ακίνητο στην Ελλάδα παρά τις προσπάθειες του Β και να ματαιωθεί οριστικά η αγορά. Στην περίπτωση αυτή, αν ο Β δικαιούται κάποιας αμοιβής για τη μεσολάβησή του, παρά το γεγονός ότι δεν πραγματοποιήθηκε η αγορά, τότε ο τόπος παροχής για την υπηρεσία του Β είναι η Γερμανία όπου η μόνιμη

εγκατάσταση αυτού. Εφαρμόζεται δηλαδή ο γενικός κανόνας της παρ. 1 του άρθρου αυτού και **επομένως ο φόρος οφείλεται στη Γερμανία.**

2) Αρχιτέκτονας εγκατεστημένος στην Ελβετία, αναλαμβάνει τα αρχιτεκτονικά σχέδια κατασκευής συγκροτήματος κατοικιών στην Αράχοβα. **Τόπος φορολογίας της παρεχόμενης υπηρεσίας είναι η Ελλάδα.**

3) Ειδικό γραφείο μελετών στη Γαλλία αναλαμβάνει τη μελέτη γέφυρας στην Ελλάδα. **Τόπος φορολογίας της υπηρεσίας αυτής είναι η Ελλάδα.**

4) Ελληνική επιχείρηση μεταφοράς μεταφέρει αγαθά από την Ελευσίνα στη Λάρισα. Επειδή η μεταφορά αρχίζει και τελειώνει στο εσωτερικό της χώρας, **ο τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα.**

5) Αγαθά μεταφέρονται από τη Ρόδο στο Αμβούργο, για λογαριασμό εμπόρου εγκατεστημένου στην Ιταλία. Την ακτοπλοϊκή μεταφορά από τη Ρόδο στον Πειραιά αναλαμβάνει Ελληνική ναυτιλιακή εταιρεία και τιμολογεί τον Ιταλό έμπορο ή τον Ιταλό μεταφορέα, που ενεργεί την ενδοκοινοτική μεταφορά από Ρόδο – Πειραιά – Ιταλία. Στο σχετικό τιμολόγιο προς τον Ιταλό λήπτη δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. Το τμήμα της οδικής μεταφοράς από τον Πειραιά στο Αμβούργο εκτελεί γερμανική επιχείρηση οδικών μεταφορών και τιμολογεί τον Ιταλό έμπορο, χωρίς Φ.Π.Α. Σημειώνεται ότι, **στην Ελλάδα δεν οφείλεται Φ.Π.Α., αλλά ο φόρος οφείλεται στην Ιταλία και υπόχρεος για την απόδοσή του στο Ιταλικό Δημόσιο είναι ο Ιταλός λήπτης.**

6) Εργοστάσιο της Ελβετίας πουλάει σε οινοποιητικό συνεταιρισμό στην Κρήτη, μηχανήματα και αναλαμβάνει την υποχρέωση της εγκατάστασής του με χωριστή τιμολόγηση αγαθών και υπηρεσιών. **Ο φόρος που αναλογεί στην αξία των εισαγόμενων μερών και εξαρτημάτων θα εισπραχθεί στο τελωνείο εισόδου, ενώ ο φόρος που αναλογεί στις υπηρεσίες εγκατάστασής του, θα καταβληθεί με δήλωση στη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.**

7) Εκμισθωτής ενός Ι.Χ. επιβατικού αυτοκινήτου εγκατεστημένος στη χώρα μας μισθώνει το αυτοκίνητο σε Γιαπωνέζικο τουρίστα για να κάνει περιοδεία στις χώρες Βουλγαρία και Ρουμανία. Τόπος παροχής υπηρεσιών δεν είναι η Ελλάδα. Αν ο μισθωτής χρησιμοποιήσει το αυτοκίνητο μόνο στην Ελλάδα ή στην Ελλάδα και σε χώρα – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, **τόπος παροχής υπηρεσιών είναι η Ελλάδα.**

8) Το Ιταλικό τσίρκο πραγματοποιεί παραστάσεις στην Ελλάδα. Επειδή η ψυχαγωγική αυτή υπηρεσία παρέχεται στο εσωτερικό της χώρας, **ο τόπος φορολόγησής του είναι η Ελλάδα, όπου θα πρέπει να καταβληθεί και ο αναλογών Φ.Π.Α.**

9) Ελληνική εταιρεία φύλαξης και προστασίας παρέχει υπηρεσίες φύλαξης σε γερμανική επιχείρηση που έχει εμπορεύματα αποθηκευμένα στην Ελλάδα. Επειδή η υπηρεσία φύλαξης των εμπορευμάτων πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, **ο τόπος φορολόγησης είναι η Ελλάδα και κατά συνέπεια η ελληνική εταιρεία θα τιμολογήσει τη γερμανική με 23%.**

10) Καλλιτεχνικό γραφείο εγκατεστημένο στο Βέλγιο μεσολαβεί για λογαριασμό ελληνικής επιχείρησης, ώστε το Ουγγρικό τσίρκο να πραγματοποιήσει ορισμένες παραστάσεις στην Ελλάδα. Τόπος παροχής της υπηρεσίας διαμεσολάβησης είναι η Ελλάδα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

8.1.ΕΝΝΟΙΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

β) ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα από την ανέγερση τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση. Θεωρείται επίσης ότι πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση κατά το χρόνο που συμπληρώνεται πενταετία από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής αδείας.

2. Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου, καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παρ.1.

β) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου. ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων, καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές, εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

3. Στις περιπτώσεις της παρ. 1 και στην περ. α' της παρ. 2, στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

4. Οι διατάξεις της παρ. 1 και της περ. α' της παρ. 2 του εφαρμόζονται για ακίνητα, των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται ή αναθεωρείται από 1ης Ιανουαρίου 2006, εφόσον μέχρι την ημερομηνία αναθεώρησης δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής. Εφόσον έχει κατατεθεί πλήρης φάκελος στην πολεοδομία και έχει υπογραφεί προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής μέχρι την 25.11.2005, μπορεί να χορηγηθεί εξαίρεση από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, με αίτηση των ενδιαφερομένων.

8.2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομειώσεως, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου. Για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας.

1 Η φορολογητέα αξία κατοικίας ή μονοκατοικίας ή διαμερίσματος είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί την επιφάνεια της κατοικίας ή μονοκατοικίας ή διαμερίσματος, το συντελεστή πρόσοψης, το συντελεστή ορόφου, το συντελεστή επιφάνειας, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους του εμπράγματος δικαιώματος. Σε περίπτωση που στην κατοικία ή μονοκατοικία ή διαμέρισμα δηλώνεται και οικόπεδο, η αξία του ακινήτου προσαυξάνεται και με την αξία του υπολοίπου οικοπέδου. Ανάλογα με την πρόσοψη εφαρμόζεται συντελεστής πρόσοψης ως εξής: 1,00 για πρόσοψη σε ένα μόνο δρόμο, 1,05 για προσόψεις σε δύο ή περισσότερους δρόμους ή σε δρόμο και πλατεία και 0,80 αν δεν έχει πρόσοψη σε δρόμο. 3.1.2 Ανάλογα με τον όροφο που βρίσκεται το κτίσμα και το συντελεστή εμπορικότητας του οικοπέδου εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου ο οποίος καθορίζεται ως ακολούθως: α) Αν ο συντελεστής εμπορικότητας είναι μικρότερος του 1,5 εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου 0,60 για το υπόγειο, 0,90 για το ισόγειο, 1,00 για τον 1ο όροφο, 1,05 για τον 2ο όροφο, 1,10 για τον 3ο όροφο, 1,15 για τον 4ο όροφο, 1,20 για τον 5ο όροφο, 1,25 για τον 6ο ή υψηλότερο όροφο. β) Αν ο συντελεστής εμπορικότητας είναι μεγαλύτερος ή ίσος του 1,5 και μικρότερος του 3 εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου 0,60 για το υπόγειο, 1,20 για το ισόγειο, 1,10 για τον 1ο όροφο, 1,05 για τον 2ο όροφο, 1,10 για τον 3ο όροφο, 1,15 για τον 4ο όροφο, 1,20 για τον 5ο όροφο, 1,25 για τον 6ο ή υψηλότερο όροφο. γ) Αν ο συντελεστής εμπορικότητας είναι μεγαλύτερος ή ίσος του 3 και μικρότερος του 5 εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου 0,60 για το υπόγειο, 1,25 για το ισόγειο, 1,15 για τον 1ο όροφο, 1,10 για τον 2ο όροφο, 1,10 για τον 3ο όροφο, 1,15 για τον 4ο όροφο, 1,20 για τον 5ο όροφο, 1,25 για τον 6ο ή υψηλότερο όροφο. δ) Αν ο συντελεστής εμπορικότητας είναι μεγαλύτερος ή ίσος του 5 εφαρμόζεται συντελεστής ορόφου 0,60 για το υπόγειο, 1,30 για το ισόγειο, 1,20 για τον 1ο όροφο, 1,15 για τον 2ο όροφο, 1,15 για τον 3ο όροφο, 1,15 για τον 4ο όροφο, 1,20 για τον 5ο όροφο, 1,25 για τον 6ο ή υψηλότερο όροφο. 3.1.3 Ανάλογα του εμβαδού εφαρμόζεται συντελεστής επιφάνειας κυρίων χώρων ως εξής: 1,05 για επιφάνεια μικρότερη ή ίση των 25 τμ., 1,00 για επιφάνεια μεγαλύτερη των 25 τμ. και μικρότερη ή ίση των 100 τμ., 1,05 για επιφάνεια

μεγαλύτερη των 100 τμ. και μικρότερη ή ίση των 200 τμ., 1,10 για επιφάνεια μεγαλύτερη των 200 τμ. και μικρότερη ή ίση των 300 τμ., 1,20 για επιφάνεια μεγαλύτερη των 300 τμ. και μικρότερη ή ίση των 500 τμ., 1,30 για επιφάνεια μεγαλύτερη των 500 τμ.. 3.1.4 Ανάλογα με τα χρόνια παλαιότητας εφαρμόζεται συντελεστής παλαιότητας ως εξής: 0,90 από 1 έως 5 έτη, 0,80 από 6 έως 10 έτη, 0,75 από 11 έως 15 έτη, 0,70 από 16 έως 20 έτη, 0,65 από 21 έως 25 έτη, 0,60 από 26 και άνω έτη. 3.1.5 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,80 για διατηρητέο κτίσμα, 0,75 για απαλλοτριωτέο ακίνητο και 0,40 για ημιτελές κτίσμα. 3.1.6 Η αξία των βοηθητικών χώρων που είναι παρακολουθήματα της κατοικίας, μονοκατοικίας ή διαμερίσματος υπολογίζεται βάσει των ανωτέρω, λαμβάνοντας ως επιφάνεια ποσοστό ίσο με το είκοσι τοις εκατό (20%) του εμβαδού των βοηθητικών χώρων.

2 Η φορολογητέα αξία επαγγελματικής στέγης είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια της επαγγελματικής στέγης, το συντελεστή πρόσοψης, το συντελεστή ορόφου, το συντελεστή επιφάνειας, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος. Σε περίπτωση που στην επαγγελματική στέγη δηλώνεται και οικοπέδο η αξία της προσαυξάνεται με την αξία του υπολοίπου οικοπέδου.

3 Η φορολογητέα αξία οικοπέδου είναι ίση με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου επί τη συνολική τιμή εκκίνησης οικοπέδου, το συντελεστή πρόσοψης, την επιφάνεια του οικοπέδου, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος.

4 Η φορολογητέα αξία των αποθηκών, καθώς και των γεωργικών κτισμάτων είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια της αποθήκης - γεωργικού κτίσματος, το συντελεστή θέσης, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος. Σε περίπτωση που στην αποθήκη - γεωργικό κτίσμα δηλώνεται και οικόπεδο, η αξία της προσαυξάνεται με την αξία του υπολοίπου οικοπέδου. Ανάλογα με τον όροφο στον οποίο βρίσκεται η αποθήκη ή το γεωργικό κτίσμα και το συντελεστή εμπορικότητας του δρόμου ή των δρόμων στον οποίο έχει πρόσοψη ή προσόψεις το κτίσμα εφαρμόζεται συντελεστής θέσης.

5 Η φορολογητέα αξία θέσης στάθμευσης είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια της θέσης στάθμευσης, το συντελεστή θέσης, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος. Σε περίπτωση που στη θέση στάθμευσης δηλώνεται και οικόπεδο η αξία του ακινήτου προσαυξάνεται και με την αξία του υπολοίπου οικοπέδου. Ανάλογα με τον όροφο και το συντελεστή εμπορικότητας του οικοπέδου στο οποίο βρίσκεται η θέση στάθμευσης εφαρμόζεται συντελεστής θέσης.

6 Η φορολογητέα αξία μονοκατοικίας είναι ίση με το άθροισμα της αξίας του οικοπέδου και της αξίας του κτίσματος, όπως αυτή προκύπτει από το γινόμενο της τιμής εκκίνησης επί 1,20, την επιφάνεια της μονοκατοικίας, το συντελεστή μεγέθους, το συντελεστή παλαιότητας, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή εξομάλυνσης και το ποσοστό συνιδιοκτησίας .Ως επιφάνεια ορίζεται το άθροισμα των κυρίων χώρων και ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της επιφάνειας των βοηθητικών χώρων .Ανάλογα με την επιφάνεια εφαρμόζεται συντελεστής μεγέθους .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

9.1.ΕΝΝΟΙΑ

1. Ως εισαγωγή αγαθών θεωρείται:

α) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στη Συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα, που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία.

β) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών προερχόμενων από τρίτες χώρες, εκτός από αυτά που αναφέρονται στην περ. α'.

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

3. Κατά παρέκκλιση από την παρ. 2, αν τα αγαθά, που εμπίπτουν στην περ. α' της παρ. 1, έχουν υπαχθεί από τη στιγμή της εισόδου των στο εσωτερικό της Κοινότητας σε ένα από τα καθεστώτα: σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης, η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά αυτά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

Επίσης, αν αγαθά που εμπίπτουν στην περ. β' της παρ. 1 έχουν τεθεί από το χρόνο της εισόδου τους στο εσωτερικό της Κοινότητας στα καθεστώτα προσωρινής εισαγωγής ή εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

9.2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

α) από τη δασμολογητέα αξία των εισαγομένων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις,

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 από το φόρο του παρόντος νόμου,

γ) από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του 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, ο οποίος αναγράφεται στη φορτωτική ή σε οποιοδήποτε άλλο έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στη χώρα. Αν δεν υπάρχει τέτοια ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

δ) από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περ. γ' έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται, για τυχόν μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους της Κοινότητας που είναι γνωστός κατά το χρόνο τελωνισμού τους και τη θέση τους σε ανάλωση.

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

3. Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας κατά την εισαγωγή εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας.

4. Προκειμένου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγομένων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευσή τους και με την επιφύλαξη των διατάξεων της περ. α' του άρθρου 7 του Ν 1038/1980 όπως ισχύει, για τη διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας, πέραν των στοιχείων της παρ. 1 του παρόντος, συνυπολογίζεται και το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφαλείας.

9.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών. Όταν αγαθά τίθενται από τη στιγμή της εισαγωγής τους, σε ένα από τα καθεστώτα, όπως σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς

δασμούς, σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

2. Όταν τα εισαγόμενα αγαθά υπόκεινται σε δασμούς, γεωργικές εισφορές ή φόρους ισοδυνάμου αποτελέσματος, που έχουν θεσπισθεί στα πλαίσια κοινής πολιτικής, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που η φορολογική υποχρέωση γεννάται και γίνονται απαιτητές από το Δημόσιο οι παραπάνω επιβαρύνσεις.

3. Για σκάφη αναψυχής, τα οποία βρίσκονταν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής στο εσωτερικό της χώρας κατά την 31.12.1992 βάσει δελτίων κίνησης που έχουν χορηγήσει οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν σε άλλο κράτος - μέλος την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τη λήξη του καθεστώτος στο οποίο είχαν υπαχθεί. Δεν εφαρμόζονται, εφόσον αποδεικνύεται ότι: **α)** τα σκάφη αυτά εξάγονται, **β)** καταβλήθηκε ο φόρος κατά την εισαγωγή των σκαφών αυτών στο εσωτερικό της χώρας, **γ)** καταβλήθηκε ο φόρος στο κράτος - μέλος που πραγματοποιήθηκε η αγορά τους, χωρίς να τύχουν απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου αυτού λόγω εξαγωγής, **δ)** έχουν χρησιμοποιηθεί αποδεδειγμένα, για πρώτη φορά, πριν από την 1.1.1985 και **ε)** η τρέχουσα αξία τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 4.400 ευρώ.

4. Όταν τα εισαγόμενα αγαθά δεν υπόκεινται σε καμία επιβάρυνση της παραγράφου 2, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά την είσοδο των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή των δασμών, σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

9.4.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η επανεισαγωγή αγαθών από το πρόσωπο που τα εξήγαγε και στην ίδια κατάσταση στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί, εφόσον έχουν ατέλεια,

β) η οριστική εισαγωγή αγαθών, η παράδοση των οποίων απαλλάσσεται από το φόρο και στο εσωτερικό της χώρας.

γ) η εισαγωγή προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας, στην κατάσταση που αλιεύτηκαν ή αφού υποβλήθηκαν σε εργασίες συντήρησης με σκοπό την εμπορία τους και πριν από την παράδοσή τους.

δ) η εισαγωγή αγαθών, τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του και για λογαριασμό του εισαγωγέα, σε άλλο κράτος - μέλος

ε) η εισαγωγή αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου, καθώς και ηλεκτρικής ενέργειας.

2. Στην εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών αναστέλλεται η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από τον εισαγωγέα ή αν δεν υπάρχει εισαγωγέας από το πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

10.1 ΈΝΝΟΙΑ

Ενδοκοινοτική απόκτηση είναι η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά δικαιώματα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους. Η πράξη αυτή πριν από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρείτο εισαγωγή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις τόσο του κοινοτικού όσο και του εθνικού δικαίου, η ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, όταν κατά το χρόνο άφιξης των αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος προς αυτόν που τα αποκτά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

- Μπορούμε να διακρίνουμε τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σε:
 - Απλές αποκτήσεις
 - Τριγωνικές αποκτήσεις
 - Απόκτηση αγαθών με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης
 - Απόκτηση μεταφορικών μέσων
 - Μεταφορά παγίων κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα

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

10.2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ότι σε περίπτωση φορολόγησης στην Ελλάδα έως ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, σύμφωνα με το τεκμήριο της εγκατάστασής του αποκτώντος και σε μεταγενέστερο χρόνο αποδειχθεί ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν σε άλλο Κράτος-Μέλος, τότε η φορολογητέα αξία στην Ελλάδα μειώνεται αναλόγως. Επίσης η φορολογητέα αξία μειώνεται κατά το ποσό του ειδικού φόρου κατανάλωσης, που καταβλήθηκε στο άλλο Κράτος –Μέλος και αποδεδειγμένα επιστράφηκε από το κράτος αυτό στο άλλο Κράτος –Μέλος.

Η φορολογητέα αξία στις περιπτώσεις ενδοκοινοτικών συναλλαγών που η τιμολόγηση γίνεται σε ξένο νόμισμα, προσδιορίζεται με βάση την ισοτιμία του νομίσματος αυτού με το ΕΥΡΩ. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού, προς το ευρώ, σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας. Πιο συγκεκριμένα, η τιμή της δασμολογητέας αξίας ενός εμπορεύματος είναι η βεβαιωθείσα τιμή κατά την προτελευταία Τετάρτη ενός μηνός, η οποία δημοσιεύεται την ίδια ή την επόμενη ημέρα, υπό τον όρο ότι συγκρινόμενη με την τιμή συναλλάγματος που βεβαιώθηκε και δημοσιεύθηκε την τελευταία Τετάρτη ή την επόμενη ημέρα, δε διαφέρει κατά 5% ή περισσότερο αυτής. Η τιμή θα έχει εφαρμογή καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου μήνα. Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι η ισοτιμία που προσδιορίζεται με των ανωτέρω τρόπο π.χ. την προτελευταία Τετάρτη του Μαρτίου θα χρησιμοποιείται για τις ανάγκες του VIES σε όλη τη διάρκεια του Απριλίου (δηλώσεις, LISTING και INTRASTAT).

10.3 ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

i. Η παραλαβή αγαθού από υποκείμενο στο φόρο.

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο μεταφέρει από Κράτος-Μέλος αγαθά της επιχείρησής του και τα παραλαμβάνει στην Ελλάδα, η παραλαβή αυτή εξομοιώνεται με ενδοκοινοτική απόκτηση, εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

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

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

ii. Η παραλαβή αγαθού από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο

Όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη περίπτωση Α) ισχύουν αναλόγως και για την περίπτωση που τα αγαθά παραλαμβάνει μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

iii. Η μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος –Μέλος στην Ελλάδα

Η διάταξη αυτή έχει εφαρμογή σε κάθε περίπτωση που η μετακίνηση του αγαθού από το άλλο Κράτος-Μέλος προς το εσωτερικό της χώρας είναι οριστική. Το μετακινούμενο δηλαδή, προορίζεται για περαιτέρω πώληση ή για να αποτελέσει επενδυτικό ή καταναλωτικό αγαθό της ίδιας επιχείρησης, που λειτουργεί και στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν ο μετάξινον τα αγαθά έχει την κύρια εγκατάστασή του στην Ελλάδα ή όχι.

Πάντως πρέπει να διευκρινισθεί ότι, στην περίπτωση αυτή ο μετάξινον τα αγαθά πρέπει να διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. τόσο στο Κράτος-Μέλος απ' όπου μετακινεί τα αγαθά, όπου και αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση, πράξη για την οποία υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT «Αποστολής» και Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων «Listing», όσο και στην Ελλάδα, όπου η πράξη αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση και υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT «Άφιξης» και Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

10.4 ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ:

Σύμφωνα με τα παραπάνω δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος προς την Ελλάδα εφόσον τα αγαθά προορίζονται για μια από τις ακόλουθες πράξεις (σκοπούς):

1) Να αποτελέσουν αντικείμενο παράδοσης αγαθών πάνω σε πλοίο, αεροπλάνο ή τραίνο κατά τη διάρκεια ταξιδιού που ξεκινάει από την Ελλάδα με άφιξη άλλο Κράτος-Μέλος

2) Να χρησιμοποιηθούν για πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο στο Κράτος-Μέλος αγοράς

3) Η μετακίνηση αγαθού της επιχείρησης από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα, όταν το αγαθό αυτό στέλνεται στην Ελλάδα με σκοπό να γίνουν διάφορες εργασίες στο αγαθό αυτό π.χ. βελτίωση, επισκευή, επεξεργασία μετασκευή κ.τ.λ.

4) Η μετακίνηση αγαθού από την Ιταλία στην Ελλάδα με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίησή του για παροχή υπηρεσιών.

5) Η μετακίνηση από άλλο Κράτος-Μέλος αγαθού για να χρησιμοποιηθεί μέχρι 24 μήνες στην Ελλάδα όπου πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις, με την προϋπόθεση ότι αν το αγαθό αυτό εισαγόταν από Τρίτη Χώρα θα υπαγόταν στο καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από το φόρο.

6) Η λήψη φυσικού αερίου από άλλο Κράτος-Μέλος μέσω συστήματος διανομής ή ηλεκτρικής ενέργειας από «μεταπωλητή» υποκείμενο ή από «πελάτη-καταναλωτή» Από την ανάλυση των πιο πάνω περιπτώσεων προκύπτει ότι τα περισσότερα θέματα αφενός αντιμετωπίζονται από άλλες διατάξεις και αφετέρου δεν τίθεται θέμα φορολόγησής τους «ως απόκτηση». Ουσιαστικά οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται μόνο στις μετακινήσεις παγίων από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα (μητρική-θυγατρική επιχείρηση) και στην δημιουργία στοκ εμπορεύσιμων αγαθών στην Ελλάδα από κοινοτικούς υποκείμενους.

Σε περίπτωση που η μία από τις πιο πάνω προϋποθέσεις παύει να υφίσταται, θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα. Κατά το χρόνο αυτό λοιπόν θα περιληφθεί στον πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων από το άλλο Κράτος-Μέλος, επειδή αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα.

10.5 ΠΟΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΕΝ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ «ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ» :

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

Β) Πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες (μη υπαγόμενες) από το φόρο, για τις οποίες δεν παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους.

Γ) Αγρότες που ανήκουν στο κατ' αποκοπή καθεστώς, εφόσον τα πρόσωπα των προηγούμενων περιπτώσεων πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα Κράτη-Μέλη, των οποίων η ετήσια αξία χωρίς Φ.Π.Α. κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος δεν ξεπερνά το ποσό των 10.000€. Αν τα αποκτώμενα αγαθά είναι καινούργια μεταφορικά μέσα ή αγαθά που επιβαρύνονται με ειδικό φόρο κατανάλωσης, υπάρχει πάντα ενδοκοινοτική ή παράδοση αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που αποκτά τα αγαθά ή την ιδιότητα του πωλητή.

Εφόσον το επιθυμούν, τα πρόσωπα των περιπτώσεων α, β και γ μπορούν με δήλωσή τους να επιλέξουν την φορολόγησή στην Ελλάδα των αποκτήσεων του από άλλα

Κράτη-Μέλη, ανεξάρτητα από το ύψος αυτών. Η οποία υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ισχύει τουλάχιστον για δύο αν η διαχειριστικές περιόδους, εντός των οποίων δεν μπορεί να ανακληθεί. Εάν η δήλωση αυτή υποβληθεί κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μετά την 10^η του πρώτου μήνα αυτής, ισχύει για την τρέχουσα, καθώς και για τις δύο επόμενες διαχειριστικές περιόδους. Ισχύει και πέραν της διετίας, εφόσον μετά την πάροδο της διετίας δεν ανακληθεί. Σε περίπτωση ανάκλησης, η σχετική δήλωση που υποβάλλεται ισχύει από την έναρξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Επιπλέον υπάρχει και μια άλλη περίπτωση, αυτή της απόκτησης από άλλο Κράτος-Μέλος αγαθών για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή της παράδοσης αυτών στο εσωτερικό της χώρας. Πρόκειται για αγορές σκαφών και αεροσκαφών, καθώς υλικών και αντικειμένων τροφοεφοδίων που προορίζονται που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε σκάφη ή αεροσκάφη τα οποία απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Το ίδιο ισχύει και για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από άλλο Κράτος –Μέλος προς διεθνείς οργανισμούς, πρεσβείες και τις ένοπλες δυνάμεις του ΝΑΤΟ, που διαμένουν στην Ελλάδα. Δεν ισχύει το ίδιο για παραδόσεις από άλλο Κράτος-Μέλος προς ελληνικές ένοπλες δυνάμεις. Οι αντίστοιχες αγορές αγαθών δεν συνιστούν ενδοκοινοτική απόκτηση για την Ελλάδα, όμως απαλλάσσονται άμεσα ως παραδόσεις αγαθών πραγματοποιούμενες στο άλλο Κράτος-Μέλος.

Ακόμα δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση, η απόκτηση αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής, αρχαιολογικής αξίας ή μεταχειρισμένων αγαθών από πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ελλάδα εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής ή διοργανωτής της δημοπρασίας, είναι εγκατεστημένος στο Κράτος-Μέλος πώλησης και το πωλούμενο αγαθό φορολογήθηκε σ' αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις για τα μεταχειρισμένα.

Επίσης ορίζεται ότι υπάρχουν αγαθά τα οποία υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης και είναι:

- Τα ορυκτέλαια
- Το οινόπνευμα και τα οινοπνευματώδη ποτά
- Τα βιομηχανικά καπνά
- Τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα

Τα οποία όταν μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών αν πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα μη υπαγόμενα στο φόρο ή από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος, ανεξάρτητα εάν τα πρόσωπα αυτά έχουν υπερβεί το όριο των 10.000€. Για την φορολόγηση αυτή δεν έχουν υποχρέωση εγγραφής στο μητρώο Φ.Π.Α., η δε καταβολή του φόρου θα γίνεται με υποβολή ειδικής προσωρινής δήλωσης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.

10.6 ΤΙ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΚΑΙ ΤΙ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟ ΜΕΣΟ

Πράξη υπαγόμενη στο φόρο θεωρείται η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων, από οποιοδήποτε πρόσωπο, υποκείμενο ή μη στο φόρο που είναι εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας. Ο ιδιώτης που περιστασιακά αγοράζει καινούργιο αυτοκίνητο, μοτοσυκλέτα, αεροπλάνο ή πλοίο, από πωλητή εγκατεστημένο σε άλλα Κράτη-Μέλη έχει υποχρέωση υποβολής φόρου στην Ελλάδα. Σε αντίθεση με την περίπτωση που κάποιος ιδιώτης αγοράζει αγαθά, πλην καινούργιων μεταφορικών μέσων από άλλα Κράτη-Μέλη, για τα οποία θα φορολογηθεί ως παράδοση αγαθών στο κράτος από όπου τα αγοράζει. Μεταφορικά μέσα θεωρούνται τα οχήματα άνω των 48cc ή ισχύος άνω των 7,2 kw, τα σκάφη άνω των 7,5 μέτρων και τα αεροσκάφη βάρους άνω των 1550 χιλιόγραμμων κατά την απογείωσή τους.

Καινούργιο μεταφορικό μέσο δεν θεωρείται όταν ισχύουν τα εξής:

- Η παράδοσή του πραγματοποιείται μετά την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία αγοράς του, η οποία αποδεικνύεται με έκδοση σχετικού παραστατικού από τον πωλητή. Ειδικά για τα χερσαία οχήματα η διάρκεια αυξάνεται σε έξι μήνες.
- Να έχει διανύσει περισσότερα από 6000 χιλιόμετρα, αν πρόκειται για χερσαία οχήματα ή να έχει πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών πλεύσης, αν πρόκειται για σκάφος και άνω των 40 ωρών πτήσης, αν πρόκειται για αεροσκάφος.

10.7 ΣΥΣΤΗΜΑ V.I.E.S.

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

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

Σε κάθε Κράτος-Μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκειμένων στο Φ.Π.Α. το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα (νομικά ή φυσικά) που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Το μητρώο αυτό είναι δυναμικό και εμπλουτίζεται με τους νέους υποκειμένους που αρχίζουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Με την εγγραφή του στο σύστημα, ο υποκείμενος «εξατομικεύεται», λαμβάνει δηλαδή τον «ευρωπαϊκό αριθμό Φ.Π.Α.», τον οποίο πρέπει να χρησιμοποιεί σε ενδοκοινοτική συναλλαγή. Ο αριθμός αυτός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον ειδικό κωδικό (πρόθεμα) EL.

Στην περίπτωση που ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική συναλλαγή, έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα V.I.E.S. Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής. Η οποία για τα απαλλασσόμενα που κάνουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ευκαιριακά, ισχύει για την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Με το σύστημα αυτό ο πωλητής έχει την δυνατότητα αλλά και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του Α.Φ.Μ./ Φ.Π.Α του αγοραστή, τον τόπο εγκατάστασής του και κατά συνέπεια διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει την συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στο Κράτος-Μέλος εγκατάστασής του.

Επισημαίνεται ότι είναι απαραίτητο να επαληθεύεται ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, γιατί αν δεν επιβεβαιώνεται, θα πρέπει στο τιμολόγιο να χρεώνεται Φ.Π.Α.

Οι φορολογικές διοικήσεις έχουν στη διάθεσή τους ορισμένα στοιχεία των συναλλαγών που γίνονται σε ενδοκοινοτικό επίπεδο. Τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από την επεξεργασία των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και των ειδικών τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων (Listing). Από την εκμετάλλευση όλων το πιο πάνω στοιχείων οι φορολογικές διοικήσεις είναι σε θέση να διασταυρώνουν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ώστε να διασφαλίζουν τα έσοδά τους.

Στην περίπτωση που ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική συναλλαγή, έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα V.I.E.S. Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής. Η οποία για τα απαλλασσόμενα που κάνουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ευκαιριακά, ισχύει για την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Με το σύστημα αυτό ο πωλητής έχει την δυνατότητα αλλά και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α του αγοραστή, τον τόπο εγκατάστασής του και κατά συνέπεια διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει την συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στο Κράτος-Μέλος εγκατάστασής του.

10.8 ΣΥΣΤΗΜΑ INTRASTAT

Εξαιτίας της κατάργησης των φορολογικών συνόρων (1.1.1993) και των τελωνειακών διατυπώσεων δημιουργήθηκε πρόβλημα συλλογής στοιχείων του ενδοκοινοτικού εμπορίου. Τα στοιχεία αυτά εκτός από την στατιστική εκμετάλλευση είναι απαραίτητα στην Ευρωπαϊκή Στατιστική Υπηρεσία (EYRO-STAT), για τον υπολογισμό των εθνικών Α.Ε.Π., ποσοστό των οποίων συνεισφέρεται από τα Κράτη-Μέλη στον Κοινοτικό προϋπολογισμό.

Για να καλυφθεί λοιπόν αυτή η ανάγκη δημιουργήθηκε το σύστημα INTRASTAT, μέσω του οποίου συλλέγονται τα στατιστικά στοιχεία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Τα οποία συλλέγονται από τις δηλώσεις INTRASTAT Αφίξης ή Αποστολής, τις οποίες υποβάλλουν τα πρόσωπα που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Σημειώνεται ότι το σύστημα αυτό παρακολουθεί τις παραδόσεις και όχι την παροχή ή λήψη των υπηρεσιών (Βλέπε κεφάλαιο 30).

10.9 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Δεν θεωρείται ως απόκτηση αγαθών η μετακίνηση αγαθών μιας επιχείρησης, από Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα εφόσον προορίζονται για την εκτέλεση μιας από τις ανάλογες κατηγορίες που προβλέπονται στην προηγούμενη παράγραφο, όπως π.χ. η μετακίνηση για επισκευή.

Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα, οι οποίες θεωρούνται ως αποκτήσεις αγαθών και εξομοιώνονται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Τέτοιες π.χ. είναι η μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα για αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση, η πώληση αγαθών που είχαν μετακινηθεί για έκθεση κ.τ.λ.

10.10 ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ ΚΑΙ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΠΩΛΗΣΗ

Η ενδοκοινοτική μετακίνηση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του, προς ένα άλλο Κράτος-Μέλος, όταν γίνεται μεταβίβαση της κυριότητας αυτών, αλλά η μετακίνηση γίνεται με σκοπό την μεταγενέστερη πώλησή τους στο άλλο Κράτος-Μέλος, εξομοιώνεται με παράδοση αγαθού (ενδοκοινοτική παράδοση) απαλλασσόμενη από το φόρο.

Κατά συνέπεια η κοινοτική επιχείρηση που αποστέλλει τα αγαθά στην Ελλάδα έχει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον κώδικα Φ.Π.Α. δηλαδή υποβολή τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (Listing), INTRASTAT απόκτησης, Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα κ.τ.λ.

10.11 ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΓΙΑ ΠΕΡΙΟΔΟ ΜΕΧΡΙ 24 ΜΗΝΕΣ

Δεν θεωρείται απόκτηση αγαθών η μεταφορά αγαθών για προσωρινή χρησιμοποίηση και μέχρι 24 μήνες, εφόσον η εισαγωγή των αγαθών αυτών στο Κράτος-Μέλος άφιξης θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με απαλλαγή από το φόρο. Σε περίπτωση που η προϋπόθεση αυτή πάψει να ισχύει, κατά τον χρόνο αυτό θεωρείται ότι πραγματοποιείται απόκτηση αγαθού, οπότε ισχύουν και υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής απόκτησης.

10.12 ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΓΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ, ΣΥΝΑΡΜΟΛΟΓΗΣΗ Κ.ΛΠ.(ΦΑΣΩΝ)

Η μετακίνηση ενσώματων κινητών αγαθών, από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα για να υποστούν εργασίες γενικά, οι οποίες μπορεί να συνίστανται τόσο σε εργασίες παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης (φασών), ανεξάρτητα αν αυτές γίνονται με σύμβαση μίσθωσης έργου ή όχι, όσο και σε εργασίες βελτίωσης, επισκευής, επεξεργασίας, διασκευής, μετασκευής κ.τ.λ. δεν αποτελεί αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης. Τα ενσώματα κινητά αγαθά, όταν επαναποσταλούν στην Κοινότητα μετά από την υλική εκτέλεση των εργασιών που έγιναν σ' αυτά, είτε φασών είτε οποιασδήποτε άλλης εργασίας όπως περιγράφονται παραπάνω, που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα αντικείμενο φορολόγησης θα αποτελέσουν μόνον οι εργασίες ως παροχή υπηρεσιών.

Κατά συνέπεια αυτή η μετακίνηση των αγαθών δεν αντιμετωπίζεται σαν ενδοκοινοτική απόκτηση. Αντίθετα σε κάθε περίπτωση που τα αγαθά στα οποία πραγματοποιήθηκαν οι παραπάνω εργασίες δεν επαναποσταλούν στον εργοδότη αλλά πωληθούν στην Ελλάδα, τότε συντελείτε ενδοκοινοτική παράδοση για την κοινοτική επιχείρηση και ενδοκοινοτική απόκτηση για τον Έλληνα αγοραστή.

10.13 ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ

Η προσωρινή μετακίνηση αγαθών κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα για προσωρινή χρήση (συμμετοχή σε έκθεση), χωρίς να μεταβιβάζεται η κυριότητα αυτών, δεν αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση.

Εάν όμως πωληθούν ορισμένα απ αυτά τα αγαθά στην Ελλάδα, τότε θεωρείται αφενός ότι συντελείται ενδοκοινοτική απόκτηση και αφετέρου ότι συντελείται και παράδοση στο εσωτερικό της χώρας ,εάν ο αγοραστής δεν είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

ΤΟΠΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

11.1 ΓΕΝΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Μια ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας όταν η άφιξη των αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας. Επομένως, κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα, φορολογείται στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του αποκτώντος.

11.2 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΚΑΤΑ ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Ο τύπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών θεωρείται ότι είναι το εσωτερικό της χώρας εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- 1) ο αποκτών είναι υποκείμενος στο φόρο και έχει την εγκατάστασή του στο εσωτερικό της χώρας (Ελλάδα)
- 2) δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν προηγούμενος ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών σε άλλο Κράτος-Μέλος

Με τις διατάξεις αυτές τίθεται ως κριτήριο για την φορολόγηση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων η εγκατάσταση του αποκτώντος τα αγαθά.

Επομένως, όταν ο αποκτών τα αγαθά είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας, η ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται πραγματοποιείται στην Ελλάδα, έστω κι αν τα αγαθά δεν έφτασαν στο εσωτερικό της χώρας, με την προϋπόθεση όμως ότι ο αποκτών δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν σε άλλο Κράτος-Μέλος, όπου πράγματι έγινε άφιξη της αποστολής ή της μεταφοράς. Εάν για παράδειγμα μια ελληνική επιχείρηση υποκείμενη στο φόρο και εγγεγραμμένη στο μητρώο υποκείμενων στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα αγοράζει αγαθά από την Γερμανία με σκοπό να τα αποστείλει στην Ιταλία για πώληση από υποκατάστημα που διαθέτει εκεί. Στον προμηθευτή της Γερμανίας δεν δηλώνει τον πραγματικό προορισμό των αγαθών αλλά δηλώνει Α.Φ.Μ. που διαθέτει στην Ελλάδα. Η πράξη αυτή θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών στην Ελλάδα, εκτός αν αποδείξει η αγοράστρια ελληνική επιχείρηση ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν ως ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ιταλία όπου πραγματικά μεταφέρθηκαν.

Για να θεωρηθεί τριγωνική συναλλαγή, η συναλλαγή του ανωτέρω παραδείγματος και επομένως να μην αναζητηθεί φόρος στην Ελλάδα θα πρέπει:

- α) ο αποκτών να αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου Κράτους-Μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος της καταβολής του φόρου έχει οριστεί ο παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. εντός του άλλου Κράτους- Μέλους και
- β) ο αποκτών να έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα του Φ.Π.Α.

11.3 ΔΗΛΩΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

A. Γερμανός	B. Έλληνας	Γ. Ιταλός
1. Εκδίδει τιμολόγιο στον Έλληνα αναγράφοντας τον Ελληνικό Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (του πελάτη) , η αξία του οποίου δηλώνεται στο τετράγωνο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.	1. Εκδίδει τιμολόγιο προς τον Γ (πελάτη) αναγράφοντας πάνω σ' αυτό τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του Γ και την ένδειξη ότι πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή.	1. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στην οποία δηλώνει το τιμολόγιο του Έλληνα στο τετράγωνο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, χρεοπιστώνοντας τον οφείλομε φόρο.
2. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.	2. Συντάσσει Ανακ/κό Πίνακα με τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του Ιταλού με ένδειξη ότι πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του Γερμανού	2. Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT
3. Συντάσσει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (του πελάτη)	3. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.	
4. Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT.		

11.4 ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΗ ΤΗΣ ΤΡΙΓΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ

Στην παράγραφο αυτή διευκρινίζεται η περίπτωση που σε μια τριγωνική συναλλαγή ο ενδιαμέσος υποκείμενος άλλου Κράτους-Μέλους δεν πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση και στην συνέχεια παράδοση στο εσωτερικό της χώρας σε Έλληνα τελικό παραλήπτη. Αν δεν υπήρχαν οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν θα είχαν εφαρμογή οι κανόνες της απλούστευσης και όλες οι τριγωνικές συναλλαγές με τελικό παραλήπτη ελληνική επιχείρηση και ενδιαμέσο υποκείμενο από άλλο Κράτος-Μέλος θα θεωρούνταν πράξεις στο εσωτερικό της χώρας και θα έπρεπε ο ενδιαμέσος να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο.

Δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας, στην περίπτωση που ο αποκτών δεν είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, αλλά θα διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος-Μέλος και πραγματοποιεί την

απόκτηση αυτή με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο επόμενης παράδοσης στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία υπόχρεος για την καταβολή φόρου είναι ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας παραλήπτης των αγαθών ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο του Φ.Π.Α. (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.)

Υπενθυμίζεται ότι τα πρόσωπα όπως αγρότης ειδικού καθεστώτος, απαλλασσόμενοι όπως γιατροί κ.τ.λ., Ν.Π.Δ.Δ. κ.τ.λ., θεωρείται ότι πραγματοποιούν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα εφόσον οι αγορές τους υπερβαίνουν το ποσό των 10.000€ ή έχουν επιλέξει προαιρετικά την φορολόγησή τους στην Ελλάδα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

12.1 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Η φορολογική υποχρέωση στην παράδοση αγαθών, γεννάται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο ,κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση αγαθών και εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής, και κατά συνέπεια τίθεται το αγαθό στην διάθεση του προσώπου που το αποκτά.

Θα πρέπει να σημειωθεί πως ως ‘ παράδοση’ θεωρείται όχι μόνο η υλική παράδοση του αγαθού αλλά και η συμβολική. Πιο συγκεκριμένα, όταν ο αγοραστής έχει ήδη στην κατοχή του το αγαθό λόγω άλλης έννομης σχέσης (π.χ. μίσθωση, παρακαταθήκη) ή όταν κατά το χρόνο παράδοσης συμφωνείτε να μείνει ο πωλητής ως κάτοχος του αγαθού π.χ. μίσθωσης θεωρείτε ως χρόνος παράδοσης, ο χρόνος της σχετικής συμφωνίας.

Διαφοροποίηση από τον παραπάνω κανόνα που ως χρόνος παράδοσης λογίζεται η, κατά τη θέση του αγαθού, διάθεση του στον λήπτη όπου σύμφωνα με τις διατάξεις διακρίνεται στις εξής περιπτώσεις:

- όταν αναλαμβάνει ο προμηθευτής την αποστολή των αγαθών στο πρόσωπο που τα αποκτά με δικά του μεταφορικά μέσα ή με τρίτων, στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη ή σε τόπο που υποδεικνύεται από αυτόν, χρόνος γένεσης λογίζεται ο χρόνος που αρχίζει η αποστολή και

- όταν αναλαμβάνει ο προμηθευτής τη συναρμολόγηση ή εγκατάσταση των αγαθών σε ορισμένο χώρο (π.χ. εργοστάσιο του λήπτη) οπότε και ως χρόνος γένεσης λογίζεται ο χρόνος αποπεράτωσης των εργασιών αυτών. Θα πρέπει να τονιστεί πως στη παραπάνω περίπτωση δεν έχει καμία επίδραση στον προσδιορισμό του χρόνου παράδοσης, ο χρόνος έναρξης της αποστολής του αγαθού προς τον τόπο εγκατάστασης ή συναρμολόγησης.

Τέλος όσον αφορά τις αυτοπαραδόσεις ως χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης νοείται ο χρόνος που ο υποκείμενος στο φόρο παραλαμβάνει τα αγαθά ή τα διαχωρίζει από τα λοιπά με σκοπό να τα ιδιοχρησιμοποιήσει.

12.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η φορολογική υποχρέωση στην παροχή υπηρεσιών γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παροχή υπηρεσιών, π.χ. στις μεταφορές ως χρόνος παροχής της υπηρεσίας αυτής θεωρείται η στιγμή έναρξης αυτής.

Γενικότερα η φορολογική υποχρέωση γενάται:

- Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που έχει θέση τιμολογίου.
- Κατά το χρονικό σημείο χρησιμοποίησης του αγαθού όσον αφορά τις πράξεις που θεωρούνται υπηρεσίες ιδιοχρησιμοποίησης.

Σημείωση: Η απόδειξη αυτοπαραδόσης για τις περιπτώσεις ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας και εντός της αυτής διαχειριστικής περιόδου.

- Κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής, σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, που πραγματοποιείται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.

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

- Κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης, σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά.

- Κατά το χρόνο χρησιμοποίησης του αγαθού, σε περίπτωση υπηρεσίας μεταφοράς π.χ. φορτηγού αυτοκινήτου.

12.3 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΒΑΣΙΚΟ ΚΑΝΟΝΑ, ΣΤΟ ΧΡΟΝΟ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Όσον αφορά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών υπάρχουν ορισμένες εξαιρέσεις όσον αφορά του κανόνες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του κεφαλαίου αυτού και ορίζεται ότι ο φόρος γίνεται απαιτητός.

- Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλων στοιχείων που επέχουν θέση τιμολογίου ,όταν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε μεταγενέστερο, της παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, χρόνο όπου οι διατάξεις αυτές είναι:
 - η επαναλαμβανόμενη πώληση στον ίδιο αγοραστή
 - η εξαιρετική δυσχέρεια για την άμεση έκδοση τιμολογίου
 - η εκτέλεση οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης
 - η παροχή αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και τηλεπικοινωνιακής εξυπηρέτησης.
- Κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή τσε εκτέλεση νόμου.

Σε αυτές τις περιπτώσεις ο χρόνος γίνεται απαιτητός κατά την καταβολή της σχετικής αποζημίωσης ,εφόσον όμως ο δικαιούχος είναι υποκείμενος στο φόρο.

- Κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης, σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά για τις περιπτώσεις που μία υπηρεσία εκτελείται κατά τρόπο συνεχή για μεγάλο χρονικό διάστημα και η καταβολή γίνεται σε περιοδικές πληρωμές βάση συμφωνίας ,εφόσον αυτή προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.
- Κατά τις παραδόσεις αγαθών προς άλλα κράτη-μέλη ,οι οποίες απαλλάσσονται, ο φόρος γίνεται απαιτητός από το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου και το αργότερο μέχρι τη 15^η του επόμενου μήνα από αυτόν που πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή.

12.4ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΛΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Όσον αφορά το χρόνο γένεσης στην παράδοση ακινήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις, προβλέπεται ένας ιδιαίτερος χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και του απαιτούμενου φόρου. Έτσι καθίσταται απαιτητός ο Φ.Π.Α. κατά το χρόνο όπου:

- υπογράφεται το οριστικό συμβόλαιο
- συντάσσεται η έκθεση κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού. Όπως και στις λοιπές περιπτώσεις εκούσιου πλειστηριασμού των κινήτων, έτσι και στην περίπτωση των ακινήτων υποκείμενος στο φόρο είναι αυτός που κάνει την εκτέλεση (συμβολαιογράφος).
- μεταγράφεται κάτι, στις περιπτώσεις όπου δεν χρειάζεται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου όπως π.χ. επιδίκασης κυριότητας ή δικαστικής διανομής.
- πραγματοποιούνται πράξεις αυτοπαράδοσης, όσον αφορά τις περιπτώσεις ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης, δωρεάν παραχώρησης της χρήσης, μίσθωσης κ.τ.λ. Στις παραπάνω περιπτώσεις συμπεριλαμβάνεται και η παρέλευση πενταετίας από την έκδοση οικοδομικής άδειας.
- υπογράφεται προσυμφωνητικό, με τον όρο της αυτοσύμβασης που προβλέπεται από το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα, εφόσον καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η νομή του ακινήτου. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται, για τη γένεση της φορολογικής υποχρέωσης, να συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις του:
 - α. να περιλαμβάνεται στο προσυμφωνητικό ο όρος της αυτοσύμβασης,
 - β. να ορίζεται ότι καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα,
 - γ. να έχει παραδοθεί η νομή του ακινήτου.

12.5 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Η φορολογική υποχρέωση στην εισαγωγή αγαθών γεννάτε όταν πραγματοποιείται η εισαγωγή και τα αγαθά αυτά έρχονται στο εσωτερικό της χώρας. Αυτό γίνεται κατά κανόνα την ημέρα εκείνη που ο εισαγωγέας καταθέτει το παραστατικό εισαγωγής και

ζητάει τον τελωνισμό των αγαθών του για να τεθούν σε ανάλωση. Όταν τα αγαθά προορίζονται να τεθούν σε ανάλωση σε άλλο Κράτος-Μέλος, τότε ο φόρος εισπράττεται στο άλλο Κράτος-Μέλος προορισμού.

12.6 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά τον χρόνο που τα αγαθά τίθενται στην διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (λήπτη). Στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει την υποχρέωση της αποστολής των αγαθών από το άλλο Κράτος-Μέλος στο εσωτερικό της χώρας, τότε η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά τον χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το ελληνικό δημόσιο κατά τον χρόνο που εκδόθηκε το τιμολόγιο (ή άλλο στοιχείο που απέχει τιμολογίου). Εάν για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή περιήλθε στα χέρια του αγοραστή σε χρόνο μεταγενέστερο, ο φόρος γίνεται απαιτητός το αργότερο μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα απ' αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Επισημαίνεται ότι δεν πρέπει να γίνεται σύγχυση μεταξύ του φόρου και του χρόνου που πραγματικά καταβάλλεται. Η καταβολή (εκταμίευση) προς το Δημόσιο γίνεται συνολικά για όλες τις πράξεις για τις οποίες ο φόρος έγινε απαιτητός μέσα στην φορολογική περίοδο (μήνα ή τρίμηνο) μέσω των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και μάλιστα συμψηφιστικά (Φ.Π.Α. εκροών - Φ.Π.Α. εισροών).

Παρακάτω γίνεται αναλυτική παρουσίαση μιας περίπτωσης για το χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης και απαιτητό του φόρου στην ενδοκοινοτική απόκτηση:

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από επιχείρηση στην Γερμανία. Τα εμπορεύματα θα παραδίνονται στις 10 Σεπτεμβρίου στη Γερμανία και θα μεταφερθούν στην Ελλάδα με ευθύνη του αγοραστή (ελληνική επιχείρηση). Την ίδια ημερομηνία εκδίδεται το τιμολόγιο.

Κατά συνέπεια:

- Η παράδοση των αγαθών στη διάθεση του λήπτη πραγματοποιείται στις 10 Σεπτεμβρίου

- Η φορολογική υποχρέωση γεννάται την ίδια ημερομηνία δηλαδή στις 10 Σεπτεμβρίου
- Το τιμολόγιο εκδίδεται την ίδια ημερομηνία δηλαδή 10 Σεπτεμβρίου
- Το απαιτητό του φόρου γεννάται με την έκδοση του τιμολογίου δηλαδή 10 Σεπτεμβρίου

Με βάση τα δεδομένα αυτά η ελληνική επιχείρηση ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

A) επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας

- Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο του Σεπτεμβρίου, στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω απόκτηση
- Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Ιούλιος – Σεπτέμβριος
- Υποβολή δήλωσης INTRASTAT για το μήνα Σεπτέμβριο αν έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι άφιξης

B) επιχείρηση με βιβλία Β' ή Α' κατηγορίας

- Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο του τριμήνου Ιούλιος- Σεπτέμβριος στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω απόκτηση
- Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Ιούλιος – Σεπτέμβριος
- Υποβολή δήλωσης INTRASTAT για το μήνα Σεπτέμβριο, εάν έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι άφιξης

➤ Στις περιπτώσεις που η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται από απαλλασσόμενα πρόσωπα, δηλαδή από πανεπιστήμιο, νοσοκομείο, γιατρό, μικρή επιχείρηση, αγρότη του ειδικού καθεστώτος κ.τ.λ., ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και ο χρόνος του απαιτητού του φόρου καθορίζεται με τον ίδιο κανόνα που αναφέρθηκε στο προηγούμενο παράδειγμα.

Πιο συγκεκριμένα:

- Η φορολογική υποχρέωση γεννάται είτε στο χρόνο της παράδοσης είτε στο χρόνο έναρξης της αποστολής
- Το απαιτητό του φόρου γεννάται με την έκδοση του τιμολογίου και το αργότερο την 15^η μέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση

Οι δηλωτικές υποχρεώσεις των εν λόγω προσώπων καθορίζονται με βάση το απαιτητό του φόρου. Σημειώνεται ότι ο φόρος καταβάλλεται από τα πρόσωπα αυτά με έκτακτη δήλωση, εφόσον δεν υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

13.1 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.

Οι συντελεστές υπολογισμού του Φ.Π.Α. που ισχύουν σήμερα, ορίζονται στο κανονικό 19%, ο μειωμένος 9% και ο υπερμειωμένος 4,5%.

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

Στην περιοχή των νησιών των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρο, Σαμοθράκη και Θάσο, εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές κατά 30% έναντι των συντελεστών που ισχύουν στην λοιπή Ελλάδα. Οι συντελεστές που προκύπτουν από την μείωση αυτή στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη μονάδα. Κατά συνέπεια, οι μειωμένοι συντελεστές είναι 3%, 6% και 13%. Οι οποίοι δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανικών προϊόντων και μεταφορικών μέσων.

Με την οδηγία 92/77/ΕΟΚ που τροποποίησε την 6^η οδηγία, όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή της με την οδηγία 91/681/ΕΟΚ, θεσπίστηκε το αναγκαίο νομικό πλαίσιο για την εφαρμογή μειωμένων συντελεστών στα νησιά του Αιγαίου, που ενσωματώθηκε στο εθνικό μας δίκαιο από 8/8/1992.

13.2 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

Οι μειωμένοι συντελεστές στα νησιά του Αιγαίου εφαρμόζονται σύμφωνα με τις διευκρινήσεις που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ 1282/92:

ο Στις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από και στα νησιά αυτά, εφόσον κατά τον χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Τα αγαθά να βρίσκονται στα νησιά αυτά και
- Να παραδίδονται από υποκείμενο εγκατεστημένο στα νησιά αυτά

Στην έννοια της εγκατάστασης περιλαμβάνεται η ύπαρξη της έδρας ή του κεντρικού, καθώς και η ύπαρξη υποκαταστήματος στα νησιά αυτά, από τα οποία πραγματοποιείται η παράδοση. Επίσης, ως εγκατάσταση θεωρείται και ύπαρξη εργοταξίου εκτέλεσης τεχνικών έργων με την προϋπόθεση ότι έχει δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται στις παραδόσεις που πληρούν τις δύο αναφερόμενες παραπάνω προϋποθέσεις, ανεξάρτητα από την ιδιότητα και τον τόπο εγκατάστασης του αγοραστή.

Στην κατηγορία των πωλήσεων αυτών περιλαμβάνονται και οι πωλήσεις από τα νησιά αυτά προς την υπόλοιπη Ελλάδα, αφού συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις

ο Στις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από την λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο
- Ο αγοραστής να είναι εγκατεστημένος στα νησιά και
- Τα αγαθά να έχουν προορισμό τα νησιά αυτά και να μεταφέρονται σ' αυτά.

Στην έννοια του υποκείμενου στο φόρο περιλαμβάνονται τόσο οι υποκείμενοι που ενεργούν πράξεις υπαγόμενες στο φόρο ή πράξεις που απαλλάσσονται από τον φόρο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, όσο και οι υποκείμενοι που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες από τον φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Εξαιρούνται δηλαδή μόνο οι παραδόσεις προς τους ιδιώτες των περιοχών αυτών από υποκείμενους της λοιπής Ελλάδας.

Διευκρινίζεται ότι, οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται μόνο για τις παραδόσεις αγαθών προς τα παραπάνω πρόσωπα που γίνονται στα πλαίσια της ασκούμενης από αυτά δραστηριότητας και όχι παραδόσεις αγαθών που γίνονται για κάλυψη προσωπικών ή οικογενειακών αναγκών των υποκείμενων.

Στην έννοια των νομικών προσώπων, που δεν υπάγονται στο φόρο περιλαμβάνονται οι δημόσιες υπηρεσίες, ο στρατός, οι δήμοι, οι κοινότητες, καθώς και κάθε άλλη ένωση προσώπων, η οποία δεν θεωρείται ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα και κατά συνέπεια βρίσκεται εκτός πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α.

Η ιδιότητα του υποκείμενου αποδεικνύεται από τη βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών ή από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Η ύπαρξη εγκατάστασης στα νησιά αυτά αποδεικνύεται με τη βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών ή δήλωσης λειτουργίας υποκαταστήματος και προκειμένου για νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο, με βεβαίωση του προϊσταμένου της δημόσιας υπηρεσίας ή της αρμόδιας αρχής, κατά περίπτωση, προκειμένου για λοιπά νομικά πρόσωπα.

Ειδικά για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος, η ιδιότητά τους και η εγκατάστασή τους στα νησιά αυτά αποδεικνύεται, είτε από τις αιτήσεις επιστροφής του Φ.Π.Α. είτε από βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Γεωργίας.

Προκειμένου για υποκαταστήματα επιχείρησης στην λοιπή Ελλάδα, θα πρέπει να αναγράφεται στα φορολογικά στοιχεία ότι η παράδοση γίνεται προς το υποκατάστημα που βρίσκεται στα νησιά αυτά.

Ο προορισμός των αγαθών αποδεικνύεται με τα σχετικά φορτωτικά έγγραφα ή σε περίπτωση μεταφοράς των αγαθών με μεταφορικά μέσα του αγοραστή, αναγράφεται απαραίτητα στα φορολογικά στοιχεία ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή.

Επισημαίνεται ότι το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των παραπάνω προϋποθέσεων φέρει ο πωλητής εγκατεστημένος στη λοιπή Ελλάδα. Για το λόγω αυτό υποχρεούται να κατέχει τα αποδεικτικά στοιχεία που δικαιολογούν την εφαρμογή των μειωμένων συντελεστών.

ο Παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πωλήσεις αγαθών

Στην περίπτωση της πώλησης αγαθών από παραγγελιοδόχο για λογαριασμό του παραγγελέα θεωρείται ότι πραγματοποιούνται δύο παραδόσεις. Η πραγματική του παραγγελιοδόχου προς τον αγοραστή και η πλασματική του παραγγελέα προς τον παραγγελιοδόχο.

Στην περίπτωση αγοράς αγαθών από παραγγελιοδόχο για λογαριασμό του παραγγελέα έχουμε δύο παραδόσεις. Μια πραγματική από τον προμηθευτή προς τον παραγγελιοδόχο και μια πλασματική από τον παραγγελιοδόχο προς παραγγελέα.

Και για τις δυο ανωτέρω περιπτώσεις εάν για την πραγματική παράδοση συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής μειωμένων συντελεστών (13%, 6%, 3%) τότε εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές και για την πλασματική παράδοση.

ο Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών

Στις αποστολές αγαθών από Κράτη-Μέλη της Ε.Ε. εφόσον ο τόπος άφιξης είναι τα νησιά αυτά και ο αποκτών είναι υποκείμενος ή Ν.Π.Ι.Δ. (που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκείμενου) εγκατεστημένοι στα νησιά αυτά, εφαρμόζονται οι μειωμένοι συντελεστές.

ο Στις εισαγωγές αγαθών στα νησιά αυτά

Οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται, εφόσον η εισαγωγή και ο εκτελωνισμός των εισαγόμενων αγαθών γίνεται στα νησιά αυτά, χωρίς να εξετάζεται εάν η εισαγωγή πραγματοποιείται από επιτηδευματία ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό ή φυσικό πρόσωπο (π.χ. ιδιώτη) που είναι εγκατεστημένοι ή έχουν τη συνήθη διαμονή τους στα νησιά αυτά.

ο Εξαίρεση από την εφαρμογή μειωμένων συντελεστών

Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανιών προϊόντων και μεταφορικών μέσων.

13.3 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΣΤΙΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ALL INCLUSIVE

Κατά την χρήση των ετών 1996 και 1997 παρουσιάστηκε στην ξενοδοχειακή αγορά ένα νέο προϊόν παροχής υπηρεσιών με τον χαρακτηρισμό “ALL INCLUSIVE”, το οποίο συνίσταται στην σύναψη συμβάσεων μεταξύ ξενοδοχειακών επιχειρήσεων και τουριστικών πρακτορείων με τις οποίες προβλέπεται όπως έναντι μιας καθορισμένης συνολικής αμοιβής ανά πελάτη να παρέχονται από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις προς τους πελάτες των τουριστικών πρακτορείων, εκτός από τις υπηρεσίες καταλύματος, και τροφή, απεριόριστη ή μερική χρήση αλκοολούχων και μη ποτών καθώς απεριόριστη χρήση των εγκαταστάσεων και παγίων αγαθών που τυχόν διαθέτουν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, όπως θαλάσσια ποδήλατα, γουιντσέρφ, γήπεδα τένις, γκολφ κ.τ.λ.

Δεδομένου όμως, ότι σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. (9%) υπάγονται μόνο η διανομή και η διατροφή που παρέχονται από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, ενώ η κατανάλωση οινοπνευματώδη ποτών, η χρήση των

λοιπών εγκαταστάσεων καθώς και των λοιπών υπηρεσιών που τυχόν παρέχουν οι επιχειρήσεις αυτές υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. (19%), δημιουργήθηκε πρόβλημα ως προς τον προσδιορισμό των εσόδων κατά ασκούμενη δραστηριότητα ως προς την εκ τούτου απόδοση του Φ.Π.Α. με τον οικείο συντελεστή Φ.Π.Α. κάθε μιας από αυτές.

Προκειμένου να ξεπεραστούν τα ανωτέρω προβλήματα έχει γίνει δεκτό από την Διοίκηση (ΠΟΛ 1224/97), ότι ένα ποσοστό 20% επί των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτουν από τις συμβάσεις “ALL INCLUSIVE” να υπάγεται στον κανονικό συντελεστή 19%.

13.4 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΦΠΑ ΣΤΑ ΚΡΑΤΗ-ΜΕΛΗ ΤΗΣ Ε.Ε.

Κ-Μ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΥΠΕΡΜΕΙ- ΩΜΕΝΟΣ	ΧΑΜΗΛΟΣ	ΚΑΝΟΝΙΚΟΣ	ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΣ
ΒΕΛΓΙΟ	BE	-	6	21	12
ΤΣΕΧΙΑ	CZ	-	5	19	-
ΔΑΝΙΑ	DK	-	-	25	-
ΓΕΡΜΑΝΙΑ	DE	-	7	16	-
ΕΣΘΟΝΙΑ	EE	-	5	18	-
ΕΛΛΑΔΑ	EL	4,5	9	19	-
ΙΣΠΑΝΙΑ	ES	4	7	16	-
ΓΑΛΛΙΑ	FR	2,1	5,5	19,6	-
ΙΡΛΑΝΔΙΑ	IE	4,4	13,5	21	13,5
ΙΤΑΛΙΑ	IT	4	10	20	-
ΚΥΠΡΟΣ	CY	-	5	15	-
ΛΕΤΟΝΙΑ	LV	-	5	18	-
ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	LT	-	5/9	18	-
ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	LU	3	6	15	12
ΟΥΓΓΑΡΙΑ	HU	-	5/15	25	-
ΜΑΛΤΑ	MT	-	5	18	-
ΟΛΛΑΝΔΙΑ	NL	-	6	19	-
ΑΥΣΤΡΙΑ	AT	-	10	20	12
ΠΟΛΩΝΙΑ	PL	3	7	22	-
ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	PT	-	5/12	19	-
ΣΛΟΒΕΝΙΑ	SI	-	8,5	20	-
ΣΛΟΒΑΚΙΑ	SK	-	-	19	-
ΦΙΛΑΝΔΙΑ	FI	-	8/17	22	-
ΣΟΥΗΔΙΑ	SE	-	6/12	25	-
ΗΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ	UK	-	5	17,5	-

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

14.1 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

Στο Φ.Π.Α. υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό που ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο και ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

Τα πρόσωπα του πίνακα που ακολουθεί φυσικά ή νομικά, δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. για τις εκροές τους δηλαδή για την παροχή των υπηρεσιών ή την παράδοση αγαθών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους. Για αυτό το λόγο για τις πράξεις τους, εισπράττουν (τιμολογούν) την αμοιβή τους (αντίτιμο, εισφορά κ.τ.λ.) χωρίς να επιβάλλουν Φ.Π.Α.

Αντίθετα τα πρόσωπα αυτά δεν απαλλάσσονται από τον επιρριπτόμενο σε βάρος τους Φ.Π.Α. κατά την αγορά αγαθών ή την λήψη των υπηρεσιών. Κατά συνέπεια όταν αγοράζουν αγαθά ή λαμβάνουν υπηρεσίες επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. χωρίς να έχουν δικαίωμα έκπτωσης, όπως ακριβώς οι τελικοί καταναλωτές.

14.2 ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

	ΑΓΑΘΟ / ΥΠΗΡΕΣΙΑ
1	Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ)
2	Εθνικά δίκτυα Ραδιοφωνίας και τηλεόρασης (Ε.Ρ.Τ)
3	Παροχή νερού-Αποχέτευση από Ο.Τ.Α.
4	Νοσοκομειακή και Ιατρική περίθαλψη και διάγνωση –Ιαματικά λουτρά
5	Δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, υποθηκοφύλακες, δικαστικοί, επιμελητές, γιατροί, οδοντογιατροί, ψυχολόγοι, μαίες, νοσοκόμοι και φυσιοθεραπευτές
6	Οδοντοτεχνίτες, οδοντογιατροί
7	Παράδοση ανθρωπίνων οργάνων, αίματος και γάλακτος
8	Σωματεία ή ενώσεις με μέλη απαλλασσόμενα
9	Κοινωνική πρόνοια – ασφάλιση προστασία παιδιών και νέων από Ν.Π.Δ.Δ., οργανισμούς και ιδρύματα

10	Μεταφορά ασθενών και τραυματιών με ειδικά οχήματα
11	Συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης
12	Εκπαίδευση
13	Ιδιαίτερα μαθήματα
14	Αθλητισμός και σωματική αγωγή από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα
15	Μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα με σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς
16	Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με πολιτιστικούς ή μορφωτικούς σκοπούς
17	Διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα
18	Ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες
19	Συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα
20	Μετοχές, ομόλογα, λοιποί τίτλοι
21	Διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων
22	Χορήγηση και διαπραγμάτευση πιστώσεων
23	Ανάληψη υποχρεώσεων – εγγυήσεις
24	Καταθέσεις, τρεχούμενοι λογαριασμοί, επιταγές, απαιτήσεις και λοιπά αξιόγραφα
25	Μισθώσεις ακινήτων
26	Λαχεία, ΠΡΟΠΟ, ΠΡΩΤΟ, ΛΟΤΤΟ κ.τ.λ.
27	Γραμματόσημα, επισήματα, ένσημα (εκτός συλλογές)
28	Παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης (σύνολο, κλάδος, μέρος) από απαλλασσόμενους
29	Υπηρεσίες περιλαμβανόμενες στη φορολογητέα αξία εισαγωγής
30	Παράδοση ακινήτων εκτός νεόδμητα ακίνητα
31	Παράδοση και διανομή εφημερίδων και περιοδικών μέσω πρακτορείων διανομής
32	Παράδοση αγαθών που απαλλάσσεται η εισαγωγή τους
33	Έσοδα από επιχειρήσεις ΚΑΖΙΝΟ
34	Εκδηλώσεις για οικονομική ενίσχυση των περιπτώσεων:4 , 9 , 12 , 14 , 15 και 16

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

15.1 ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΞΑΧΘΕΝΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ

Η απαλλαγή από τον φόρο προστιθέμενης αξίας θα χορηγείται από την αρμόδια για τον τελωνισμό των επανεισαγόμενων αγαθών τελωνειακή αρχή, εφόσον:

- i. διαπιστωθεί κατά την επαλήθευση και τον τελωνισμό των παραπάνω αγαθών, ότι είναι ακριβώς στην ίδια μορφή και κατάσταση στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί και δεν έχουν ατέλεια. Σαν επανεισαγόμενα αγαθά στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας θεωρούνται σύμφωνα με τον τελωνειακό κοινοτικό κώδικα 2454/93 και την ΑΥΟ Π6787/86, τα προϊόντα που κατά τον χρόνο της εξαγωγής τους βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία και η εξαγωγή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο του καθεστώτος της τελειοποίησης προς επανεισαγωγή. Επιπλέον τα εμπορεύματα αυτά θα πρέπει να είναι εκείνα τα ίδια που είχαν αρχικά εξαχθεί και δεν έχουν αποτελέσει εκτός της Κοινότητας αντικείμενο παρά μόνο επεξεργασιών για την διατήρηση τους σε καλή κατάσταση.
- ii. η επανεισαγωγή τους πραγματοποιείται από το ίδιο πρόσωπο που τα εξήγαγε.
- iii. απαλλάσσονται από τους δασμούς, σύμφωνα με τις διατάξεις του κανονισμού 2454/93 ή θα απαλλάσσονται από αυτούς με βάση τον παραπάνω Κανονισμό αν εισάγονταν από Τρίτη Χώρα.

15.2 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΓΑΘΩΝ, ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ Η΄ ΑΠΟ ΕΛΑΦΗ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΤΡΙΤΟ ΕΛΑΦΟΣ

Απαλλάσσεται η εισαγωγή αγαθών, των οποίων απαλλάσσεται η παράδοση στο εσωτερικό της χώρας όπως π.χ. τα ανθρώπινα όργανα, ανθρώπινο αίμα κ.τ.λ.

Επιπλέον προβλέπεται ότι η απαλλαγή που αφορά την εισαγωγή από τρίτες χώρες, ισχύει και για τα αγαθά που προέρχονται από εδάφη της κοινότητας, τα οποία για σκοπούς Φ.Π.Α. δεν θεωρούνται εσωτερικό της κοινότητας.

Η σχετική διάταξη της 6^{ης} Κοινοτικής Οδηγίας, που έχει ενσωματωθεί στο εθνικό μας Δίκαιο (Ν.2859/2000), προβλέπει τα εξής για τα εδάφη αυτά:

1. Έδαφος της Κοινότητας ή Κοινότητα είναι το εσωτερικό των Κρατών – Μελών, όπως αυτό καθορίζεται για κάθε Κράτος –Μέλος στο άρθρο 227 της Συνθήκης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας.

2. Εξαιρούνται από την έννοια του «εσωτερικού των Κρατών-Μελών»:

A) τα ακόλουθα εθνικά εδάφη

- Νησί της Ελιγολάνδης και περιοχή του Μπύζιγκεν της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας
- Θεούτα και Μελίλια του Βασιλείου της Ισπανίας
- Λαβίνιο και Καμπιόνε ντ' Ιτάλια της Ιταλικής Δημοκρατίας

B) τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας
- Υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας (Μαρτινίκα, Γουαδελούπη κ.τ.λ.)
- Κανάρια νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας Ααλαντ νησιά της Φιλανδικής Δημοκρατίας
- Γιβραλτάρ και τα νησιά Τσάνελ του Ηνωμένου Βασιλείου

3. Πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του Πριγκηπάτου 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.

Επισημαίνεται ότι η Ανδόρα και ο Άγιος Μαρίνος δεν θεωρούνται κοινοτικό έδαφος για σκοπούς Φ.Π.Α.

15.3 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ

Απαλλάσσεται από τον φόρο η εισαγωγή των ειδών αμελητέας αξίας, των οποίων η πραγματική αξία ανά αποστολή δεν υπερβαίνει συνολικά τα 22 ευρώ.

Επιπλέον τα δείγματα τυγχάνουν απαλλαγής κατά την εισαγωγή, εφόσον για τα ίδια δείγματα προβλέπεται απαλλαγή στο εσωτερικό της χώρας.

Σχετική είναι και η απόφαση του ΔΕΚ (257/86) για την απαλλαγή δειγμάτων ευτελούς αξίας κατά την εισαγωγή.

15.4 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΑΛΙΕΙΑΣ

Η εισαγωγή προϊόντων αλιείας χωρίς φόρο προβλέπεται από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας, ανεξάρτητα από τη μορφή των επιχειρήσεων αυτών και τον τόπο εγκατάστασής τους, αρκεί να πρόκειται για δικά τους αλιεύματα που έχουν αγοράσει από άλλες επιχειρήσεις.

Επίσης τα αλιεύματα θα πρέπει να προέρχονται εκτός του εσωτερικού της χώρας ή της Κοινότητας, όπου η ίδια η αλιευτική επιχείρηση τα έχει αλιεύσει και να εισάγονται στην μορφή που έχουν αλιευθεί. Η μορφή αυτή δεν αλλάζει έστω και αν έχουν υποστεί εργασία συντήρησης με πάγο, κατάψυξη, αφαίρεση εντοσθίων ή κεφαλής, χωρίς όμως άλλη επεξεργασία που να προσδίδει σ' αυτά τη μορφή βιοτεχνικού ή βιομηχανικού προϊόντος, όπως κονσερβοποίηση, πάστωμα ή άλλες παρόμοιες εργασίες.

Τέλος, αν τα εν λόγω αλιεύματα θα πρέπει να εισάγονται από τα παραπάνω πρόσωπα, χωρίς να έχει γίνει μετά την αλίευσή τους και πριν από την εισαγωγή τους στη χώρα κάποια πράξη παράδοσης σε άλλο πρόσωπο.

15.5 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΣΤΕΛΛΟΝΤΑΙ ΣΕ ΆΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ ΣΑΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ

Τα μη Κοινοτικά εμπορεύματα, μετά την είσοδό τους στο Τελωνειακό Έδαφος της Κοινότητας, για να κυκλοφορήσουν με τους όρους της Εσωτερικής Αγοράς, πρέπει να τεθούν στο Καθεστώς της Ελεύθερης Κυκλοφορίας, κάτι που έχει ως συνέπεια τη μετατροπή του Τελωνειακού τους χαρακτήρα, δηλαδή την αποβολή του μη Κοινοτικού χαρακτήρα και την απόκτηση του Κοινοτικού χαρακτήρα. Η θέση σε Ελεύθερη Κυκλοφορία προϋποθέτει την καταβολή των δασμών με βάση το Κοινό Δασμολόγιο και την εφαρμογή των απαγορεύσεων και περιορισμών που προβλέπονται από διάφορες διατάξεις.

Τα εμπορεύματα που τίθενται σε Ελεύθερη Κυκλοφορία, δεν μπορούν να τεθούν σε Ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας δεδομένου ότι υπάρχει φορολογική οφειλή, μπορούν όμως να τεθούν σε Αποταμίευση ή να αποσταλούν άμεσα σε άλλο Κράτος – Μέλος με τη διαδικασία της ενδοκοινοτικής παράδοσης.

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή τα αγαθά, τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής ένωσης σαν ενδοκοινοτική παράδοση.

Στην περίπτωση που ο εισαγωγέας είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, πρέπει να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, προκειμένου να προβεί στις αναγκαίες τελωνειακές διαδικασίες.

15.6 ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ

Αναστέλλεται η είσπραξη του φόρου που οφείλεται κατά την εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών, από το εξωτερικό. Ο φόρος αυτός θα καταβάλλεται αργότερα από τον εισαγωγέα ή από το πρακτορείο διανομής, αν δεν υπάρχει εισαγωγέας ούτε και πρακτορείο διανομής από τον παραλήπτη των εφημερίδων και περιοδικών. Οι πιο πάνω υπόχρεοι θα καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο κατά τον χρόνο διανομής των εφημερίδων και περιοδικών στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1005/93 ΚΑΙ 1115/93 όπως ισχύουν.

Ο φορολογικός συντελεστής των εφημερίδων και των περιοδικών που αναφέρονται πιο πάνω υπολογίζεται στο 50% του χαμηλού συντελεστή.

Για τις εισαγόμενες εφημερίδες και περιοδικά που η διαδικασία εισαγωγής γίνεται από ιδιωτικές μεταφορικές εταιρείες (courier) δεν ακολουθείται η πιο πάνω αναφερόμενη διαδικασία (για τα πρακτορεία διανομής) αλλά η κανονική διαδικασία εκτελωνισμού.

15.7 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

1. Ο εισαγωγέας προσκομίζει στο Τελωνείο εισαγωγής, προ του τελωνισμού των αγαθών, το πρωτότυπο του προβλεπόμενου από την υπ' αριθμών 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ 1262/2.31993 Α.Υ.Ο., Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από το Φ.Π.Α., το οποίο προσαρτάται στο οικείο τελωνειακό παραστατικό. Ο αναλογών Φ.Π.Α. χρεώνεται στο τελωνειακό παραστατικό αλλά δεν εισπράττεται. Προς τούτο, τίθεται σε εμφανές σημείο της πρώτης σελίδας του τελωνειακού παραστατικού σφραγίδα με την ένδειξη: «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. ΩΣ ΑΥΟ 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ1262/2.8.1993 ΚΑΙ ΑΥΟ Δ1163/678/Ε0017/30.8/2001.»
2. Η αξία της συναλλαγής που συμπληρώνεται στο Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο, είναι το σύνολο της φορολογητέας αξίας επί της οποίας υπολογίζεται ο αναλογών Φ.Π.Α. κατά τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 2859/2000 και η οποία αναγράφεται στο τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ, ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ, ΤΩΝ ΕΞΟΜΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΑΥΤΕΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

16.1 ΠΟΙΟΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Η παράδοση αγαθών που εξάγονται από τον πωλητή (εξαγωγέα) ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή (παραγγελέα –παραγγελιοδόχου) σε αγοραστή εγκατεστημένο εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης. Μόνον στην περίπτωση που ο εξαγωγέας έχει επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. κατά την αγορά των εξαγόμενων προϊόντων ή κατά την αγορά των πρώτων υλών από τις οποίες κατασκευάστηκαν αυτά ή κατά την παροχή σ' αυτόν διαφόρων υπηρεσιών κ.τ.λ. δικαιούται έκπτωσης του φόρου.

2. Η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. Εξαιρούνται από την απαλλαγή τα αγαθά που μεταφέρονται από τον ίδιο τον αγοραστή και προορίζονται για τον εξοπλισμό ή τον εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης.

➤ *Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται:*

A)ως «αγαθά εξοπλισμού», τα ενσωματούμενα ή χρησιμοποιούμενα σε μεταφορικό μέσο ιδιωτικής χρήσης

B)ως «αγαθά εφοδιασμού», κυρίως τα καύσιμα, τα λιπαντικά και τα τροφοεφόδια των μέσων αυτών.

Ειδικά για λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες, τα οποία μεταφέρονται στις προσωπικές τους αποσκευές, η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Ο ταξιδιώτης δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους –μέλους της Κοινότητας

- Τα αγαθά μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση.

Η εξαγωγή των αγαθών αποδεικνύεται με την προσκόμιση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από την αρμόδια τελωνειακή αρχή της χώρας ή του κράτους –μέλους εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα.

- Η συνολική αξία της παράδοσης συμπεριλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας υπερβαίνει το ποσό που ορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών

Για την εφαρμογή των δυο προηγούμενων εδαφίων που αναφέρονται στις λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες θεωρείται:

- Ως «ταξιδιώτης μη εγκατεστημένος στο εσωτερικό της Κοινότητας», ο ταξιδιώτης του οποίου η κατοικία ή η συνήθης διανομή δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της Κοινότητας .Κατ' εξαίρεση, εξομοιώνεται με ταξιδιώτη μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας ο αγοραστής που διαμένει στο εσωτερικό της Κοινότητας, εφόσον αποδεδειγμένα πρόκειται να εγκατασταθεί σε Τρίτη Χώρα.
- Ως «κατοικία ή συνήθης διαμονή», ο τόπος που αναγράφεται ως τέτοιος στο διαβατήριο, στο δελτίο ταυτότητας ή σε οποιοδήποτε άλλο δημόσιο έγγραφο που αναπληρώνει νόμιμα το δελτίο ταυτότητας.

3. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παροχή υπηρεσιών που αφορά στην επεξεργασία κινητών αγαθών τα οποία έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτό στο εσωτερικό της χώρας και εξάγονται στη συνέχεια εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως έτοιμα προϊόντα από αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες ή από το μη εγκατεστημένο στην Ελλάδα λήπτη των υπηρεσιών ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.

Πρόκειται για εργασίες «φασών» μεταξύ εντολέα (εργοδότης) και επιχείρησης (εργολάβος) που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα και αφορούν στην επεξεργασία κινητών αγαθών.

4. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών σε αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και λοιπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά εξάγονται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης από τα πρόσωπα αυτά, στα πλαίσια των ανθρωπιστικών, φιλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους.

5. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι υπηρεσίες στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές.

Επίσης απαλλάσσονται οι υπηρεσίες αυτές, εφόσον συνδέονται άμεσα με αγαθά που θέτονται σε τελωνειακά καθεστώτα αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ενεργητικής τελειοποίησης, σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης καθώς και στην εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς τελωνειακής εναποθήκευσης.

Στις ανωτέρω υπηρεσίες δεν περιλαμβάνονται οι ασφαλιστικές, αντασφαλιστικές και οι τραπεζικές εργασίες. Επομένως δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου που αντιστοιχεί στις υπηρεσίες αυτές ακόμα και αν συνδέονται άμεσα με τις εξαγωγές και την διεθνή διακίνηση αγαθών

Επίσης οι υπηρεσίες των εκτελωνιστών δε θεωρούνται ότι συνδέονται με την εξαγωγή και με την εισαγωγή αγαθών και επομένως επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.

6. Επιπλέον απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες ή άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν σε εξαγωγές αγαθών ή σε πράξεις εξομοιωμένες με εξαγωγές.

Επίσης απαλλάσσονται από τον φόρο οι ανωτέρω υπηρεσίες (μεσιτών κ.τ.λ.) που αφορούν στις πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. (παραδόσεις πλοίων, αεροσκαφών, τροφοφοδίων κ.τ.λ.) καθώς και στις πράξεις που πραγματοποιούνται εκτός του εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επιπλέον η προμήθεια που λαμβάνει ελληνική επιχείρηση για την διαμεσολάβηση εξαγωγής αγαθών εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης ή για την διαμεσολάβηση διενέργειας πράξεων όπως παραδόσεις καυσίμων σε πλοία

Και τέλος οι υπηρεσίες που αφορούν αντιπροσώπευση για εξαγωγή αγαθών κ.τ.λ.

Εξαιρείται από την ανωτέρω απαλλαγή η παροχή υπηρεσιών που παρέχεται από τα πρακτορεία ταξιδιών, που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών, εφόσον αυτή πραγματοποιείται σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η υπηρεσία αυτή υπάγεται στο Φ.Π.Α.

7. Παρέχεται στους υποκείμενους στο φόρο η ευχέρεια αγοράς, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών με απαλλαγή από το Φ.Π.Α, εφόσον αυτά προορίζονται να αποτελέσουν αντικείμενο για την πραγματοποίηση πράξεων εξαγωγής, καθώς και να λαμβάνουν υπηρεσίες που είναι άμεσα συνδεδεμένες με τις πράξεις αυτές, χωρίς να καταβάλλουν φόρο. Η συνολική αξία των παραπάνω

πράξεων ,που μπορούν να πραγματοποιηθούν με απαλλαγή από το φόρο μέσα σε μια διαχειριστική περίοδο, δεν μπορεί να υπερβεί τη συνολική αξία των εξαγωγών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο. Για τον υπολογισμό του κατά τα ανωτέρω ορίου απαλλαγής (ΠΛΑΦΟΝ) λαμβάνονται υπόψη τα καθαρά ποσά των οικείων τιμολογίων ή άλλων στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που επέχουν θέση τιμολογίου, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τυχόν επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, συναλλαγματικές διαφορές κ.τ.λ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Με τις διατάξεις του κεφαλαίου αυτού προβλέπεται η απαλλαγή στην διεθνή διακίνηση των αγαθών. Η οποία όμως είναι προσωρινή και οριστικοποιείται κατά την έξοδο των αγαθών από τα τελωνειακά καθεστώτα, δηλαδή παρέχεται απαλλαγή Φ.Π.Α. είτε πρόκειται για αγαθά τρίτων χωρών είτε για εγχώρια και κοινοτικά, ανάλογα το είδος και το σκοπό που εξυπηρετεί το κάθε καθεστώς.

17.1 ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΕΝΑΠΟΘΕΣΗ Η΄ ΕΝΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ

Με το καθεστώς της εναποθήκευσης εμπορευμάτων παρέχεται αναστολή καταβολής του οφειλόμενου Φ.Π.Α., μέχρι να λάβουν τα εναποθηκευμένα εισαγόμενα αγαθά τον τελικό προορισμό τους. Δηλαδή είτε να τεθούν σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας (επιβολή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή υπό προϋποθέσεις) είτε να αποσταλούν με τελωνειακή παρακολούθηση σε άλλο Κράτος-Μέλος είτε να εξαχθούν σε Τρίτη Χώρα.

17.2 ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΑΠΟΘΗΚΗ

Πρόκειται για ιδιωτικούς χώρους που ελέγχονται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές και η λειτουργία τους έχει εγκριθεί μετά από αίτηση των ενδιαφερόμενων. Στις αποθήκες αυτές τίθενται προϊόντα για την εξυπηρέτηση κυρίως του εισαγωγικού ή εξαγωγικού εμπορίου, αφού τα προϊόντα μπορούν να παραμείνουν στους χώρους αυτούς χωρίς την καταβολή Φ.Π.Α. μέχρι να αποφασιστεί ο τελικός τους προορισμός. Μπορούν στις αποθήκες να αποθηκευτούν και κοινοτικά προϊόντα, αλλά μετά την

κατάργηση των φορολογικών συνόρων (1993) και την εφαρμογή της ενδοκοινοτικής απόκτησης (μη εκταμίευση Φ.Π.Α.) δεν φαίνεται να συντρέχει λόγος αποθήκευσης αγαθών στους χώρους αυτούς.

Η διαδικασία αποθήκευσης, παραμονής, παρακολούθησης και εξόδου των αγαθών από τις ελεύθερες αποθήκες διέπεται από τελωνειακές διατάξεις.

17.3 ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΖΩΝΗ

Ελεύθερη ζώνη είναι ένα τμήμα τελωνειακού εδάφους, χωρισμένο από το υπόλοιπο τελωνειακό έδαφος, στο οποίο εισέρχονται και παραμένουν εμπορεύματα κυρίως τρίτων χωρών. Επειδή οι ελεύθερες ζώνες αποτελούν έδαφος που πλάσμα δικαίου δεν θεωρούνται έδαφος της κοινότητας, τα προϊόντα που έχουν τεθεί στο καθεστώς αυτό είναι σαν να μην ευρίσκονται στην κοινότητα και κατά συνέπεια δεν τίθεται θέμα καταβολής Φ.Π.Α. για όσο χρόνο παραμένουν τα αγαθά στο καθεστώς της ελεύθερης ζώνης.

17.4 ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΗ

Το καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης λειτουργεί υπό τελωνειακή παρακολούθηση και διαδικασίες. Με το καθεστώς αυτό παρέχεται απαλλαγή από Φ.Π.Α. στα αγαθά που παραμένουν σε ελεγχόμενους χώρους και έτσι ο κύριος των εμπορευμάτων δεν επιβαρύνεται με φόρο και έχει τη δυνατότητα να διαθέσει τα αγαθά ανάλογα με τις οικονομικές συγκυρίες της εγχώριας ή της διεθνούς αγοράς.

Στο καθεστώς αυτό μπορεί να τεθούν εμπορεύματα από τρίτες χώρες, ενδοκοινοτικά ή εγχώρια και ανάλογα τον προορισμό τους, κατά την έξοδο τους από το καθεστώς αυτό, φορολογούνται ή απαλλάσσονται.

Συνήθως σε τελωνειακή αποταμίευση τίθενται προϊόντα που προορίζονται για εξαγωγή ή για πράξεις που εξομοιώνονται με εξαγωγή όπως παράδοση σε αεροσκάφη, εφοδιασμούς πλοίων κ.τ.λ.

Οι αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης διακρίνονται σε δημόσιες και ιδιωτικές. Οι δημόσιες αποθήκες αποταμίευσης διακρίνονται ανάλογα την ευθύνη του διαχειριστή, τη δυνατότητα αποταμίευσης από τρίτους κ.τ.λ., σε αποθήκες τύπου Α' και Β' και σε δημόσιες αποθήκες διαχείρισης από τα τελωνεία. Οι ιδιωτικές αποθήκες ανάλογα με τον τύπο τους διακρίνονται σε Γ, Δ ή Ε. Ο διαχειριστής και ο αποταμιευτής είναι το ίδιο πρόσωπο και στις αποθήκες αυτές μπορούν να αποταμιεύουν και τρίτα πρόσωπα.

17.5 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΗ ΤΕΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗ

Ενεργητική τελειοποίηση είναι το καθεστώς που ρυθμίζει την εισαγωγή εμπορευμάτων τα οποία θα χρησιμοποιηθούν για την παραγωγή προϊόντων τα οποία στη συνέχεια θα επανεξαχθούν. Η διαδικασία της εισαγωγής για ορισμένο χρόνο εμπορευμάτων, χωρίς την επιβάρυνση δασμών και Φ.Π.Α. τα οποία θα επανεξαχθούν με τη μορφή άλλου προϊόντος, γίνεται με τελωνειακή παρακολούθηση. Στο καθεστώς αυτό μπορούν να υπαχθούν εμπορεύματα:

1. τρίτων χωρών, τα οποία μετά από μεταποίηση εξάγονται
2. κοινοτικά εμπορεύματα, εφόσον προορίζονται να εξαχθούν μεταποιημένα σε τρίτες χώρες
3. εγχώρια εμπορεύματα, εφόσον προορίζονται να εξαχθούν μετά από μεταποίηση
4. εμπορεύματα ή ενδιάμεσα ή παράγωγα προϊόντα τα οποία μεταβιβάζονται σε τρίτο δικαιούχο για περαιτέρω επεξεργασία ή μεταποίηση και εξαγωγή. Η ένταξη, παραμονή ,παρακολούθηση κ.τ.λ. διέπονται από τελωνειακές διατάξεις.

17.6 ΕΞΕΔΡΕΣ ΓΕΩΤΡΗΣΗΣ Η΄ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΣΕ ΘΑΛΑΣΣΙΑ ΧΩΡΙΚΑ ΥΔΑΤΑ

Προβλέπεται απαλλαγή από Φ.Π.Α. στην παράδοση και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών τα οποία προορίζονται να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμεταλλεύσεων που βρίσκονται σε ελληνικά χωρικά ύδατα. Επίσης απαλλαγή Φ.Π.Α. προβλέπεται για αγαθά που προορίζονται για την επισκευή συντήρηση, κατασκευή ή μετασκευή, καθώς και αγαθά ανεφοδιασμού των εξεδρών αυτών. Η διαδικασία παράδοσης και χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών υπόκειται σε τελωνειακή παρακολούθηση.

17.7 ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΕΠΙΒΛΕΨΗ, ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΣ ΧΩΡΟΣ, ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑ.

Απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που προορίζονται να υπαχθούν σε ένα από τα αναφερόμενα τελωνειακά καθεστώτα.

Στα πλαίσια των ανωτέρω καθεστώτων λειτουργούν διάφορες επιχειρήσεις όπως Ε.Α.Β., Ε.Β.Ο., διυλιστήρια πετρελαίου, Πυρκάλ, Αλουμίνιο της Ελλάδος, Ναυπηγεία Σκαραμαγκά, Ναυπηγείο Σύρου κ.τ.λ.

17.8 ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΔΩΝ

Τα καταστήματα πώλησης αφορολόγητων ειδών σε ταξιδιώτες τρίτων χωρών λειτουργούν υπό καθεστώς τελωνειακής παρακολούθησης. Η παράδοση αγαθών που προορίζονται να πωληθούν από τα καταστήματα αυτά απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. και λειτουργούν στους διεθνείς αερολιμένες σε λιμάνια διακίνησης επιβατών εξωτερικού, κρουαζιερόπλοια κ.τ.λ.

17.9 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΘΗΚΕΣ(ν.2960/2001)

Οι φορολογικές αποθήκες του ν. 2960/01 (πρώην 2127/93) είναι ειδικές αποθήκες που λειτουργούν υπό τελωνειακή παρακολούθηση. Με το τελωνειακό αυτό καθεστώς δίνεται η δυνατότητα σε εγκεκριμένους από την τελωνειακή αρχή χώρους να αποθηκεύονται προϊόντα, που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης . Πρόκειται για αγαθά όπως αλκοόλη, αλκοολούχα ποτά, βιομηχανοποιημένα καπνά και πετρελαιοειδή προϊόντα

Η αποθήκευση των προϊόντων αυτών στις φορολογικές αποθήκες γίνεται χωρίς την καταβολή δασμών, Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης κ.τ.λ. Ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται μαζί με την Ε.Φ.Κ. στο αρμόδιο τελωνείο κατά την έξοδο των αγαθών αυτών για ελεύθερη ανάλωση, από τις φορολογικές αποθήκες.

17.10 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ

Με το καθεστώς αυτό παρέχεται η δυνατότητα αποθήκευσης σε εγκεκριμένους τελωνειακούς χώρους αυτοκινήτων οχημάτων, χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α. και του τέλους ταξινόμησης. Η καταβολή του τέλους ταξινόμησης και του Φ.Π.Α. γίνεται κατά την έξοδο των οχημάτων από τις αποθήκες που λειτουργούν υπό τελωνειακή παρακολούθηση.

17.11 ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο καθεστώς αυτό τίθενται μη κοινοτικά εμπορεύματα για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (όχι πέραν των 2 ετών) χωρίς την καταβολή δασμών και Φ.Π.Α. και για συγκεκριμένους σκοπούς όπως π.χ. αγαθά για συμμετοχή σε εκθέσεις, προσωπικά

αγαθά, υλικά συσκευασίας για αγαθά που θα εξαχθούν κ.τ.λ. Κατά τον χρόνο που τα εμπορεύματα αυτά τελούν υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, ισχύει η αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α. Εάν τα προϊόντα αυτά επανεξαχθούν αλλά τεθούν σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας, ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. εισπράττεται από το αρμόδιο κατά περίπτωση τελωνείο. Το καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής τερματίζεται με την εξαγωγή των αγαθών.

17.12 ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ

Το καθεστώς της εξωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης αποσκοπεί στην Εξασφάλιση της τελωνειακής παρακολούθησης εμπορευμάτων που διακινούνται στην κοινότητα. Η παρακολούθηση γίνεται με την χρησιμοποίηση τελωνειακού παραστατικού (T1).

Ο αναλογών Φ.Π.Α. θα καταβληθεί στο αρμόδιο τελωνείο μόνον εάν τα αγαθά τεθούν σε ανάλωση στο εσωτερικό κάποιου κράτους –μέλους.

Στο καθεστώς αυτό υπάγονται και κυκλοφορούν στην κοινότητα, χωρίς την καταβολή Φ.Π.Α. τα ακόλουθα εμπορεύματα:

- τα μη κοινοτικά εμπορεύματα που αποστέλλονται από ένα Κοινοτικό Τελωνείο σε ένα άλλο
- τα Κοινοτικά εμπορεύματα που εξάγονται σε Τρίτη Χώρα, η έξοδος πραγματοποιείται από άλλη Κοινοτική χώρα και η εξαγωγή συνεπάγεται ευεργετικών μέτρων (επιδοτήσεις γεωργικών προϊόντων).

17.13 ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ

Με το καθεστώς αυτό κυκλοφορούν, χωρίς την καταβολή Φ.Π.Α., κοινοτικά εμπορεύματα που αποστέλλονται από ή προς τα ειδικά εδάφη της κοινότητας π.χ. Κανάρια νησιά ή από ένα σημείο του τελωνειακού εδάφους της κοινότητας σε άλλο μέσω του εδάφους τρίτης χώρας. Η παρακολούθηση γίνεται με χρησιμοποίηση παραστατικού (T2). Στο καθεστώς αυτό υπάγονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- μεταφορά Κοινοτικών εμπορευμάτων από ένα τμήμα του Εδάφους της Κοινότητας που δεν είναι και φορολογικό έδαφος (π.χ. Κανάρια νησιά)
- μεταφορά εμπορευμάτων που υπόκεινται σε δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις.

17.14 ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

- Παραστατικό εξωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (T1). Εμπορεύματα τρίτης χώρας που μεταφέρονται από ένα σημείο του τελωνειακού εδάφους της κοινότητας σε άλλο
- Παραστατικό εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (T2). Εμπορεύματα από ή προς τα ειδικά εδάφη της κοινότητας ή τα οποία διέρχονται μέσω τρίτης χώρας
- Παραστατικό (T2L) για την απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα εμπορευμάτων, που προέρχονται από έδαφος άλλου κράτους –μέλους που ανήκει τόσο στο τελωνειακό όσο και στο φορολογικό έδαφος της κοινότητας.
- Παραστατικό (T2LF) για την απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα εμπορευμάτων που προέρχονται από τελωνειακό έδαφος Κράτους –Μέλους, το οποίο όμως για σκοπούς Φ.Π.Α. θεωρείται τρίτο έδαφος
- Παραστατικό (T2M) για την απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα αλιευμάτων.
- Παραστατικό για την διεθνή διακίνηση εμπορευμάτων (Δελτίο ή CARNETATA). Είναι προσδιοριστικός τίτλος για την χώρα προσωρινής εισαγωγής και διέλευσης, που αντικαθιστά τη διασάφηση εισαγωγής – εξαγωγής και πιστοποιεί τη χώρα εισαγωγής και διέλευσης. Το Δελτίο ΑΤΑ αποτελείται από μία σειρά φύλλα διαφορετικού χρώματος, τα οποία χρησιμοποιούνται ανάλογα με την διαδικασία π.χ. κίτρινο για την προσωρινή εξαγωγή / επανεισαγωγή, λευκό για την προσωρινή εισαγωγή / επανεξαγωγή. Στη χώρα μας το Δελτίο ΑΤΑ εκδίδεται από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, Ακαδημίας 18 ΑΘΗΝΑ και από τα κατά τόπους παραρτήματά του.
- Παραστατικό για τις διεθνείς οδικές μεταφορές (Δελτίο ή CARNER_TIR). Χρησιμοποιείται στη διακίνηση εμπορευμάτων με ειδικά οχήματα ή εμπορευματοκιβώτια (CONTAINERS), τα οποία σφραγίζονται και μπορούν να διέρχονται τράνζιτ τα σύνορα μιας ή περισσότερων χωρών μέχρι να φθάσουν στον τελικό προορισμό τους. Στη χώρα μας εκδοτικός και εγγυοδοτικός οργανισμός των CARNET-TIR είναι η Ομοσπονδία Φορτηγών Αυτοκινήτων Ελλάδος .

- Παραστατικό διαμετακόμισης για την κυκλοφορία στην κοινότητα προϊόντων που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης. Το ΣΔΕ συνοδεύει τα εμπορεύματα, ανεξάρτητα του τρόπου μεταφοράς από μία φορολογική αποθήκη σε άλλη και ανεξάρτητα εάν ο παραλήπτης είναι εγκεκριμένος αποθηκευτής, επιτηδευματίας ή μη εγγεγραμμένος επιτηδευματίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ, ΑΛΛΩΝ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΤΟΥ Ν. 2960/2001

18.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ

Οι συνεχείς εξελίξεις στο διεθνές εμπόριο η ταχύτητα πραγματοποίησης και η αύξηση των συναλλαγών σε ενδοκοινοτικό επίπεδο, καθώς και η ανάγκη απλούστευσης των διαδικασιών διακίνησης των Κοινοτικών προϊόντων με στόχο τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητάς τους, προκάλεσαν την δημιουργία του καθεστώτος των Φορολογικών Αποθηκών. Το καθεστώς αυτό ίσους όρους ανταγωνισμού στα εγχώρια και Κοινοτικά προϊόντα μα αυτά των τρίτων χωρών, τα οποία μπορούν να αποθηκεύονται σε Τελωνειακές Αποθήκες με καθεστώς αναστολής φόρων μέχρι να λάβουν τον τελικό προορισμό τους.

Για τους σκοπούς του παρόντος κεφαλαίου θεωρούνται ως:

- φορολογική αποθήκη: κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια της αρμόδιας αρχής, όπου αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση της δραστηριότητάς του.
- εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης: το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή να αποθηκεύει σε φορολογική αποθήκη αγαθά δικής του κυριότητας ή τρίτων
- εναποθέτης: το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης, έχει όμως άδεια από την αρμόδια αρχή να παραλαμβάνει κατά την άσκηση της δραστηριότητάς του αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη.

18.2 ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Σαν φορολογική αποθήκη μπορεί να θεωρηθεί κάθε αποθηκευτικός χώρος, οροθετημένος από πριν, όπου στο συγκεκριμένο αυτό χώρο θα αποθηκεύονται είτε από τον ίδιο τον εκμεταλλευτή αποθήκης είτε από τρίτους (εναποθέτες) διάφορα προϊόντα. Με την είσοδο τους στην αποθήκη τα προϊόντα αυτά τελούν υπό καθεστώς «αναστολής Φ.Π.Α.»

Οριστικοποίηση της απαλλαγής έχουμε όταν το αποθηκευμένο αγαθό εξάγεται σε Τρίτη Χώρα ή παραδίδεται σε άλλο κράτος –μέλος. Καταβολή Φ.Π.Α. έχουμε όταν το αγαθό πωλείται για ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας.

18.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Στις Φορολογικές Αποθήκες μπορούν να εναποτεθούν διάφορα προϊόντα

Ενδεικτικά αναφέρονται:

- Μεταλλεύματα όπως Αλουμίνιο, Νικέλιο, Χαλκός, Ψευδάργυρος
- Δημητριακά
- Σπέρματα και ελαιώδεις καρποί
- Σπέρματα και σπόροι για σπορά
- Καφές, τσάι, κακάο
- Ζάχαρη ακατέργαστη
- Χημικά προϊόντα χύμα
- Λίπη και φυτικά έλαια

18.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Για την διαδικασία χορήγησης άδειας εκμετάλλευσης και λειτουργίας της φορολογικής αποθήκης υποβάλλεται από τον ενδιαφερόμενο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σχετική αίτηση.

Στην αίτηση αυτή, που υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα, αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του ενδιαφερόμενου εκμεταλλευτή της φορολογικής αποθήκης, τα είδη της αποθήκευσης, η διεύθυνση καθώς και πλήρης περιγραφή της φορολογικής αποθήκης και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας αυτή βρίσκεται.

Αρμόδιος για την παραλαβή των αιτήσεων ορίζεται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.:

- A) Της περιφέρειας στην οποία ευρίσκεται η έδρα της ημεδαπής επιχείρησης
- B) Της περιφέρειας στην οποία ευρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα της αλλοδαπής επιχείρησης ή τη φορολογική αποθήκη, εφόσον η αλλοδαπή επιχείρηση δεν διατηρεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Στην περίπτωση αλλοδαπής επιχείρησης η αίτηση υποβάλλεται απευθείας από την ίδια ή από τον εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπό της –τα πλήρη στοιχεία του οποίου αναφέρονται στην αίτηση– ή από τον νομίμως ορισθέντα φορολογικό αντιπρόσωπό της.

Μαζί με την αίτηση ο ενδιαφερόμενος υποβάλλει και ορισμένα δικαιολογητικά, ανάλογα στην περίπτωση, όπως βεβαίωση εγγραφής στο οικείο επιμελητήριο, το καταστατικό της επιχείρησης, τίτλο κυριότητας ή μίσθωση του αποθηκευτικού χώρου.

Η αίτηση, τα δικαιολογητικά και το σχετικό πρακτικό της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αποστέλλονται στη 14^η Δ/νση Φ.Π.Α., που είναι αρμόδια για την έγκριση της σχετικής άδειας λειτουργίας της φορολογικής αποθήκης

Η παρακολούθηση και ο έλεγχος της φορολογικής αποθήκης γίνεται από την αρμόδια για την αποθήκη Δ.Ο.Υ.

18.5 ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΤΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Η χορηγηθείσα άδεια λειτουργίας φορολογικής αποθήκης μπορεί να ανακληθεί με σχετική απόφαση της 14^{ης} Δ/νσης Φ.Π.Α. μετά από σχετική εισήγηση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ,για τους παρακάτω λόγους:

- A) η μη πιστή τήρηση των σχετικών με την διαχείριση και την καταβολή του φόρου διατάξεων της παρούσας απόφασης
- B) η παράνομη διακίνηση αγαθών από και προς τη φορολογική αποθήκη
- Γ) η μη έκδοση ή η έκδοση πλαστών ή εικονικών καθώς και η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων που σχετίζονται με τα αγαθά που τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης
- Δ) η μη τήρηση του βιβλίου φορολογικής αποθήκης
- E) η υποβολή σχετικής αίτησης για την διακοπή λειτουργίας της αποθήκης

18.6 ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ Η΄ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ

Τα αποθηκευμένα αγαθά κατά την έξοδό τους από την αποθήκη απαλλάσσονται ή επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. ανάλογα τον προορισμό τους. Πιο συγκεκριμένα τα αγαθά μπορεί:

1. Να εξαχθούν σε Τρίτη Χώρα (απαλλαγή από Φ.Π.Α.)
2. Να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης (απαλλαγή από Φ.Π.Α.)
3. Να τεθούν σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας
4. Να μεταφερθούν σε άλλη φορολογική αποθήκη του ίδιου ή άλλου εκμεταλλευτή (απαλλαγή από Φ.Π.Α.)
5. Να επιστραφούν στον προμηθευτή λόγω αποδεδειγμένου ελαττώματος που τα καθιστά ακατάλληλα για το σκοπό που προορίζονται (απαλλαγή από Φ.Π.Α.)
6. Να καταστραφούν λόγω αλλοιώσεως ή φθοράς που έχουν υποστεί και έχουν καταστεί ακατάλληλα προς χρήση ή έχουν καταστεί επικίνδυνα για τη δημόσια υγεία ή ασφάλεια
7. Να τους παρασχεθούν αναγκαίες εργασίες που από τη φύση τους είναι αδύνατο να παρασχεθούν στους χώρους της φορολογικής αποθήκης (απαλλαγή από Φ.Π.Α.)

18.7 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΗ Η΄ ΤΟΥ ΕΝΑΠΟΘΕΤΗ

Ο αποθηκευτής υποχρεούται:

1. Να τηρεί τα βιβλία και τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ.
2. Να ενημερώνει την αρμόδια φορολογική αρχή για οποιαδήποτε μεταβολή των δεδομένων που λήφθηκαν υπόψη για την χορήγηση της άδειας
3. Να επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας φορολογικής ή άλλης αρμόδιας δημόσιας αρχής και να δέχεται οποιοδήποτε έλεγχο
4. Να επιτρέπει την έξοδο αγαθών για τα οποία δεν έχει αποδοθεί ο οφειλόμενος φόρος
5. Να ενημερώνει σχετικά την αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον γίνεται κύριος εναποθηκευμένου αγαθού από μεταβίβαση, κατάσχεση κ.τ.λ.

Ο εναποθέτης υποχρεούται:

1. Να τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από το Κ.Β.Σ.

2. Να αποδίδει τον οφειλόμενο φόρο όπου συντρέχει περίπτωση, κατά την έξοδο των αγαθών, κατά την έξοδο των αγαθών από την αποθήκη, που αναλογεί στη φορολογητέα τους αξία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19

ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

19.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ

1. Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία από υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση ή για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά. Η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία, ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής. Εξαιρούνται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης, προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.
2. Η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών που προορίζονται για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά ή για εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρείες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που προορίζονται για διάλυση, καθώς και αντικειμένων και υλικών εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά. Ως κυρίως διεθνείς μεταφορές θεωρούνται αυτές που εκτελούν οι αεροπορικές εταιρίες από και προς το εξωτερικό, εφόσον τα έσοδα από τις διεθνείς μεταφορές υπερβαίνουν το 50% των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης ή εισαγωγής, διαχειριστική περίοδο.
3. Η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται. Προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά.

- 4.** Η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται εφόσον προορίζονται για την περαιτέρω ενέργεια φορολογητέων πράξεων ή πράξεων απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Εξαιρείται η ναύλωση ή η μίσθωση σκαφών ή αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό. Η ναύλωση επαγγελματικών τουριστικών σκαφών του ν.438/1976 απαλλάσσεται, εφόσον αυτά προσεγγίζουν κατά την πραγματοποίηση των πλοίων τους σε λιμένες εκτός της Ελλάδας.
- 5.** Η παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή όπως ρυμούλκηση, η πλοήγηση, η πρόσδεση, η διάσωση, η πραγματογνωμοσύνη, η χρήση λιμανιών και αεροδρομίων. Η απαλλαγή επεκτείνεται και στην παροχή υπηρεσιών εξυπηρέτησης του φορτίου των μεταφορικών αυτών μέσων.
- 6.** Η παράδοση και η εισαγωγή αγαθών, καθώς και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται:
- Α) στα πλαίσια των ρυθμίσεων των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων
 - Β) για τις ανάγκες αναγνωρισμένων από την Ελλάδα διεθνών οργανισμών ή των μελών τους, με τις προϋποθέσεις και μέσα στα όρια που καθορίζονται από τις ιδρυτικές τους συμβάσεις ή τις συμφωνίες για την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα.
 - Γ) στα πλαίσια της Συνθήκης της Βορειοανατολικής Συμμαχίας για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις των άλλων κρατών –μελών και των πολιτικών υπηρεσιών που τις συνοδεύουν ή για τον εφοδιασμό των κυλικείων και λεσχών τους, εφόσον αυτές ενεργούνται σύμφωνα με την Συνθήκη
- 7.** Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών προς άλλο Κράτος-Μέλος που προορίζονται για τις ένοπλες δυνάμεις οποιουδήποτε από τα κράτη που συμμετέχουν στο Βορειοανατολικό Σύμφωνο, εκτός από το ίδιο το κράτος-μέλος προορισμού, για τη χρήση των ενόπλων δυνάμεων αυτών ή του πολιτικού προσωπικού που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών και των κυλικείων τους, εφόσον οι ένοπλες δυνάμεις υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό
- 8.** Οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών από ή προς τα νησιά, που απαρτίζουν τις αυτόνομες περιοχές των Αζόρων και της Μαδέρας
- 9.** Η παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και η εισαγωγή χρυσού που ενεργείται από αυτήν

10. Οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες
11. Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων που προορίζονται για την αλιεία και σπογγαλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα ανεξάρτητα από το καθεστώς Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται ο υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί αυτή τη δραστηριότητα καθώς και των αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σ' αυτά.

19.2 ΑΠΑΛΛΑΓΗ Φ.Π.Α. ΤΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΠΛΟΙΩΝ ΚΑΙ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΝΑΥΣΙΠΛΟΙΑ, ΑΛΙΕΙΑ Η΄ ΑΛΛΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. υποβάλλονται στο τελωνείο εισαγωγής:

- Αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου ή αντίγραφο της οικείας σύμβασης αγοράς του σκάφους, θεωρημένα από την Ελληνική Προξενική αρχή της χώρας προέλευσης του σκάφους, από τα οποία να προκύπτει η αξία του σκάφους, η κατηγορία, το είδος, η χωρητικότητα, το όνομα καθώς και ο αριθμός νηολογίου της χώρας προέλευσής του
- Υπεύθυνη δήλωση του εισαγωγέα-πλοιοκτήτη, με την οποία θα βεβαιώνει τον προορισμό του σκάφους και θα αναλαμβάνει την υποχρέωση να προσκομίσει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, μέσα σε ένα μήνα, το προσωρινό έγγραφο εθνικότητας ή την άδεια αναγνώρισης του σκάφους ως επαγγελματικού ή την επαγγελματική άδεια αλιείας και μέσα σε έξι μήνες από τον τελωνισμό το οριστικό έγγραφο εθνικότητας, της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας

Στη συνέχεια η Τελωνειακή Αρχή χορηγεί κυρωμένο αντίγραφο της διασάφησης εισαγωγής, το οποίο υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας για την έκδοση προσωρινού ή οριστικού εγγράφου εθνικότητας

19.3 ΑΠΑΛΛΑΓΗ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΠΛΟΙΩΝ ΚΑΙ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΝΑΥΣΙΠΛΟΙΑ, ΤΗΝ ΑΛΙΕΙΑ Η΄ ΑΛΛΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. ο ενδιαφερόμενος υποβάλλει στην Δ.Ο.Υ.:

- Αίτηση – δήλωση , η οποία περιλαμβάνει
 1. τα πλήρη προσωπικά στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή
 2. τον Α.Φ.Μ. του αγοραστή και του πωλητή
 3. την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τον Φ.Π.Α. του πωλητή
 4. το λιμεναρχείο στο οποίο θα νηολογηθεί το σκάφος, καθώς και τη Δ.Ο.Υ. που θα φορολογείται αυτό
 5. τα πλήρη στοιχεία του σκάφους (είδος σκάφους, όνομα, χωρητικότητα, αριθμός νηολογίου) ή όσα υπάρχουν και
 6. αίτημα για την χορήγηση βεβαίωσης, για την χωρίς Φ.Π.Α. αγορά του συγκεκριμένου σκάφους
- Μαζί με την αίτηση –δήλωση υποβάλλει και αποδεικτικά στοιχεία ότι το σκάφος έχει επαγγελματικό προορισμό. Τέτοια αποδεικτικά στοιχεία μπορεί κατά περίπτωση να είναι τα παρακάτω:
 1. κυρωμένο αντίγραφο της δανειακής σύμβασης που έχει συναφθεί σύμφωνα με την με την ελληνική νομοθεσία, για την χρηματοδότηση της αγοράς από τράπεζα, πιστωτικό ίδρυμα ή οργανισμό, από το οποίο να προκύπτει ο επαγγελματικός προορισμός του σκάφους
 2. κυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου εθνικότητας του σκάφους ή της άδειας αναγνώρισης του σκάφους ως επαγγελματικού ή της επαγγελματικής άδειας αλιείας της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας
- Αν κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης –δήλωσης ο αγοραστής δεν έχει κανένα αποδεικτικό στοιχείο για τον επαγγελματικό προορισμό του σκάφους, τότε με την αίτηση–δήλωση αναλαμβάνει ρητά την υποχρέωση να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσα σε 45 ημέρες, ένα από τα αναφερόμενα παραπάνω αποδεικτικά στοιχεία, από το οποίο να προκύπτει η επαγγελματική χρήση του σκάφους και ότι σε αντίθετη περίπτωση, αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλλει το Φ.Π.Α. που αναλογεί στην

αξία αυτού, στο δημόσιο. Η παραπάνω προθεσμία δύναται να παραταθεί κόμη για 45 ημέρες κατά την κρίση του οικονομικού εφόρου

- Τέλος, υποβάλλει στη αρμόδια Δ.Ο.Υ., αντίγραφο του τίτλου κτήσης του σκάφους (τιμολόγιο, δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ

– ΜΕΛΟΣ

20.1 ΕΡΜΗΝΕΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις αφενός του κοινοτικού (άρθρο 28γ της 6^{ης} Οδηγίας) και αφετέρου του εθνικού δικαίου (άρθρο 28του ν. 2859/2000) η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. Δηλαδή η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα, προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αυτά απαλλάσσονται ή μεταφέρονται από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλο κράτος μέλος, όπου ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος και είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α.

Απαραίτητες προϋποθέσεις για την απαλλαγή είναι η φυσική μεταφορά του αγαθού από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος και η τιμολόγηση να γίνεται μεταξύ δυο υποκειμένων και εγγεγραμμένων στο σύστημα V.I.E.S.

Μπορούμε να διακρίνουμε τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε:

- Απλές παραδόσεις (π.χ. παράδοση από την Ελλάδα στην Ιταλία)
- Τριγωνικές παραδόσεις (π.χ. παράδοση αγαθών στην Γερμανία τα οποία όμως ο Έλληνας πωλητής τα αγόρασε από την Ιταλία)
- Παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (π.χ. παράδοση λικέρ από την Ελλάδα στην Ολλανδία)
- Μεταφορά αγαθών επιχείρησης σε άλλο Κράτος-Μέλος (π.χ. μεταφορά εμπορεύσιμων αγαθών μιας ελληνικής επιχείρησης στο Βέλγιο για προσωρινή αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση).

20.2 ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΦΑΡΜΟΖΕΤΑΙ Η ΑΠΑΛΛΑΓΗ

Όταν η παράδοση των αγαθών πραγματοποιείται προς:

1. αγρότες που ανήκουν στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς Φ.Π.Α. στο Κράτος –Μέλος εγκατάστασής τους
2. υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών του στο Κράτος–Μέλος εγκατάστασής τους
3. μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο , όπως οι δημόσιες αρχές, οι δήμοι, οι κοινότητες των άλλων κρατών μελών, και τα πρόσωπα όλων των παραπάνω περιπτώσεων που δεν έχουν ενταχθεί στα υπόχρεα για την απόδοση του φόρου που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις, είτε διότι δεν έχουν υπερβεί το καθοριζόμενο ετήσιο όριο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από το Κράτος-Μέλος τους, είτε διότι δεν έκαναν χρήση της επιλογής να ενταχθούν στα υπόχρεα πρόσωπα για την απόδοση του φόρου ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στο κράτος αυτό

Σημειώνεται ότι, η εξαίρεση αυτή δεν αφορά τις παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων και αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης

Η περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου από υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας προς οποιονδήποτε αγοραστή άλλου κράτους μέλους απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. Οι παραδόσεις των αγαθών αυτών, σε κάθε περίπτωση, φορολογούνται στο κράτος προορισμού ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Επίσης προβλέπεται ότι απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης. Η διακίνηση των προϊόντων αυτών γίνεται με Συνοδευτικό Διοικητικό Έγγραφο (ΣΔΕ). Ανεξάρτητα όμως από την υποχρέωση της διακίνησης με ΣΔΕ, η επιχείρηση που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική παράδοση έχει τις υποχρεώσεις που ισχύουν και για την παράδοση που αγαθών που δεν υπάγεται σε ΕΦΚ. Δηλαδή υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α., Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και INTRASTAT αποστολής, εφόσον υπερβαίνει το σχετικό στατιστικό κατώφλι.

Η μεταφορά αγαθών επιχείρησης από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο Κράτος-Μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησης, θεωρείται ως παράδοση αγαθών. Αν λοιπόν μεταφέρονται ή αποστέλλονται αγαθά μιας ελληνικής επιχείρησης σε άλλη επιχείρησή της ή υποκατάστημά της ή αποθηκευτικό χώρο της σε άλλο Κράτος-Μέλος, τότε η παράδοση αυτή δεν θα επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α.

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 σ' αυτό το άλλο Κράτος-Μέλος. Διότι θεωρείται ότι παραδίδονται αγαθά της ελληνικής σε υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. στο άλλο Κράτος-Μέλος, παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών. Για να συμβεί αυτό θα πρέπει η επιχείρηση να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο άλλο Κράτος-Μέλος.

Επισημαίνεται ότι ο υποκείμενος έχει την ευχέρεια να πραγματοποιεί εισαγωγές ή αγορές αγαθών και να λαμβάνει υπηρεσίες χωρίς Φ.Π.Α. μέχρι του ορίου (πλαφόν) των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που πραγματοποίησε την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή διαχειριστική περίοδο. Η διαδικασία απαλλαγής υλοποιείται με τη χρήση του Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής, το οποίο ο δικαιούχος έχει θεωρήσει στη Δ.Ο.Υ. και το παραδίδει στον προμηθευτή, προκειμένου αυτός να εκδώσει τιμολόγιο χωρίς Φ.Π.Α.

20.3 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ

Η τιμολόγηση από τον πωλητή προς τον αγοραστή γίνεται με απαλλαγή Φ.Π.Α. μόνο εάν συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

- ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ, να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES της χώρας του
- ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο και έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ, να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος και αυτός στο σύστημα VIES της χώρας του
- τα αγαθά να μεταφέρονται από το Κράτος-Μέλος του πωλητή στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή

Για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση που πραγματοποιεί ο Έλληνας πωλητής θα πρέπει:

- εάν δεν είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES, να υποβάλλει δήλωση μεταβολών εγγραφής στο VIES στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ώστε να πάρει ΑΦΜ/ΦΠΑ με το πρόθεμα EL
- να επαληθεύει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή, που είναι εγκατεστημένος στο άλλο Κράτος –Μέλος. Υπενθυμίζεται ότι η εν λόγω επαλήθευση θα πρέπει να είναι γραπτή (έγγραφο ή FAX από το τμήμα VIES της 14^{ης} διεύθυνσης), τουλάχιστον για την πρώτη συναλλαγή με το συγκεκριμένο αγοραστή

- να έχει στην κατοχή του κάθε στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι έγινε η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή
- να εκδίδει το δελτίο αποστολής και τιμολόγιο ή δελτίο αποστολής – τιμολόγιο και απαραίτητα να αναγράφει στα στοιχεία τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή και την απαλλακτική διάταξη για την ενδοκοινοτική παράδοση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

21.1.ΠΕΡΙΠΩΣΕΙΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.

1. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών στην παράδοση ή εισαγωγή αγαθών.

Στην περίπτωση αυτή απαλλάσσεται από το φόρο ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας ή η εισαγωγή τους από ξένη χώρα απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. Τέτοιες περιπτώσεις είναι κυρίως η ενδοκοινοτική απόκτηση ανθρώπινου αίματος, ανθρώπινου γάλακτος και ανθρώπινων οργάνων.

Σημειώνεται πως η ερμηνεία των παραπάνω διατάξεων θα πρέπει να γίνεται αυστηρά περιοριστικά και όχι διασταλτικά. Εάν π.χ. προβλέπεται κατά παρέκκλιση απαλλαγή στρατιωτικού εξοπλισμού στην εισαγωγή δεν σημαίνει ότι απαλλάσσεται και η ενδοκοινοτική απόκτηση του ίδιου εξοπλισμού.

2. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για το οποίο ο αγοραστής δικαιούται ολικής επιστροφής του Φ.Π.Α.

Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για την οποία ο υπόχρεος για την καταβολή του φόρου στην Ελλάδα θα είχε δικαίωμα ολικής επιστροφής του φόρου αυτού. Πρόκειται για το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο επιβαρύνονται στην Ελλάδα υποκείμενοι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος-μέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις της όγδοης οδηγίας του Φ.Π.Α. Για την απλοποίηση της διαδικασίας και την αποφυγή της επιστροφής του φόρου, με τις παραπάνω

διατάξεις ορίζεται ότι αν οι υποκείμενοι αυτοί πραγματοποιούν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα, αυτή η απόκτηση απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

Εάν για παράδειγμα η μεταφορική επιχείρηση 'Α' που είναι εγκατεστημένη στη Γαλλία κατά τη διάρκεια μεταφοράς που κάνει από τη Γερμανία στην Ελλάδα, παραγγέλνει ένα εξάρτημα από τη Γερμανία για την επισκευή του φορτηγού της που έπαθε βλάβη στην Ελλάδα.

Για την απόκτηση αυτή δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα εφόσον οι η επιχείρηση 'Α' δεν πραγματοποιεί μεταφορές στο εσωτερικό. Αν όμως η επιχείρηση 'Α' πραγματοποιεί μεταφορές από άλλο κράτος-μέλος προς την Ελλάδα και αντίστροφα και παράλληλα πραγματοποιεί και εσωτερικές μεταφορές για τις τελευταίες αυτές πράξεις πρέπει να εγγραφεί στο Φ.Π.Α., να πάρει Α.Φ.Μ. και να υποβάλει δήλωση Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.

3. Η ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών.

Στην ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών αναστέλλεται η είσπραξη του Φ.Π.Α., ο οποίος καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από υποκείμενο στο φόρο ή από το πρακτορείο διανομής. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει πρακτορείο διανομής τότε ο φόρος καταβάλλεται από τον παραλήπτη των εντύπων αυτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 22

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΣΤΟ Φ.Π.Α.

22.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΣΤΟ ΦΠΑ ΜΕ ΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΕΧΟΥΝ ΕΠΒΑΡΥΝΘΕΙ ΟΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ.

Η επιχείρηση δικαιούται να αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τις υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πωλήσεις της ή από τις παροχές υπηρεσιών της, ή από τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και λήψεις υπηρεσιών της, το Φ.Π.Α. που πλήρωσε κατά την αγορά ή κατά την εισαγωγή αγαθών της και παγίων της ,καθώς επίσης και το Φ.Π.Α. των δαπανών της. Αν η επιχείρηση υποβάλει δήλωση έναρξης δραστηριότητας και κατέχει τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί μετά την επιβολή της δήλωσης της έναρξης, δεν χάνει το δικαίωμα έκπτωσης και

επιστροφής του Φ.Π.Α., αν τυχόν δεν τα έχει καταχωρήσει εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία ή αν υποβάλει εκπρόθεσμα τις δηλώσεις του Φ.Π.Α.

Αν η επιχείρηση ενεργεί υποκείμενες και μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις το δικαίωμα έκπτωσης στο φόρο περιορίζεται κατ' αναλογία των εσόδων που αντιστοιχούν μόνο στις υπαγόμενες στο φόρο, πράξεις της. Τέτοιες πράξεις είναι π.χ. οι πωλήσεις προϊόντων που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας. Το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών γεννάται στον υποκείμενο τη στιγμή που πραγματοποιείται η πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών ή ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.

Για τα εισαγόμενα αγαθά το δικαίωμα έκπτωσης γενάτε κατά το χρόνο που γίνεται αποδεκτό το παραστατικό της εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.

Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν καταβάλλεται ουσιαστικά ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές αλλά γίνεται μόνο μία λογιστική τακτοποίηση του φόρου που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αυτών αποκτήσεων χωρίς στην ουσία να καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. αυτός. Κατά συνέπεια, με την παραλαβή ή αποστολή των αγαθών και την έκδοση του σχετικού τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου κράτους-μέλους, πιστώνεται ο λογαριασμός του Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα με την πίστωση γίνεται και ισόποση χρέωση του λογαριασμού του Φ.Π.Α. Όσον αφορά την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης, καταχωρείται στα βιβλία του υποκείμενου ως εισροή, σε χωριστό λογαριασμό, το κόστος αυτής και λαμβάνεται ως φορολογητέα αξία της πράξης, αυτή που προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, και ως εκροή σε χωριστό λογαριασμό το ίδιο ποσό.

Ο Φ.Π.Α. της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών εκπίπτει όταν παρέχεται από το νόμο ολικό δικαίωμα έκπτωσης. Σε αντίθετη περίπτωση γίνεται αποκλεισμός του δικαιώματος έκπτωσης ή επιμερισμός του φόρου που εκπίπτει σε περίπτωση επιμερισμού του φόρου κοινών εισροών. Δηλαδή δεν χρεώνεται ο λογαριασμός Φ.Π.Α. με το Φ.Π.Α. για το οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ή κατά το μέρος που δεν παρέχεται τέτοιο δικαίωμα. Στις περιπτώσεις αυτές ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται με την υποβολή της σχετικής δήλωσης.

Ειδικά για τις ευκαιριακές παραδόσεις καινούριων μεταφορικών μέσων, οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, που μεταφέρονται ή αποστέλλονται προς άλλο κράτος-

μέλος, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάτε κατά το χρόνο της παράδοσης του μεταφορικού μέσου.

Για τα αγαθά επένδυσης το δικαίωμα του υποκείμενου στο φόρο κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης της χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Επομένως αν ο υποκείμενος στο φόρο επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. εισροών για επενδυτικά αγαθά το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών ,που επιβάρυνε τα επενδυτικά αυτά αγαθά και το οποίο ήδη ασκήθηκε σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους, δηλαδή αν το δικαίωμα αυτό ασκήθηκε νόμιμα ή όχι, θα κριθεί οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, καθώς και της εν συνεχεία χρήσης αυτών τουλάχιστον για μία πενταετία. Συνεπώς ,αν τα επενδυτικά αγαθά κατά την έναρξη της χρήσης τους, χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες, ο Φ.Π.Α. καλώς επιστράφηκε, αν όμως χρησιμοποιούνται σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να αποδοθεί εφάπαξ στο Δημόσιο, ο φόρος που επιβάρυνε την απόκτησή τους και ο οποίος επιστράφηκε στον υποκείμενο. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαίωμα του δημοσίου γενάτε κατά το χρόνο επιστροφής του φόρου αυτού, οπότε θα προκύψουν και διάφοροι πρόσθετοι φόροι.

22.2 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΝΟΝΑ

Πολλές φορές παρέχεται στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αγορών και δαπανών και για το μέρος εκείνο το οποίο τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση ορισμένων απαλλασσόμενων από το φόρο πράξεων. Αυτό αποτελεί εξαίρεση του γενικού κανόνα και αφορά μόνο τις παρακάτω συγκεκριμένες πράξεις:

- Την πραγματοποίηση στο εξωτερικό οποιονδήποτε δραστηριοτήτων του παραγωγού, του εμπόρου κ.τ.λ. με την προϋπόθεση όμως ότι οι υπηρεσίες αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης εάν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας.
- Την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο ,δηλαδή των υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών καθώς και των παραδόσεων αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο.

Έτσι όταν π.χ. οι δικαιούχοι εισπράττουν τέτοιες αμοιβές με τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή με φορτωτική που εκδίδουν ,δεν προσθέτουν πάνω στην αξία της

αμοιβής και Φ.Π.Α. Αυτό συμβαίνει διότι η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στην αξία της εισαγωγής. Ο φόρος για τις υπηρεσίες αυτές πληρώνεται κατά τον εκτελωνισμό του αντίστοιχου εισαγόμενου αγαθού. Ο Φ.Π.Α. όμως των αγορών-δαπανών που πραγματοποιούν αυτοί που εισπράττουν τις παραπάνω αμοιβές εκπίπτει με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης του ίδιου μήνα ,δίμηνου κ.τ.λ.

- Τις εξαγωγές αγαθών και τις πράξεις που εξομοιώνονται με εξαγωγές του άρθρου 24 του ν 2859/00 ,παρέχεται πλήρης απαλλαγή. Δηλαδή αφενός απαλλάσσεται από το φόρο αυτή κάθε αυτή η πράξη της εξαγωγής αγαθών και οι εξομοιωμένες με αυτή πράξεις και αφετέρου για τις ίδιες πράξεις παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που τις επιβαρύνει σε όλα τα προηγούμενα στάδια εισαγωγής ,παραγωγής ή εμπορίας. Εκπίπτει δηλαδή, ο φόρος που έχει επιβαρύνει τα εξαγόμενα αγαθά κατά την εισαγωγή τους από το εξωτερικό είτε κατά την αγορά ή παραγωγή τους στο εσωτερικό της χώρας.
- Τις απαλλασσόμενες πράξεις που αναφέρονται στο άρθρο 27 του Ν 2859/00 που καλύπτουν τις ειδικές απαλλαγές πράξεων όπως είναι:
 - η αγορά εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
 - η αγορά εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ποτών, εφόσον προορίζονται για μη φορολογητέες πράξεις,
 - οι δεξιώσεις ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
 - οι δαπάνες στέγασης ,τροφής ,μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
 - η αγορά εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ,μοτοσικλετών κ.τ.λ.
- Τις απαλλασσόμενες πράξεις από το Φ.Π.Α. παράδοσης αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος όπως είναι:
 - τα αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος,
 - οι περιστασιακές παραδόσεις καινούριων μεταφορικών μέσων που μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος-μέλος,
 - η μεταφορά ενσώματων αγαθών επιχείρησης προς άλλο κράτος-μέλος,

- το όριο άμεσης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισροών που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος. Τη διάθεση δώρων μέχρι ποσού €10 και δειγμάτων. Δηλαδή για τα δώρα και τα δείγματα των οποίων η αξία είναι €10 ,παρόλο που η διάθεσή τους απαλλάσσεται από το φόρο. Παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές τους.
- Όλες τις απαλλασσόμενες πράξεις από το Φ.Π.Α. που έχουν σχέση με ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες και για το μεγαλύτερο μέρος των χρηματοοικονομικών εργασιών παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, παρόλο που οι εργασίες αυτές είναι απαλλασσόμενες από το φόρο, εάν ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός της κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της κοινότητας.
- Τις απαλλασσόμενες πράξεις από το Φ.Π.Α. που αφορούν την εισαγωγή αγαθών και την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών όπως είναι:
 - η εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνιακής αποταμίευσης,
 - η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών όταν προορίζονται για τελωνεία ,αποθήκες ή θαλάσσια ύδατα,
 - η παροχή υπηρεσιών που συνδέετε άμεσα με την προηγούμενη περίπτωση,
 - η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών καθώς και η παροχή υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται σε χώρους τελωνείου, θαλάσσιων υδάτων ή αποθήκης,
 - η παράδοση αγαθών όπου διατηρεί το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης,
 - η παράδοση αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών όπου διατηρούν τη διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 23

ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ

Φ.Π.Α.(άρθρο 32 Ν2859/00)

23.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

- ι. Ο Φ.Π.Α. των αγορασμένων αγαθών και ληφθέντων υπηρεσιών αφαιρείται από το Φ.Π.Α. των πωλήσεων εφόσον ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. κατέχει:
- Βεβαίωση ότι έχει υποβάλλει πριν από την συγκεκριμένη πράξη, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ,δήλωση έναρξης των εργασιών του ,σύμφωνα με την οποία ο υποκείμενος στερείται του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου.
 - Νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (π.χ. απόδειξη Ο.Τ.Ε.) από το οποίο να αποδεικνύεται ,δηλαδή να αναγράφεται χωριστά η αξία της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και χωριστά ο Φ.Π.Α. από την αξία αυτή. Αν ο αγοραστής εφοδιαστεί με άλλο στοιχείο εκτός του νομίμου τότε δεν έχει το δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. του στοιχείου αυτού. Επίσης δεν είναι δυνατή η έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στην αξία των αποδείξεων λιανικής πώλησης σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. και γενικά κάθε στοιχείου που ο Φ.Π.Α. δεν αναγράφεται χωριστά από την αξία του αγαθού.
 - Διαφήμιση ή άλλο τελωνιακό παραστατικό από τα οποία να αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από τον υποκείμενο ,καθώς επίσης και ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά αυτά κατά την εισαγωγή τους. Σημειώνεται πως σε περίπτωση παρακαταθήκης του Φ.Π.Α. δε παρέχεται στην επιχείρηση το δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. που κατατέθηκε στο ταμείο παρακαταθηκών ,διότι δεν είναι οριστική η είσπραξη και μπορεί μέρος αυτής να επιστραφεί στην επιχείρηση όταν εκλείψει ο λόγος της σύστασης της παρακαταθήκης.
 - Νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο ,που επέχει θέση τιμολογίου στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιεί ο υποκείμενος. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την αξία των

- ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και τις λήψεις υπηρεσιών καθώς και το Φ.Π.Α. που τις έχει επιβαρύνει, μπορεί να ληφθεί υπόψη η αντίστοιχη περιοδική δήλωση που υποβάλλεται, στην οποία περιλαμβάνονται και οι εν λόγω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Απαραίτητη προϋπόθεση στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις είναι να έχουν καταχωρηθεί οι πράξεις αυτές στα βιβλία του Κ.Β.Σ. που τηρεί η επιχείρηση, να έχει πιστωθεί ο λογαριασμός του Φ.Π.Α. με το αντίστοιχο ποσό Φ.Π.Α. και να έχει συνυπολογιστεί το ποσό αυτό στο Φ.Π.Α. εκροών της περιοδικής δήλωσης. Το ίδιο ισχύει και για τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος καθίσταται ο λήπτης, εφόσον δεν προβλέπεται η άμεση καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση.

- Κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης από την οποία να αποδεικνύεται η καταβολή του Φ.Π.Α., όπου προβλέπεται καταβολή Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση.

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

Σημειώνεται πως όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία ή για συναλλαγές από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του Φ.Π.Α. που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές του, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούνται και στην παράδοση στο Δημόσιο του Φ.Π.Α. αυτού εφόσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από την έκδοση των στοιχείων.

iii. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του Φ.Π.Α. που οφείλεται στην ίδια περίοδο η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

Δηλαδή το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε μία φορολογική ή διαχειριστική περίοδο, μπορεί να μεταφέρεται νόμιμα, για έκπτωση, κάθε φορά στο σύνολο ή κατά το μέρος που δεν συμψηφίζεται μέσα στην χρονική περίοδο της τριετούς απογραφής και η οποία αρχίζει από την 1^η του επόμενου έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε νόμιμα η εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής περιόδου που αφορά, δηλαδή

από την 1^η του μεθεπόμενου έτους εκείνου που δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο. Αυτό έχει σαν συνέπεια ότι, στην περίπτωση που ένα μέρος του πιστωτικού υπολοίπου δεν θα μπορέσει να συμψηφιστεί μέσα σε αυτή την χρονική περίοδο, αυτό το υπόλοιπο χωρίς να χάνει την αυτοτέλειά του ως προς τον χρόνο που δημιουργήθηκε, θα μπορεί να επιστραφεί νόμιμα κατά τον τελευταίο χρόνο της παραγραφής ,χωρίς να ζητείται η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων των προηγούμενων φορολογικών ή διαχειριστικών περιόδων.

Η διαδοχική, ολική ή μερική μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου μέσα στα χρόνια της παραγραφής δεν επιφέρει και μετάθεση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής. Αν το πιστωτικό υπόλοιπο μεταφερθεί για έκπτωση και πέραν της τριετίας, τότε η μεταφορά αυτή δεν είναι νόμιμη, με αποτέλεσμα να γίνεται επιστροφή στο Δημόσιο του ακάλυπτου αυτού υπολοίπου και σχετικός καταλογισμός με όλες τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα του Ν.2523/97 κατά το μέρος φυσικά που μεταφέρθηκε για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις πέραν της τριετίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 24

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

24.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου γίνεται ο διακανονισμός των εκπτώσεων του Φ.Π.Α. που έγιναν με τις περιοδικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν από τον υποκείμενο, καθ όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου. Με τον διακανονισμό αυτό επιδιώκεται η αποκατάσταση του ακριβές ποσού των εκπτώσεων των οποίων το ύψος του ποσού που αφαιρέθηκε μεταβλήθηκε μέσα στο έτος ,μετά όμως από το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

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

- Όταν η έκπτωση του Φ.Π.Α. είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από αυτήν που είχε δικαίωμα να ενεργήσει η επιχείρηση. Αυτό γίνεται στην περίπτωση που η

επιχείρηση πραγματοποιεί πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. πράξεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας) καθώς και για πράξεις που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. πράξεις με αναστολή δικαιώματος έκπτωσης).

- Όταν μετά από την υποβολή της περιοδικής δήλωσης, έγιναν μεταβολές οι οποίες δεν είχαν ληφθεί υπ' όψη για τον προσδιορισμό του ακριβούς ποσού της έκπτωσης του φόρου. Αυτό μπορεί να συμβεί π.χ. λόγω ακύρωσης αγοράς ή πώλησης, με την προϋπόθεση όμως ότι όλες οι μεταβολές να μην πραγματοποιούνται μέσα στην ίδια χρήση, αλλά μετά από την λήξη του χρόνου υποβολής των περιοδικών δηλώσεων και πριν από την υποβολή της ετήσιας εκκαθαριστικής δήλωσης.
- Όταν αγοράζονται πάγια περιουσιακά στοιχεία. Ισχύουν και εδώ όσα αναφέρθηκαν στις παραπάνω περιπτώσεις, για τα πάγια όμως γίνεται και πενταετής διακανονισμός στις περιπτώσεις που γενομένη αλλαγή του πάγιου στοιχείου ή στις εργασίες της επιχείρησης, συνεπάγεται συγχρόνως και μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Δηλαδή εάν μέσα στα πρώτα πέντε έτη, από τη χρήση του αγαθού από την επιχείρηση, αλλάζει εργασίες οι οποίες όμως να συνεπάγονται μεταβολή έκπτωσης του φόρου, μόνο τότε η επιχείρηση έχει την υποχρέωση να κάνει διακανονισμό για το 1/5 του συνολικού φόρου του πάγιου, για κάθε χρόνο που άλλαξε εργασίες.

Ακόμα, σε περίπτωση που η επιχείρηση σταματήσει τη χρήση σε φορολογητέες πράξεις ή πουλήσει του πάγιο αγαθό επένδυσης, τότε για τη χρονιά εκείνη υπάρχει μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης και πραγματοποιείτε διακανονισμός του φόρου της αγοράς του αγαθού, που αναλογεί στο χρόνο πουλήθηκε ή σταμάτησε η χρήση και μετά, μέχρι το τέλος της πενταετίας.

Πιο συγκεκριμένα, όταν λέμε μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης, εννοούμε:

-όταν κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης του πάγιου, η επιχείρηση να ασχολείται εν μέρει με φορολογητέες δραστηριότητες με δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. 60%) και εν μέρει με αφορολόγητες δραστηριότητες (π.χ. 40%), ενώ η πώληση που πάγιου να έχει υπαχθεί στο φόρο,

-όταν κατά το χρόνο έναρξης λειτουργίας του πάγιου η επιχείρηση να ασχολείται με 100% φορολογητέες δραστηριότητες, ή εν μέρει με φορολογητέες δραστηριότητες με

δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. 60%) και εν μέρει με αφορολόγητες δραστηριότητες (π.χ. 60%) αλλά το πάγιο κατά το χρόνο πώλησής του να μην υπάγεται σε φόρο.

Κρίσιμα λοιπόν στοιχεία για τη διερεύνηση του διακανονισμού κατά την πώληση αγαθού επένδυσης ή την παύση της χρήσης του από την επιχείρηση σε φορολογητέες πράξεις εντός της πενταετίας είναι:

- το έτος πώλησης ή παύσης της χρησιμοποίησης του αγαθού σε φορολογητέες πράξεις,
- η αναλογία έκπτωσης του φόρου κατά την απόκτηση του αγαθού
- η υπαγωγή ή μη του αγαθού σε φόρο κατά την πώλησή του.

Τέλος, ως υπαγόμενη στο φόρο πράξη θεωρείται και η παράδοση, η οποία απαλλάσσεται από το φόρο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Επομένως όταν εξάγεται ένα επενδυτικό αγαθό, ή αποστέλλεται σε άλλο κράτος-μέλος, θεωρείται ότι για τα υπόλοιπα έτη της πενταετίας χρησιμοποιήθηκε σε φορολογητέες πράξεις.

24.2 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΕΦΙΚΤΟΣ Ο ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ

Ο διακανονισμός δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί στις εξής περιπτώσεις:

- Για τα δώρα αξία μέχρι €10 και για δείγματα που διαθέτει η επιχείρηση, των ά και β' υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή των δειγμάτων ή την αγορά αυτών με την προϋπόθεση φυσικά ότι η διάθεση γίνεται για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης.
- Στις περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής των αγαθών (εμπορεύσιμων και επενδυτικών), εφόσον όμως αποδεικνύονται και δικαιολογητικά. Τα πρωτόκολλα καταστροφής θεωρούνται ως νόμιμα δικαιολογητικά εγγραφής στα λογιστικά βιβλία, χωρίς να είναι υποχρεωτική η παρουσία εφοριακού υπαλλήλου. Δηλαδή στις περιπτώσεις αυτές, αν και για τα αγαθά που καταστράφηκαν ή χάθηκαν έχει εκπέσει ο φόρος των εισροών κατά την απόκτησή τους, εντούτοις, δεν θα γίνει διακανονισμός, με την προϋπόθεση βέβαια ότι η απώλεια, κλοπή κ.τ.λ. αποδεικνύονται και δικαιολογούνται. Δεν γίνεται διακανονισμός ακόμα και στην περίπτωση που η επιχείρηση εισπράττει αποζημίωση προς αναπλήρωση της αξίας των καταστραφέντων, απολεσθέντων ή κλαπέντων αγαθών της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α (Ν 2859/00 άρθρο 34)

25.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο Φ.Π.Α. με την επιφύλαξη των σχετικών διατάξεων επιστρέφεται μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις:

- i. Αν καταβληθεί στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται.
- ii. Αν ο Φ.Π.Α. της έκπτωσης είναι μεγαλύτερος από τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. στην ίδια φορολογική περίοδο και η διαφορά δεν είναι δυνατόν να συμψηφιστεί μέσα στην επόμενη διαχειριστική περίοδο και εφόσον φυσικά το σχετικό δικαίωμα επιστροφής δεν έχει παραγραφεί.
 - υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δικαιούται επιστροφή του φόρου μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η οποία προηγείται του έτους της παραγραφής. Η παραγραφή αυτή επέρχεται μετά την λήξη της τριετίας από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.
- iii. Αν η διαφορά Φ.Π.Α. προέρχεται από πράξεις για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών-εισροών. Δηλαδή για:
 - εξαγωγές αγαθών εκτός της κοινότητας και για πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές που θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αν είχαν γίνει στο εσωτερικό της χώρας,
 - πράξεις απαλλασσόμενες που αφορούν αγαθά τα οποία τίθενται στα ειδικά ανασταλτικά καθεστώτα,
 - πράξεις που αφορούν πωλήσεις σε πλοία και αεροσκάφη οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, ή πρεσβείες, NATO κ.τ.λ.
 - παραδόσεις αγαθών σε υποκείμενους στο Φ.Π.Α. προς άλλο κράτος-μέλος οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο
 - απαλλασσόμενες εργασίες που ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός της Ε.Ε. και για εργασίες που συνδέονται άμεσα με αγαθά τα οποία εξάγονται σε χώρα εκτός της Ε.Ε.

iv. Αν ο Φ.Π.Α. αφορά αγαθά επένδυσης ,δηλαδή:

- Ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση. Όσον αφορά κινητά αγαθά η επιχείρηση θα πρέπει να έχει τη χρήση και την κυριότητα αυτών ,ενώ για ακίνητα αγαθά τρίτων θα πρέπει να έχει τη χρήση αυτών για τουλάχιστον εννέα χρόνια και πάνω. Στην αξία τους περιλαμβάνονται και οι επεκτάσεις και βελτιώσεις αυτών όχι όμως οι συντήρηση και επισκευή τους.
- Τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου και άλλων παρεμφερή, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

v. Αν ο υποκείμενος είναι εγκατεστημένος σε άλλη χώρα της κοινότητας του επιστρέφεται ο φόρος ο οποίος επιβαρύνει τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. ή την εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά χρησιμοποιήθηκαν:

- Για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες θα έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας.
- Για τις απαλλασσόμενες υπηρεσίες μεταφοράς και τις συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές εργασίες που γίνονται στην Ελλάδα. Δηλαδή για:
 - μεταφορά αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,
 - μεταφορά αγαθών που θέτονται σε ειδικά καθεστάτα απαλλαγής,
 - μεταφορά εισαγόμενων αγαθών μέχρι του πρώτου τόπου προορισμού στο εσωτερικό της χώρας
 - διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων.

Για την ισχύ των περιπτώσεων **iv** και **v** θα πρέπει να πληρούνται τα παρακάτω:

- Ο εγκατεστημένος σε χώρα άλλης κοινότητας υποκείμενος να μην έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή του, από την οποία να ασκείται η δραστηριότητα αυτή, και
- Να μην πραγματοποιήσει στην ελληνική επικράτεια, κατά την διάρκεια της περιόδου τριών έως δώδεκα μηνών, για την οποία απαιτείται η επιστροφή του φόρου, άλλες πράξεις εκτός από αυτές των περιπτώσεων **iv** – **v**.

vi. Σε νομικό πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος που δεν είναι υποκείμενο στο Φ.Π.Α., στην περίπτωση που κάνει εισαγωγή στην Ελλάδα από μη κοινοτική χώρα και καταβάλλει στην Ελλάδα το φόρο, κατά την εισαγωγή αυτών των αγαθών, με την προϋπόθεση ότι αυτά δεν καταναλώνονται στη Ελλάδα αλλά ο τελικός τους προορισμός είναι άλλο κράτος-μέλος στο οποίο το νομικό πρόσωπο είναι εγκατεστημένο.

Η επιστροφή αυτή θα γίνει όταν τα εισαγόμενα στην Ελλάδα αγαθά μεταφερθούν στο κράτος-μέλος εγκατάστασης του μη υποκείμενου στο φόρο νομικό πρόσωπο, όπου και θα φορολογηθεί η πράξη αυτή ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

25.2 ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ ΠΟΣΟΥ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Το ποσό του επιστρεφόμενου φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που θα αναλογούσε, αν υπόκεινταν σε Φ.Π.Α. οι πράξεις των παραπάνω περιπτώσεων (παρ 1), στις οποίες διατέθηκαν οι υποκείμενες στο φόρο εισροές.

Όσον αφορά επιχειρήσεις εφοδιασμού πλοίων ή αεροσκαφών, ο υπολογισμός του ανώτερου επιστρεφόμενου ποσού γίνεται πολλαπλασιάζοντας το σύνολο των απαλλασσόμενων πράξεων της επιχείρησης, με το μέσο σταθμικό συντελεστή εισροών. Επιπλέον, για τις πράξεις που οι εκροές υπάγονται σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από τις εισροές, ο φόρος που προκύπτει αν αφαιρέσουμε το φόρο των εκροών από το ποσό του φόρου επιστροφή, δεν πρέπει να υπερβαίνει το ποσό που θα προέκυπτε εάν το πολλαπλασιάζαμε με το μέσο σταθμικό συντελεστή των εισροών. Ο μέσος σταθμικός συντελεστής προκύπτει από το κλάσμα με αριθμητή το Φ.Π.Α. εισροών και παρανομαστή την αξία των φορολογητέων εισροών της περιόδου που προκύπτει η επιστροφή του φόρου. Ακόμα, όταν πρόκειται για αγαθά επένδυσης η επιστροφή δεν πρέπει να υπερβαίνει το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τα παραστατικά του Κ.Β.Σ., ενώ για τις κατασκευές ακινήτων η επιστροφή γίνεται μέχρι το ποσό που αναλογεί στις εργασίες που έχουν εκτελεστεί κατά την κάθε φορολογική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η αίτηση επιστροφής. Τέλος, για τις περιπτώσεις με περισσότερες από μία αιτία επιστροφής μπαίνουν επιμέρους όρια.

25.3 ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται:

- Χωρίς έλεγχο κατά ποσοστό 90%,
- Με προσωρινό έλεγχο:
 - το υπόλοιπο 10% καθώς και το εναπομένον όριο, εφόσον το σύνολο του φόρου που έχει ζητηθεί από τον υποκείμενο μέσα σε όλες τις φορολογικές περιόδους ή τη διαχειριστική περίοδο, υπερβαίνει το ποσό των € 6.000 ενώ εάν το ποσό είναι έως € 6.000 αποδίδεται χωρίς έλεγχο.
 - το πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο ζητείται κατά την πρώτη επιστροφή, ανεξάρτητα από το ύψος του. Ο έλεγχος αυτός θα πρέπει να γίνεται εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης για να μπορεί να διαπιστωθεί και κατά πόσο έχει τη δυνατότητα η επιχείρηση να πραγματοποιεί τις πράξεις αυτές για τις οποίες υποβάλει το αίτημα επιστροφής.
 - το πιστωτικό υπόλοιπο σε περίπτωση υποβολής ελλιπών δικαιολογητικών.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις εάν γίνεται και προσωρινός έλεγχος, τότε επιστρέφεται απευθείας το 100% του αιτούμενου ποσού.

- Με τακτικό έλεγχο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. διαπιστώσει πως ο υποκείμενος στο φόρο έχει αποκρύψει ή παραποιήσει τα στοιχεία τα οποία έχει καταθέσει προκειμένου να του αποδοθεί επιστροφή του φόρου. Σε αυτήν την περίπτωση αναστέλλεται η επιστροφή του φόρου και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να διενεργήσει τακτικό έλεγχο αμέσως μετά την αίτηση επιστροφής του φόρου από τον υποκείμενο, ενώ εάν αυτό αφορά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο θα πρέπει να γίνει ο έλεγχος αμέσως μετά από την ολοκλήρωση της διαχειριστικής περιόδου και υποβολής των σχετικών δηλώσεων των φορολογικών αντικειμένων.

25.4 ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Το 90% της αξίας του πιστωτικού υπολοίπου του Φ.Π.Α. επιστρέφεται στην επιχείρηση μέσα σ ένα μήνα από την ημερομηνία επιβολής της αίτησης και των σχετικών δικαιολογητικών. Το επόμενο 10% επιστρέφεται στην επιχείρηση υποχρεωτικά μέσα στην διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση όμως που απαιτείται να γίνει προσωρινός έλεγχος τότε επιστρέφεται το συνολικό ποσό (100%) μέσα σε δύο μήνες από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης επιστροφής του φόρου. Ακόμα, σε περίπτωση που προβλέπεται να γίνει τακτικός έλεγχος ο φόρος επιστρέφεται αμέσως μετά από τον έλεγχο αυτό.

25.5 ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Για την επιστροφή του φόρου θα πρέπει αυτοί οι οποίοι αιτούνται το δικαίωμα αυτό να υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ.:

- Αίτηση επιστροφής του φόρου, σε ειδικό έντυπο, μετά την υποβολή των δηλώσεων που ζητείται η επιστροφή.
- Δικαιολογητικά επιστροφής του φόρου τα οποία είναι:
 - η αναλυτική κατάσταση για το σύνολο των πράξεων για τις οποίες δικαιούται την επιστροφή ,από την οποία θα προκύπτουν διάφορα απαραίτητα στοιχεία, προσωπικά και μη,
 - υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/86 με την οποία θα δηλώνει ότι τα επενδυτικά αγαθά δεν προορίζονται για μεταπώληση αλλά θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων του φόρου εισροών ,καθώς και τον τόπο εγκατάστασής τους.
 - κατάσταση, για τις εκροές που υπάγονται σε χαμηλότερο συντελεστή φόρου από τις εισροές, που θα αναφέρει τις αγορές και τις πωλήσεις και το ποσοστό συμμετοχής σε αυτές κατά την τρέχουσα ή προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.
 - υπεύθυνη δήλωση του Ν1599/86 συνυποβαλλόμενη με την αναλυτικά κατάσταση στην οποία θα αναφέρεται ότι, οι συναλλαγές που εκπίπτουν στην

επιστροφή του φόρου, έχουν πραγματοποιηθεί, τα αναγραφόμενα στην κατάσταση είναι αληθή και ότι τα σχετικά παραστατικά υπάρχουν και φυλάσσονται σε αρχείο της επιχείρησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 26

ΚΑΤΑΝΟΜΗ & ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΗΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

26.1 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΟΥ ΤΩΝ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΦΠΑ

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

Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με κλάσμα που έχει αριθμητή τον ετήσιο κύκλο εργασιών χωρίς Φ.Π.Α., που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης από το φόρο, και παρανομαστή το συνολικό ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών (PRORATA). Το ποσοστό αυτό χρησιμοποιείται στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους αυτού και στις περιοδικές δηλώσεις του αμέσως επόμενου έτους. Στο τέλος του επόμενου έτους θα γίνει νέος προσδιορισμός του ποσοστού αυτού που θα προσαρμοστεί στην εκκαθαριστική δήλωση του ίδιου έτους και στις περιοδικές του επόμενου έτους.

Το δεκαδικό μέρος του ποσού στρογγυλοποιείται στην αμέσως επόμενη ακέραιη μονάδα.

Οι πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών είναι φορολογητέες, απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης και υλοποιούνται με τις οικείες αποφάσεις και εγκυκλίους, καθώς και πράξεις που είναι φορολογητέες εκτός Ελλάδας.

Για τον προσδιορισμό του ποσοστού της έκπτωσης του φόρου θα συμπεριλαμβάνονται στον παρανομαστή του κλάσματος και τα απαλλασσόμενα καθώς και τα εξαιρούμενα έσοδα. Πρόκειται δηλαδή για τα έσοδα από:

-παραδόσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από μεταπωλητές και λιανοπωλητές (π.χ. περίπτερα) στις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου από τις εισροές τους,

- παραδόσεις νέων ακίνητων για Α' κατοικία (π.χ. πώληση νέων διαμερισμάτων με Φ.Μ.Α. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των υλικών οικοδομής ή των υπηρεσιών για την κατασκευή τους,
- πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (π.χ. υπηρεσίες υγείας, εκπαίδευσης, ασφαλιστικές).

Τέλος, στον παρανομαστή συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι από καταθέσεις, οι πιστωτικοί τόκοι δανείων, οι τόκοι από ομόλογα ή έντοκα γραμμάτια του δημοσίου κ.τ.λ.

Πιο αναλυτικά, η λέξη PRORATA σημαίνει κατ' αναλογία, όπου η αναλογία του φόρου των κοινών εισροών υπολογίζεται με βάση το κλάσμα των εσόδων για τα οποία παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (αριθμητής) και των συνολικών εισροών (παρανομαστής) μιας επιχείρησης σε ετήσια βάση. Αυτός ο υπολογισμός γίνεται με αυτόν τον τρόπο διότι είναι εφικτός ο προσδιορισμός της αναλογίας εσόδων με δικαίωμα έκπτωσης ως προς τα συνολικά έσοδα (με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), ενώ αντίθετα είναι πρακτικά ανέφικτος ο απευθείας προσδιορισμός των κοινών εισροών (δαπανών) που χρησιμοποιούνται και για τις φορολογητέες και για τις αφορολόγητες πράξεις. Κατά συνέπεια ο υπολογισμός του κλάσματος αυτού χρησιμεύει στο να επιμεριστεί ο φόρος των κοινών εισροών που δεν μπορούν να διαχωριστούν.

Ο υπολογισμός αυτός γίνεται βάση των πραγματικών απολογιστικών στοιχείων που η επιχείρηση έχει στη διάθεσή της και για τα οποία δεν είναι υποχρεωμένη να τα έχει καταγεγραμμένα σε οποιοδήποτε έντυπο ή λογαριασμό. Η υποχρέωση αυτή εξαντλείται στις δηλώσεις του Φ.Π.Α. για το ποσοστό της PRORATA, όταν πρόκειται να γίνει ο διαχωρισμός των κοινών εισροών, σε εκπιπτόμενο και μη εκπιπτόμενο στο φόρο.

Σε κάθε περίπτωση που τα στοιχεία για τον προσδιορισμό του ποσοστού αυτού είναι ανεπαρκή, τότε αυτό προσδιορίζεται προσωρινά από τον ίδιο τον υποκείμενο στο φόρο. Επίσης το ποσοστό έκπτωσης του φόρου μπορεί να προσδιοριστεί και με άλλους τρόπους αλλά σε αυτές τις περιπτώσεις θα πρέπει πάντα να έχει προηγηθεί έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Οι περιπτώσεις αυτές είναι όταν ο έφορος:

- επιτρέπει στον υποκείμενο να προσδιορίσει μόνος του ένα ποσοστό έκπτωσης για κάθε τομέα της επιχείρησής του ,εφόσον βέβαια τηρεί χωριστά βιβλία για κάθε τομέα δραστηριοτήτων

- επιτρέπει στον υποκείμενο να ενεργεί ο ίδιος την έκπτωση του φόρου, ανάλογα με την πραγματική διάθεση των αγαθών, ή την χρήση των υπηρεσιών, εφόσον τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία που προβλέπουν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Έτσι όσον αφορά τις οικοδομικές εργασίες ο φόρος εισροών εκπίπτει ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στην κάθε ιδιοκτησία στο συνολικό φόρο εισροών. Ο συνολικός φόρος εισροών διαμορφώνεται με βάση την πραγματική διάθεση αγαθών και υπηρεσιών ανά οικοδομή, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. Εφόσον από την εφαρμογή του ποσοστού έκπτωσης προκύψει ποσό μη υποκείμενο στο φόρο μικρότερο των €30 για απλούστευση και για λόγους διευκόλυνσης των υποκείμενων στο φόρο, παρέχεται για κάθε διαχειριστική περίοδο ευχέρεια αναγνώρισης προς έκπτωση του ποσού μέχρι αυτό το ύψος, που αναλογεί σε πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης.

Επισημαίνεται πως δεν προκύπτει κλάσμα από την επιχείρηση η οποία πραγματοποιεί πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και πράξεις εξαιρούμενες του φόρου π.χ. οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιδοτήσεις μη φορολογητέες που δεν αποτελούν αντιπαροχή και δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή διάθεσης των αγαθών. Από τις εξαιρούμενες πράξεις, για τον προσδιορισμό της έκπτωσης, λαμβάνονται υπ' όψη μόνο οι επιδοτήσεις, οι ενισχύσεις και οι επιχορηγήσεις που δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή και μόνο στην περίπτωση που υφίσταται ήδη μερικό δικαίωμα έκπτωσης, λόγω πραγματοποίησης πράξεων υπαγόμενων στο φόρο τόσο με δικαίωμα όσο και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

26.2 ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΥΠ' ΟΨΗ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΗΣ PRORATA

Κατά το διάστημα από 1/1/2001 και μετά ισχύει ότι δεν λαμβάνονται υπ' όψη στον προσδιορισμό της PRORATA:

- ποσά που προέρχονται από την παράδοση αγαθών τα οποία χρησιμοποιούνται από τον υποκείμενο στο φόρο για την πάγια εκμετάλλευση
- ποσά που προέρχονται από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα ή χρηματοδοτικές πράξεις ή πράξεις που αναφέρονται στο κεφάλαιο 14 ,εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες πράξεις της κύριας δραστηριότητας του υποκείμενου.

Ακόμα όσον αφορά τις πράξεις που αναφέρονται στο κεφάλαιο 14, διευκρινίζεται πως αυτές ,δεν λαμβάνονται υπ' όψη μόνο όταν πρόκειται για παρεπόμενες πράξεις της κύριας δραστηριότητας του υποκείμενου, το οποίο είναι θέμα πραγματικό εξαρτάται από τη φύση της δραστηριότητας του υποκείμενου.

Θα πρέπει να επισημανθεί η ερμηνεία των παραπάνω σύμφωνα με τη διάταξη του δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων όπου αναφέρει πως οι παραπάνω πράξεις δεν περιλαμβάνονται στον παρανομαστή όταν πρόκειται για πράξεις:

- που δεν περιλαμβάνονται στην κύρια οικονομική δραστηριότητα της επιχείρησης αλλά έχουν μερική σχέση με αυτή,
- που απαιτούν αμελητέο μόνο ποσοστό των μέσων που διαθέτει η επιχείρηση για την άσκηση της οικονομικής της δραστηριότητας και θα μπορούσαν να μειώσουν αδικαιολόγητα το ποσό της έκπτωσης,
- οι οποίες δεν υπερβαίνουν τον κύκλο εργασιών που σχετίζεται με την κύρια οικονομική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Κατά συνέπεια η είσπραξη τόκων από καταθέσεις των διαθεσίμων μίας επιχείρησης, θα πρέπει να θεωρείτε παρεπόμενη πράξη εφόσον καλύπτονται οι παραπάνω προϋποθέσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 27

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α.

27.1 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΠΑ ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Ο κάθε υποκείμενος στο φόρο που ανήκει στο κανονικό καθεστώς θα πρέπει να υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις:

i. Δήλωση έναρξης των εργασιών, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών και πιο συγκεκριμένα πριν από το χρόνο πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής της επιχείρησης. Όταν πρόκειται για νομικά πρόσωπα ως χρόνος σύστασης θεωρείται κατά περίπτωση:

- Για .Ο.Ε. και Ε.Ε. η ημερομηνία δημοσίευσης περίληψης του καταστατικού της επιχείρησης στο οικείο βιβλίο του αρμόδιου Πρωτοδικείου.
- Για Α.Ε., η ημερομηνία καταχώρησης στο μητρώο της Α.Ε. της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και έγκριση του καταστατικού της που τηρείται στην υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας.
- Για Ε.Π.Ε., η ημερομηνία δημοσίευσης στο φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο μητρώο Ε.Π.Ε. του καταστατικού της.

Και στις παραπάνω περιπτώσεις εάν καθυστερήσει η υποβολή της δήλωσης έως 30 ημέρες δεν θα υπάρξουν κυρώσεις, εφόσον βέβαια δεν έχουν πραγματοποιηθεί συναλλαγές.

ii. Δήλωση μεταβολών – μετάταξης, η οποία δήλωση υποβάλλεται σε περιπτώσεις:

- αλλαγής επωνυμίας,
- αλλαγής του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, της ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων,
- αλλαγής των τηρούμενων βιβλίων Κ.Β.Σ. και του καθεστώτος του Φ.Π.Α. που ανήκει, όχι όμως σε από καθεστώς αγροτών στο κανονικό καθεστώς,
- έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας ή του κεντρικού, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολών είναι η αρχική Δ.Ο.Υ. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός 30 ημερών από την πραγματοποίηση των αλλαγών. Ακόμα σε περίπτωση που ο υποκείμενος έχει δικαίωμα μετάταξης από ανώτερο καθεστώς Φ.Π.Α. σε κατώτερο και αντίστροφα, πρέπει να υποβάλλει τη δήλωση μέχρι την 30^η μέρα του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου, διαφορετικά χάνει το δικαίωμα της αλλαγής αυτής.

iii. Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών η οποία δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 10 ημέρες από το χρόνο οριστικής παύσης των εργασιών, ενώ για τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων μέσα σε 30 ημέρες από τη λύση τους. Η δήλωση που υποβάλλεται μετά την προθεσμία θεωρείται εκπρόθεσμη και υποβάλλεται πρόστιμο και πρόσθετος φόρος. Ως χρόνος παύσης για α)τα νομικά πρόσωπα, θεωρείται ο χρόνος εξαφάνισης αυτών β)φυσικά πρόσωπα, ο χρόνος πραγματικής παύσης της δραστηριότητας αυτών ή πώληση ή συγχώνευση της επιχείρησης.

27.2 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α.

Ο υποκείμενος στο φόρο θα πρέπει ακόμα:

- Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ.Β.Σ. στα οποία να καταγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά τον συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή, και χωριστά ο Φ.Π.Α. με τέτοιο τρόπο ώστε να διευκολύνεται η συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α.
- Να αποδίδει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις προβλεπόμενες δηλώσεις του Φ.Π.Α.(π.χ. περιοδική δήλωση , εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.)
- Να υποβάλλεις την αρμόδια Δ.Ο.Υ. :
 - Ειδική δήλωση Φ.Π.Α. όταν μεταβιβάζονται ακίνητα, πριν από την σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, δηλαδή πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής καταβάλλεται εφάπαξ ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην παράδοση του ακινήτου, αφού πρώτα συμψηφιστεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

- Ειδικά έντυπα, στα οποία να απεικονίζεται το συνολικό κόστος της οικοδομής και η κατανομή αυτού στις επιμέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά.
- Να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε πράξης στην Ελλάδα, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.
- Να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό με τίτλο “φόρος προστιθέμενης αξίας”. Ο Φ.Π.Α. των εισροών και των εκροών, για όλες τις κατηγορίες βιβλίων του Κ.Β.Σ. θα πρέπει να παρακολουθείται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε ξεχωριστές στήλες ή σε ξεχωριστούς λογαριασμούς, ώστε να είναι εύκολη η ορθή συμπλήρωση όλων των εντύπων του Φ.Π.Α.
- Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετάφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος-μέλος για τις ανάγκες των πράξεων εργασιών φασών και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών.

27.3 ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΠΟΥ ΕΝΕΡΓΟΥΝ **ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Δηλαδή πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις-παραδόσεις αγαθών προς άλλο κράτος – μέλος έχουν τις παρακάτω φορολογικές υποχρεώσεις:

- Να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα LISTING, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν. Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η μέρα του μήνα που ακολουθεί το κάθε ημερολογιακό τρίμηνο.
- Να υποβάλλουν δήλωση INTRASTAT για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν κάθε μήνα. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. Υποχρέωση στην υποβολή δήλωσης έχουν μόνο αυτοί που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και καλείται “κατώφλι εξομοίωσης”. Σήμερα το κατώφλι αυτό έχει

καθοριστεί στο ύψος των €10.000.000 για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και €15.000.000 για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος.

27.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ

Τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α., οι απαλλασσόμενοι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, εφόσον διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά την προηγούμενη ή κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πάνω από €10.000 ή πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καινούριων μεταφορικών μέσων ή προϊόντων που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης ή έχουν κάνει προαιρετικά ένταξη στους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. υποχρεούνται:

- να υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών, καθώς και τις προβλεπόμενες δηλώσεις μεταβολών– μετάταξης και οριστικής παύσης εργασιών και να λαμβάνουν Α.Φ.Μ.
- να υποβάλλουν δήλωση με την οποία να γνωστοποιούν τη διενέργεια φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η γνωστοποίηση αυτή γίνεται με τη συμπλήρωση στη ειδικής ένδειξης στη δήλωση έναρξης εργασιών που για το λόγο αυτό υποβάλλεται.
- να υποβάλλουν την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. με την οποία καταβάλλεται και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις φορολογητέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τους. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κάθε μήνα και μέχρι την 20^η του επόμενου μήνα.
- να υποβάλλουν δήλωση με την οποία να γνωστοποιούν την παύση των φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η γνωστοποίηση αυτή γίνεται με τη συμπλήρωση ειδικής ένδειξης στο έντυπο μεταβολών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι 10/1 του έτους κατά το οποίο πιθανολογείται ότι δεν πρόκειται να πραγματοποιηθούν φορολογητέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.
- να υποβάλλουν τις δηλώσεις listing και τις δηλώσεις intrastat.

27.5 ΑΤΟΜΑ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΑ ΣΤΟ ΦΠΑ

Τις υποχρεώσεις που ορίζει το κεφάλαιο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα:

- Ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής στις περιπτώσεις κληρονομιάς
- Ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη.
- Ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο Φ.Π.Α.
- Ο αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός του εσωτερικού της χώρας υποκείμενου στο Φ.Π.Α.
- Οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκείμενου στο φόρο, για τις φορολογικές υποχρεώσεις του, μέχρι το θάνατο ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή.
- Κάθε πρόσωπο το οποίο, με βάση το νόμο ή δικαστική απόφαση, υποκαθιστά τον υποκείμενο στο φόρο.
- Ο εκπρόσωπος ή μέλος της ένωσης προσώπων, κατά ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος
- Ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις αυτής μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης.

27.6 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τέτοιες υποχρεώσεις είναι:

- Να διαφυλάσσουν τα στοιχεία κόστους 10 χρόνια από την αποπεράτωση του έργου, όταν ισχυρίζονται ότι οι εργασίες πραγματοποιήθηκαν χωρίς τη μεσολάβηση εργολάβου.
- Τα πρόσωπα που συντάσσουν τις μελέτες των έργων αυτών ,έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν στην πολεοδομία ,μαζί με την αίτηση για την έκδοση της άδειας εκτέλεσης του έργου, και πληροφοριακά στοιχεία για το έργο που θα εκτελεστεί.

- Οι συμβολαιογράφοι έχουν υποχρέωση να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικό έγγραφο πώλησης ακινήτου, αν δεν πληρώθηκε ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στη δήλωση του εγγράφου αυτού. Επίσης, θα πρέπει να αναγραφούν στα πιο πάνω έγγραφα και τον αύξοντα αριθμό της δήλωσης. Οι υποχρεώσεις αυτές ισχύουν από 1/1/2006 που τα ακίνητα υπάγονται στο Φ.Π.Α.

27.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Απαλλάσσονται από τις υποχρεώσεις του κεφαλαίου αυτού τα εξής πρόσωπα:

- Τα πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα από περιστασιακή παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος.
- Οι αγοραστές του ειδικού καθεστώτος
- Τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α.. Αν όμως τα πρόσωπα αυτά από άλλες συναλλαγές τους πρέπει να λάβουν Α.Φ.Μ., υποχρεούνται να υποβάλλουν και τις δηλώσεις έναρξης εργασιών, μεταβολών –μετάταξης, και οριστικής παύσης των εργασιών, χωρίς άλλες υποχρεώσεις.
- Τα φυσικά πρόσωπα που πραγματοποιούν μίσθωση ακινήτων, δηλαδή πράξη που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.
- Τα πρόσωπα που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δεν έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 28

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α.

28.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ, ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ή ΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

- Το πρόσωπο που ενεργεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Π.χ. ελληνική επιχείρηση εγκατεστημένη στην Κέρκυρα αγοράζει αγαθά από την Γαλλία. Υπόχρεη είναι η ελληνική επιχείρηση.
- Ο υποκείμενος που ως αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών, ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή συνολικής απαλλαγής από το Φ.Π.Α. με υπουργικές αποφάσεις, κατά τη διεξαγωγή των πράξεων αυτών.
- Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο αναγράφει το Φ.Π.Α. στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα ισοδύναμα φορολογικά έντυπα. Π.χ. φορτωτική.
- Ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, ο οποίος είναι υποκείμενος στο φόρο στις παρακάτω περιπτώσεις:
 - παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, που αφορούν παραδόσεις φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας,
 - σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος, ενώ υπάρχει τέτοια υποχρέωση, και αφορούν περιπτώσεις υποκείμενου εγκατεστημένου σε Τρίτη χώρα και μόνο,
 - σε κάθε περίπτωση που ορίζονται από τις διατάξεις του κεφαλαίου 14 όπου υπόχρεος είναι ο λήπτης της υπηρεσίας,
 - σε παράδοση αγαθών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας και εκδίδεται τιμολόγιο ή άλλο αντίστοιχο φορολογικό έγγραφο, στα πλαίσια των τριτογωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών.
- Ο φορολογικός αντιπρόσωπος του υποκείμενου ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλη χώρα, για τις πράξεις που εκτελούνται από αυτόν, εκτός από τις πράξεις που έχουν σχέση με την προηγούμενη περίπτωση.

- Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας για τις πράξεις που πραγματοποιεί ο ίδιος στο εσωτερικό της χώρας, είτε είναι υποκείμενος σε πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης, είτε σε πράξεις μη υποκείμενες αλλά με δικαίωμα έκπτωσης στο φόρο.
- Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλης χώρας, υποκείμενος στο φόρο, για τις πράξεις που διενεργεί ο ίδιος και ο οποίος έχει τη δυνατότητα να:
 - ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, ο οποίος θα τον αντικαθιστά σε κάθε πράξει που λαμβάνει χώρα στο εσωτερικό της χώρας, ο οποίος και λαμβάνει Φ.Π.Α., υποβάλλει δήλωση, καταβάλλει το φόρο κ.τ.λ
 - λαμβάνει Α.Φ.Μ., να εκπληρώνει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις με ηλεκτρονικό τρόπο και να καταβάλει ο ίδιος το οφειλόμενο ποσό του φόρου
 - ορίζουν κατά υποχρέωση, φορολογικό εκπρόσωπο σε περίπτωση που ο λήπτης δεν είναι υπόχρεος

28.2 ΛΟΙΠΟΙ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΠΑ

- Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο χρεώνει φόρο σε φορολογικά στοιχεία που εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο.
- Ο λογιζόμενος ως κύριος των εισαγόμενων αγαθών, όταν πρόκειται για εισαγωγή αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζει η τελωνιακή υπηρεσία.
- Σύμφωνα με το Υπουργείο Οικονομικών:
 - Ο εγκατεστημένος σε Τρίτη χώρα υποκείμενος, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας εγκατάστασής του.
 - Ο λήπτης αγαθών και υπηρεσιών που και σε άλλες περιπτώσεις από αυτές που αναφέρονται στην παραπάνω παράγραφο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 29

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

29.1 ΕΡΜΗΝΕΙΑ

Από τις διατάξεις των άρθρων 2,3 και 4 του Κώδικα ΦΠΑ προκύπτει ότι οι αγρότες είναι καταρχήν υποκείμενοι στο σύστημα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) γιατί συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα των υποκείμενων στο φόρο τα οποία απαιτούν οι διατάξεις αυτές. Συνεπώς, οι αγρότες θα έπρεπε να έχουν τις υποχρεώσεις αλλά και τα δικαιώματα που έχουν τα άλλα πρόσωπα που υπάγονται στο σύστημα του ΦΠΑ. Αυτό όμως θα τους δημιουργούσε σοβαρά προβλήματα αφού, για να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που επιβάλλονται, απαιτείται λογιστική οργάνωση και υποστήριξη.

Βέβαια θα μπορούσαν να απαλλαγούν από το κανονικό σύστημα του ΦΠΑ, κάτι το οποίο θα είχε δυο σοβαρά μειονεκτήματα: Πρώτον, θα δημιουργούσε δυσχέρειες στην ομαλή λειτουργία του συστήματος του ΦΠΑ, αφού θα έμενε έξω από αυτό όλος ο αγροτικός τομέας και Δεύτερον, θα στερούσε τους αγρότες από τη δυνατότητα να εκπέσουν στο φόρο που επιβάρυνε τις εισροές τους (αγορές ή λήψη των υπηρεσιών). Για να εξουδετερωθούν αφενός οι ανωτέρω αδυναμίες που παρουσιάζουν για τους αγρότες τα δυο συστήματα, της υπαγωγής τους ή της απαλλαγής τους στο κανονικό σύστημα του ΦΠΑ και αφετέρου για να προστατευθεί ο τόσο ευαίσθητος και σοβαρός για την εθνική μας οικονομία αγροτικός τομέας, θεσπίστηκε το Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ για τους αγρότες.

29.2 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΠΑ % ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

Οι αγρότες υπάγονται σε ειδικό καθεστώς για την παράδοση αγροτικών προϊόντων της παραγωγής τους ή για την παροχή υπηρεσιών, μπορούν όμως να ζητήσουν επιστροφή του ΦΠΑ που επιβάρυνε τις αγορές των αγαθών ή την λήψη υπηρεσιών τις οποίες πραγματοποίησαν κατά την άσκηση του επαγγέλματός τους. Η επιστροφή αυτή διενεργείται με ειδικούς κατ' αποκοπή συντελεστές στα ακαθάριστα έσοδα και προκύπτουν από σχετικά παραστατικά.

Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία (τιμολόγια) που εκδίδουν στον πωλητή αγρότη, ο αγοραστής των αγροτικών προϊόντων ή ο λήπτης των αγροτικών υπηρεσιών, οι οποίοι πρέπει να είναι υποκείμενοι

στο φόρο. Οι κατ' αποκοπή συντελεστές για τον υπολογισμό της επιστροφής ΦΠΑ στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος εφαρμόζονται στην αξία των αγροτικών προϊόντων και υπηρεσιών.

Οι εν λόγω συντελεστές όπως ισχύουν σήμερα είναι:

1. 4% για τα δασικά προϊόντα, τα προϊόντα αλιείας σε γλυκά νερά και ιχθυοτροφεία και τις αγροτικές υπηρεσίες
2. 5% για τα προϊόντα φυτικής προέλευσης
3. 6% για τα προϊόντα ζωικής προέλευσης

Στην περίπτωση που τα προϊόντα πωλούνται με προμήθεια και για λογαριασμό των αγροτών από τρίτα πρόσωπα που υπάγονται στο ΦΠΑ, η αξία της πώλησης είναι επιβαρυνμένη και με ΦΠΑ γιατί ο έμπορος ως υποκείμενος είναι υποχρεωμένος να πουλάει με ΦΠΑ. Για τον λόγω αυτό προβλέπεται η αφαίρεση από την αξία πώλησης του φόρου και της σχετικής προμήθειας που αναφέρεται στο σχετικό φορολογικό στοιχείο.

Ο αγρότης του ειδικού καθεστώτος δεν μπορεί να πάρει πίσω το φόρο, όταν παραδίδει τα αγροτικά προϊόντα του ή παρέχει τις υπηρεσίες του σε άλλους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του κεφαλαίου αυτού ή σε πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο. Το ίδιο θα συμβεί εφόσον η πώληση των προϊόντων του γίνεται κατευθείαν στη κατανάλωση (σε ιδιώτες). Διευκρινίζεται επίσης, ότι στην περίπτωση που πουλάει τα προϊόντα του σε πρόσωπα υποκείμενα καταρχήν στο ΦΠΑ οι πράξεις όμως των οποίων απαλλάσσονται του φόρου (νοσοκομεία, κλινικές κ.τ.λ.), επιπλέον στο Δημόσιο, τους Δήμους ή τις Κοινότητες και άλλα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τότε δικαιούται επιστροφής του κατ' αποκοπή φόρου των εισροών του.

Το φορολογικό έντυπο επιστροφής του ΦΠΑ των αγροτών Φ6 έχει την ακόλουθη μορφή:

Φ6

TAXIS

ΑΙΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ

Για την επιστροφή του Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν.2859/2000

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στις αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις ή σε δύο αντίτυπα στις Δ.Ο.Υ.)

Επισυνάπτονται τα πρωτότυπα - παραστατικά - δικαιολογητικά της επιστροφής. Αν κατατέθηκαν σε άλλη υπηρεσία, επισυνάπτονται αντίγραφα θεωρημένα από την υπηρεσία αυτή).

ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΙΤΗΣΗΣ
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

001			
002			

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

1/1 έως 31/12

003	2	0
-----	---	---

ΕΙΔΟΣ (1) ΑΙΤΗΣΗΣ

004	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗ-ΡΩΜΑΤΙΚΗ
-----	----------------	-----------------

Προς την Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση

Α' ΠΙΝΑΚΑΣ										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ										
(συμπληρώνεται με κεφαλαία)										
101	ΕΠΩΝΥΜΟ									
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ							
106	Δ/ΝΣΗ ΜΟΝΙΜΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ (ΟΙΚΙΣΜΟΣ)									
107	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			108	ΤΑΧΥΚΩΔ					
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ		109								
110	Α.Φ.Μ.									
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	111	ΕΙΔΟΣ(2)	112	ΑΡΙΘΜΟΣ						
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			113	ΚΩΔ. ΔΟΥ*						
114	ΛΛΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (εκτός του αγροτή)									
115	Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (εκτός αγροτή) - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ									
116	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			117	ΤΑΧΥΚΩΔ					
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		118								
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΩΔ. ΛΗΨΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	119	A	B	Γ	ΔΒ	ΑΓ	ΜΗ ΘΕΡΟΝΤΕΣ	120	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ	ΠΡΟΑΓΓΕΛΙΑ
		1	2	3	4	5			6	1

401	ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
ΑΦΜ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ		402	
403	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		
404	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		405 ΤΑΧΥΚΩΔ

Προς τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ

501	
-----	--

Σας υποβάλλω αναλυτική κατάσταση των δικαιολογητικών που απαιτούνται και παρακαλώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ.1 και 2 του ν.2859/2000 να μου επιστρέψετε το ποσό του ΦΠΑ (ολογράφως).....

(αριθμητικά)

για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήσα στο παραπάνω ημερολογιακό έτος.

Δηλώνω ότι, με την αίτηση μου αυτή ζητώ την επιστροφή του ΦΠΑ που δικαιούμαι για όλες τις αγροτικές μου δραστηριότητες και ότι δεν έχω υποβάλει ανάλογη αίτηση για την παραπάνω χρονική περίοδο σε άλλη αγροτική συνεταιριστική οργάνωση ή ΔΟΥ.

Β' ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΥ ΦΠΑ

29.3 ΑΓΡΟΤΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ:

- 1.οι αγρότες που ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες τους με την μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου (ομόρρυθμος, ετερόρρυθμος, ΕΠΕ κ.τ.λ.) ή αγροτικών συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νομότυπα και ασχολούνται με αγροτικές εκμεταλλεύσεις
2. οι αγρότες που πωλούν τα προϊόντα που παράγουν οι ίδιοι, ύστερα από επεξεργασία, που μπορεί να προσδώσει στα προϊόντα αυτά βιομηχανικό χαρακτήρα. Πρέπει όμως να διευκρινισθεί ότι ο αγρότης υπάγεται στο ειδικό καθεστώς έστω και αν πωλεί τα προϊόντα του ύστερα από κάποια στοιχειώδη επεξεργασία που γίνεται με τα συνηθισμένα μέσα, στα πλαίσια της αγροτικής του παραγωγής.
- 3.οι αγρότες που ασκούν παράλληλα με την αγροτική τους εκμετάλλευση και άλλη οικονομική δραστηριότητα για την οποία ο ΚΒΣ τους υποχρεώνει να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας. Το ίδιο συμβαίνει και με τους ελεύθερους επαγγελματίες γιατρούς δικηγόρους κ.τ.λ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 30

ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

Οι υπόχρεοι στο φόρο ανεξάρτητα από το αν πραγματοποιούν πράξεις φορολογητέες ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τις παρακάτω δηλώσεις:

30.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (Φ2)

ι. Τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ2.

Η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α υποβάλλεται από αυτούς που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., δηλαδή από υπόχρεους στο φόρο που τηρούν βιβλία β' και γ' κατηγορίας. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποχρεωτικά μέσω TAXISnet (www.taxisnet.gr ή www.gsis.gr).

Σε περίπτωση που το έντυπο αυτό υποβάλλεται χειρόγραφα, θα πρέπει να συμπληρώνεται από τον υποκείμενο και να κατατίθεται στη Δ.Ο.Υ. σε δύο αντίτυπα.

Οι πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται και αυτές υποχρεωτικά και σε περίπτωση μη υποβολής τους ή εκπρόθεσμης υποβολής τους, επιβάλλεται πρόστιμο.

ii. Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ2

• Για τα βιβλία β' κατηγορίας

Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος τηρεί βιβλία β' κατηγορίας θα πρέπει να συμπληρώσει και να υποβάλλει το έντυπο Φ2 μέχρι και την 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο έλαβαν μέρος οι πράξεις ,ανεξάρτητα εάν υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Σημειώνεται πως α) οι αποθηκευτές αλκοολούχων προϊόντων υποβάλλουν τη δήλωση Φ2 μέσα στην προθεσμία που προβλέπεται ανάλογα με ποιο ψηφίο τελειώνει το Α.Φ.Μ. τους (9 ή 0), **β)** οι υποκείμενοι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και οι αγρότες που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, υποβάλλουν δήλωση Φ2 μόνο για τη φορολογική αυτή περίοδο μέχρι τις 15 του μήνα που ακολουθεί και **γ)** οι επιχειρήσεις που δηλώνουν στη Δ.Ο.Υ. ότι βρίσκονται σε αναστολή εργασιών και ακυρώνουν όλα τους τα φορολογικά στοιχεία δεν υποβάλλουν δήλωση Φ2 εκτός και εάν πουληθεί, κατά το διάστημα αυτό, πάγιο στοιχείο οπότε και υποχρεούται την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης (Φ2).

• Για τα βιβλία γ' κατηγορίας

Ο υποκείμενος στο φόρο ,ο οποίος τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας θα πρέπει να συμπληρώσει και να υποβάλλει το έντυπο Φ2 μέχρι και την 20^η ημέρα επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα. Εκτός από την παραπάνω προθεσμία δίνεται και μία παράταση ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκείμενου ,η οποία αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

Τελευταίο ψηφίο ΑΦ.Μ.	Προθεσμία υποβολής
1 , 2	20 ^η ημέρα του επόμενου μήνα
3 , 4	21 ^η ημέρα του επόμενου μήνα
5 , 6	22 ^η ημέρα του επόμενου μήνα
7 , 8	23 ^η ημέρα του επόμενου μήνα

9, 0	24 ^η ημέρα του επόμενου μήνα
------	---

Θα πρέπει να σημειώσουμε ακόμα πως η προθεσμία υποβολής μέσω internet είναι η 26^η του επόμενου μήνα, ενώ οι πιστωτικές υποβάλλονται την 30^η ημέρα του επόμενου μήνα μέσω internet.

- Υποβολή μέσω TAXISnet

Όσον αφορά την ηλεκτρονική υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ2 μέσω TAXISnet για τις αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις προτείνεται μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που αφορά η δήλωση, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. Η ίδια ημερομηνία ισχύει και για τις δηλώσεις οι οποίες δεν μπόρεσαν να υποβληθούν ηλεκτρονικά ή δεν μπόρεσαν να πληρωθούν μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος ΔΙΑΣ.

Σε περίπτωση ηλεκτρονικής και εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης με λανθασμένο όμως ποσό, υποβάλλεται ξανά η δήλωση μέχρι την 5^η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί την περιοδική δήλωση που έχει απορριφθεί.

Σημειώνεται πως α) σε περίπτωση αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι παραπάνω προθεσμίες μετακινούνται ανάλογα, β) σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών ή διακοπή της επιχείρησης η φορολογική περίοδος θεωρείται ότι λήγει την ημέρα που λήγουν οριστικά οι δραστηριότητες της επιχείρησης και η δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα και γ) η εκάστοτε επόμενη από τις παραπάνω προθεσμίες θεωρείται ως αρχική ημερομηνία για την επιβολή του φόρου.

iii. Δ.Ο.Υ υποβολής των δηλώσεων Φ2

Η έκτακτη περιοδική δήλωση Φ2 υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης ή του κεντρικού καταστήματος. Σε κάθε περίπτωση μεταγραφής της επιχείρησης σε άλλη Δ.Ο.Υ., η δήλωση θα κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. όπου υπαγόταν η επιχείρηση την τελευταία ημέρα του μήνα.

iv. Περιπτώσεις υποβολής δήλωσης Φ2

- Όταν λήγει η προθεσμία εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών που αγοράστηκαν χωρίς φόρο και δεν έχουν γίνει οι πράξεις αυτές. Σε αυτή την περίπτωση η υποβολή γίνεται μέσα σε έξι μήνες από την αγορά των αγαθών, ή οκτώ μήνες από την εισαγωγή των αγαθών.

- Σε περίπτωση παράδοσης υλικών στο NATO με απαλλαγή από το φόρο εκ των οποίων ορισμένα δεν διατέθηκαν. Η δήλωση υποβάλλεται σε 20 μέρες από τη γνωστοποίηση μη χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.
- Σε περίπτωση παράδοσης υλικών με απαλλαγή για την κατασκευή σκαφών που κατά την οριστικοποίηση ορισμένα αγαθά δεν χρησιμοποιήθηκαν. Η δήλωση εδώ υποβάλλεται σε ένα μήνα από την μέτρηση των αγαθών που δεν χρησιμοποιήθηκαν.
- Κατά τη μεταβίβαση αγαθών σε περίπτωση πλειστηριασμού, όπου η δήλωση υποβάλλεται από τον συμβολαιογράφο μέχρι την παράδοση των αγαθών που πήραν μέρος στον πλειστηριασμό και πριν από την έκδοση της κατακυρωτικής έκθεσης.
- Από αλιείς και σπογγαλιείς που χρησιμοποιούν σκάφη έως 12 μέτρα, από εκμεταλλευτές έως 7 ενοικιαζόμενων δωματίων καθώς και από εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ. Η δήλωση σε αυτή την περίπτωση υποβάλλεται μέσα στις προθεσμίες που καθορίζονται από τις εκάστοτε αποφάσεις.
- Σε μεταβίβαση αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνται ως πάγια και μέχρι την μεταβίβασή τους δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής και εφόσον η πράξη αυτή υπόκειται σε φόρο. Η δήλωση εδώ υποβάλλεται πριν από την μεταβίβαση.
- Κατά την έξοδο αγαθών από φορολογική αποθήκη για κατανάλωση στο εσωτερικό όπου η δήλωση υποβάλλεται κατά την έξοδο των αγαθών.
- Σε περίπτωση λύσης συμβατικής εμπορικής μίσθωσης.
- Κατά την πώληση παγίου από αδρανή επιχείρηση με ακυρωμένα φορολογικά στοιχεία όπου η δήλωση υποβάλλεται ως τις 15 του επόμενου μήνα.
- Σε περίπτωση τυχαίας αναγραφής φόρου στο τιμολόγιο όπου η υποβολή γίνεται μέσα σε 15 ημέρες από την έκδοση του τιμολογίου.
- Από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών όπου η υποβολή γίνεται μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία πίστωσης του προμηθευτή.
- Σε περίπτωση πώλησης καινούριου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος όπου η δήλωση κατατίθεται μέχρι την ημερομηνία αποστολής ή μεταφοράς του μέσου αυτού.
- Κατά την εξόφληση υποχρεώσεων από το Δημόσιο, τους Δήμους κ.τ.λ. κατά την στιγμή απόδοσης του σχετικού εντάλματος πληρωμής, ή κατά ημερολογιακό τρίμηνο και εντός 15^{ου} ημεμέρου του 4^{ου} μήνα για όλα τα ποσά που έχουν εγκριθεί.

- Κατά την ενδοκοινοτική συναλλαγή από ορισμένα πρόσωπα (π.χ. αγρότες) όπου η υποβολή γίνεται ως την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα.
 - Σε κάθε άλλη περίπτωση που δημιουργείται υποχρέωση απόδοσης του φόρου με χρόνο υποβολής την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα.
- v. !!Ακολουθεί το φορολογικό έντυπο Φ2**

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία ΚΒΣ. Έκτακτη δήλωση των αποκαταμένων αυτών, των μη αποκαταμένων ή απολυμένων. Επείγουσα δήση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, σε δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns for ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΡΑΞΗΣ (005).

Table for ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ (001), ΕΤΟΣ (006), 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, από έως.

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράφεται με X), ΜΗΝΑΣ (008) 1-12, ΤΡΙΜΗΝΟ 1-4.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010) 1-2, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ (011).

Table for ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράφεται με X) (012) 1-8.

ΜΟΝΟΝ οι δικαιούχοι υπαχθ. κωδ. 012 - 4, δικαιούχοι κωδ. 008 κτλ 005.

Table for ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ (009).

Αν διαγράφεται με κωδ. 012-3 αναγράφεται Είδος απαλλαγής Έτος Άν. πριν διαγραφεί αίτηση.

013

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

Table with fields: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 ΔΙΕΥΘ. ΔΙΟΧ. ΑΝΕΚΔΟΤ. Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΟΣ, 106 ΟΜΟΣ ΤΗ ΚΟΙΝΩΝΙΑ, 107 ΤΑΞΙΔΙΑ, ΤΗΛΕΦΩΝΟ, ΕΚΔΟΣΗ, ΑΡΙΘΜΟΣ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΕΤΟΣ, Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α., ΑΡΙΘΜΟΣ, 110 Παιδαγωγικός, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΣΩΠ. Ε.Σ.Τ., Β, Γ, ΑΒ, ΑΓ, 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΛΩΝ Ε.Σ.Τ., 113 ΜΟΝ. ΕΚΔΟΣΗΣ.

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

Main table with columns: α ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων κερδών, β ΕΙΣΡΟΕΣ από άλλους φορολογητέους κέρδη, γ ΕΙΣΡΟΕΣ από άλλους φορολογητέους κέρδη, δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ, ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ, 420 ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ.

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

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ (501, 502, 503), ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ (511, 512, 513), ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ.

Table with columns: Ο ΔΗΜΙΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ.

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ. Αν υποβληθεί πριν τον υπολογισμό των φορολογικών κερδών, επιστρέφει το ποσό με την ίδια κωδ. 420. Το ποσό με ΕΣΠ δικαιούχοι υποβάλλεται με τη δήλωση ή με 20 δουλειές αυτών μετά τον υπολογισμό, κ.λ. 4020-4-41.23

30.2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (Φ3)

i. Τρόπος υποβολής της δήλωσης Φ3

Η υποβολή της περιοδικής δήλωσης (Φ3) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο φόρο ο οποίος τηρεί βιβλία α' κατηγορίας του κώδικα, και υποβάλλεται στη ΔΥΟ σε δύο αντίτυπα μέσα στις νόμιμες προθεσμίες υποβολής. Επίσης θα πρέπει να αναφερθεί πως στα βιβλία α' κατηγορίας δεν είναι υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων.

ii. Τόπος και χρόνος υποβολής της δήλωσης Φ3

Ο υποκείμενος που υποχρεούται στην υποβολή της δήλωσης Φ3, ανεξαρτήτως της χώρας στην οποία έχει την έδρα της επιχείρησής του ή το κεντρικό κατάστημα, και συμπληρώνει το έντυπο του Φ3 και το υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. Η παραπάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

iii. Διευκρινήσεις – εξαιρέσεις δήλωσης Φ3

Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές δεν μπορούν να τηρούν βιβλία α' κατηγορίας, σε αυτές τις περιπτώσεις ως εξαγωγές θεωρούνται και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

Ακόμα οι επιχειρήσεις που έχουν τη δυνατότητα να τηρούν βιβλία αγορών για ορισμένο κλάδο και βιβλία άλλης κατηγορίας για άλλους κλάδους, υποβάλλουν τη δήλωση σύμφωνα με τα βιβλία που τηρούν στους άλλους κλάδους. Για την μετατροπή όμως των αγορών αυτών σε τεκμαρτά έσοδα χρησιμοποιείται ως σημείωμα η δεύτερη σελίδα της δήλωσης Φ3 που χρησιμοποιείται για τα βιβλία α' κατηγορίας.

Ακόμα τα αντίγραφα των δηλώσεων αυτών έπειτα από την σύνταξη και υποβολή τους, φυλάσσονται στα αρχεία της επιχείρησης και εκπίπτουν σε έλεγχο εφόσον ζητηθεί. Στο τέλος κάθε έτους αντίγραφα αυτών υποβάλλονται μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

!!Ακολουθεί το φορολογικό έντυπο Φ3

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλίο ΚΩΣ (πεκρωτό καθεστώς ΦΠΑ),
 Έκτακτη δήλωση των υποκαρμένων αυτών.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	έως

ΕΤΟΣ	006
------	-----

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (υποκαρμένοι μ.ε.)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΤΗΤΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΙΣΗ	012	ΟΡΕΣΗ ΚΩΣΤΕ	ΕΙΣΟΔ. ΑΠ. ΒΟΡ. ΕΙΣ.
	1	2	011		3	6
						7

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

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απόδοσης/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
104	ΤΙΤΛΟΣ			
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΡΧΟΒΟΙΑ - ΚΟΡΦΟ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΤΑΚΤΟΣ	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.		109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	
		ΝΑΙ	1	
		ΟΧΙ	2	

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (καθαρισμένων) κερδών (αποδοχών κλπ), ΕΣΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΚΩΔ. ΕΙΔΟΣ	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (καθαρισμένων) κερδών (αποδοχών κλπ), ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΚΩΔ. ΕΙΔΟΣ	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ε ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΣΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ με βάση ΕΣΔΟΚ κλπ	3	331		351	Ε ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΣΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ με βάση ΕΣΔΟΚ κλπ	8	371	
302		4	332		352		4	372	
303		18	333		353		18	373	
304	Δ ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΣΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ με βάση ΕΣΔΟΚ κλπ	6	334		354	Δ ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΣΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ με βάση ΕΣΔΟΚ κλπ	6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	337		357	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	377	
308	Επιπλέον φορολογητέων κερδών (ΕΣΔΟΚ) που διαγράφονται				358		ΣΥΝΟΛΟ	378	
309	Επιπλέον κερδών (ΕΣΔΟΚ) που διαγράφονται				δ ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
310	Επιπλέον κερδών (ΕΣΔΟΚ) που διαγράφονται				401	Ποσά που αφορούν φορολογητέων κερδών (αποδοχών κλπ) με βάση ΕΣΔΟΚ κλπ			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				402	Ποσά που αφορούν φορολογητέων κερδών (αποδοχών κλπ) με βάση ΕΣΔΟΚ κλπ			404
					403	Κοστίματα κερδών (αποδοχών κλπ)			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Συνολικές ενδοκονομικές αποδοχές		Πρόσθετα κέρδη κερδών και αποδοχών			Ποσά που αφορούν φορολογητέων κερδών (αποδοχών κλπ) με βάση ΕΣΔΟΚ κλπ		411		
341		343			Ποσά που αφορούν φορολογητέων κερδών (αποδοχών κλπ) με βάση ΕΣΔΟΚ κλπ		412		413
Συνολικές ενδοκονομικές παροχές		Ανοχές και Επιστροφές παύσης			420				
342		344			ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	501	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χηρόγραφο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΗΝΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία ΑΡΧ. & ΕΚ. οφείλει κατανομή οφείλει, έτος)	(όνομα & υπογραφή)	(όνομα, ημερομηνία και υπογραφή)

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισορών (επιχειρηματικών, προμήθειών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και αποπληρωστέων εσόδων	$\frac{1}{1 + \Sigma \text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εσόδων αποπληρωστέων φόρου (3) x (4)	Κόστος κατατρεφθέντων αποπληρωστέων και πωλητικών αγαθών	Εισοδήματα για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (5) - [(6) + (6)]
151	1	2	3	4	5	6
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθόριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθόριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της εμπορεύσιμης αξίας	Σ.Κ.Κ. %			ΕΙΣΡΟΕΣ ακαθόριστα έσοδα αν (α) >= (β) (α) x (β) αν (α) < (β) (α) x (β)
			επί ακαθόριστων	επί πωληθέντων	(α) / (β)	
201	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
202						
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ					

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εσόδων				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Αξία φορολογητέων εσόδων	ΣΥΝΟΛΟ
251	1	2	3	4
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ			

Γ2. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές εφορολογητέες ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής,
 - όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
- 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 Ταμεία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμεία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με αυστηρή επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξαρτήτως από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτικό, πιστωτικό ή μηδενικό), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διευθύνση www.taxisnet.gr ή www.gs.is.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωτικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Αναληθική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλήξης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιστολή πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα απολογείται η επιστολή.
- Αν το χρεωτικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

30.3 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (Φ1)

i. Τρόπος υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ1

Η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται από τον υποκείμενο ή από οποιονδήποτε άλλο για λογαριασμό αυτού. Στην περίπτωση υποβολής από τρίτο πρόσωπο ,υποχρεούται αυτό να υποδεικνύει την αστυνομική του ταυτότητα και να έχει συμπληρώσει τα στοιχεία του στον πίνακα Γ της πρώτης σελίδας του εντύπου αυτού.

Οποσδήποτε το έντυπο Φ1 υποβάλλεται αυτοπροσώπως ή από εκπρόσωπο, και σε τρία αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υποκείμενου κατά την ημερομηνία της 31/12 κάθε έτους (τέλος χρήσης). Ένα από τα αντίγραφα επιστρέφει στην επιχείρηση για το αρχείο της. Εξάιρεση από τον παραπάνω κανόνα ,υπάρχει σε περίπτωση που η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή όταν πρόκειται για εποχιακή επιχείρηση ,οπότε και η δήλωση υποβάλλεται με αποστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με συνημμένη την επιταγή για καταβολή ποσού σε περίπτωση οφειλής.

Η υποβολή της δήλωσης Φ1 γίνεται μέσω TAXISNET. Θα πρέπει όμως πριν από την ηλεκτρονική της υποβολή να υποβληθούν οι τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ,ώστε να καταβληθούν πρώτα τα οφειλόμενα ποσά διαφοράς του φόρου καθώς και οι προσαυξήσεις, για την αποφυγή εμφάνισης διαφορών. Αντίθετα, οι τροποποιητικές πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται έπειτα από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ,εκτός και εάν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή επιστροφές.

Τέλος, στην εκκαθαριστική δήλωση θα πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του προηγούμενου έτους του κεντρικού και των υποκαταστημάτων αυτού. Ενώ σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης υποβάλλεται μία εκκαθαριστική δήλωση για όλη την διαχειριστική περίοδο.

ii. Χρόνος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ1

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου στις ακόλουθες προθεσμίες:

- Μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τους υποκείμενους που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία α' και β'

κατηγορίας το Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση που η ημέρα αυτή αντιστοιχεί σε αργία τότε αυτή μεταφέρεται στην αμέσως επόμενη ημέρα. Η υποβολή όμως της δήλωσης αυτής πραγματοποιείται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες βάση του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ.

- Μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου, για τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας. Σε περίπτωση που η ημέρα αυτή αντιστοιχεί σε σαββατοκύριακο τότε θεωρείται η ερχόμενη Δευτέρα. Και σε αυτήν την περίπτωση υποβάλλεται εντός 11 εργάσιμων ημερών, βάση του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ.

Σημειώνεται πως η διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνει 12μηνο διάστημα ,ενώ μπορεί να περιλαμβάνει και διάστημα:

α)μικρότερο του 12μηνου, για περιπτώσεις έναρξης ,λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας της επιχείρησης,

β)μεγαλύτερο του 12μηνου, έως και 24 μήνες, σε περιπτώσεις έναρξης δραστηριότητας εφόσον τηρηθούν βιβλία γ' κατηγορίας.

Ακόμα σε περίπτωση επιτηδευματία που αρχίζει να τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας λόγω ύψους των ακαθάριστων εσόδων του, μπορεί να υπάρξει και διάστημα μεγαλύτερο του 12μηνου.

Κατ' εξαίρεση, σε περιπτώσεις υποκαταστήματος, πρακτορείου, ή άλλης εγκατάστασης αλλοδαπής επιχείρησης ή ημεδαπής επιχείρησης στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή επιχείρηση, ως χρόνος κλεισίματος θεωρείται η στιγμή που η αλλοδαπή επιχείρηση κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο.

Τέλος, σε περίπτωση που σταματούν οι εργασίες της επιχείρησης ως χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου θεωρείται η στιγμή που παύουν οι εργασίες αυτές.

iii. Λοιπές περιπτώσεις υποβολής δήλωσης Φ1

- Συγχώνευση ή μετατροπή επιχείρησης
Σε κάθε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης της εκάστοτε επιχείρησης θα υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση τόσο από το αρχικό νομικό πρόσωπο μέχρι το διάστημα της μετατροπής, όσο και από το νέο πρόσωπο από την ημέρα της μετατροπής και μετά.

Βέβαια κατά την ημερομηνία της μετατροπής υποβάλλεται δήλωση διακοπής από το προηγούμενο πρόσωπο και αντίστοιχα ,δήλωση έναρξης από το νέο πρόσωπο. Όσον αφορά τον ιδρυτή υποχρεούται να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση γιατί έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του υποκείμενου στο φόρο.

- Εκκαθαριστική δήλωση με επιφύλαξη

Σε κάθε περίπτωση που ο υποκείμενος θέλει να προστατευτεί από τις τυχόν κυρώσεις λόγω ανακρίβειας ή παράληψης των στοιχείων που περιέχει η δήλωσή του ,έχει το δικαίωμα να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση με επιφύλαξη. Η επιφύλαξη θα πρέπει να είναι ειδική και δικαιολογημένη, να είναι συμπληρωμένη σε χωριστό έντυπο και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Τονίζεται πως η επιφύλαξη αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του φόρου.

- Ανακλητική δήλωση

Για κάθε υποκείμενο, η δήλωση η οποία υποβάλλει ,αποτελεί δεσμευτικό τίτλο γι' αυτόν και δεν ανακαλείται. Η μόνη περίπτωση που μπορεί να γίνει ανάκληση είναι όταν υπάρξει λόγος συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου, σύμφωνα με την γενική αρχή του δικαίου.

- Τροποποιητική – συμπληρωματική δήλωση

Για κάθε υποκείμενο, που η δήλωσή του εμπεριέχει λάθη ή ελλείψεις, υπάρχει η δυνατότητα της τροποποίησης ή συμπλήρωσης της αρχικής εκκαθαριστικής δήλωσης.

iv. Υπόχρεοι στην υποβολή Φ1

Υποχρέωση στην υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ1 έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο οι οποίοι πραγματοποιούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, όπως και στην περίπτωση αδράνειας ή παύσης των εργασιών της επιχείρησης.

Επίσης αυτή η υποχρέωση επιβαρύνει και τον ιδρυτή νομικού προσώπου ή ατομικής επιχείρησης εντός της νόμιμης προθεσμίας μετά την δήλωση οριστικής παύσης των εργασιών που θα υποβάλλει ο ιδρυτής.

v. Απαλλαγή υποβολής δήλωσης Φ1

Απαλλάσσονται από τη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης :

- Οι υποκείμενοι που πραγματοποιούν πράξεις μόνο, απαλλασσόμενες από το φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης των εισροών τους.
- Οι αγρότες που υπόκεινται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του Κ.Β.Σ.
- Οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ που δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς.
- Οι αλιείς που έχουν στην κατοχή τους σκάφη μεγαλύτερα από 6 έως 12 μέτρα ,καθώς και οι σπογγαλιείς.
- Οι αμιγείς πρατηριούχοι βιομηχανοποιημένων καπνών.
- Τα μη υποκείμενα στο φόρο, νομικά πρόσωπα.
- Οι υποκείμενοι στο φόρο που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των απαλλασσόμενων καθώς και οι αλιείς με σκάφος έως 6 μέτρα.
- Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα ,έστω και εάν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών ,κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο με έκτακτη περιοδική δήλωση.

!!Ακολουθεί το φορολογικό έντυπο Φ1

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (ημερομηνία σε τριόρι) αντίστοιχα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	ΕΤΟΣ	004	
002	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	
από	έως	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	
		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	
		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ
				1 2 010
				ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ																				
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	024	ΤΙΤΛΟΣ																
025	Δ/ΝΣΗ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	027	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ																
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		028		ΚΑΔ *																	
031	A.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	032	ΑΡΙΘΜΟΣ	033	Τομείο/Ποσό/Αριθμός															
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Ε. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΚΑΡΤΕΣΤΟΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		034	Αν διενεργείται πώληση από απόσταση σε άλλο Κ.Μ. διαγραφόμενο	ΝΑΙ															
041	1	A	B	Γ	AB	ΑΓ	042	Υποχρ.	Προσφ.	043	1	2	3	4	5	6	7	8	044	1	2

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

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

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (μυλητός) αμοιβών, παροχών υπηρεσιών κλπ., ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αμοιβές, εισοδήματα) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αμοιβές, εισοδήματα) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
κωδ.	Ποσό	Ποσό	Ποσό
601	9 631	651	9 671
602	4,5 632	652	4,5 672
603	19 633	653	19 673
604	6 634	654	9 674
605	3 635	655	4,5 675
606	13 636	656	19 676
607	ΣΥΝΔΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	657	6 677
608	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	3 678
609	Συνολικά ενδοκοινωνικά αποκτήσεις	659	13 679
610	641	660	6 680
611	642	661	3 681
612	643	662	13 682
613	644	663	6 683
614	645	664	6 684
615	646	665	
616	647	666	
617	648	667	
701	702	703	705
706	707	708	709
			710

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

ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ % κερδών, υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΔΟ για καταβολή	813	

Ο ΔΗΜΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 * Αν αποδοχολόγος ποσό που καταβάλλεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώνεται το πρόσημο πλεον (+) πριν απ' αυτό

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ισχύουν μέχρι και 31/3/2005									
Α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ., ΕΝΔΟΣ, ΑΡΧΙΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΔΗΤΗ			Β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εισοδήματα, εισοδήματα/επιδοματόσημα απόκτησης & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΤΗ			ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΤΗ σε κάθε Στάδιο όπως από τα κώδικ. Αγαθών	101	8	131	II ΕΚΡΟΣΕΣ εκτός Ελλάδας (Ελλάδα εκτός από το νησί Αγιού) ΕΣΦΑΓΓΙΣΕΣ πωλήσεων Συναλλάγματος	151	8	171	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
	102	4	132		152	4	172		
	103	18	133		153	18	173		
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	107	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.		137	II ΕΚΡΟΣΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΥΤΟΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (από κωδ. Στάδιο όπως από τα κώδικ. Αγαθών)	154	8	174
ΠΡΟΣΟΧΗ: για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε' "δικακονομικού επί μετατόπισης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας", που υπήρχε σ' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.									
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ									
164									
ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.									
184									

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαχόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)]* (6)	Φορ. επί υπαχόμεν. σε ΦΠΑ (6) x (αριθμ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογ. επί (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλοτριωμένη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)]* (9)
351 Σε γηines Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(8)
353 Μεικτά όπως & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-6) - 358		Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702		

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ δικακονομικού κοινών εισοδημάτων αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.									
Α	Πρόβλεψη φορολογητέας με δικακωμα έκπτωσης (401)	Πρόβλεψη απαλλοτριωμένων με δικακωμα έκπτωσης (402)	Πρόβλεψη απαλλοτριωμένων χωρίς δικακωμα έκπτωσης (403)	ΣΥΝΟΛΟ (404)	Αμοιβές (405)	Παρονομαστές (406)	Πηλίκιο κλάσματος (Διαιτητικό ποσοστό έκπτωσης) (407)	Στρογγυλοποίηση αρθρικού ποσοστού έκπτωσης (408)	Οριστικό ποσοστό έκπτωσης % (100 - κωδ. 408) (409)
Απαρρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισοδημάτων									
421 Ποσά φόρου εισοδημάτων που πρέπει να μειωθούν	1	2	3	4	5	6	7	8	9
422							423		
Σύνολο φόρου εισοδημάτων που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)									
Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702									

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς δικακονομικού του φόρου εισοδημάτων των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.										
Έτος χρησιμότητας παγίων (δικακονομικού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA (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 (7)		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΩΝ ΕΤΩΝ (9)	
	Μονο-δελ. % (2)	Μη Μονο-δελ. Σημειώσεις (3)		στήλη (4) X κωδ. (501-2) - στήλη (2) % : 5	στήλη (4) X κωδ. (501-2) - στήλη (2) % : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)] % X [(6 - στήλη(1)) : 5]	στήλη (6) X στήλη (2) % X [(6 - στήλη(1)) : 5]	στήλη (6) X στήλη (2) % X [(6 - στήλη(1)) : 5]	στήλη (6) X στήλη (2) % X [(6 - στήλη(1)) : 5]
501 1α										
502 2α										
503 3α										
504 4α										
505 5α										
506 ΣΥΝΟΛΑ										
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-8) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης					
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κανονικών)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κατοικιών, λατομικών, εκπαίδευσης, συντήρησης, Ε.Ι.Χ. αυτών των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πλοίων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός υπαλλήλων του συνολικού απορροφούμενου προσωπικού της επιχείρησης	
901	902	903	904	905	
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Αξία αγοράς μεταπερσώνων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπεριλαμβανομένων από τους μεταπερσώνους του κωδ. 46)	Αξία αγοράς μεταπερσώνων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγόρες από άμεσους)	Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς τα κεντρικά)	Άρθρωση των κωδ. 901 έως και 910
906	907	908	909	910	911

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

Υ.Ε.Ε.Α., ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

30.4 ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT

i. Είδη δήλωσης INTRASTAT

Η δήλωση INTRASTAT είναι δύο ειδών, α) μία για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και β) μία για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Η δήλωση INTRASTAT συμπληρώνεται για την μετέπειτα χρήση της από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία Της Ελλάδος, ως έντυπο άντλησης πληροφοριών ,για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που λαμβάνουν μέρος μεταξύ των κρατών –μελών. Χρησιμοποιείτε δηλαδή μόνο για στατιστικούς ελέγχους από την προαναφερθείσα υπηρεσία.

ii. Υπόχρεοι συμπλήρωσης της δήλωσης INTRASTAT

Κάθε υποκείμενος που πραγματοποιεί ,κάθε μήνα ,ενδοκοινοτικές συναλλαγές για τις οποίες εκδίδει φορολογικό στοιχείο, είναι υποχρεωμένος στην συμπλήρωση της δήλωσης INTRASTAT. Θα πρέπει να σημειωθεί πως η υποχρέωση αυτή, βαρύνει μόνο, τους υπόχρεους των ενδοκοινοτικών συναλλαγών που το ύψος των συναλλαγών τους είναι μεγαλύτερο από το, ορισμένο εκ του υπουργείου, “κατώφλι εξομίωσης”.

Το κατώφλι αυτό για το έτος 2006 ήταν της τάξεως των:

- € 29.000 ,για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και
- € 44.000,για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις,

σύμφωνα με το οποίο συμπληρώνονται μόνο ορισμένα πεδία της δήλωσης αυτής “κατώφλι απλούστευσης”

Το κατώφλι αυτό για το έτος 2006 ήταν της τάξεως των

- € 100.000,για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και
- € 100.000,για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις

σύμφωνα με το οποίο συμπληρώνονται όλα τα πεδία της δήλωσης και αφορούν μόνο τις πράξεις που είχαν πραγματοποιηθεί κατά το προηγούμενο έτος 2005.

Τέλος υπόχρεοι στην συμπλήρωση της δήλωσης αυτής είναι και οι υπόχρεοι οι οποίοι μεταφέρουν προϊόντα από ένα κράτος-μέλος σε άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου, ή σε περιπτώσεις εργασιών φασών, επισκευών και λοιπών παρεμφερή πράξεων. Σε περίπτωση διακίνησης αγαθών ,εντός εκθεσιακών χώρων ,δεν τίθεται υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής.

iii. Χρόνος υποβολής της δήλωσης INTRASTAT

Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε μήνα, ανεξάρτητα από το αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται ανά τρίμηνο. Ακόμα, η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός του χρονικού διαστήματος που υποβάλλεται η περιοδική δήλωση, δηλαδή έως την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα, ή κατά την παράταση ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

Αν σε κάποιο μήνα δεν πραγματοποιηθούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές δεν υποβάλλεται η δήλωση INTRASTAT.

iv. Τρόπος υποβολής της δήλωσης INTRASTAT

Η δήλωση INTRASTAT συμπληρώνεται είτε με γραφομηχανή, είτε με μηχανογραφικό μέσο, είτε χειρόγραφα, είτε με οποιονδήποτε άλλο παρόμοιο τρόπο και υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ή με μαγνητικά μέσα στην Ε.Σ.Υ.Ε.

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων όπως και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων, στο τιμολογούμενο ποσό που αναγράφεται στη δήλωση INTRASTAT, δεν συμπεριλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης.

Στις περιπτώσεις των εποχιακών δραστηριοτήτων, ή αυτών που έχουν την έδρα τους σε νησί, αποστέλλεται η δήλωση, στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ., εντός της προθεσμίας υποβολής της περιοδικής δήλωσης.

Σε περίπτωση τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών, υπόχρεος είναι ο αρχικός αποστολέας με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο, ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο.

Τέλος σε περίπτωση χορήγησης ή απολαβής εκπτώσεων δεν συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT, εκτός και αν η έκπτωση περιλαμβάνει εσφαλμένη ποσότητα ή αξία όπου συμπληρώνεται τροποποιητική δήλωση INTRASTAT.

v. Λόγοι υποβολής τροποποιητικής δήλωσης INTRASTAT

- Κατά την πραγματοποίηση μίας ενδοκοινοτικής απόκτησης ή παράδοσης που τα αγαθά δεν παραλαμβάνονται και αντί να επιστραφούν παραδίδονται σε άλλο αποδέκτη, στο εσωτερικό του κράτους-μέλους του αρχικού αγοραστή για λογαριασμό του πωλητή-προμηθευτή.

- Σε περίπτωση έκπτωσης από εσφαλμένη δήλωση INTRASTAT μόνο όσον αφορά τα πεδία 16 έως 19.
- Σε περίπτωση επιστροφής που αφορά προηγούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις θα συμπληρώνεται τροποποιητική δήλωση αποστολής, ενώ όταν αφορά προηγούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις θα συμπληρώνεται τροποποιητική δήλωση άφιξης.
- Σε περίπτωση αλλαγής στοιχείων από αυτά που έχουν συμπληρωθεί σε συγκεκριμένο α/α είδους δήλωσης INTRASTAT.
- Σε περίπτωση που ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από αυτή που αποστέλλει και στη συνέχεια εκδίδει τιμολόγιο σε διαφορετικό μήνα ,τότε ο αγοραστής υποχρεούται στην υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης.

Η διαδικασία που ακολουθείται για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, συμπλήρωσης και υποβολής, τροποποιητικής δήλωσης INTRASTAT είναι η εξής:

- θα πρέπει πάντοτε η τροποποιητική δήλωση να συνοδεύεται από φωτοαντίγραφο της αρχικής δήλωσης στην οποία να αναγράφεται η λέξη “αντίγραφο” ,
- θα πρέπει να αναγράφεται με κεφαλαία γράμματα η λέξη “ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ” ή “ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ” και να συμπληρώνονται όλα τα κελιά με τα νέα σωστά στοιχεία,
- στο κελί 2, να αναγράφεται ο μήνας και το έτος της αρχικής δήλωσης που τροποποιείται ή συμπληρώνεται,
- στο κελί 7 ,να αναγράφεται ο αύξον αριθμός του είδους της αρχικής δήλωσης.

vi. Λοιπές υποχρεώσεις

- Στις εργασίες φασών ,όπως και σε κάθε περίπτωση αποστολής αγαθών μετά από επεξεργασία, συντήρηση ή επισκευή, υποβάλλεται η δήλωση INTRASTAT με την ένδειξη “αποστολή ” και στο κελί 18 συμπληρώνεται μόνο η αξία της αμοιβής ,ενώ στο κελί 19 συμπληρώνεται η αξία της αμοιβής προσαυξημένη με την αξία τόσο της πρώτης ύλης ,όσο και με την αξία των
- μεταφορικών και ασφαλιστρων κατά το μέρος που αναλογούν σε ,εκτός της χώρας ,διανυόμενης χιλιομετρικής απόστασης.
- Κατά την παραλαβή ή αποστολή δώρων ή δειγμάτων, συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT στην οποία εκτός των άλλων κελιών συμπληρώνονται και τα κελία:

- 10, με τον κωδικό 12 ή 13 για δείγματα ή δώρα αντίστοιχα,
 - 18, με τον κωδικό 1 ή σε περίπτωση που αναγράφεται αξία ,με την φορολογητέα αξία του τιμολογίου,
 - 19, αν υπάρχει αξία συμπληρώνεται ,συμπεριλαμβανομένου των δαπανών ασφαλίσεων και ναύλων, ενώ σε αντίθετη περίπτωση συμπληρώνεται με την κατ' εκτίμηση ,αξία των αγαθών, προσαυξημένη με το ποσοστό των ναύλων και ασφαλίσεων που αναλογούν μέχρι τα σύνορα της χώρας.
- Τα αγαθά τα οποία αποστέλλονται με παρακαταθήκη, σε παραγγελιοδόχο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος, με σκοπό την πώληση με προμήθεια, υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT με την ένδειξη "αποστολή", εντός του μήνα έκδοσης των στοιχείων, όπου εκτός των άλλων, συμπληρώνονται και τα κελιά:
 - 10, με τον κωδικό 12
 - 18, με την αξία αποστελλόμενης ποσότητας ή με την κατ' εκτίμηση αξία των αποστελλόμενων αγαθών, ανάλογα αν έχει εκδοθεί ή όχι τιμολόγιο
 - 19, αν υπάρχει αξία συμπληρώνεται ,συμπεριλαμβανομένου των δαπανών ασφαλίσεων και ναύλων, ενώ σε αντίθετη περίπτωση συμπληρώνεται με την κατ' εκτίμηση ,αξία των αγαθών, προσαυξημένη με το ποσοστό των ναύλων και ασφαλίσεων που αναλογούν μέχρι τα σύνορα της χώρας.
- Οι Αποστολές αγαθών για επισκευή σε άλλο κράτος-μέλος ,υποχρεώνουν:
 - Τον αποστολέα να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT με την ένδειξη "αποστολή" και να συμπληρώνει ,στο κελί 10 τον κωδικό 42, στο κελί 18 τον κωδικό 1,και στο κελί 19 την πραγματική αξία του αγαθού κατά το χρόνο αποστολής.
 - Τον αρχικό αποστολέα, σε περίπτωση επιστροφής επισκευασμένου αγαθού, να συμπληρώνει στη δήλωση την ένδε στο κελί 10 τον κωδικό 52, στο κελί 18 την αξία της επισκευής, και στο κελί 19 την αρχική αξία του αγαθού προσαυξημένη κατά την αξία επισκευής.
 - Τον παραλήπτη να υποβάλλει αντίστροφα όλες τις παραπάνω περιπτώσεις δηλώσεων INTRASTAT.
- Στις περιπτώσεις μετακινήσεων αγαθών, από ένα κράτος-μέλος σε άλλο, για σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης, η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται ως εξής:
 - όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο για το σύνολο των εμπορευμάτων, αλλά γίνεται τμηματικά η αποστολή αυτών, τότε η δήλωση κατατίθεται με την έκδοση του τιμολογίου

- όταν γίνεται αποστολή εμπορευμάτων συνολικά με το δελτίο αποστολής, η δήλωση κατατίθεται με το δελτίο αποστολής

Και στις δύο παραπάνω περιπτώσεις στη δήλωση INTRASTAT, εκτός των άλλων κελιών, συμπληρώνονται και τα κελιά:

- 10, με τον κωδικό 11
- 18, με την αξία των αποσταλέντων αγαθών
- 19, με τη στατιστική αξία.

vii. Απαλλασσόμενοι από την υποβολή της δήλωσης INTRASTAT

Απαλλάσσονται από την υποβολή της δήλωσης INTRASTAT τα παρακάτω πρόσωπα:

- οι υπόχρεοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησης ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν σε αξία το “κατώφλι εξομοίωσης”

Σημειώνεται πως ο νέος υποκείμενος υποβάλλει δήλωση INTRASTAT από τη στιγμή την οποία υπερβαίνει το “κατώφλι εξομοίωσης”

- οι ιδιώτες
- οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης. Δηλαδή οι επιχειρήσεις που, κατά το προηγούμενο έτος, πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι € 10.000 για το τρέχον έτος απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT.

!! Ακολουθούν τα φορολογικά έντυπα INTRASTAT “άφιξης” και “αποστολής”, αντίστοιχα.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

ΕΝΤΥΠΟ Ν



1 Υπόδεικτος ΛΦΜ

Αφιξη X

2 Περίοδος
Μην. Έτος

4 Δηλών τρίτος ΛΦΜ

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 ειδ.	8 Χώρα προέλ./Παρ. παρ.	9 Ομά. παρ.α.	10 Φ2Σ	11 Μ	12 Λιανές εισήδησεις
α	β	γ	δ	ε	στ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αεροπ.	15 Στοιχεία εισήδησης			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στοιχεία φορτωμάτων				
18 Τιμολογημένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ.	8 Χώρα προέλ./Παρ. παρ.	9 Ομά. παρ.α.	10 Φ2Σ	11 Μ	12 Λιανές εισήδησεις
α	β	γ	δ	ε	στ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αεροπ.	15 Στοιχεία εισήδησης			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στοιχεία φορτωμάτων				
18 Τιμολογημένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ.	8 Χώρα προέλ./Παρ. παρ.	9 Ομά. παρ.α.	10 Φ2Σ	11 Μ	12 Λιανές εισήδησεις
α	β	γ	δ	ε	στ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αεροπ.	15 Στοιχεία εισήδησης			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στοιχεία φορτωμάτων				
18 Τιμολογημένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ.	8 Χώρα προέλ./Παρ. παρ.	9 Ομά. παρ.α.	10 Φ2Σ	11 Μ	12 Λιανές εισήδησεις
α	β	γ	δ	ε	στ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αεροπ.	15 Στοιχεία εισήδησης			
16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Στοιχεία φορτωμάτων				
18 Τιμολογημένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
 Τετράγωνο : 00 : Κωδός μάζας οφθαλμικής
 10 : Φορητή συσκευή

Τετράγωνο : 11 : Τρίτος μεταφορέας

20 Ταπος/μεταφορέας/αεροπλανοφόρος του υποδείκτου παρ.α.α. ή του δηλωθέντος τρίτου

ΕΝΤΥΠΟ Ε.Γ. Δ.Υ.Ε

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

ΕΝΤΥΠΟ Ν



1 Υπόθετος ΑΦΜ: _____

Αποστολή

2 Περίοδος
Μην. Έτος

4 Διεύθυνση ΑΦΜ: _____

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκαούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: _____
ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: _____
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 κωδ. ελέγ.	8 Χωροί προεξ. (Παρ. κωδ.)	9 Ομά. προϊόντ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λοιπός ελεγχόμενος
	+	0	-			
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 % αμοιβ.	15 Στοιχεία αμοιβών			
	16 Κωδικός μέγεθ. (kg)	17 Στοιχεία αρμοδιακής μονάδας				
	18 Τιμολογιστικό ποσό	19 Στοιχεία αξίας				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 κωδ. ελέγ.	8 Χωροί προεξ. (Παρ. κωδ.)	9 Ομά. προϊόντ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λοιπός ελεγχόμενος
	+	0	-			
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 % αμοιβ.	15 Στοιχεία αμοιβών			
	16 Κωδικός μέγεθ. (kg)	17 Στοιχεία αρμοδιακής μονάδας				
	18 Τιμολογιστικό ποσό	19 Στοιχεία αξίας				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 κωδ. ελέγ.	8 Χωροί προεξ. (Παρ. κωδ.)	9 Ομά. προϊόντ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λοιπός ελεγχόμενος
	+	0	-			
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 % αμοιβ.	15 Στοιχεία αμοιβών			
	16 Κωδικός μέγεθ. (kg)	17 Στοιχεία αρμοδιακής μονάδας				
	18 Τιμολογιστικό ποσό	19 Στοιχεία αξίας				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 κωδ. ελέγ.	8 Χωροί προεξ. (Παρ. κωδ.)	9 Ομά. προϊόντ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λοιπός ελεγχόμενος
	+	0	-			
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 % αμοιβ.	15 Στοιχεία αμοιβών			
	16 Κωδικός μέγεθ. (kg)	17 Στοιχεία αρμοδιακής μονάδας				
	18 Τιμολογιστικό ποσό	19 Στοιχεία αξίας				

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Τετράγωνο 00 : Κεντός μέγιστος προορισμού Τετράγωνο 09 : Φορτίο ανεπίλεπτο
11 : Τελικός προορισμός

20 Τετράγωνο αρμοδιακής μονάδας: εμπορεύματα, αναδευματοί ή και διυλισμένοι τμήτες

30.5 ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

ι. Υπόχρεοι στην συμπλήρωση του πίνακα LISTING

Τα πρόσωπα τα οποία έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών σε άλλα κράτη-μέλη της κοινότητας, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α., εξατομικευμένες για κάθε αγοραστή, έχουν υποχρέωση συμπλήρωσης πίνακα LISTING. Επίσης υποχρέωση συμπλήρωσης του πίνακα αυτού έχουν και τα πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Πιο συγκεκριμένα, στον πίνακα LISTING αναγράφονται:

- Η αποστολή υλικών και αντικειμένων, σε υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος, με σκοπό την κατασκευή, συναρμολόγηση ή παραγωγή αγαθών από αυτόν και την επαναφορά τους στον εργοδότη. Στην περίπτωση αυτή δεν αναγράφεται αξία, αλλά συμπληρώνεται με 'X' η στήλη 7.
- Η παράδοση, καινούριων μεταφορικών μέσων, σε πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., εγκατεστημένα σε άλλα κράτη-μέλη, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (οινοπνευματώδη). Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη.
- Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα σε άλλο κράτος –μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του. Ως αριθμός μητρώου του φόρου, θεωρείται αυτός με τον οποίο, ο υποκείμενος εξατομικεύεται στο άλλο κράτος-μέλος άφιξης της μεταφοράς, και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή το κόστος των αγαθών. Η αποστολή προϊόντων που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη, εγκατεστημένου σε άλλο κράτος-μέλος. Αξία στην περίπτωση αυτή, θεωρείται η αξία της εργασίας "φασών". Οι παραδόσεις αγαθών προς, εγκατεστημένα σε άλλο κράτος-μέλος, πρόσωπα εξατομικευμένα με αριθμό Φ.Π.Α.
- Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που ήδη έχουν αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε εντός του ημερολογιακού τριμήνου, είτε σε προηγούμενο, καταχωρούνται σε ξεχωριστή γραμμή και στην στήλη 7 αναγράφεται η ένδειξη (2). Από την 1.1.2006 πίνακα LISTING υποβάλλουν και αυτοί που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος. Θα πρέπει να τονίσουμε, σε αυτό το σημείο, πως σε κάθε περίπτωση ανακριβής, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του

προαναφερθέντα πίνακα ,επιβάλλεται πρόστιμο ανάλογα με το χρόνο στον οποίο αναφέρεται η παράβαση.

ii. Τρόπος και χρόνος υποβολής του πίνακα LISTING

Ο πίνακας LISTING υποβάλλεται μέσω TAXISnet σε κάθε περίπτωση που είναι εμπρόθεσμος ,ενώ περίπτωση τεχνικής αδυναμίας υποβάλλεται χειρόγραφα ,σε δύο αντίγραφα. Οι περιπτώσεις χειρόγραφης υποβολής αναλύονται παρακάτω:

- Σε περίπτωση εκκαθάρισης, πτώχευσης, αδράνειας ή παύσης της επιχείρησης ,εφόσον το έχει δηλώσει πρώτα. Σε περίπτωση μετασχηματισμού, μετατροπής, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορροφής της επιχείρησης.
- Από αγρότες ,γιατρούς ,συμβολαιογράφους κ.τ.λ., που δεν υποχρεούνται στην υποβολή περιοδικής δήλωσης.
- Από αυτούς που έκαναν παύση και έπειτα επανέναρξη των εργασιών εντός του ίδιου τριμήνου ,για τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που υποβάλλεται μετά την ημερομηνία επανέναρξης και αφορά το ίδιο τρίμηνο. Από το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τους συνεταιρισμούς και την Τράπεζα Της Ελλάδος

Στις παραπάνω περιπτώσεις ο πίνακας LISTING υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα, εκ των οποίων το ένα επιστρέφεται, μέχρι την 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το ημερολογιακό τρίμηνο. Ακόμα με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. μπορεί να μεταφερθεί η ημερομηνία και μετά τις 20 του μήνα που ακολουθεί. Τέλος στην περίπτωση χειρόγραφης υποβολής μαζί με την υποβολή του πίνακα κατατίθενται και αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων που αντιστοιχούν σε κάθε μήνα του συγκεκριμένου τριμήνου.

iii. Λόγοι υποβολής διορθωτικού πίνακα LISTING

Σε κάθε περίπτωση που δεν δηλώθηκε ενδοκοινοτική συναλλαγή ή δηλώθηκε με λάθος ποσά ή στοιχεία, (Φ.Π.Α./Α.Φ.Μ) καθώς και σε περίπτωση αλλαγής στοιχείων, υποβάλλεται ο διορθωτικός - ανακεφαλαιωτικός πίνακας LISTING. Η συμπλήρωση του νέου πίνακα θα γίνει με τα αναθεωρημένα στοιχεία ,και με μία εγγραφή μόνο για κάθε αγοραστή στην οποία θα αναγράφονται τόσο τα στοιχεία που δεν χρειάζονταν διόρθωση, όσο και τα διορθωμένα. Η υποβολή σε αυτήν την περίπτωση πραγματοποιείτε έως την 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο που πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές. **!!**Ακολουθούν τα φορολογικά έντυπα ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικής παράδοσης (Φ4) και ενδοκοινοτικής απόκτησης (Φ5).



TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΙΔΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

010 006 έως 007

008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
013	ΤΙΤΛΟΣ		016	ΤΑΧΥΔΕΣ
014	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
017	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	
019	A.Φ.Μ.	022	ΑΡ. ΒΑΡΕΛΟΥ	
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (X)				
021	ΕΥΡΩ	023	ΔΡΑΧΜΕΣ	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

Α/Α	Χαραγμένη κελ.	Προβλ. χρόνο	Σταθία αγοράς εκλ.		Φορέα/γιντα κβλ**	
			Αριθμός υπηρώου ΦΠΑ	Αριθμός υπηρώου κβλ.	Ενδοκοινοτική παραδοσει κβλ.	Όνομα ενδοκοινοτική παραδοσει κβλ. (πρωτογενής παραγωγή)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)	(ζ)
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						
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ						

Ο ΔΗΜΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
---------	------------	-------------	---------------

Ε.Ε.Τ.Α.Ε. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ 2000-2006

* Η υποβολή γίνεται με τη μορφή CD
** Σε περίπτωση που η υποβολή γίνεται με τη μορφή CD, ο υποβάλλων φέρει την ευθύνη της ορθότητας των δεδομένων.

5

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Τρίμηνο: έτος 008

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
013	ΤΙΤΛΟΣ		016
014	Δ/ΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015
015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		016
016	ΤΑΧΥΔΕ		
017	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΚΩΔΙΚΟΣ
018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ
019	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX		
021	Α.Φ.Μ.		022
Ε.Λ.		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγράμμιστε με (x)	
024	ΕΥΡΩ		023
025	ΔΡΑΧΜΕΣ		023

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόβλημα χώρας (3)	Αριθμός μετρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεις από άλλα κράτη-μέλη που προσαρτάται για παροχή σε άλλο κράτος μέλος (πριγκιπάτο συνάλλαγμα) (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					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
		(Όνομα - ΑΔΤ - Διεύθ.)		(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη διεύθ.
 Στο (2) δεσφώνεται φράση μετά την υποδείξει της η.χ. 45.20 η 45.85 ΕΥΡΩ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31

ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΗΛΘΑΝ ΤΟ 2010 ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΟΥ ΦΠΑ

1. Πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ των αγροτών

Αξιοσημείωτες θα μπορούσαν να χαρακτηρισθούν οι αλλαγές στις διατάξεις που αφορούν το ειδικό καθεστώς των αγροτών που επέφερε ο πρόσφατος φορολογικός Ν 3842/2010. Ειδικότερα, με την παρ. 20, του άρθρου 19 του ως άνω νόμου, καθιερώνεται η έκδοση του συνενωμένου στοιχείου: τιμολόγιο – δελτίο αποστολής από τον αγοραστή επιτηδευματία, για κάθε αγορά αγροτικών προϊόντων που πραγματοποιεί από αγρότη του ειδικού καθεστώτος. Η έκδοση του ανωτέρω στοιχείου θα πρέπει να γίνεται σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από το αν για την ίδια συναλλαγή έχει προηγουμένως εκδοθεί δελτίο αποστολής. Αξίζει δε να σημειώσουμε ότι πέραν των αλλαγών στους τομείς που προαναφέρθηκαν, το καθεστώς φορολογίας του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις (άρθρα 40 - 44 του ΚΦΕ) παρέμεινε αμετάβλητο. Τέλος, θα αναφερθούμε με συντομία και στις περιπτώσεις αγορών πάγιου εξοπλισμού από χώρες του εξωτερικού.

Ειδικότερα, από το ειδικό καθεστώς εξαιρούνται οι εξής περιπτώσεις αγροτών που:

- α) δραστηριοποιούνται με τη μορφή εταιρείας οποιοδήποτε τύπου, καθώς και οι αγροτικοί συνεταιρισμοί.
- β) πωλούν αγροτικά προϊόντα της παραγωγής τους ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων
- γ) ασκούν παράλληλα και άλλη δραστηριότητα για την οποία έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, με εξαίρεση τους αγρότες που πωλούν προϊόντα δικής τους παραγωγής από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές, ή πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προς άλλο κράτος – μέλος της ΕΕ.

Ωστόσο, σημειώνεται ότι ο περιορισμός της ένταξης στο ειδικό καθεστώς ισχύει μόνο για τις ανωτέρω δραστηριότητες (παρ. 5, του άρθρου 41 του ΦΠΑ). Για παράδειγμα, αν ένας αγρότης – φυσικό πρόσωπο ενώ συμμετέχει σε αγροτικό συνεταιρισμό ή πωλεί προϊόντα σε λαϊκές αγορές, πωλεί παράλληλα και προϊόντα δικής του παραγωγής από το χωράφι του. Για τις πωλήσεις που πραγματοποιεί ο ίδιος από τις παραγωγικές του εγκαταστάσεις, εντάσσεται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41, του ΦΠΑ.

Οφέλη από την ένταξη στο ειδικό καθεστώς

Τα πλεονεκτήματα της ειδικής ένταξης των αγροτών θα μπορούσαν να αναφερθούν συνοπτικά ως εξής:

1) Μη υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ.

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος δε θεωρούνται επιτηδευματίες (παρ. 1α, του άρθρου 2, του ΚΒΣ) και ως εκ τούτου δεν έχουν τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τον ΚΒΣ. Εν τούτοις, υποχρεούνται στην έκδοση δελτίου αποστολής, όπου ρητά αναφέρεται από τις κατ'ιδίαν διατάξεις του άρθρου 11 του ΠΔ 186/1992.

Συγκεκριμένα οι περιπτώσεις αυτές είναι οι εξής (παρ. 2, του άρθρου 11): α) Διακίνηση οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων, καθώς και ανθέων ή φυτών για απευθείας πώληση ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο και β) Διακίνηση λοιπών αγροτικών προϊόντων για απευθείας πώληση ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, μόνο όταν για τη μεταφορά χρησιμοποιούνται μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης.

2) Μη υποχρέωση υποβολής δηλώσεων των άρθρων 36 και 38 του ΦΠΑ.

Στις δηλώσεις αυτές περιλαμβάνονται η δήλωση έναρξης, μεταβολών και διακοπής εργασιών, η δήλωση INTRASTAT, η δήλωση ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών, περιοδικές δηλώσεις και η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ. Εν τούτοις, ο αγρότης θα πρέπει να υποβάλει δήλωση μεταβολών στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ, εφόσον επιθυμεί να μεταταχθεί (προαιρετικά) από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και αντίστροφα.

3) Επιστροφή ΦΠΑ που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών και λήψεις υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν από τους αγρότες για την άσκηση του επαγγέλματός τους.

Η επιστροφή του ΦΠΑ διενεργείται από το δημόσιο με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11% επί της αξίας των πωλούμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων υπηρεσιών προς υποκείμενος στο φόρο επιτηδευματίες. Στην περίπτωση που η πώληση των προϊόντων γίνεται από τους ίδιους τους αγρότες – παραγωγούς, μέσω καταστήματος ή από λαϊκές αγορές ή μέσω εξαγωγών και παραδόσεων σε άλλο κράτος – μέλος, η επιστροφή υπολογίζεται με συντελεστή 5% [2](#) επί των εν λόγω πωλήσεων.

Εκδιδόμενα στοιχεία στις συναλλαγές των αγροτών

Ως γνωστό, για τις μέχρι τώρα πωλήσεις που πραγματοποιούνταν από αγρότη - παραγωγό προς υποκείμενο στο φόρο επιτηδευματία, εκδιδόταν τιμολόγιο αγοράς (παρ. 5, του άρθρου 12 του ΚΒΣ) από τον αγοραστή των αγαθών. Από την 1.6.2010, ο αγοραστής – επιτηδευματίας (υποκείμενος σε ΦΠΑ) εκδίδει αντί του τιμολογίου αγοράς, το συνενωμένο στοιχείο: τιμολόγιο – δελτίο αποστολής [3](#), ανεξάρτητα από τον τρόπο διακίνησης των πωλούμενων αγροτικών προϊόντων. Επιπλέον, το εν λόγω στοιχείο εκδίδεται ακόμη και στην περίπτωση που για την ίδια συναλλαγή έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής όπως προαναφέραμε (βλ. εισαγωγή). Για παράδειγμα, έστω ένας αγρότης - παραγωγός ο οποίος μεταφέρει με δικό του μέσο (λ.χ. με φορτηγό ΙΧ),

οπωρολαχανικά προς πώληση στις εγκαταστάσεις του αγοραστή – πελάτη. Για την συναλλαγή αυτή θα εκδοθούν τα εξής παραστατικά: α) δελτίο αποστολής από τον αγρότη για την μετακίνηση των αγαθών στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία (παρ. 2, του άρθρου 11, του ΚΒΣ), β) τιμολόγιο – δελτίο αποστολής από τον αγοραστή – επιτηδευματία (παρ. 20, του άρθρου 19 του Ν 3842/2010). Αντίθετα, αν τα αγαθά παραλαμβάνονται απευθείας από τις εγκαταστάσεις του παραγωγού ή αν δε συνοδεύονται από δελτίο αποστολής (διότι δεν υφίσταται η σχετική υποχρέωση έκδοσης ΔΑ από την πλευρά του αγρότη), θα εκδοθεί μόνο ΤΙΜ – ΔΑ από τον αγοραστή.

Τα στοιχεία που θα πρέπει να αναγράφονται επί του ΤΙΜ – ΔΑ είναι τα ακόλουθα [4](#):

α) Τα πλήρη στοιχεία των συναλλασσομένων (επωνυμία, διεύθυνση έδρας, δραστηριότητα, ΑΦΜ και αρμόδια ΔΟΥ)

β) Τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής ήτοι, το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η καθαρή αξία. Επίσης, εφόσον δεν υπολογίζεται ΦΠΑ για τις συγκεκριμένες συναλλαγές, θα πρέπει να αναγράφεται η ένδειξη: «Απαλλαγή από ΦΠΑ λόγω υπαγωγής του συμβαλλόμενου στο Ειδικό καθεστώς των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν 2859/2000.»

γ) Την αναλογούσα εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ που υπολογίζεται σε ποσοστό 3% για τα προϊόντα φυτικής παραγωγής και σε 0,5% για τα προϊόντα ζωικής, αλιευτικής και υδατοκαλλιεργητικής προέλευσης, καθώς και για τα προϊόντα φυτικής προέλευσης που παράγονται στο σύνολό τους και αποκλειστικά σε «ελεγχόμενο περιβάλλον.» Από την ανωτέρω εισφορά εξαιρούνται όσα προϊόντα κατονομάζονται στην παρ. 2, του άρθρου 5α, του Ν 1790/1988 ((π.χ. προϊόντα που εξαιρούνται από την ασφαλιστική κάλυψη), καθώς και τα δασικά προϊόντα (Πολ. 1097/1992).

Σημειώνεται ότι υπόχρεοι για την απόδοση της ειδικής αυτής ασφαλιστικής εισφοράς στην ΔΟΥ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του ως άνω άρθρου 5α, είναι εκείνοι που κατά τον ΚΒΣ, υποχρεούνται στην έκδοση των προβλεπομένων φορολογικών στοιχείων. Κατά κανόνα, τέτοιος υπόχρεος είναι ο αγοραστής των αγροτικών προϊόντων επιτηδευματίας, ο οποίος κατ' αυτήν την έννοια, υποχρεώνεται να παρακρατήσει από τον παραγωγό την οφειλόμενη εισφορά (επί της αξίας των προϊόντων του). Το ποσό της οφειλόμενης εισφοράς αναγράφει στο εκδιδόμενο από αυτόν τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων. Τονίζεται δε ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο εκδίδεται άμεσα κατά την παράδοση - παραλαβή των αγαθών από τον αγοραστή. Εξαιρέση αποτελούν οι περιπτώσεις συναλλαγών γάλακτος για τις οποίες εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην Πολ. 180/1977.

Τριγωνικές συναλλαγές

Στην περίπτωση των τριγωνικών συναλλαγών [5](#) που την διακίνηση αναλαμβάνει ο αγρότης – παραγωγός, αυτός οφείλει να ενημερώσει τον πελάτη του για την έναρξη της αποστολής των αγαθών, προκειμένου να του εκδώσει το σχετικό τιμολόγιο – δελτίο αποστολής. Στην περίπτωση που ο αγρότης – παραγωγός δεν έχει υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής για την διακίνηση των αγαθών με δικά του μέσα, ο τελικός παραλήπτης θα πρέπει να ενημερώσει τον προμηθευτή του ότι παρέλαβε τα

προϊόντα προκειμένου να προβεί (ο αρχικός αγοραστής) στην έκδοση του ως άνω στοιχείου προς τον αγρότη. Σημειώνεται δε ότι στην προκειμένη περίπτωση, ο τελικός παραλήπτης (εφόσον παραλαμβάνει αγαθά που δεν συνοδεύονται από δελτίο αποστολής) θα πρέπει να εκδώσει σχετικό δελτίο ποσοτικής παραλαβής (παρ. 1, του άρθρου 10, του ΚΒΣ), αντίγραφο του οποίου θα αποστείλει στον αρχικό αγοραστή προκειμένου να εκδώσει άμεσα: α) το δελτίο αποστολής – τιμολόγιο προς τον αγρότη και β) τιμολόγιο πώλησης προς τον ίδιο.

Αγορές επενδυτικών αγαθών από το εξωτερικό

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α, της παρ. 2, του άρθρου 11 του ΦΠΑ, δε θεωρείται ως ενδοκοινοτική, η απόκτηση αγαθού που πραγματοποιείται από αγρότη του ειδικού καθεστώτος, εφόσον το συνολικό ύψος των συναλλαγών (χωρίς ΦΠΑ) που οφείλεται στο κράτος – μέλος της αναχώρησης ή της μεταφοράς του αγαθού δεν υπερβαίνει το ποσό των 10.000,00 € κατά την προηγούμενη και την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο (το όριο των 10.000,00 € ισχύει χωριστά για κάθε περίοδο και όχι αθροιστικά).

Στην περίπτωση, λοιπόν, που αγρότης αγοράζει ένα γεωργικό μηχάνημα από τη Γερμανία αξίας 25.000,00 €, η συναλλαγή αυτή θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση και κατά συνέπεια ο αγρότης θα πρέπει: α) να προβεί σε δήλωση μεταβολών στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ προκειμένου να λάβει ενδοκοινοτικό ΑΦΜ, β) να αποδώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ επί της αξίας του μηχανήματος στο δημόσιο με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης μέχρι τις 15 του επομένου της συναλλαγής μήνα (παρ. 6, του άρθρου 38 του ΦΠΑ), γ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (μέχρι την 20η ή την 26η του επόμενου της συναλλαγής μήνα, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, αντίστοιχα) και δ) να προβεί σε δήλωση INTRASTAT εφόσον έχει υπερβεί το ισχύον στατιστικό κατώφλι ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ήτοι 130.000 € (2010).

Αντίθετα, για αγορές μέχρι 10.000,00 € η συναλλαγή δε θεωρείται ενδοκοινοτική και συνεπώς, ο ξένος προμηθευτής στο τιμολόγιο που θα εκδώσει, θα επιβαρύνει την αξία του αγαθού με ΦΠΑ, ο οποίος θα καταβληθεί από τον αγρότη και θα αποδοθεί στη χώρα του εξωτερικού⁹. Αξίζει δε να διευκρινισθεί ότι τα ανωτέρω ισχύουν μόνο στις περιπτώσεις που οι αγορές αφορούν πάγιο εξοπλισμό που πρόκειται να χρησιμοποιηθεί στην παραγωγική δραστηριότητα και όχι για επενδυτικά αγαθά που προορίζονται για εξυπηρέτηση των επαγγελματικών αναγκών άλλης δραστηριότητας (πχ. εμπορικής) που υπάγεται στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ. Δεδομένου, ότι για τις εμπορικές και λοιπές δραστηριότητες οι αγρότες θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο και συνεπώς, φορείς των υποχρεώσεων των άρθρων 36 και 38 του ΦΠΑ.

1. Αγροτικές Εκμεταλλεύσεις: α) η γεωργία γενικά και ιδίως η καλλιέργεια δημητριακών, κηπευτικών, καπνού, βαμβακιού, οπωροφόρων και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελοργία, η ανθοκομία, η παραγωγή μανιταριών, μπαχαρικών, σπόρων και φυτών, β) η εκτροφή ζώων γενικά, στην οποία περιλαμβάνονται ιδίως η κτηνοτροφία, η πτηνοτροφία, η κονικλοτροφία, η μελισσοκομία, η σηροτροφία και η σαλιγκαροτροφία, γ) η δασοκομία γενικά, δ) η αλιεία σε γλυκά νερά, η ιχθυοτροφία, η βατραχοτροφία, η καλλιέργεια μυδίων, στρειδιών και η εκτροφή μαλακίων και μαλακοστράκων, ε) οι μεταποιητικές δραστηριότητες του αγρότη, που πραγματοποιούνται με συνήθη μέσα, στα πλαίσια

των αγροτικών εκμεταλλεύσεων, σε προϊόντα τα οποία προέρχονται κατά κύριο λόγο από την αγροτική του παραγωγή.

Αγροτικές υπηρεσίες: οι παρεχόμενες από τους αγρότες με χειρωνακτική εργασία ή με το συνήθη εξοπλισμό της εκμετάλλευσής τους, οι οποίες συμβάλλουν στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων.

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως: α) οι εργασίες σποράς και φύτευσης, καλλιέργειας, θερισμού, αλωνίσματος, δεματοποίησης, περισυλλογής και συγκομιδής, β) οι εργασίες προπαρασκευής για την πώληση προϊόντων, όπως η διαλογή, η ξήρανση, ο καθαρισμός, η άλεση, η έκθλιψη, η απολύμανση, η συσκευασία και η αποθήκευση, γ) η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων, δ) η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις, ε) η τεχνική βοήθεια, στ) η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων, καθώς και ο ψεκασμός φυτών και εδάφους, ζ) η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού, η) η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες. Τα αγροτικά προϊόντα και υπηρεσίες κατονομάζονται αναλυτικά και στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV του ΦΠΑ.

2. Παρ. 12α, του άρθρου 62, του Ν 3842/2010.

3. Παρ. 20, του άρθρου 19, του Ν 3842/2010 όπως αντικατέστησε το τελευταίο εδάφιο της περ. γ' της παρ. 1, του άρθρου 11 του ΚΒΣ.

4. Παρ. 21α, του άρθρου 19 του Ν 3842/2010.

5. Πολ. 1091/2010.

6. Ως κανονική αξία θεωρείται το συνολικό ποσό το οποίο αυτός που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, ευρισκόμενος στο ίδιο στάδιο εμπορίας με το στάδιο κατά το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, θα έπρεπε να καταβάλει κατά το χρόνο της εν λόγω παράδοσης ή παροχής σε ανεξάρτητο προμηθευτή αγαθού ή παροχή υπηρεσίας στο εσωτερικό της χώρας, υπό συνθήκες πλήρους ανταγωνισμού, προκειμένου να αποκτήσει το εν λόγω αγαθό ή την υπηρεσία. Εάν δεν μπορεί να διαπιστωθεί ανάλογη παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, η κανονική αξία δεν μπορεί να είναι κατώτερη της τιμής της αγοράς των αγαθών αυτών ή παρόμοιων αγαθών ή ελλείψει τιμής αγοράς, του κόστους των αγαθών κατά το χρόνο της παράδοσης και προκειμένου περί υπηρεσιών, από το συνολικό κόστος που συνεπάγεται για τον υποκείμενο στο φόρο η παροχή των υπηρεσιών (παρ. 2γ', του άρθρου 19 του ΦΠΑ).

7. Παρ. 12β', του άρθρου 62 του Ν 3842/2010.

8. Περ. β', της παρ. 25 του άρθρου 19 του Ν 3842/2010. Ισχύς από 1.6.2010.

9. Προαιρετικά ο αγρότης μπορεί να επιλέξει να φορολογηθεί η πράξη αυτή στην Ελλάδα. Στην προκειμένη περίπτωση έχει τις υποχρεώσεις που προαναφέρθηκαν (βλ.

2. ΑΥΞΗΣΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΦΠΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2010

Σε οποιοδήποτε τιμολόγιο εκδοθεί από 1ης Ιουλίου ο ΦΠΑ θα υπολογίζεται με τους αυξημένους συντελεστές ακόμη κι αν αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν σε προηγούμενη ημερομηνία, σύμφωνα με διευκρινιστική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών. Το υπουργείο Οικονομικών με εγκύκλιό του δίνει οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του μέτρου, που προβλέπει την αύξηση των συντελεστών του ΦΠΑ από την 1η Ιουλίου, όπως αποφασίστηκε στο πλαίσιο του μνημονίου που υπεγράφη με την «τρόικα» (Ε. Ε., ΕΚΤ και ΔΝΤ). Η αύξηση αφορά όλα τα προϊόντα και τις υπηρεσίες που υπάγονται σε ΦΠΑ με εξαίρεση τα καπνικά προϊόντα, για τα οποία οι νέοι συντελεστές ισχύουν ήδη από 03.05.2010.

2.1. Οι νέοι συντελεστές ΦΠΑ μετά την αύξηση διαμορφώνονται ως εξής:

α) ο κανονικός συντελεστής από 21%, αυξάνεται σε 23%,

β) ο μειωμένος συντελεστής που εφαρμόζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α. από 10%, αυξάνεται σε 11%,

γ) ο μειωμένος κατά 50% συντελεστής, που ισχύει για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α. από 5%, αυξάνεται σε 5,5%.

Ακολούθως, οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές οι οποίοι ισχύουν για τα νησιά του Αιγαίου σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, από 15%, 7% και 4%, διαμορφώνονται αντίστοιχα σε 16%, 8% και 4% .

Αναλυτικότερα η εγκύκλιος αναφέρει τα εξής:

«Επισημαίνεται ότι σε οποιοδήποτε στοιχείο εκδίδεται με ημερομηνία έκδοσης από την 01.07.2010 και εφεξής, ο Φ.Π.Α. θα υπολογίζεται με τους νέους αυξημένους συντελεστές, ακόμη και στην περίπτωση που το στοιχείο αυτό αφορά σε συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν πριν την ημερομηνία αυτή. Το ίδιο ισχύει και για τα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται με ημερομηνία από την 01.07.2010 και εφεξής και αφορούν σε συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μέχρι και την 30η Ιουνίου 2010.

Αντίθετα, στην περίπτωση έκδοσης «Ειδικού Ακυρωτικού Στοιχείου» (βάσει των διατάξεων του άρθρου 23, παραγρ. 2ε' του Κ.Β.Σ.), ο Φ.Π.Α. θα υπολογίζεται με τον συντελεστή που εφαρμόστηκε κατά την έκδοση του προς ακύρωση στοιχείου, με δεδομένο ότι στην περίπτωση αυτή ακυρώνεται η συναλλαγή στο σύνολό της.

Σημειώνεται ότι, για συναλλαγές που θα τιμολογηθούν από 01.07.2010 και μετά, θα πρέπει να αποδοθεί στο δημόσιο Φ.Π.Α. υπολογισμένος με τους νέους αυξημένους συντελεστές, ακόμη και αν τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν εσφαλμένα με τους παλαιούς συντελεστές. Στην τελευταία αυτή περίπτωση και εφόσον πρόκειται για χονδρικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, υπάρχει η δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού τιμολογίου με την -κατά τα παραπάνω- διαφορά του Φ.Π.Α.

Επίσης επισημαίνεται ότι, οι αυξημένοι συντελεστές Φ.Π.Α. θα ισχύουν από 01.07.2010 με βάση τα παραπάνω για όλες τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών, μη εξαιρούμενων των πωλήσεων φαρμάκων (όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ 1076/31.05.2010).

Τέλος, σε σχέση με το ζήτημα της προσαρμογής των μηχανογραφικών συστημάτων και των φορολογικών ταμειακών μηχανών στους νέους συντελεστές, ισχύ έχουν οι οδηγίες που παρασχέθηκαν στα πλαίσια της ΠΟΛ 1018/06.03.2010, ενώ με εγκύκλιο που θα ακολουθήσει, θα παρασχεθούν διευκρινίσεις σχετικές με τον τρόπο υποβολής των περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων μετά την αύξηση των συντελεστών του φόρου.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

Η παράγραφος 8 του άρθρου 19 του Κώδικα ΦΠΑ αντικαθίσταται ως εξής:

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 λιανικής πώλησης αυτών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή, έχουν όμως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

Η παράγραφος 2 του άρθρου 16 του Κώδικα ΦΠΑ (κύρωση με το ν. 2859/2000), όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,

β) προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών,

γ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15^η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28,

δ) κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής που πραγματοποιείται πριν την παράδοση αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 ή την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο

εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,

ε) κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά,

στ) κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που παρέχονται συνεχώς και η παροχή τους συνεχίζεται και μετά την λήξη του ημερολογιακού έτους και δεν έχουν ορισθεί ή πραγματοποιηθεί τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στη διάρκεια της περιόδου παροχής τους,

ζ) κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14

Η περίπτωση λβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ καταργείται.

Η περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:

Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις και αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου. Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.

Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

- i. δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών,
- ii. η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων,
- iii. οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.

Η περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:

Οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

Η περίπτωση ια' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 καταργείται.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19

Το άρθρο 2 του ν. 3790/2009 (ΦΕΚ 143 Α') τροποποιείται ως εξής:

Ειδικός φόρος ιδιωτικών πλοίων αναψυχής

1. Επιβάλλεται ειδικός φόρος υπέρ του Δημοσίου με την ονομασία <<ειδικός φόρος ιδιωτικών πλοίων αναψυχής>>, ο οποίος βαρύνει όλα τα ιδιωτικά πλοία αναψυχής, όπως αυτά ορίζονται με το άρθρο 1 του ν. 2743/1999 (ΦΕΚ 211 Α'), τα οποία ευρίσκονται στην Ελληνική Επικράτεια, είναι νηολογημένα σε ελληνικό ή αλλοδαπό νηολόγιο και είναι εφοδιασμένα με δελτίο Κίνησης Πλοίου Αναψυχής (ΔΕ.Κ.Π.Α.) ή δελτίο Κίνησης θαλαμηγού (TRANSIT LOG BOOK) ή άλλο ανάλογο έγγραφο. Ο ειδικός φόρος επιβάλλεται επί των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής μόνο εφόσον παραμένουν στην Ελληνική Επικράτεια για συνολικό χρονικό διάστημα άνω των εξήντα (60) ημερών στην διάρκεια του ημερολογιακού έτους. Ειδικά για το πρώτο έτος εφαρμογής του νόμου, το ως άνω διάστημα των (60) ημερών θα πρέπει να συμπληρωθεί από 1.1.2009 έως 30.9.2009.
2. Ο ειδικός φόρος είναι ετήσιος και αδιαίρετος. Για τον υπολογισμό του λαμβάνεται υπόψη το ολικό μήκος του πλοίου το οποίο αναγράφεται στο έγγραφο εθνικότητας αυτού στρογγυλοποιούμενο στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.
3. Ειδικός φόρος επιβάλλεται σε μηχανοκίνητα σκάφη που υπερβαίνουν τα 10 μέτρα και υπολογίζεται ανάλογα με το μήκος του πλοίου ως εξής:
 - α) για τα επόμενα τρία μέτρα, τριακόσια (300) ευρώ ανά μέτρο,
 - β) για τα επόμενα τέσσερα μέτρα (ήτοι 14 έως 17 μέτρα), πεντακόσια πενήντα (550) ευρώ ανά μέτρο,
 - γ) για τα επόμενα τέσσερα μέτρα (ήτοι 18 έως 21 μέτρα), οκτακόσια (800) ευρώ ανά μέτρο,
 - δ) για τα επόμενα τέσσερα μέτρα (ήτοι 22 έως 25 μέτρα), χίλια πενήντα (1050) ευρώ ανά μέτρο,
 - ε) για τα επόμενα μέτρα από το 26^ο και πάνω, χίλια τριακόσια (1300) ευρώ ανά μέτρο.
4. Ειδικός φόρος επιβάλλεται σε ιστιοφόρα σκάφη αναψυχής που υπερβαίνουν τα 15 μέτρα και υπολογίζεται ανάλογα με το μήκος του πλοίου ως εξής:
 - α) για τα επόμενα πέντε μέτρα, διακόσια (200) ευρώ ανά μέτρο,
 - β) για τα επόμενα πέντε μέτρα (ήτοι 21 έως 25 μέτρα), τετρακόσια (400) ευρώ ανά μέτρο,
 - γ) για τα επόμενα μέτρα από το 26^ο και πάνω, εξακόσια (600) ευρώ ανά μέτρο.

Για τα μηχανοκίνητα σκάφη κάτω των 10 μέτρων και τα ιστιοφόρα σκάφη κάτω των 15 μέτρων, καταβάλλεται ειδικό τέλος καταγραφής ύψους ενός (1) ευρώ, σύμφωνα με τις διαδικασίες που ορίζονται στο παρόν άρθρο.

5. Υπόχρεος σε καταβολή του ειδικού φόρου είναι ο κύριος του πλοίου αναψυχής, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, στο όνομα του οποίου βεβαιώνεται. Προκειμένου για ιδιωτικά πλοία αναψυχής ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολοκλήρου για την καταβολή του φόρου ο κάτοχος ή ο χρήστης σύμφωνα με το ΔΕ.Κ.Π.Α. ή το δελτίο κίνησης θαλαμηγού και σε περίπτωση που το πλοίο ανήκει σε νομικό πρόσωπο και ο νόμιμος εκπρόσωπος του ή διαχειριστής.
6. Ο ειδικός φόρος καταβάλλεται εφάπαξ, μέχρι τη 15^η Οκτωβρίου κάθε έτους και αφορά το επόμενο ημερολογιακό έτος. Ειδικά για το πρώτο έτος εφαρμογής, ο χρόνος καταβολής θα προσδιοριστεί με την υπουργική απόφαση της παραγράφου 9.

Στην περίπτωση των ιδιωτικών πλοίων αναψυχής τα οποία είναι νηολογημένα σε αλλοδαπό νηολόγιο και στα οποία επιβάλλεται ο ειδικός φόρος της παραγράφου 1, ο φόρος αυτός καταβάλλεται από τον υπόχρεο πριν από τον απόπλου, στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ..

Η βεβαίωση και καταβολή του ειδικού φόρου γίνεται με ειδική δήλωση η οποία υποβάλλεται από τον υπόχρεο σε καταβολή του ειδικού φόρου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας για τη φορολογία του εισοδήματος του υπόχρεου Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μέσα στην ανωτέρω προθεσμία. Όταν ο υπόχρεος φυσικό ή νομικό πρόσωπο είναι κάτοικος αλλοδαπής, η δήλωση υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ., στην κατά τόπο αρμοδιότητα της οποίας ανήκει το λιμάνι ελλιμενισμού του πλοίου. Σε περίπτωση μη δήλωσης ή εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης επιβάλλεται από την αρμόδια κατά τα προηγούμενα εδάφια Δ.Ο.Υ. πρόσθετος φόρος κατά τα οριζόμενα στο ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') για τη φορολογία εισοδήματος.

Σε περίπτωση που κατά τη διαδικασία ελέγχου στα υπόχρεα πλοία από τις Λιμενικές Αρχές διαπιστωθεί η μη καταβολή του ειδικού φόρου, τα ναυτιλιακά έγγραφα του πλοίου παρακρατούνται μέχρι την προσκόμιση αποδεικτικού καταβολής του.

Δεν επιτρέπεται η διενέργεια πλου από πλοίο αναψυχής που υπόκειται στην καταβολή του ειδικού φόρου αν αυτός δεν έχει καταβληθεί για το τρέχον έτος. Οι λιμενικές αρχές χορηγούν άδεια απόπλου σε πλοίο αναψυχής που υπόκειται την καταβολή του ειδικού φόρου μόνο εφόσον προσκομίζεται αποδεικτικό καταβολής του.

7. Τα θέματα που αφορούν τη βεβαίωση, τον έλεγχο, την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου και την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων διέπονται από τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά στη φορολογία εισοδήματος.
8. Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής ή την υποβολή αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού

πρωτοδικείου δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που βεβαιώνεται κατά τα ανωτέρω.

9. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, δύναται να καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, ο τρόπος απόδειξης της καταβολής του φόρου, ο χρόνος καταβολής κατά το πρώτο έτος εφαρμογής, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Εφόσον, από τα τηρούμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2743/1999 <<Μητρώο και Αρχείο επαγγελματικών πλοίων αναψυχής>>, διαπιστωθεί ότι, δεν συντρέχουν οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις διατηρήσεως της εγγραφής τους σε αυτά, ανακαλείται η άδεια των επαγγελματικών πλοίων αναψυχής, το πλοίο διαγράφεται από το Μητρώο και επιβάλλεται ο ειδικός φόρος που ορίζεται στις προηγούμενες διατάξεις του άρθρου αυτού.

10. Ο έλεγχος για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου και ειδικότερα για το χαρακτηρισμό ενός πλοίου αναψυχής σε ιδιωτικό και μη επαγγελματικό στο πλαίσιο των φορολογικών διατάξεων ασκείται από τον αρμόδιο προϊστάμενο φορολογίας του υπόχρεου, τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ελλειμενισμού, από τις λοιπές αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών κατά περίπτωση και δικαιούται να λαμβάνει κάθε πρόσφορο στοιχείο που αποδίδει τον πραγματικό χαρακτήρα του πλοίου.

Ο έλεγχος του προηγούμενου εδαφίου διενεργείται υποχρεωτικά πριν τη μεταβίβαση του σκάφους ή πριν την ανανέωση της άδειας αυτού.

Η παράγραφος 3 του άρθρου 27 του ν.3492/2006 (ΦΕΚ 210 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

Για υπηρεσίες οδικής βοήθειας που εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης ιθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ και παρασχέθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, δεν οφείλεται φόρος προστιθέμενης αξίας. Τυχόν καταβληθέντα ποσά επιστρέφονται και τυχόν βεβαιωθέντα ποσά διαγράφονται, με την προϋπόθεση ότι η επιστροφή δεν συνεπάγεται τον αδικαιολόγητο πλουτισμό του αιτούντος.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

4.ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ (φ2) & ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (Φ5) Κ 1 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Φ1)

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορ. 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	160410	10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Β' ΗΡΑΚΛΕΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ	006	2010
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.			
από	010110	έως	310310			

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)										
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΕ ΑΠΑΛΩΣΕ	ΚΑΘΙΟΥΡ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙΩΝ ΛΗΠΤΕ	ΕΠΙ. ΣΥΝΤΗ ΚΑΜΑΜΕΝΩΝ	ΚΑΤΕΡΕΧΗ ΕΚΠΕΡΣΗ	ΕΞΩΣΕΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΔ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΥΤΙΑ
	1	2		1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟΝ 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	ΜΑΤΑΒΛΙΕΤΑΚΗΣ														
102	ΟΝΟΜΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΗΜΗΤΡΗΣ					104	ΤΙΤΛΟΣ				
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΕΡΟΣΤΙΚΟ ΤΥΠΟ	Α. ΚΑΡΟΥ 120		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	Ν. ΑΙΤΑΚΑ/ΣΣΟΣ					107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΟΡΩΝ				
108	Α. Φ. Μ.	054620403		Α.Τ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	Ε947126		110	Προπαρασκευαστεί ενδοκοινωνικές αναλογίες:	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.
									ΝΑΙ	Χ	ΟΧΙ	2				

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (ηθολογικές αγαθά, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (σε λοιπή ΕΛ.Δ.δ. από αλλοτ. ή νησιά Αγ.Αιγίου)	1	331	351	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (σε λοιπή ΕΛ.Δ.δ. από αλλοτ. ή νησιά Αγ.Αιγίου)	1	371
302			5,5	352			5,5
303	51993,54	24	10918,64	353	50428,88	21	10590,06
304	II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (σε νησιά Αγ.Αιγίου και από λοιπή ΕΛ.Δ.δ. προς τα νησιά αυτά)	8	334	354	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (σε νησιά Αγ.Αιγίου)	8	374
305			4	355			4
306			16	356			16
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		337	357	1032,89		377
308	Εισρές φορολογητέες προς ΕΛ.Δ.δ. με διακρίση διακρίσεως			358	51461,77		378
309	Ενδοκ. παροχ. εξοφλητ. & εισογ. με διακρίση διακρίσεως			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310	Εισρές απαλλ. & εισογ. χωρίς διακρίση διακρίσεως			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
311	51993,54			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης (κατά προεπίτ.) ποσό		
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισογών που πρέπει να μειωθεί λόγω Πρωτ.βιβλίου		
				412	Χρεωστικό εισογ. & εισογ. φορ. περιόδου & εισογ. κερδοφόρα		
				ΣΥΝΟΛΟ	404		
				ε	413		
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		10983,92

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	134,92
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΥΛΕΞΗ % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το αίτημα για καταβολή σε ΕΥΡΩ, ΕΚΑΤΟΝ ΤΡΙΑΝΤΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΕΥΡΩ Κ. ΕΝΕΝΩΝΤΑ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ.

<p>Ο ΔΗΛΩΣ</p> <p>ΜΑΤΑΒΛΙΕΤΑΚΗΣ ΔΗΜ. ΙΩΑΝΝΗΣ</p> <p>ΕΜΠΟΡΙΑ ΟΠΙΣΘ. ΕΙΔΩΝ ΚΥΜΑΤΙΟΥ ΓΩΝ ΣΚΟΠΟΒΟΥΣ ΑΠΟΒΟΛΩΝ ΟΠΙΣΘ. Α. ΚΑΡΟΥ 120 - Ν. ΑΙΤΑΚΑΡΝΑΣΣΟΣ ΑΣΜ 054620403 - Β' ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</p>	<p>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</p> <p>ΔΗΜΗΤΡΗΣ Γ. ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ</p> <p>ΛΟΓΙΣΤ. ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ ΑΡ. ΔΕΛΤΑ 2810 2510 Α' ΤΑΞΗΣ ΠΑΙΔΟΝΟΜ. Β' ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</p> <p>Επικοινωνία: ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας: 2810 2510 300 917</p>	<p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</p> <p>ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ</p> <p>ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΠΕΔΑ</p> <p>(σφραγίδα & υπογραφή)</p>	<p>Ο ΤΑΜΙΑΣ</p> <p>(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)</p>
---	--	--	--

1. Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
2. Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρήθηκε στην φορολογική αρχείο, σημειώστε το πρόσημο (+) πριν απ' αυτό.
3. Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.83.

ΕΚΤΥΠΩΣΗ: ΠΥΛΩΓΑΤΣ ΚΩΔ. 401 050 - Φ.Π.Α.

Φ5

TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 16 04 10 *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8.1.13 *
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 002 8.1.13 *

Ημερολογιακή περίοδος από 006 01 01 10 έως 31 03 10 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Τρίμηνο / έτος 008 3 / 10

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΑΤΑΛΛΙΣΤΑΚΗΣ
011 ΟΝΟΜΑ ΙΩΑΝΝΗΣ 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΗΣ 013 ΤΙΤΛΟΣ
014 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ - ΧΩΡΙΟ Α. ΚΑΡΟΥ 120 - ΜΑΛΙΝΚΑΡΝΑΣΣΟΣ 015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ Ν. ΑΡΚΑΔΙΑΣ 016 ΤΑΧΥΚΩΔ
017 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 017 ΚΩΔΙΚΟΣ 018 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 018 ΚΩΔΙΚΟΣ 019 ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021 Α.Φ.Μ. ΕΛ1054620403 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)
022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
024 ΕΥΡΩ Χ
025 ΔΡΑΧΜΕΣ
023 Αριθμός σελίδας α/α Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

Table with columns: α/α, Χώρα προμηθευτή κτλ., Στοιχεία προμηθευτή κτλ., Φορολογητέα Αξία**, Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ., Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παραδοχή σε άλλα κράτος-μέλη προηγμένες συναλλαγές. Row 1: 1, IT, 02473400261, 4207,56.

ΜΑΤΑΛΛΙΣΤΑΚΗΣ ΔΗΜ. ΙΩΑΝΝΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΟΠΛΩΝ ΕΙΣΑΓ. ΚΥΝΗΓΙΟΥ
ΕΙΣΑΓ. ΕΚΠΟΡΕΥΣΗΣ ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΩΝ ΟΠΛΩΝ
Α. ΚΑΡΟΥ 120 - ΜΑΛΙΝΚΑΡΝΑΣΣΟΣ
Α.Μ.Α. 054620403 - Β' ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ
Σ ΦΑΚΕΛΟΝ
ΣΦΟΔΡΟΣ ΠΕΤΡΟ
(Σφραγίδα & υπογραφή)

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α.

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απάλ/μένων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	1, 4, 0, 7	1, 0
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8.1.13 ΕΤΟΣ 006 2.0.10

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0.1.04 έως 3.0.06

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	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	X	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)										
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΝΤΗ	ΑΝΑΚΑ-ΤΗΣ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΕ ΑΡΑΧΩΣ	ΚΑΛΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣ.	ΟΡΕΤΡΩ ΑΡΧΑΪΕ	ΕΠΙ. ΣΥΝΤΗ ΚΑΤΑΜΕΝΩ	ΚΑΤΕΡΓΗ ΕΣΠΕΡΙΚΗ	ΕΣΩΤΕΡ. ΜΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ. ΜΕΡΩΝ ΚΑΠΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΥΤΑ
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-στηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣ

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	<u>ΜΑΤΑΜΙΣΤΑΚΗΣ</u>												
102	ΟΝΟΜΑ	<u>ΙΩΑΝΝΗΣ</u>		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	<u>ΔΗΜΗΤΡΗΣ</u>		104	ΤΙΤΛΟΣ					
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	<u>Α. ΚΑΡΟΥ 120</u>			106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	<u>Ν. ΑΡΧΑΪΕΩΣ</u>							
108	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ												
	<u>0, 5, 4, 6, 2, 0, 4, 0, 3</u>	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προμηθευμένοι ενδο-κοινωνίες αναλλογές	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ. Β. Σ.	X	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο	
	<u>ΑΤ</u>	109	<u>Ε947126</u>		ΝΑΙ	X	ΟΧΙ	2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.			113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πωλησιών αγαθών, παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ετα.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΣ/ΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ετα.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου		13 331	351	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου		13 371		
302			5,5 332	352			5,5 372		
303	<u>43164,71</u>		23 333 <u>9927,88</u>	353	<u>44616,30</u>		23 373 <u>10261,75</u>		
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου		8 334	354	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου		8 374		
305			4 335	355			4 375		
306			16 336	356			16 376		
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ		ΣΥΝ. ΕΤΩΝ. <u>9927,88</u>	357	Διατάξεις, γεν. εφέδα φορολογητέα		377 <u>263,58</u>		
308	Εκροές φορολογητέες επί ΕΝΔΟΣ με διατάξεις έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ		378 <u>10525,33</u>		
309	Εκροές παρὰ εδρών/επισημ. & λοιπές παρὰ εδρών με διατάξεις έκπτωσης			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		404 <u>0,15</u>		
310	Εκροές από ληξ. & εξαρ. ληξ. δικαιώμ. εκπνοής			402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης ληξ. προηγ. περ.				
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			403	Χροστικά αρχικά δήλωσης				
Υ				ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόβες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		Ε		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
341	<u>512,24</u>	343		411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ. Διατάξεων		413 <u>-</u>		
342		344	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ 2α	412	Χροστικά αργία & εδ. προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά κεραιρόματα				
		345	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ 2α	ΣΥΝΟΛΟ			420 <u>10525,48</u>		
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	<u>10525,48</u>

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	<u>597,60</u>	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. <u>ΜΗΔΕΝ.</u>
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	<u>597,60</u>	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΑΤΑΜΙΣΤΑΚΗΣ ΔΗΜ. ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΗΣ Γ. ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ	ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ	
ΕΜΠΟΡΙΑ ΟΠΩΝ - ΕΙΔΩΝ ΚΥΝΗΓΙΟΥ ΕΙΔΩΝ ΣΚΟΠΟΒΟΛΗΣ - ΠΡΟΒΟΛΩΝ ΟΠΩΝ Α. ΚΑΡΟΥ 120 - Ν. ΑΡΧΑΪΕΩΣ	ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΑΡ. ΔΕΛΤΗΣ 003/07.Σ. ΠΑΖΗΣ ΑΥΛΩΝ 99 - Ν. ΑΡΧΑΪΕΩΣ ΤΗΛ. 2810 300 907	ΜΗΤΡΑΝΙΣ ΕΦΟΡΙΑΚΟΣ ΠΕ/Α	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)
(Όνομα ή Επωνυμία, Α.Μ.Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δ/νση)		(σφραγίδα & υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Οι υποδείξεις ποσών που καταχωρούνται είναι λογιστικές αριθμ. σημασίας το πρόσημο πλεον (+) ήν ή ελλεί (-)
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,03.
 ΒΙΤΥΠΟΣ: ΠΥΛΩΓΑΤ 105-401 050 - Φ.Π.Α.

Φ5 TAXIS **ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 14/07/10
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8.1.1.3
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 002 8.1.1.3

Ημερολογιακή περίοδος από: 006 01/04/10 έως: 3.0.06.10 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Τρίμηνο / έτος: 008 6 / 10

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ / Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **ΜΑΓΑΛΛΙΩΤΑΚΗΣ**
 011 ΟΝΟΜΑ: **ΙΩΑΝΝΗΣ** 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΔΗΜΗΤΡΗΣ** 013 ΤΙΤΛΟΣ
 014 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ / ΤΟΠΟΣ: **Λ. ΠΑΡΑΡΤΗΣ 120** 015 ΔΗΜΟΣ / Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: **Ν. ΑΔΙΛΕΥΣΙΟΣ** 016 ΤΑΧΥΚΩΔ.
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - ΦΑΧ: 017 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ: 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
 021 Α.Φ.Μ.: **Ε.Λ.054620403** Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
 Διαγραμμίστε με (x):
 024 **ΕΥΡΩ** x
 025 **ΔΡΑΧΜΕΣ**

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Πρόβλημα χώρας	Στοιχεία προμηθευτή κτλ. Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ευδοκονοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Φορολογητέα Αξία**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	IT		0.06784.2098.5	512,24	
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					

Ο ΔΗΛΟΥΝΤΗΣ **ΜΑΓΑΛΛΙΩΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ **ΣΤΡΑΚΙΑΝΟΥ ΑΝΤΩΝΙΟΣ**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΥΝΗΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α.

Πρόσβαση από το ΔΟΥ

Το ποσό σε ΕΥΡΩ, αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση

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

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορ. 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	14	10	10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΗΡΑΚΛΕΟΥ 001 8,1,13 ΕΤΟΣ 006 2010

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01.07.10 έως 30.09.10

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

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ					
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)	012	ΛΗΠΤΕ ΑΡΧΑΙΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΠΡΕΤΕΡΗ ΛΗΠΤΕ	ΕΠΙ. ΣΥΝΤΗ ΚΑΤΑΜΕΝΟΥ	ΚΑΤΕΡΕΧΗ ΕΚΠΟΣΚΑΤΗ	ΕΞΩΣΤ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΒΟΗ ΚΑΤΕΡΟΝ	ΑΛΗΗ ΑΥΤΑ
		1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-στηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

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	ΜΑΤΑΜΙΟΤΑΚΗΣ		104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΣΤΑΜΗΤΡΗΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΡΟΝΟΜΙΑ	Λ. ΚΑΡΥΩ 120		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΩΚ.
108	0,5,4,6,20,4,03	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προστασιοποιήσ. ενδο-κοινωνικές αναλογίες:
		A.T	3947126	111	ΝΑΙ Χ ΟΧΙ 2
		109	3947126	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.
				113	% ΔΙΔΙΚΤ. ΕΔΧ.

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (πωλητικές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΙΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΕΠ. 3%	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (αγορές, εισογγιγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΝΙΑ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΕΠ. 3%	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΩΝ που αναλογεί	
	I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΙΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αγιαίου.	301	13 331		II. ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ ΕΙΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αγιαίου.	351	13 371	
		302	5,5 332			352	5,5 372	
		303	23 333	11984,00		353	23 373	
		304	8 334			354	8 374	
		305	4 335			355	4 375	
		306	16 336			356	16 376	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	52104,26	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	11984,00	357	2440,11	
	Εκτός φορολογητέας προς Ελλάδα με ανακτούμε έκδοση, παρά, εξαγωγής με διατάγμα έκδοσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΠΡΟΩΝ	358	47031,14	
	Εκτός απαλλαγής & εξαιρητικής έκδοσης, έκδοσης	310			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ		
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	52104,26		401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401	597,60
					402	ΦΠΑ έκδοσης δήλωσης Αεσία προεπίβλ. ποσά	402	0,21
					403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ		
					411	ΦΠΑ εισογγιών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτ. 101/07	411	
					412	Χρεωστικό μετρί 3ε προηγ. φορ. περιόδου 3,10% κεραιομίσθια	412	
					413	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	413	-
					420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ	420	11417,45

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	566,55
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ, ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΑ ΕΙΣΗΙΑ ΕΞΙ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΠΕΝΤΑ ΠΕΝΤΕ ΛΕΠΤΑ.

Ο ΔΗΛΩΣΤΗΣ: Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: Ο ΤΑΜΙΑΣ:

ΜΑΤΑΜΙΟΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΕΙΔΟΣ ΣΤΑΜΗΤΡΗΣ-ΠΗΡΟΠΟΛΙΩΝ ΣΤΑΜΕΝ.
Α. ΤΑΧΥΚΩΔ. 120 - Ν. ΑΓΙΑΣ ΕΛΕΝΗΣ
ΑΡΜ 054620403 - Β. ΔΥ ΗΡΑΚΛΕΟΥ.

ΣΤΑΜΗΤΡΗΣ ΣΤΑΜΗΤΡΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΡ. ΑΡΧΑΙΑ: 0031077 Α. Π. Π. 21

ΣΤΑΜΗΤΡΗΣ
ΑΥΤΟΔΙΔΑΚΤΟΣ
ΣΥΝ. ΦΟΡ. ΠΕΛΟΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ., Α.Δ.Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δ/ση)

(σφραγίδα & υπογραφή)

(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
* Αν υποδείξετε ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικό αριθμό, σημειώστε το πρόσημο πλ/μ (-) πριν απ' αυτό
* Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ., 45,00 ή 45,83.

ΕΙΣΤΥΧΣΗ: ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΩΔ. 401 050 - Φ.Π.Α.

Φ5

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ*	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	14	10	10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΟΥ 001 8113 *

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 01/07/10 έως 30/09/10 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Τρίμηνο / έτος 008 9 / 10

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΜΑΤΑΛΛΙΩΤΑΚΗΣ</u>						
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ			
	<u>ΓΡΑΝΗΣ</u>		<u>ΔΗΜΗΤΡΗΣ</u>					
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΚΩΔ.			
	<u>Α. ΠΑΡΟΥ 120</u>		<u>ΜΑΤΑΛΙΑΣΣΟΣ</u>					
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
021	Α.Φ.Μ.	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)			022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		
	<u>E.L. 054620403</u>							
		024	ΕΥΡΩ	X	023	Αριθμός σελίδας	α/α	Σύνολο σελίδων
		025	ΔΡΑΧΜΕΣ					

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Πρόθεμα χώρας (3)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**		
			Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (πληρωμές, μεταφορές) (6)		
1	<u>IT</u>		<u>02473400261</u>	<u>1086,60.</u>			
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				<u>1086,60</u>		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
		<u>ΣΠΑΤΙΑΝΑΚΗΣ</u>	
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Ε.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.
 ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α.

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απάλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 006
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 16 01 11
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΑΡΑΚΛΗΣ 001 8.1.13 ΕΤΟΣ 006 2010

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 01 10 10 έως 31 12 10

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	12
ΤΡΙΜΗΝΟ				1	3	X							

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
1				

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΕ ΑΓΡΑΦΕΙΣ	ΚΑΝΟΝΙΚ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΟΡΕΙΣΤΗ ΔΡΑΣΤΗ	ΕΠΙ ΣΥΜΠΛ. ΠΡΑΓΜΑΤΩΝ	ΕΠΙ ΣΥΜΠΛ. ΕΣΟΤΕΣ ΚΑΙ	ΕΣΟΤΕΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ' ΕΚΚΛΗΚΤΗ ΚΑΤΑΒΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΓΡΑ
1								

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

009

Αν διαγραμμίστες 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	ΜΑΤΑΓΑΛΛΙΩΤΑΚΗΣ				
102	ΟΝΟΜΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΗΜΗΤΡΗΣ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΡΟΔΕΙΞΗ	Α. ΚΑΡΟΥ 120	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	Ν. ΑΡΑΚΛΗΣ	
108	Α. Φ. Μ.	0,546.204,03	ΑΤ	ΕΙΔΟΣ	ΑΤ	
	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	109	Ε. ΑΡΙΘΜΟΣ	9947126	
	Προηγουμένως πρόσθετος υποκείμενος	110	ΝΑΙ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.	
			X	2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
					113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πληρωσες οφειλών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΕΠΙ ΣΥΝ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΣΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΕΠΙ ΣΥΝ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αγαίου.	13	331	II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου από τα νησιά Αγαίου	351	13	371
302		5,5	332		352	5,5	372
303	47327,17	23	333	10885,24	353	23	373
304		8	334		354	8	374
305		4	335		355	4	375
306		16	336		356	16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΕΠΙ ΣΥΝ.	337	10885,24	357	1332,62	377
308	Είσοδος φορολογητέα προς Ελλάδα με διάφορα είδη εισοδήματος				358	45715,01	378
309	Είσοδος παραρ. ε-εργαζ. ή εισοδ. από κληρονομία με διάφορα είδη εισοδήματος				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
310	Είσοδος απληλως & ε-εργ. χωρίς διαφορά, διακρίσεις				401	Πιστωτικό υπόλοιπο παροχών, φορολ. περιόδου	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωση	404
					403	Χρεωστικό υπόλοιπο παροχών	
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
					411	ΦΠΑ εισοδήμων που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτοκόλλου	
					412	Χρεωστικό υπόλοιπο προχρ. φορ. περιόδου & λοιπών παραρ. εισοδήματος	
					420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	10472,51

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	412,73
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΑΒΗΝΗ % εκπροβ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σημειώσεις: Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ, 757ΡΑΚΩΣΙΑ ΔΟΡΕΣΗ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΥΔΟΜΙΝΩΝΙΑ ΓΡΙΑ ΛΕΜΠΑ

Ο ΔΗΛΩΣΤΗΣ: Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: Ο ΤΑΜΙΑΣ:

ΜΑΤΑΓΑΛΛΙΩΤΑΚΗΣ ΔΗΜ. ΙΩΑΝΝΗΣ
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΟΠΙΔΑ ΕΙΔΩΝ ΚΥΜΗΤΡΙΟΥ
ΕΙΔΩΝ ΣΚΟΠΟΥ 120 - Ν. ΑΡΑΚΛΗΣ
Α. ΚΑΡΟΥ 120 - Ν. ΑΡΑΚΛΗΣ
Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗΣ
ΑΡ. ΔΕΛΤΙΟΥ 98 - Ν. ΑΡΑΚΛΗΣ
Φ.Μ. 03027401 - ΔΟΥ ΠΡΑΚΛΕΙΩΝ
ΤΗΛ. 2810 700 087

ΕΣΤΙΝ Ο ΑΝΤΙΣΤΡΑΦΕΥΣ
ΑΡ. ΔΕΛΤΙΟΥ 98 - Ν. ΑΡΑΚΛΗΣ
Φ.Μ. 03027401 - ΔΟΥ ΠΡΑΚΛΕΙΩΝ
ΤΗΛ. 2810 700 087

(σφραγίδα & υπογραφή) (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

1. Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
2. Αν συμπληρώσετε ποσό που καταχωρήσει είναι εσφαλμένος, σημειώστε το πρόβλημα πάνω (+) ή από κάτω (-) του ποσού σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τη υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,03.

ΕΚΤΥΠΩΣΗ: ΠΥΛΩΓΡΑΤ κωδ. 401 050 - Φ.Π.Α.



**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004	1604	11
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 8.1.13
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 002 8.1.13

Ημερολογιακή περίοδος από 006 01.03.11 έως 007 31.03.11 Διόρθω-τικός 008 3/11 Τρίμηνο / έτος

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΑΤΑΛΛΙΩΤΑΚΗΣ			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ		ΔΗΜΗΤΡΗΣ			
014	Δ/ΝΣΗ- ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΚΩΔ
Α. ΚΑΡΑΪΩΡΑ 120		Ν. ΑΙΚΑΡΝΑΣΣΟΣ			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 017		ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
Α.Φ.Μ. Ε.Λ.1054620403		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)		022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
024	ΕΥΡΩ	<input checked="" type="checkbox"/>		023	α/α
025	ΔΡΑΧΜΕΣ	<input type="checkbox"/>			Σύνολο σελίδων

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογικά Αξία**	
		Πρόσθετα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ευθρονοστικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (πρινογινικές συναλλαγές) (6)
1	DE		16.13.40.534	426,45	
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	ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ			426,45	

ΜΑΤΑΛΙΩΤΑΚΗΣ ΔΗΜ. ΙΩΑΝΝΗΣ
 Ο ΔΗΛΩΝ
 ΕΜΠΟΡΙΑ ΟΠΛΩΝ/ΕΙΔΩΝ ΚΥΣΗΓΙΟΥ
 ΕΙΔΩΝ ΑΠΟΒΟΛΗΣ ΠΥΡΟΒΟΛΩΝ ΟΠΛΩΝ
 ΕΠΙΧ. ΑΠΟΒΟΛΗΣ - Β' ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ Γ. ΖΟΦΚΙΑΝΑΚΗΣ
 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΦΩΡΟΤΕΧΝΙΚΑ
 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ: 0031073 Δ' ΤΑΞΗΣ
 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 98 - Ν. ΑΙΚΑΡΝΑΣΣΟΣ
 Φ.Κ. 030271401, Β' ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
 ΤΗΛ 2810 300.907
 (Όνομα/ΙΔ - ΑΔΤ - Δ/νομ)

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

ΕΤΟΣ	004	2010
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	22 03 11
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	22 03 11
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	1 2 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 8117
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 01 01 10 έως 31 12 10

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΑΤΑΠΠΙΩΤΑΚΗΣ	
022	ΟΝΟΜΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΗΣ
025	Δ/ΝΣΗ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		028	ΚΑΔ *
Α.Φ.Μ.		032	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
054620403		947126	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΙΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			
ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΙΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ			
B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικό αντιπροσώπου 1 Φορολογικό εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4			
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		Α.Φ.Μ.	
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Δ/ΝΣΗ		ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος	

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πωλητικές αγαθά, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΙΔΩΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (αγορές, εισαγωγές) ΕΙΔΩΚΟΙΝΟΤΗΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ
601	9 631	651	9 671
602	4,5 632	652	4,5 672
603	19 633 194589,68	653	19 673 41315,6
604	6 634	654	9 674
605	3 635	655	4,5 675
606	13 636	656	19 676
607	194589,68	657	6 677
608	43715,76	658	3 678
609	641	659	13 679
610	1494,00	660	6 680
611	642	661	3 681
612	196083,68	662	13 682
613	643	663	683 1285,71
614	196083,68	664	684 42601,33
615	644	666	
616		667	

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ κωδ. (684 + 709 - 708) 710 43715,76

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

801	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
802	ΠΟΣΟ για έκπτωση	812	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ εκπτώσεως υποβλήσεως
803	ΠΟΣΟ για επιστροφή	813	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

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

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: **ΔΗΜΗΤΡΗΣ Γ. ΣΟΦ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ**
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: **ΣΤΑΜΑΤΙΑΝΑ Ζ. ΑΝΤΩΝΙΔΕΣ**
 Ο ΤΑΜΙΑΣ: **ΣΟΦΙΑ ΛΟΓ. ΠΕΙΔ**

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

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

ΕΚΔΟΣΗ 2005 009/05 - Φ.Π.Α.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- “Φ.Π.Α-ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ” ΔΗΜΗΤΡΗΣ Θ.ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ 3^η
ΕΚΔΟΣΗ 2006
 - ΕΠΙΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΗΚΑΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΙΝΤΕΡΝΕΤ