

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«Ο ΦΠΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Α' & Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ»

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ: ΠΕΔΙΑΔΙΤΑΚΗ ΜΑΡΙΑ  
ΧΑΡΙΤΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

# ΓΕΝΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

## ΕΝΟΤΗΤΑ 1

### ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄** **ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

Άρθρο 1	Επιβολή του φόρου.....	1
Άρθρο 2	Αντικείμενο του φόρου.....	1
Άρθρο 3	Υποκείμενο του φόρου.....	1
Άρθρο 4	Οικονομική δραστηριότητα.....	2

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄**

Άρθρο 5	Παράδοση αγαθών.....	2
Άρθρο 6	Παράδοση ακινήτων.....	3
Άρθρο 7	Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών.....	4
Άρθρο 8	Παροχή υπηρεσιών .....	5
Άρθρο 9	Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών .....	6
Άρθρο 10	Εισαγωγή αγαθών .....	6
Άρθρο 11	Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών .....	7
Άρθρο 12	Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	8

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄** **ΤΟΠΟΙ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ**

Άρθρο 13	Τόπος παράδοσης αγαθών .....	9
Άρθρο 14	Τόπος παροχής υπηρεσιών .....	11
Άρθρο 15	Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών .....	14

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄** **ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ**

Άρθρο 16	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.....	15
Άρθρο 17	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών...16	
Άρθρο 18	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου.....	16

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄** **ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

Άρθρο 19	Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών .....	17
Άρθρο 20	Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών .....	20

Άρθρο 21 Συντελεστές – υπολογισμός του φόρου .....	20
--	----

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

Άρθρο 22 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας .....	21
Άρθρο 23 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών .....	24
Άρθρο 24 Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιωμένων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών .....	25
Άρθρο 25 Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών .....	26
Άρθρο 26 Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν.2960/2001 .....	27
Άρθρο 27 Ειδικές απαλλαγές .....	30
Άρθρο 28 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος .....	32
Άρθρο 29 Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών .....	33

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄ ΕΚΠΤΩΣΗ- ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ**

Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου .....	33
Άρθρο 31 Προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου .....	35
Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου .....	36
Άρθρο 33 Διακανονισμός εκπτώσεων .....	36
Άρθρο 34 Επιστροφή του φόρου .....	38

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ**

Άρθρο 35 Υπόχρεοι στο φόρο .....	39
Άρθρο 35 <sup>α</sup> Ειδικό καθεστώς για μη εγκατεστημένους στην Κοινότητα υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους μέσα στην Κοινότητα .....	40
Άρθρο 36 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο .....	42
Άρθρο 37 Υποχρεώσεις .....	46
Άρθρο 38 Δήλωση και συναφής υποχρεώσεις άλλων προσώπων .....	47

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ΄ ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ**

Άρθρο 39 Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων .....	50
Άρθρο 39 <sup>Α</sup> Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων .....	54
Άρθρο 40 Ειδικό καθεστώς κατ’ αποκοπή καταβολής του φόρου .....	55
Άρθρο 41 Ειδικό καθεστώς του αγροτών .....	56
Άρθρο 42 Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες .....	59
Άρθρο 43 Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων .....	59
Άρθρο 44 Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών .....	60

Άρθρο 45	Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας .....	61
Άρθρο 46	Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία .....	65
Άρθρο 47	Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.....	66

**ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**  
**ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄**  
**ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

Άρθρο 48	Αρμόδια φορολογική αρχή-φορολογικός έλεγχος .....	68
Άρθρο 49	Πράξη προσδιορισμού του φόρου .....	70
Άρθρο 50	Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου .....	70
Άρθρο 51	Κοινοποίηση των πράξεων .....	71
Άρθρο 52	Διοικητική επίλυση της διαφοράς .....	71
Άρθρο 53	Βεβαίωση του φόρου .....	72
Άρθρο 54	Τρόπος καταβολής του φόρου .....	72
Άρθρο 55	Ευθύνη εις ολόκληρον καταβολής του φόρου .....	73
Άρθρο 56	Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής .....	73

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄**  
**ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ-ΑΠΟΡΡΗΤΟ-ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

Άρθρο 57	Παραγραφή .....	74
Άρθρο 58	Απόρρητο .....	74
Άρθρο 59	Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις .....	75

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄**  
**ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Άρθρο 60	.....	75
----------	-------	----

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄**  
**ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΑ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ ΕΛΔΑΦΗ**

Άρθρο 61	.....	75
----------	-------	----

**ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ**  
**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι</b> Δραστηριότητες που προβλέπονται στο τελευταίο εδάφιο της Παρ.2 του άρθρου 3 .....	77
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ</b> Εξαιρέσεις από το «εσωτερικό κράτους- μέλους».....	77
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ</b> Αγαθά&υπηρεσίες που υπάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α.9%....	78
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV</b> Πίνακας αγροτικών προϊόντων και αγροτικών υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζονται κατ' αποκοπή συντελεστές επιστροφής φόρου.....	83
<b>A)</b> Προϊόντα και υπηρεσίες του συντελεστή 4%.....	83
<b>B)</b> Προϊόντα του συντελεστή 4%. .....	83
<b>Γ)</b> Προϊόντα του συντελεστή 5%.....	83
<b>Δ)</b> Προϊόντα του συντελεστή 6% .....	85
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V</b> Αντικείμενα συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας .....	86
<b>A)</b> Αντικείμενα καλλιτεχνικής αξίας.....	86
<b>B)</b> Αντικείμενα συλλεκτικής αξίας.....	86
<b>Γ)</b> Αντικείμενα αρχαιολογικής αξίας.....	86
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI</b> Αγαθά που υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης του άρθρου 26.....	87
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ 2</b>	
<b>ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ Ν. 2523/1997 – ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ</b>	
<b>Άρθρο 1</b> Πρόσθετοι φόροι .....	89
<b>Άρθρο 2</b> Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων-Διοικητική επίλυση της διαφοράς .....	90
<b>Άρθρο 6</b> Πρόστιμα Φ.Π.Α. για πλαστά , νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία.....	92
<b>Άρθρο 18</b> Αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών.....	92
<b>Άρθρο 19</b> Αδίκημα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων.....	93
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ 3</b>	
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄</b>	
<b>ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ</b>	
Ποτέ, Που, Πως υποβάλλεται η περιοδική δήλωση.....	95
Οδηγίες συμπλήρωσης της περιοδικής δήλωσης(Φ2).....	98

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄**  
**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Ποτέ, Που, Πως υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.....	102
Δήλωση με επιφύλαξη.....	105
Ανακλητική δήλωση.....	105
Τροποητική δηλώσει.....	105
Δήλωση επόμενου έτους.....	105
Οδηγίες συμπλήρωσης εκκαθαριστικής δήλωσης (Φ1).....	105
Τρόποι παραλαβής εκκαθαριστικής δήλωσης.....	119
Α) Χειρόγραφη παραλαβή.....	119
Β)Μηχανογραφημένη παραλαβή(TAXIS).....	119
<b>ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....</b>	<b>120</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>	

## ΕΝΟΤΗΤΑ 1

### ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΕΙΜΕΝΟ Ν. 2859/2000

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

##### Άρθρο 1 Επιβολή του φόρου

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

##### Άρθρο 2 Αντικείμενο του φόρου

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. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου, **δ)** η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

2. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

**α)** ως "εσωτερικό της χώρας" η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους, **β)** ως "έδαφος της Κοινότητας" και ως "τρίτο έδαφος", όπως αυτά καθορίζονται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος.

##### Άρθρο 3 Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος – μέλος. Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη. γ) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

2. Το ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

3. Η αληθής έννοια της παραγράφου 2 είναι ότι, τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

#### **Άρθρο 4** **Οικονομική δραστηριότητα**

Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών, καθώς και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την απόκτηση από αυτό εσόδων.

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄**

#### **Άρθρο 5** **Παράδοση αγαθών**

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. Δε θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. 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.

## **Άρθρο 6** **Παράδοση ακινήτων**

1. Παραδοση 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 επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α) που κυρώθηκε με το ν. 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α), εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

**α)** ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο, **β)** ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα από την ανέγερσή 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 άδειας

2. Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

**α)** η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής δουλείας, καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 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 παραγράφου 1 και στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού 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

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού

## **Άρθρο 7**

### **Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών**

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 επιχείρησης και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Εξαιρούνται τα δώρα μέχρις αξίας δέκα (10)€ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής του, **γ)** η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση ή 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, **δ)** η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο, μέτοχο ή κληρονόμο, σε περίπτωση διακοπής των εργασιών, λύσης της εταιρείας, αποχώρησης ή θανάτου εταίρου. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται επίσης στις περιπτώσεις κοινωνίας και συνεταιρισμού, καθώς και στην περίπτωση κοινοπραξίας επιτηδευματιών, για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α'), **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, **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. Στην περίπτωση που μια από τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στις ανωτέρω περιπτώσεις α' έως ε' 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.

## **Άρθρο 8** **Παροχή υπηρεσιών**

1. Παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7. 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, 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 εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, εφόσον τα υλικά και αντικείμενα αποστέλλονται από το κράτος του εργοδότη και τα αγαθά που παράγονται ή κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από τον εργολάβο μεταφέρονται ή αποστέλλονται στον εργοδότη στο κράτος - μέλος, στο οποίο αυτός είναι εγκατεστημένος.

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

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5 εφαρμόζονται αναλόγως και στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών.

### **Άρθρο 9** **Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών**

Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, 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 που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

### **Άρθρο 10** **Εισαγωγή αγαθών**

1. Ως εισαγωγή αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 2, θεωρείται:

**α)** Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της Συνθήκης 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 περίπτωση 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 παράγραφο 2, αν τα αγαθά που εμπίπτουν στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 έχουν υπαχθεί από τη στιγμή της εισόδου των στο εσωτερικό της Κοινότητας σε ένα από τα καθεστώτα, που αναφέρονται στα εδάφια αα' και ββ' της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 25, 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 περίπτωση β' της παραγράφου 1 έχουν τεθεί από το χρόνο της εισόδου τους στο εσωτερικό της Κοινότητας στα καθεστώτα προσωρινής εισαγωγής ή εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 61, η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

## **Άρθρο 11**

### **Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

1. Ενδοκοινοτική απόκτηση, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος - μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται:

**α)** από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41, **β)** από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν του παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης και **γ)** από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος - μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν ισχύουν προκειμένου για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης. Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου αυτής μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. 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.

3. Επίσης, κατά παρέκκλιση της παραγράφου 1, δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 απόκτηση αγαθών των οποίων η παράδοση απαλλάσσεται στο εσωτερικό της χώρας από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ', και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27.

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

4. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου:

**α)** ως "προϊόντα υπαγόμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης", θεωρούνται τα ορυκτέλαια, το οινόπνευμα και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, **β)** θεωρούνται ως "μεταφορικά μέσα", τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων, τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα και τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 KW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων, με εξαίρεση τα σκάφη και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στο άρθρο 27, **γ)** δεν θεωρούνται ως "καινούργια", τα μεταφορικά μέσα που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση **β'** όταν πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες δύο προϋποθέσεις:

**αα)** η παράδοση έχει πραγματοποιηθεί μετά την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία. Ειδικά, για τα χερσαία οχήματα η ανωτέρω χρονική διάρκεια αυξάνεται σε έξι μήνες. **ββ)** το μεταφορικό μέσο έχει διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα, αν πρόκειται για χερσαίο όχημα, έχει πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών πλεύσης, αν πρόκειται για σκάφος και άνω των 40 ωρών πτήσης, αν πρόκειται για αεροσκάφος.

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

## Άρθρο 12

### Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2:

**α)** η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος - μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος - μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του, **β)** η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος - μέλος, στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό, **γ)** η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά

ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄**

### **ΤΟΠΟΙ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ**

#### **Άρθρο 13**

##### **Τόπος παράδοσης αγαθών**

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

4. 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.

5. 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 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 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 διαφορετικό από το κράτος - μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αγοραστή.

6. 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.

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



## Άρθρο 14 Τόπος παροχής υπηρεσιών

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 εγκατάστασή 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:

**αα)** "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, **ββ)** "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, **γγ)** "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:

**(αα)** 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, **(ββ)** εργασίες παρεπόμενες των μεταφορικών δραστηριοτήτων, όπως η φόρτωση, η εκφόρτωση και άλλες παρόμοιες, **(γγ)** 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 όλω 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)** προσώπων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή, **θ)** τηλεπικοινωνιών. Ως υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών νοούνται οι υπηρεσίες που αφορούν τη μετάδοση, εκπομπή και λήψη σημάτων εγγράφων, εικόνων και ήχων ή πληροφοριών οποιασδήποτε φύσης μέσω καλωδίου, ραδιοκυμάτων, οπτικών ή άλλων ηλεκτρομαγνητικών συστημάτων, συμπεριλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης δικαιώματος χρήσης μέσων για μια τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη. **ι)** ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών **ια)** 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.

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 και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών,

**γ)** παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, που μεσολαβούν για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν περιλαμβάνονται 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, **ι)** 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, **ια)** εργασίες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4, εφόσον παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, **ιβ)** 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.

## **Άρθρο 15** **Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών**

1. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον τα αγαθά κατά το χρόνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αποκτώντα βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.  
2. Επίσης, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον γίνεται από υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας, ο οποίος δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος. Για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου θεωρείται ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση φορολογήθηκε στο άλλο κράτος - μέλος, όπου πραγματοποιήθηκε η άφιξη των αγαθών, εφόσον:

**α)** ο αποκτών αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου κράτους - μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή 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 έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 36.

3. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 1, δε θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας όταν συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

**α)** η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο άλλου κράτους - μέλους, ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας, **β)** τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας από κράτος - μέλος διαφορετικό από αυτό εντός του οποίου ο υποκείμενος στο φόρο της περίπτωσης α' διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., **γ)** Η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται με σκοπό τη διενέργεια μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραλήπτης των αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, **δ)** ο παραλήπτης των αγαθών είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

### Άρθρο 16

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

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

**α)** κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, **β)** κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου, **γ)** κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά, **δ)** κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28, **ε)** προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών.

3. Ειδικά για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο:

**α)** υπογραφής του οριστικού συμβολαίου, **β)** σύνταξης της έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού, **γ)** μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου **δ)** πραγματοποίησης των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 2 του άρθρου, **ε)** υπογραφής προσυμφώνου, με τον όρο της αυτοσύμβασης που προβλέπει το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

## Άρθρο 17

### Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 10 του παρόντος. Όταν αγαθά τίθενται από τη στιγμή της εισαγωγής τους, σε ένα από τα καθεστώτα, που προβλέπονται στα εδάφια αα' και ββ' της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 25, σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς, σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης ή σε ένα από τα καθεστώτα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 61, 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. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου 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 νηολογηθεί ή, 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.

## Άρθρο 18

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

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

που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή.

2. Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

#### **Άρθρο 19**

#### **Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών**

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, που αναφέρονται στο άρθρο 7, καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, που αναφέρονται στην περίπτωση α' του άρθρου 12, 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 προβλεπόμενες από τις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 9 παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών, **γ)** για την παροχή υπηρεσιών, που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' του άρθρου 9, 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 ποσό που θα έπρεπε, κάτω από κανονικές συνθήκες λειτουργίας της αγοράς, να καταβάλλει οποιοσδήποτε αγοραστής ή λήπτης για να επιτύχει την απόκτηση του αγαθού ή τη λήψη της υπηρεσίας από έναν ανεξάρτητο προμηθευτή ή από πρόσωπο που παρέχει ανεξάρτητα τις υπηρεσίες αυτές στο εσωτερικό της χώρας, **δ)** για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α του άρθρου 6, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το τίμημα που έλαβε ή θεωρείται ότι 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. Για τις παραδόσεις ακινήτων στον κύριο του οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία των κτισμάτων που παραδίδονται σε αυτόν. χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η αξία του ιδανικού μεριδίου του οικοπέδου που αντιστοιχεί σε αυτά. Η αξία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία των ποσοστών του οικοπέδου που μεταβιβάζονται από τον κύριο του οικοπέδου στον εργολάβο κατασκευαστή ή στον από αυτόν υποδεικνυόμενο τρίτο.

3. Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους, το οποίο δεν έχει ενταχθεί στη ζώνη ευρώ, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, όπως αυτή προσδιορίζεται από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 20.

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, εφόσον η επιστρεφόμενη συσκευασία καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση.

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 Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) 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 περιπτώσεων 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 παραγράφου 5 του άρθρου 49 του Ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α').

#### **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, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 46 και 46α του Ν.1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α'), όπως αυτός τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.2000/1991 (ΦΕΚ 206 Α'). Η μείωση της φορολογητέας βάσης ενεργείται μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου της έδρας της επιχείρησης,



που προβλέπεται από την παρ. 1 του πιο πάνω αναφερόμενου άρθρου 46. 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 Φ.Π.Α. 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 Φ.Π.Α. 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 που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου 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 Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

## **Άρθρο 20**

### **Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών**

1. Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

**α)** από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων 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 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 περίπτωση 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 υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευσή τους και με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης α' του άρθρου 7 του Ν.1038/1980 όπως ισχύει, για τη διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας, πέραν των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος, συνυπολογίζεται και το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφαλείας.

## **Άρθρο 21**

### **Συντελεστές - Υπολογισμός του φόρου**

1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε δεκαοκτώ τοις εκατό (19%) στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε οκτώ τοις εκατό (9%). Ο συντελεστής Φ.Π.Α. που ορίζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ δεν εφαρμόζεται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της περίπτωσης ια' της παραγράφου 3 του άρθρου 14.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών, στην παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18.

3. Για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17.

4. Για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

**α)** βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά, **β)** πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, **γ)** αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, **δ)** εισάγονται στα νησιά αυτά. Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα

5. Η μείωση της προηγούμενης παραγράφου ισχύει και για τις υπηρεσίες που εκτελούνται υλικά στην περιοχή αυτήν από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός είναι εγκαταστημένος στην περιοχή αυτήν.

6. Οι συντελεστές που προκύπτουν από την πιο πάνω μείωση στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

7. Διάταξη νόμου αντίθετου περιεχομένου προς τις διατάξεις του άρθρου αυτού παύει να ισχύει.

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

### **Άρθρο 22 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

**α)** η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών, **β)** οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού

χαρακτήρα, γ) η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων Ο.Ε.Β. (Ειδικοί Οργανισμοί, Γ.Ο.Ε.Β., Τ.Ο.Ε.Β.) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές. Η διάταξη αυτή ισχύει από 25.11.1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής και απόδοσης Φ.Π.Α. από τα παραπάνω πρόσωπα. Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο Δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται, Η απαλλαγή των παροχών του πρώτου εδαφίου ισχύει και για πράξεις που πραγματοποιούνται από το Δημόσιο και άλλα Ν.Π.Δ.Δ..

δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα. Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι παρεχόμενες στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών, ε) η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσικοθεραπευτές, στ) η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες, ζ) η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος, η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα, θ) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος, ι) η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή, ια) η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό, ιβ) η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή, ιγ) η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης, ιδ) η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, ιε) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι

παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων, **ιζ)** η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα, για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ' και ιβ' της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη, **ιη)** η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση, **ιθ)** οι ασφαλιστικές και ανασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες, **κ)** οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα νομίσματα και χαρτονομίσματα για συλλογές, **κα)** οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων, **κβ)** η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά, **κγ)** η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείρισή τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί, **κδ)** η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών, η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων, που ενεργείται από το πρόσωπο που τις χορηγεί, **κε)** οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές, **κστ)** οι μισθώσεις ακινήτων, **κζ)** η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ και λαχείων του Λαχειοφόρου Αμοιβαίου Στοιχήματος (SWEEPSTAKES) του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδος, **κη)** η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπών ενσήμων, καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρόμοιων αξιών, εκτός από αυτήν που προορίζεται για συλλογές, **κθ)** η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30 **λ)** η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20, **λα)**

**α)** η παράδοση ακινήτων, εκτός από:

-την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6

-τις παραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 2 του άρθρου 7

**β)** η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας. Η απαλλαγή αυτή από τον Φ.Π.Α κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου.

**λβ)** η παράδοση και η διανομή εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές, εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής,

**λγ)** η παράδοση αγαθών, των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, **λδ)** τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του Ν.2206/1994 (ΦΕΚ 62 Α') από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού. Επίσης, με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του, κατά περίπτωση, αρμόδιου Υπουργού, καθορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούν τα πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις των περιπτώσεων δ', η', θ', ια', ιβ', ιδ', ιε' ιστ' και ιζ' της παραγράφου 1.

### **Άρθρο 23**

#### **Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών**

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. Η διάταξη αυτή αφορά και τις εισαγωγές αγαθών που εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10, οι οποίες θα ετύγχαναν της εν λόγω απαλλαγής αν είχαν πραγματοποιηθεί κατά την έννοια της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 10, **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 και η παράδοσή τους απαλλάσσεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

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.

## Άρθρο 24

### Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

**α)** η παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή, **β)** 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 εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης. Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται: **αα)** ως "αγαθά εξοπλισμού", τα ενσωματούμενα ή χρησιμοποιούμενα σε μεταφορικό μέσο ιδιωτικής χρήσης, **ββ)** 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 Υπουργού Οικονομικών. Το ποσό αυτό καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 2 της Οδηγίας 69/169/Ε.Ο.Κ., όπως ισχύει κάθε φορά. Για την εφαρμογή των δύο 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 διαμονή 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 διαβατήριό, στο δελτίο ταυτότητας ή σε οποιοδήποτε άλλο δημόσιο έγγραφο που αναπληρώνει νόμιμα το δελτίο ταυτότητας, **γ)** η παροχή υπηρεσιών που αφορά στην επεξεργασία κινητών αγαθών, τα οποία έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτόν στο εσωτερικό της χώρας και στη συνέχεια εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες ή από τον εγκατεστημένο εκτός της χώρας λήπτη ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, **δ)** η παράδοση αγαθών σε αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και λοιπά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, εφόσον τα αγαθά εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τα

πρόσωπα αυτά, στα πλαίσια των ανθρωπιστικών, φιλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους, ε) η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές αγαθών, καθώς και με αγαθά που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 10 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25. Στις υπηρεσίες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 22, στ) η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες ή άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν, ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού και του άρθρου 27 ή πράξεις που πραγματοποιούνται εκτός της Κοινότητας. Εξαιρείται η παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδίων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών, εφόσον αυτή πραγματοποιείται σε άλλο κράτος μέλος της Κοινότητας, ζ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο, καθώς και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας αυτούσια ή μεταποιημένα, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών, που συνδέονται άμεσα με την εξαγωγική του δραστηριότητα και μέχρι του ποσού των εξαγωγών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

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

## Άρθρο 25

### Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

**α)** η εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης, **β)** η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία προορίζονται: **αα)** να προσκομιστούν στο τελωνείο και να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης, τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης, **ββ)** να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα, για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή ή τον εξοπλισμό τους ή για τη σύνδεση των εξεδρών αυτών με την ξηρά, καθώς και για τον ανεφοδιασμό αυτών των εξεδρών γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, **γγ)** να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α), εφόσον πρόκειται για προϊόντα του άρθρου 53 του ίδιου νόμου για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών της Οδηγίας 92/12/Ε.Ο.Κ. ή για άλλα προϊόντα που είχαν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού **δδ)** να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνειακού χώρου, ελεύθερου τελωνειακού συγκροτήματος, αποθηκών ανεφοδιασμού Κανονισμού (Ε.Ο.Κ.) 3665/87 ως κάθε φορά ισχύει, Καταστημάτων Αφορολόγητων Ειδών. Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις **αα'** και **ββ'**, καθεστώτα νοούνται όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές τελωνειακές διατάξεις, **γ)** οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση **β'**, **δ)** οι παραδόσεις και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που απαριθμούνται στην περίπτωση **β'**, με διατήρηση μιας από τις



καταστάσεις που αναφέρονται στην εν λόγω περίπτωση, ε) οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν οι διατάξεις: **αα)** της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 10, με διατήρηση των καθεστώτων προσωρινής εισαγωγής, με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης, **ββ)** της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10, με διατήρηση της διαδικασίας της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, που προβλέπεται από το άρθρο 61, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές. Οι προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό απαλλαγές εφαρμόζονται και για τα ισχύοντα και λειτουργούντα στην Ελλάδα καθεστώτα της τελωνειακής επίβλεψης, του ελεύθερου τελωνειακού χώρου, και των ελεύθερων τελωνειακών συγκροτημάτων.

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

## **Άρθρο 26**

### **Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν.2127/1993**

1. Με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου καθιερώνεται καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης. Ως καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης νοείται το φορολογικό καθεστώς αναστολής της καταβολής Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θεωρούνται ως:

**α)** "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, **β)** "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, **γ)** "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.

3. Για τη λειτουργία των φορολογικών αποθηκών χορηγείται άδεια από τη Διεύθυνση Φ.Π.Α., μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που έχουν οριστεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η άδεια αυτή ανακαλείται από την ίδια αρχή με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στη σχετική Υπουργική απόφαση.

4. Αρμόδια αρχή για την εποπτεία, έλεγχο και γενικά για την παρακολούθηση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης είναι ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα ή το κεντρικό κατάστημα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης. Εξαιρετικά, προκειμένου για φορολογικές αποθήκες του ίδιου εκμεταλλευτή που βρίσκονται στη χωρική αρμοδιότητα άλλων ΔΟΥ, ως αρμόδια αρχή μπορεί να ορίζεται ο Προϊστάμενος της χωρικά αρμόδιας ΔΟΥ.

5. Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης μπορούν να υπαχθούν τόσο αγαθά κυριότητας του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης όσο και αγαθά τρίτων, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά έχουν λάβει άδεια αποθήκευσης αγαθών με αναστολή της καταβολής Φ.Π.Α. σε λειτουργούσα νόμιμα φορολογική αποθήκη άλλου προσώπου, κατ' ανάλογη εφαρμογή της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.

6. Απαλλάσσεται από το φόρο: **α)** οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τα οποία προορίζονται να τεθούν στο εσωτερικό της χώρας σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης και των αποθηκών του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α). **β)** οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών οι οποίες, αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση **α'**, **γ)** οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών εκτός από αυτές που αφορούν παραγωγή ή κατασκευή των αγαθών, οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που προβλέπονται στην περίπτωση **α'**, εφόσον τα αγαθά εξακολουθούν να παραμένουν στο εσωτερικό της χώρας στο ίδιο καθεστώς.

7. Στο καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορούν να υπαχθούν τα αγαθά που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα VI του παρόντος εφόσον αυτά δεν προορίζονται να παραδοθούν στο στάδιο του λιανικού εμπορίου. Στο Παράρτημα VI μπορεί να εντάσσονται και άλλα αγαθά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης δύνανται να υπαχθούν οποιαδήποτε αγαθά, εφόσον προορίζονται να παραδοθούν σε: **α)** καταστήματα αφορολόγητων ειδών για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε τρίτη χώρα, με αεροπορική πτήση ή θαλάσσια διαδρομή που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24, **β)** υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούνται προς επιβάτες πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο κατά τη διάρκεια μεταφοράς της οποίας ο τόπος άφιξης ευρίσκεται εκτός της Κοινότητας, **γ)** υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν με απαλλαγή από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων στ' και ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27. Δεν υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης του άρθρου αυτού τα είδη που καλύπτονται από τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.

8. Για την υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς του άρθρου αυτού υποβάλλονται από τον κατά περίπτωση υπόχρεο στο φόρο όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του παρόντος, στην αρμόδια αρχή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος: **α)** δήλωση εισόδου των αγαθών ανεξάρτητα από την έκδοση και άλλων παραστατικών ή συνοδευτικών τίτλων αυτών, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης ή του εναποθέτη κυρίου των αγαθών, η ημερομηνία αποθήκευσης, το είδος, η ποιότητα και η ποσότητα των αγαθών, οι όροι αποθήκευσης, ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών στη φορολογική αποθήκη, οι εργασίες που θα γίνουν στα αγαθά, το είδος και το ύψος των σχετικών εγγυήσεων, καθώς και τυχόν άλλες λεπτομέρειες, **β)** δήλωση εξόδου των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση **α'** στοιχεία, τα πλήρη στοιχεία του παραλήπτη των αγαθών, ο προορισμός των αγαθών, όπως αυτός αναφέρεται στην παράγραφο 10 του παρόντος και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με την παράγραφο 13 του παρόντος και αναγράφονται ο χρόνος παραμονής των αγαθών στην φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το

καθεστώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στη δήλωση εισόδου και τη δήλωση εξόδου των αγαθών επαληθεύονται κατά την είσοδο και την έξοδο των αγαθών από τη φορολογική αποθήκη, από την κατά περίπτωση αρμόδια αρχή, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 4 του παρόντος. Οι δηλώσεις αυτές καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο στην αρμόδια ΔΟΥ.

9. Ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης υποχρεούται όπως:

- τηρεί για κάθε αποθήκη ειδικό θεωρημένο βιβλίο φορολογικής αποθήκης για την παρακολούθηση των εργασιών του, στο οποίο καταχωρούνται τόσο τα αγαθά κυριότητάς του όσο και κατά εναποθέτη όλα τα αγαθά που εισέρχονται και εξέρχονται από αυτήν. Οι ενδείξεις αυτού του ειδικού βιβλίου μπορούν να καταχωρούνται αντί στο ειδικό θεωρημένο βιβλίο σε ειδικές στήλες στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων βιβλίο αποθήκης,
- επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής,

- δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο,

- παρέχει εγγύηση προς το Δημόσιο για τη διασφάλιση των συμφερόντων του. Ως εγγυήσεις δύνανται να παρέχονται χρηματικό ποσό, τραπεζική επιστολή, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματα ασφάλειες ή αξιόχρεη επιστολή τρίτου προσώπου,

- συμμορφώνεται με άλλες υποχρεώσεις που επιβάλλει ο Υπουργός Οικονομικών και οι αρμόδιες αρχές,

- διαθέτει μέσα στις φορολογικές αποθήκες και χωρίς δαπάνη για το Δημόσιο κατάλληλο και ασφαλή εστεγασμένο χώρο για την εγκατάσταση των αρμόδιων αρχών προς διενέργεια των κατά περίπτωση απαιτούμενων εργασιών και διατυπώσεων. 10. Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη για να λάβουν έναν από τους παρακάτω προορισμούς: **α)** να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας, **β)** να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης, **γ)** να τεθούν σε ένα από τα καθεστώτα του άρθρου 25 και **δ)** να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας.

11. Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση στην εποπτεύουσα τη φορολογική αποθήκη αρχή, κατά το χρόνο εξόδου των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται διαφορετικός χρόνος καταβολής του φόρου. Ο φόρος δεν καταβάλλεται, εφόσον τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25 και 28.

12. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 36, υπόχρεος στο φόρο που οφείλεται κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς του παρόντος άρθρου είναι καταρχήν ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ή ο εναποθέτης των αγαθών, κατά περίπτωση. Όταν η έξοδος των αγαθών δε γίνεται από τα πρόσωπα αυτά, υπόχρεο στο φόρο είναι το πρόσωπο που πραγματοποιεί την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς αυτό, ανεξάρτητα αν ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό

τρίτου. Ωστόσο ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ευθύνεται έναντι του Δημοσίου, για τον οφειλόμενο φόρο, αλληλεγγύως και εις ολόκληρον, όταν δεν είναι ο ίδιος κύριος των αγαθών που εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη.

13. Για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης λαμβάνεται η αξία παράδοσης των αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, ο δε φόρος που προκύπτει με την εφαρμογή του οικείου συντελεστή δεν μπορεί να είναι μικρότερος από: **α)** το ποσό του φόρου με το οποίο θα είχε επιβαρυνθεί η αρχική πράξη, ήτοι η παράδοση ή ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποιήθηκε με απαλλαγή από το φόρο σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου και η οποία οδήγησε στην υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς αυτό, προσαυξημένο με το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί σε κάθε παροχή υπηρεσιών που απαλλάσσεται σύμφωνα με τις περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, όταν τα αγαθά δεν αποτέλεσαν αντικείμενο παράδοσης κατά την παραμονή τους στο καθεστώς αυτό, **β)** το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί στην τελευταία από αυτές τις παραδόσεις, προσαυξημένο με το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί σε κάθε παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκε μετά την παράδοση αυτή και που απαλλάσσεται σύμφωνα με τις περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, όταν τα αγαθά αποτέλεσαν αντικείμενο παραδόσεων κατά την παραμονή τους στο καθεστώς αυτό. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται όταν κατά τη διάρκεια παραμονής των αγαθών στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης υπάρχει καταστροφή, απώλεια ή κλοπή αυτών που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται

14. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται: **α)** οι προϋποθέσεις με τις οποίες χορηγείται η άδεια λειτουργίας των φορολογικών αποθηκών του παρόντος άρθρου, καθώς και οι λόγοι ανάκλησης αυτής, **β)** οι όροι και οι προϋποθέσεις λειτουργίας των φορολογικών αποθηκών, η λογιστική παρακολούθηση των αγαθών που αποθηκεύονται, ο χρόνος διάρκειας της λειτουργίας αυτών, καθώς και ο τρόπος ενημέρωσης του ειδικού βιβλίου φορολογικής αποθήκης, **γ)** η διαδικασία εισόδου και εξόδου των αγαθών στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, καθώς και ο τρόπος της άσκησης του ελέγχου αυτών, **δ)** ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών κατά κατηγορία στη φορολογική αποθήκη, **ε)** η διαδικασία αναγνώρισης των απωλειών ή καταστροφών που υφίστανται τα αγαθά κατά τη διάρκεια παραμονής τους στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης που οφείλεται σε ανωτέρα βία ή αυτή ταύτη τη φύση των αγαθών, **στ)** οι παρεχόμενες εγγυήσεις, το είδος και το ύψος αυτών προς διασφάλιση των οφειλόμενων κάθε φορά στο Δημόσιο αναλογούντων φόρων επί των αποθηκευμένων αγαθών, **ζ)** η διαδικασία εφαρμογής των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου, **η)** ο τύπος και το περιεχόμενο, καθώς και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου και **θ)** κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

## **Άρθρο 27** **Ειδικές Απαλλαγές**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο: **α)** 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, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, **β)** 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 εταιρείες από και προς το εξωτερικό εφόσον τα έσοδα από τις διεθνείς μεταφορές υπερβαίνουν το πενήντα τοις εκατό (50%) των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης ή εισαγωγής, διαχειριστική περίοδο **γ)** 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 σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων **α'** και **β'**. 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, **δ)** η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων **α'** και **β'**, εφόσον προορίζονται για την περαιτέρω ενέργεια φορολογητέων πράξεων ή πράξεων απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των 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 (ΦΕΚ 256 Α') απαλλάσσεται, εφόσον αυτά προσεγγίζουν κατά την πραγματοποίηση των πλόων τους και σε λιμένες εκτός Ελλάδας. Απαλλάσσονται επίσης οι εργασίες κατασκευής, μετατροπής, επισκευής και συντήρησης των μέσων αυτών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή στις περιπτώσεις **α'** και **β'** της παραγράφου αυτής, καθώς και των αντικειμένων που είναι ενσωματωμένα σε αυτά ή χρησιμοποιούνται για την εκμετάλλευσή τους. Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης που αφορούν στα σκάφη του Ν.438/1976 (ΦΕΚ 256 Α') εφαρμόζονται και για τα λοιπά επαγγελματικά σκάφη, **ε)** η παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή στις περιπτώσεις **α'** και **β'** της παραγράφου αυτής, όπως η 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, **στ)** η παράδοση και η εισαγωγή αγαθών, καθώς και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται:

**αα)** στα πλαίσια των ρυθμίσεων των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων, **ββ)** 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, **γγ)** στα πλαίσια της Συνθήκης της Βορειοατλαντικής Συμμαχίας, για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις των άλλων κρατών - μελών και των πολιτικών υπηρεσιών που τις συνοδεύουν ή για τον εφοδιασμό των κυλικίων και λεσχών τους, εφόσον αυτές ενεργούνται σύμφωνα με τη Συνθήκη,

ζ) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών προς άλλο κράτος - μέλος που προορίζονται για τις ένοπλες δυνάμεις οποιουδήποτε από τα κράτη που συμμετέχουν στο Βορειοατλαντικό 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 αυτές δυνάμεις υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό, η) οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών από ή προς τα νησιά, που απαρτίζουν τις αυτόνομες περιοχές των Αζορών και της Μαδέρας, θ) η παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και η εισαγωγή χρυσού που ενεργείται από αυτήν, ι) οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες, ια) 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 σε αυτά. Οι απαλλαγές των πράξεων που προβλέπονται στις περιπτώσεις γ', με εξαίρεση τα τροφοεφόδια, δ' και ε' της παραγράφου αυτής ισχύουν και στην περίπτωση αυτή.

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

## Άρθρο 28

### Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος μέλος

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος - μέλος. Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται προς: αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος, ββ) υποκειμένους που διενεργούν μόνο απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και γγ) νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, εφόσον το ύψος των συνολικών ενδοκοινοτικών τους αποκτήσεων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ισόποσο των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό. Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης,

β) η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος μέλος. Επίσης η παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος μέλος, εφόσον ο αγοραστής είναι πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α' και τα αγαθά αυτά διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, γ) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 7, οι οποίες θα

καλύπτονταν από την προβλεπόμενη στην περίπτωση α' απαλλαγή, αν είχαν πραγματοποιηθεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο, δ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό την παράδοσή τους με τους όρους της παραπάνω περίπτωσης α', καθώς και η παροχή υπηρεσιών που αφορούν αυτές τις παραδόσεις αγαθών με προορισμό ένα άλλο κράτος μέλος, μέχρι του ποσού των παραδόσεων αυτών, που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο. Η παρούσα απαλλαγή, καθώς και η απαλλαγή που προβλέπεται στην περίπτωση ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, παρέχεται συνολικά μέχρι του κοινού ορίου, που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές.

2. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις παραδόσεις αγαθών που υπάγονται σε φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46.

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

### **Άρθρο 29**

#### **Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών των οποίων η εισαγωγή ή η παράδοση απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας, β) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για τα οποία, κατ' εφαρμογή των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 34, ο αποκτών (αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται, σε κάθε περίπτωση, ολικής επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας.

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

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'**

### **ΕΚΠΤΩΣΗ- ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ**

### **Άρθρο 30**

#### **Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου**

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις

ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

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

**α)** για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας, **β)** για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων λ' και λγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα, **γ)** για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28, **δ)** για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ιθ', κ', κα', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας, **ε)** για τη διάθεση δώρων μέχρι αξίας δέκα (10) ευρώ και δειγμάτων. **στ)** για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19.

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18. Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: **α)** αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, **β)** αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων, **γ)** δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, **δ)** στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης, **ε)** αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο, **στ)** αγοράς, εισαγωγής, ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας, των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19.



## **Άρθρο 31**

### **Προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου**

1. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρανομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Στον παρανομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19.
2. Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος της προηγούμενης παραγράφου στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα.
3. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού της παραγράφου 1 δε λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που προέρχονται: **α)** από παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση, **β)** από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων κ', κα', κβ', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του παρόντος, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις.
4. Το ποσοστό που βρίσκεται με τον πιο πάνω τρόπο λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπόμενου φόρου του έτους στο οποίο αφορά και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.
5. Σε περίπτωση που κατά το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων δεν υπάρχουν σχετικά στοιχεία ή αυτά που υπάρχουν δεν είναι πλήρη, ο προσδιορισμός του ποσοστού γίνεται προσωρινά από τον υποκείμενο στο φόρο.
6. Κατά παρέκκλιση των πιο πάνω διατάξεων, με απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου ΔΟΥ, μπορεί: **α)** να επιτραπεί στον υποκείμενο στο φόρο ή να υποχρεωθεί αυτός να προσδιορίσει ένα ποσοστό για κάθε τομέα της δραστηριότητάς του, εφόσον για καθέναν από αυτούς τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία που προβλέπουν οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, **β)** να επιτραπεί στον υποκείμενο στο φόρο ή να υποχρεωθεί αυτός να ενεργήσει την έκπτωση, ανάλογα με την πραγματική διάθεση των αγαθών ή τη χρήση των υπηρεσιών, εφόσον τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία που προβλέπουν οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
7. Προκειμένου για πράξεις σε ακίνητα που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, η έκπτωση του φόρου εισροών ενεργείται σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής της κάθε ιδιοκτησίας στο συνολικό φόρο εισροών, ο οποίος διαμορφώνεται με βάση την πραγματική διάθεση των αγαθών και υπηρεσιών ανά οικοδομή, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

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

9. Στην περίπτωση παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου, που απαλλάσσεται, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, ο προς έκπτωση φόρος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στην αξία παράδοσης.

### **Άρθρο 32**

#### **Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου**

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: **α)** βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, **β)** νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, **γ)** στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, **δ)** νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, **ε)** κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τη δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων. Κατ' εξαίρεση, η διαφορά αυτή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34.

### **Άρθρο 33**

#### **Διακανονισμός εκπτώσεων**

1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 38, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της προβλεπόμενης από το ίδιο άρθρο εκκαθαριστικής δήλωσης, εφόσον: **α)** η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο, **β)** μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, όπως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε

περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας, ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας (10)ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.

2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

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

**αα)** για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού, **ββ)** για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά, **γγ)** για παράδοση κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 9 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986

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

4. Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται: **α)** Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτή, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης. Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α'), **β)** τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

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

## **Άρθρο 34** **Επιστροφή του φόρου**

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον: **α)** καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώστητα ή **β)** είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή **γ)** αφορά πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων **α'**, **β'**, **γ'**, **δ'** και **στ'** της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών - εισροών ή **δ)** αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

2. Επίσης, επιστρέφεται στον υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος είναι εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, ο φόρος που επιβάρυνε τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο ή την εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν: **α)** για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας, **β)** για τις ακόλουθες απαλλασσόμενες από το φόρο υπηρεσίες μεταφοράς και τις στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούνται στην Ελλάδα:

**αα)** διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, **ββ)** μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή, **γγ)** μεταφορές αγαθών που τίθενται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής, **δδ)** μεταφορές εισαγόμενων αγαθών, μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή,

**γ)** για τις φορολογητέες πράξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 14. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής δεν θεωρείται ότι αποκτά εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος-μέλος, ο οποίος πραγματοποιεί στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης **δ'** της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

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

οποίο επιβαρύνονται οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, οι οποίες υπάγονται στην απαλλαγή που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

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

5. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται ανάλογα και για υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, με τον όρο ότι η χώρα της εγκατάστασής του παρέχει στον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας ή άλλου γενικού φόρου κατανάλωσης που ισχύει στη χώρα αυτή.

6. Επίσης επιστρέφεται στο μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος - μέλος ο φόρος που καταβλήθηκε κατά την εισαγωγή αγαθών, των οποίων ο τελικός προορισμός είναι το κράτος - μέλος της εγκατάστασής του, εφόσον αποδεικνύει ότι καταβλήθηκε ο φόρος που αναλογεί για την ενδοκοινοτική απόκτηση στο κράτος - μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών αυτών.

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος επιστροφής του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ**

### **Άρθρο 35 Υπόχρεοι στο φόρο**

1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι: **α)** ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, **β)** ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στην κατωτέρω περίπτωση δ' υποπεριπτώσεις αα' και ββ'. **γ)** ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου σε τρίτη χώρα υποκείμενου στο φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στην κατωτέρω περίπτωση δ' υποπεριπτώσεις αα' και ββ'. **δ)** ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, εφόσον είναι υποκείμενος στο φόρο, στις κατωτέρω περιπτώσεις φορολογητέων πράξεων:

**αα)** παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15, και στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται, γίνεται ρητή αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και αναγράφεται τόσο ο

αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση και τη μετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του παραλήπτη, ο οποίος καθίσταται υπόχρεος για την καταβολή του φόρου της παράδοσης αυτής, **ββ)** παροχή υπηρεσιών των παραγράφων 2, περίπτωση γ', 3 και 4 του άρθρου 14, **γγ)** σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος,

**ε)** το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, **στ)** οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα ισοδύναμα με αυτά στοιχεία. **ζ)** ο υποκείμενος, που ως αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο με υπουργικές αποφάσεις.

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

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

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών: **α)** ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος στο φόρο, **β)** είναι δυνατόν να ορίζεται ότι υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκαταστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδος και της χώρας εγκατάστασής του, **γ)** είναι δυνατόν να ορίζεται ως υπόχρεος στο φόρο, ο λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών και σε άλλες περιπτώσεις, εκτός αυτών που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1. **δ)** ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

#### **Άρθρο 35<sup>α</sup>**

**Ειδικό καθεστώς για μη εγκατεστημένους στην Κοινότητα υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους μέσα στην Κοινότητα**

1. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου νοούνται ως :

**α)** «μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο», ο υποκείμενος στο φόρο που δεν έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή μόνιμη εγκατάσταση στο έδαφος της Κοινότητας και δεν απαιτείται να εγγραφεί για σκοπούς του ΦΠΑ, σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Κοινότητας, **β)** «ηλεκτρονικές υπηρεσίες» και «υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά», οι υπηρεσίες που αναφέρονται στην περίπτωσης ια' της παραγράφου 3 του άρθρου 14, **γ)** «κράτος μέλος αναγνώρισης», το κράτος μέλος το οποίο επιλέγει ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο για να δηλώσει την δραστηριοποίησή του ως υποκείμενου στο φόρο στο έδαφος της Κοινότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, **δ)** «κράτος μέλος κατανάλωσης», το κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παροχή των ηλεκτρονικών υπηρεσιών, σύμφωνα με την περίπτωση ια' της παραγράφου 3 του άρθρου 14, **ε)** «ειδική δήλωση φόρου προστιθέμενης αξίας», η δήλωση που περιλαμβάνει τις

απαραίτητες πληροφορίες για τον προσδιορισμό του ποσού του φόρου που οφείλεται σε κάθε κράτος μέλος.

2. Επιτρέπεται ο μη εγκατεστημένος στην Κοινότητα υποκείμενος στο φόρο ο οποίος παρέχει ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος ή έχει τον τόπο της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε κράτος μέλος της Κοινότητας, να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς σύμφωνα με τις ακόλουθες διατάξεις. Το ειδικό καθεστώς ισχύει για το σύνολο των πράξεων αυτών που πραγματοποιούνται εντός της Κοινότητας.

3. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος επιλέγει ως κράτος μέλος αναγνώρισης την Ελλάδα και υπάγεται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού υποχρεούται να δηλώνει την ένταξη και την έξοδο του από το καθεστώς αυτό με την υποβολή, ηλεκτρονικά, της κατά περίπτωση σχετικής δήλωσης. Με τη δήλωση αναγνώρισης ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο δηλώνει το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του, την ταχυδρομική του διεύθυνση, τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις και ιστοσελίδες που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου, αν του χορηγήθηκε στη χώρα του, καθώς και ότι δεν διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ εντός της Κοινότητας. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο δηλώνει κάθε αλλαγή των παραπάνω στοιχείων. Μετά την υποβολή της δήλωσης αναγνώρισης χορηγείται ειδικός κωδικός αριθμός αναγνώρισης στον μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο. Ο αριθμός αυτός κοινοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα στον μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο.

4. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο διαγράφεται από το μητρώο αναγνώρισης εάν : **α)** γνωστοποιεί ο ίδιος ότι δεν παρέχει πλέον ηλεκτρονικές υπηρεσίες, **β)** διαπιστωθεί ότι η φορολογητέα του δραστηριότητα έχει τερματισθεί, **γ)** δεν πληρεί πλέον τις απαραίτητες προδιαγραφές που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς, **δ)** έχει επανειλημμένα παραλείψει να συμμορφωθεί προς τους κανόνες που αφορούν το ειδικό καθεστώς.

5. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος επιλέγει ως κράτος μέλος αναγνώρισης την Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει με ηλεκτρονικό τρόπο ειδική δήλωση φόρου προστιθέμενης αξίας κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, είτε έχει παρασχεθεί ηλεκτρονική υπηρεσία είτε όχι. Ο φόρος καταβάλλεται συγχρόνως με την υποβολή της ειδικής δήλωσης. Στην ειδική δήλωση Φ.Π.Α. περιλαμβάνονται ο ειδικός κωδικός αριθμός αναγνώρισης και η συνολική αξία, της παροχής ηλεκτρονικών υπηρεσιών, χωρίς το Φ.Π.Α, για τη φορολογική περίοδο, καθώς και το συνολικό ποσό του φόρου που αντιστοιχεί σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται φόρος. Αναφέρονται επίσης οι ισχύοντες φορολογικοί συντελεστές και το συνολικό ποσό του φόρου που οφείλεται.

6. Η ειδική δήλωση του Φ.Π.Α. συμπληρώνεται σε Ευρώ. Αν η παροχή υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλο νόμισμα, κατά την συμπλήρωση της ειδικής δήλωσης λαμβάνεται υπόψη η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου. Η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

7. Στα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Τα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δικαιούνται επιστροφής, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 34, χωρίς να απαιτείται η πλήρωση του όρου περί αμοιβαιότητας που περιλαμβάνεται στην παράγραφο αυτή.

8. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο καταγράφει με επαρκείς λεπτομέρειες τα στοιχεία των συναλλαγών που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, ώστε να μπορούν οι φορολογικές αρχές του κράτους μέλους κατανάλωσης να επαληθεύουν την ακρίβεια της ειδικής δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Τα στοιχεία αυτά, πρέπει να διατίθενται ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, στο κράτος μέλος αναγνώρισης και στο κράτος μέλος κατανάλωσης και πρέπει να διατηρούνται επί διάστημα δέκα ετών, αρχής γενομένης από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η συναλλαγή.

9. Ο μη εγκατεστημένος στην Κοινότητα υποκείμενος στο φόρο δεν έχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου, για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του άρθρου αυτού.

10. Η Διεύθυνση Φ.Π.Α. του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται αρμόδια υπηρεσία για: **α)** Την ηλεκτρονική παραλαβή των αιτήσεων για την χορήγηση ειδικού αριθμού αναγνώρισης, **β)** Την επαλήθευση της εγκυρότητας των στοιχείων του αιτούντος, καθώς και τη χορήγηση του ειδικού αριθμού αναγνώρισης, **γ)** Την ηλεκτρονική παραλαβή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α, **δ)** Την επιβεβαίωση της καταβολής του οφειλόμενου φόρου, **ε)** Την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών για την επαλήθευση της ακρίβειας των συναλλαγών, οι οποίες καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, **στ)** Την κατανομή των ποσών που αναλογούν στα άλλα κράτη μέλη με βάση τα στοιχεία των ειδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και της Τράπεζας της Ελλάδος.

11. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων του άρθρου αυτού, το περιεχόμενό τους, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος καταβολής του φόρου, η δημιουργία αντίστοιχων κωδικών του Κρατικού Προϋπολογισμού και των Λογαριασμών Καταθέσεων της Τράπεζας της Ελλάδος, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

### **Άρθρο 36**

#### **Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο**

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

**α)** δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή, **β)** δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου



επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα(30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές,(1) **γ**) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα σε δέκα (10) ημέρες, από την ενεργό ανάμιξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση. Οι δηλώσεις των περιπτώσεων αυτών επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών ή την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή, τη διαδικασία υποβολής καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

2. Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής: **α)** Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών. **β)** Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυσή τους. **γ)** Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.(2)

3. Τις υποχρεώσεις των παραγράφων 1 και 2 έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία: **α.** ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, **β.** εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας, **γ.** συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρίες, **δ.** αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και **ε.** έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων (3)

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: **α)** να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Ειδικά, ο υποκείμενος στο φόρο που παραλαμβάνει ενσώματα κινητά αγαθά, τα οποία του αποστέλλονται από άλλο κράτος - μέλος από ή για λογαριασμό υποκείμενου στο φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε αυτό το άλλο κράτος - μέλος, με σκοπό την εκτέλεση υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασιών σε αυτά, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι εργασίες της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 του άρθρου 8, υποχρεούται να καταχωρεί τα σχετικά στοιχεία που επιτρέπουν την εξακρίβωση των αγαθών αυτών σε λογαριασμούς βιβλίων που τηρεί ή σε ειδικό

βιβλίο, **β)** να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται προκειμένου για υποκείμενους στο φόρο που πραγματοποιούν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Ειδικά για τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 8 του άρθρου 38, η υποχρέωση αυτή υφίσταται ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου ως υποκείμενου ή μη στο φόρο, **γ)** να υποβάλλει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ:

**i)** ειδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 16. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφάπαξ ο αναλογών στην παράδοση του ακινήτου φόρος, αφού συμψηφισθεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, **ii)** ειδικά έντυπα απεικόνισης του συνολικού κόστους της οικοδομής και κατανομής αυτού στις επί μέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής της ειδικής δήλωσης και των ειδικών εντύπων καθώς και ο χρόνος υποβολής των εντύπων αυτών και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής. **δ)** να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπό του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους. Ο ορισμός του φορολογικού αντιπροσώπου γίνεται με την κατάθεση αντιγράφου του σχετικού πληρεξούσιου εγγράφου στον Προϊστάμενο ΔΟΥ, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του φορολογικού αντιπροσώπου. Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου, όπου είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στο φόρο, ή από την Αρχή που έχει οριστεί για τη θεώρηση, σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης Δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου, στην περίπτωση πραγματοποίησης πράξεων, για τις οποίες υπόχρεος είναι ο λήπτης, σύμφωνα με την περίπτωση δ' υποπεριπτώσεις αα' και ββ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 **ε)** να ορίζει λογιστή - φοροτεχνικό, ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, αρμόδιο για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο εγκαταστημένο εκτός του εσωτερικού της χώρας που πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις στο εσωτερικό της χώρας, για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35. Ο ορισμός αυτός γίνεται με υπογραφή σχετικής σύμβασης, η οποία προσκομίζεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ φορολογίας εισοδήματος του λογιστή - φοροτεχνικού, ή του άλλου προσώπου, πριν από την έναρξη πραγματοποίησης οποιασδήποτε πράξης. Οι δηλώσεις ΦΠΑ, πρέπει να υπογράφονται από λογιστή - φοροτεχνικό, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. **στ)** να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος - μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ, δ και ε της παραγράφου 3 του άρθρου 7. Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται επίσης τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος - μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ του άρθρου 12.

5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και οι παραδόσεις αγαθών, οι

οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούνται επίσης:

- α)** να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α και γ της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15,
- β)** να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα EL πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος - μέλος και **γ)** να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,(4) **δ)** να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παράγραφοι 1 και 2 και 12.

6. Ο υποκείμενος στο φόρο ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, οι οποίες δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 υποχρεούνται: **α)** να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 και να λαμβάνουν Α.Φ.Μ., όπως προβλέπεται από την παράγραφο 2, **β)** να υποβάλλουν δήλωση, με την οποία γνωστοποιούν τη διενέργεια φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο που διαπιστώνεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολόγηση, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 11, **γ)** να υποβάλλουν τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 38, **δ)** να υποβάλλουν δήλωση με την οποία γνωστοποιούν την παύση των φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 10 Ιανουαρίου του έτους κατά το οποίο δεν προβλέπεται η πραγματοποίηση φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, **ε)** να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται στις περιπτώσεις β και δ της προηγούμενης παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση γ της ίδιας παραγράφου.

7. Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα: **α)** ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομιάς και μεσεγγύησης, **β)** ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας, στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη, **γ)** ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο, **δ)** ο φορολογικός αντιπρόσωπος του στις περιπτώσεις που ορίζεται υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35, **ε)** οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκείμενου στο φόρο για τις φορολογικές υποχρεώσεις του, μέχρι το θάνατό του ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή, **στ)** κάθε πρόσωπο το οποίο, με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, υποκαθιστά τον υποκείμενο στο φόρο, **ζ)** ο εκπρόσωπος ή μέλος της ένωσης προσώπων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος, **η)** ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις αυτής μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης.

8. Απαλλάσσονται από τις υποχρεώσεις του παρόντος άρθρου, εκτός αν άλλως ορίζεται σ' αυτό: **α)** τα πρόσωπα, τα οποία καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος, **β)**

οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, γ) τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο, δ) τα φυσικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις της περίπτωσης κστ της παραγράφου 1 του άρθρου 22 και μόνο για τις πράξεις αυτές.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται: α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων, β) ο τρόπος τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου που προβλέπεται στις περιπτώσεις α και στ της παραγράφου 4 αυτού άρθρου, γ) ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α και δ της παραπάνω παραγράφου 5, δ) ο χρόνος και ο τρόπος διαχωρισμού των ακαθαρίστων εσόδων από λιανικές πωλήσεις κατά συντελεστή φόρου, ε) ο τύπος και το περιεχόμενο του στοιχείου, προκειμένου για παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου και στ) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης έναρξης και παύσης φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της παραγράφου 6, ζ) το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης.

10. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται τα τυχόν πρόσθετα στοιχεία του κοινοτικού εντύπου INTRASTAT, η διαδικασία και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης που προβλέπεται στην περίπτωση γ της παραγράφου 5.

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 4 καθώς και οι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες που αναφέρονται στην παράγραφο 5, επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών και καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα. βλ. και (1) Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 11 του ν.3052/2002 και ισχύει από 1.1.2003(2) Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 36 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 11 του ν.3052/2002 και ισχύει από 1.1.2003(3)Η παράγραφος 3 του άρθρου 36 τέθηκε όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 11 του ν.3052/2002 και ισχύει από 1.1.2003 (4)Η περίπτωση γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 36 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 11 του ν.3052 και ισχύει από 1.1.2003

### **Άρθρο 37** **Υποχρεώσεις άλλων προσώπων**

1. Ο κύριος, ο νομέας ή ο κάτοχος ακινήτου, για λογαριασμό του οποίου ενεργούνται οι εργασίες που αναφέρονται στην περίπτωση β της παραγράφου 2 του άρθρου 6, με εξαίρεση τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3 και τον κύριο οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, υποχρεούται: α) να υποβάλλει στον αρμόδιο για τη φορολογία του εισοδήματος Προϊστάμενο ΔΟΥ, το μήνα Ιανουάριο, δήλωση η οποία να περιλαμβάνει τα στοιχεία κόστους των εργασιών που εκτελέστηκαν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, εφόσον αυτό υπερβαίνει συνολικά το ποσό των (1.500)ευρώ, καθώς και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εργολάβου. β) να διαφυλάσσει τα πιο πάνω στοιχεία κόστους για μία δεκαετία από την αποπεράτωση του έργου, όταν

ισχυρίζεται ότι οι εργασίες πραγματοποιήθηκαν χωρίς τη μεσολάβηση εργολάβου. Τα πιο πάνω πρόσωπα φέρουν το βάρος της απόδειξης αυτού του ισχυρισμού.

2. Τα πρόσωπα που συντάσσουν τη μελέτη του έργου έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην αρμόδια υπηρεσία πολεοδομίας, μαζί με την αίτηση για την έκδοση άδειας εκτέλεσης του έργου, πληροφοριακά στοιχεία για το έργο που θα εκτελεσθεί. Οι υπηρεσίες πολεοδομίας υποχρεούνται, μέσα στο μήνα Ιανουάριο κάθε έτους, να αποστέλλουν στο Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών (ΚΕ.Π.Υ.Ο.) τα πιο πάνω πληροφοριακά στοιχεία της αντίστοιχης άδειας που εξέδωσαν για το έργο αυτό.

3. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται: **α)** να μη συντάσσουν έγγραφα για πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6 ή πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση, εφόσον δεν παραδίδεται σ' αυτούς θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 36 ή της έκτακτης δήλωσης, κατά περίπτωση, **β)** να αναγράφουν στα πιο πάνω έγγραφα τον αύξοντα αριθμό της δήλωσης.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η σχετική άδεια από την αρμόδια πολεοδομική υπηρεσία εκδίδεται μετά την 1.1.1995 για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 34 και 35 του Ν.2238/1994.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων που υποβάλλουν τα πρόσωπα της παραγράφου 1, τα πληροφοριακά στοιχεία που υποβάλλουν στην αρμόδια υπηρεσία πολεοδομίας τα πρόσωπα που συντάσσουν τη μελέτη του έργου, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

### **Άρθρο 38**

#### **Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις**

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις: **α)** περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή, ως εξής: **αα)** Κάθε μήνα και μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο. **αβ)** Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις

διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει. Κατ' εξαίρεση πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται από τον υπόχρεο στο φόρο, για τη φορολογική περίοδο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλει αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. ή επιθυμεί την υποβολή τους. Τα καταβαλλόμενα εμπροθέσμως κατά τα ανωτέρω ποσά φόρου με βάση τις περιοδικές δηλώσεις, αποτελούν έσοδα για το Δημόσιο του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρονται οι φορολογικές περίοδοι, βεβαιώνονται και λογιστικοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Δεκεμβρίου του έτους αυτού. Η εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

**β)** Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33. Για τους υπόχρεους για τους οποίους έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος η εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να περιλαμβάνει και τις επιπλέον εκροές που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων αυτών. Εξαιρετικά για τις περιπτώσεις που οι παραβάσεις της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας του πίνακα της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 γνωστοποιούνται στον υπόχρεο σε χρόνο μεταγενέστερο από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης, εφόσον υποβληθεί συμπληρωματική εκκαθαριστική δήλωση μέσα σε ένα μήνα από το χρόνο της γνωστοποίησης με τις εκροές που προκύπτουν από την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ο πρόσθετος φόρος εκ της εκπροθέσμου υποβολής της δήλωσης αυτής περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3).

2. Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις παραπάνω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των (3) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54, αν είναι θετική μέχρι (3) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση, η οποία υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του οφειλόμενου ποσού, θεωρείται ως απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

3. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί όπου δεν εδρεύει ΔΟΥ, μπορούν να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε οποιαδήποτε ΔΟΥ. Επίσης αρνητική εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να αποσταλεί ταχυδρομικά με απόδειξη από τις επιχειρήσεις αυτές.

4. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και αναχωρεί εκτός του εσωτερικού της χώρας ή μεταφέρει εκτός αυτού την

οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται, πριν από την αναχώρηση ή τη μεταφορά της δραστηριότητάς του: **α)** να επιδώσει τις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό δηλώσεις και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο, **β)** να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπό του φερέγγυο, που αναλαμβάνει την ευθύνη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο. Στις παραπάνω περιπτώσεις η Φορολογική Αρχή μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία εγγύηση, που κατά την κρίση της διασφαλίζει τα συμφέροντα του Δημοσίου.

5. Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών, ο υπόχρεος στο φόρο καταθέτει διασάφηση εισαγωγής ή άλλο τελωνειακό παραστατικό έγγραφο στο τελωνείο εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.

6. Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν φορολογητέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15η) του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα της ενδοκοινοτικής απόκτησης και να καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και κάθε άλλης πράξης, για τις οποίες ο φόρος κατέστη απαιτητός κατά την ίδια φορολογική περίοδο, καθώς και το φόρο που αναλογεί στις πράξεις αυτές.

7. Οποιοδήποτε πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου, υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ειδική δήλωση για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στην απόκτηση αυτή. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται το αργότερο μέχρι τη 10η του επόμενου μήνα από εκείνον κατά τον οποίο ο φόρος κατέστη απαιτητός και πάντως πριν από την έκδοση άδειας κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου στο εσωτερικό της χώρας από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή. Την υποχρέωση αυτή έχουν και τα πρόσωπα, τα οποία καλύπτονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11, στην περίπτωση που αποκτούν αγαθά, τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης από άλλο κράτος - μέλος. Προκειμένου περί μεταφορικών μέσων, υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η ημερομηνία υποβολής της ειδικής αυτής δήλωσης είναι εκείνη που προβλέπεται για τον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

8. Τα πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου υποχρεούνται να υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση, πριν από την άσκηση του δικαιώματος, επιστροφής του φόρου, που προβλέπεται από την περίπτωση γ της παραγράφου 1 του άρθρου 34.

9. Οι υπόχρεοι που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν ειδικό καθεστώς απόδοσης του φόρου με περιοδικές προκαταβολές, έναντι οριστικής υποχρέωσης που θα προσδιορίζεται με την εκκαθαριστική δήλωση. Οι υπόχρεοι που θα υπαχθούν στο καθεστώς αυτό δεν υποχρεούνται να συντάσσουν και να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις, και αποδίδουν το φόρο με βάση το ποσό που καταβλήθηκε την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, προσαυξημένο κατά δέκα τοις εκατό (10%). Οι υπόχρεοι που επιλέγουν το ειδικό καθεστώς απόδοσης

υποχρεούνται να παραμείνουν σε αυτό για μία τριετία. Η επιλογή υπαγωγής ή διαγραφής γίνεται με υποβολή αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός του μηνός Ιανουαρίου.

10. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων ή άλλη δημόσια αρχή ή οργανισμός για την άσκηση ορισμένων αρμοδιοτήτων οι οποίες σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ανήκουν στον Προϊστάμενο ΔΟΥ. Επίσης, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται μεγαλύτερη φορολογική περίοδος και διαφορετική προθεσμία υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης σε ολόκληρη τη χώρα ή μέρος αυτής.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ΄ ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ**

### **Άρθρο 39 Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων**

1. Επιχειρήσεις, που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων του άρθρου αυτού, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού που αποτελεί το ανώτατο όριο για την ένταξη των επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους. Στο καθεστώς αυτό δεν υπάγονται οι αγρότες του άρθρου 41, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό. Οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων, που πραγματοποίησαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

2. Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου: **α)** οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1, οι οποίες κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων, **β)** οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν έχουν εφαρμογή: **α)** στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους, **β)** στους αγρότες του άρθρου 41, **γ)** στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, **δ)** στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της



χώρας, ε) στην παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

4. Επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών εντάσσονται: α) στο κανονικό καθεστώς, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων, β) στις απαλλασσόμενες, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους δεν υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

5. Επιχειρήσεις που διατηρούν δύο ή περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης, στους οποίους δεν περιλαμβάνεται η παροχή υπηρεσιών, εντάσσονται στο καθεστώς της παραγράφου 1 ή στο κανονικό ή στις απαλλασσόμενες, με βάση το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους από τους κλάδους αυτούς.

6. Οι επιχειρήσεις των παραγράφων 1 και 2, τα ακαθάριστα έσοδα των οποίων υπερβαίνουν σε μία διαχειριστική περίοδο τα όρια που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων αυτών, εντάσσονται υποχρεωτικά από την επόμενη διαχειριστική περίοδο στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου ή, κατά περίπτωση, στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

7. Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται με την προσθήκη του μεικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη φορολογική περίοδο ή των έτοιμων προϊόντων, που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια περίοδο. Το μεικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μεικτό κέρδος που προκύπτει, εάν οι αγορές πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρονομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος. Σε περίπτωση πραγματοποίησης χονδρικών πωλήσεων, οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη, όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία και το συνολικό κόστος του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις. Το κόστος αυτό μειώνεται επίσης με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές και εκπτώσεις ή καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγορασθέντων αγαθών, που αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα, κατά περίπτωση. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν, πωλήθηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πωλήθηκαν μέσα στην ίδια περίοδο, ως έτοιμα προϊόντα. Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, εφόσον και στο επόμενο έτος συνεχίζουν να υπάγονται στο ίδιο καθεστώς, θεωρούνται ως πωληθέντα αγαθά μέσα στη

φορολογική περίοδο, τόσα δωδέκατα αυτών, όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές της πρώτης φορολογικής περιόδου του επόμενου έτους. Προκειμένου κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο να κριθεί αν οι επιχειρήσεις αυτές θα παραμείνουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή θα μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα ακαθάριστα έσοδά τους ανάγονται σε ετήσια. Στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις αυτές κατά το επόμενο έτος μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα υπόλοιπα δωδέκατα των εμπορεύσιμων αγαθών, που δεν φορολογήθηκαν στις προηγούμενες φορολογικές περιόδους, προστίθενται στις αγορές της τελευταίας φορολογικής περιόδου της χρήσης μέσα στην οποία έγινε η έναρξη των εργασιών τους.

8. Για την ένταξη μιας επιχείρησης στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό ή στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, λαμβάνεται υπόψη το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, όπως προβλέπεται στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για την ένταξη των επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.

9. Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων μπορούν με δήλωσή τους να εντάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση, στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου και αυτές που απαλλάσσονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση μιας πενταετίας από την υποβολή της. Επίσης με δήλωσή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ μέσα στην προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου, οι επιχειρήσεις μπορούν να μετατάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στις απαλλασσόμενες ή από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή τις απαλλασσόμενες εφόσον δεν έχουν υποχρέωση παραμονής στο ίδιο καθεστώς.

10. Αν μία επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από ένα καθεστώς σε άλλο, τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών, τα οποία υπάρχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται του χρόνου της μετάταξης απογράφονται, εφόσον από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων επιβάλλεται η σύνταξη απογραφής κατά συντελεστή φόρου που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης και αποτιμώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων: α) Αν η μετάταξη της επιχείρησης γίνεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό: αα) Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι δεύτερης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία βρίσκονται με τη χρήση του συντελεστή μικτού κέρδους που προκύπτει από τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου και με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σ αυτήν την περίοδο. Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου, που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων, μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία πρώτης κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από τα

ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Οι ανωτέρω διατάξεις δεν έχουν εφαρμογή στις επιχειρήσεις στις οποίες λόγω της φύσης των εργασιών τους δεν διαθέτουν αποθέματα. **ββ)** Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι τρίτης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά τη περίοδο αυτήν εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

**β)** Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στις απαλλασσόμενες, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας ή δεν τηρήθηκαν καθόλου βιβλία, βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτήν εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσανξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, που εμφανίζονται στην απογραφή, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή κατά την αξία των αγαθών που αποδεδειγμένα δε διατέθηκαν ή δε χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

11. Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από τις απαλλασσόμενες στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό και αντίστροφα, συντάσσεται απογραφή των αγαθών επένδυσης που αποτιμώνται στην αξία κτήσης αυτών, η οποία προσανξάνεται με τις δαπάνες βελτίωσης και επέκτασης, εκτός από τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος διακανονισμού. Οι μετατασσόμενες επιχειρήσεις για τον εναπομένοντα χρόνο της πενταετίας έχουν δικαίωμα έκπτωσης τους φόρου ή κατά περίπτωση, υποχρέωση διακανονισμού και καταβολής του φόρου. Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από τη μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτει, κατά περίπτωση, με την πιο πάνω δήλωση για την οποία εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 38.

12. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 υποχρεούνται: **α)** να καταχωρίζουν στο τηρούμενο βιβλίο αγορών, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τις αγορές κατά συντελεστή φόρου, τις δαπάνες και σε ιδιαίτερη στήλη το φόρο ο οποίος τις επιβαρύνει. Αν δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλίο αγορών, ο φόρος εξευρίσκεται από τα τηρούμενα στοιχεία, **β)** να επιδίδουν τις δηλώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 38 και να καταβάλλουν το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54.

Οι πιο πάνω επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν ιδιαίτερο λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας και να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γη της περίπτωσης γ του άρθρου 38 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

13. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 2, στις περιπτώσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων, αναγράφουν σ αυτά την ένδειξη «χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας». Οι επιχειρήσεις αυτές δεν δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 33.

14. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί: **α)** να ορίζονται σταθεροί συντελεστές με βάση τους οποίους προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, **β)** να καθορίζονται κατ αποκοπή ετήσια ακαθάριστα έσοδα για μερικές κατηγορίες επαγγελματών, ύστερα από προηγούμενη συμφωνία με τους εκπροσώπους των οικείων επαγγελματικών οργανώσεων, **γ)** να τροποποιούνται τα όρια των ακαθάριστων εσόδων για την ένταξη των επιχειρήσεων στο καθεστώς της παραγράφου 1 ή στις απαλλασσόμενες.

15. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται: **α)** ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 9 και της δήλωσης αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 11, καθώς και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία, **β)** ειδικός τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων των φορολογικών περιόδων των δηλώσεων, προκειμένου για επιχειρήσεις που υπάγονται στο καθεστώς τεκμαρτού υπολογισμού, εφόσον αυτές προβαίνουν σε αγορές εμπορεύσιμων αγαθών ή πρώτων υλών εποχιακά.

### **Άρθρο 39<sup>α</sup>**

#### **Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως μέταλλα (σιδηρούχα ή μη), γυαλί, χαρτί ή χαρτόνι, που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις, οι οποίες αγοράζουν ή συλλέγουν τα ανωτέρω υλικά, με σκοπό τη μεταπώλησή τους. Για τις πράξεις αυτές δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 ισχύουν, προκειμένου για επιχειρήσεις, των οποίων τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα δεν έχουν υπερβεί, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 900.000 ευρώ. Για τον υπολογισμό του ανώτατου ορίου των 900.000 ευρώ λαμβάνονται υπόψη τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, συνυπολογιζομένων και των εσόδων από τυχόν άλλες δραστηριότητες, εκτός από τα ακαθάριστα έσοδα που αφορούν παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων. Προκειμένου για παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, η απαλλαγή ισχύει, ανεξάρτητα από τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα.

3. Επίσης απαλλάσσονται οι παραδόσεις των ανωτέρω υλικών, όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα της παραγωγής ή εμπορίας κάθε είδους επιχείρησης, ανεξαρτήτως ύψους

ακαθάριστων εσόδων, Για τις παραδόσεις αυτές παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 30.

4. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 που δεν επιθυμούν την εφαρμογή το καθεστώτος αυτού μπορούν, ύστερα από έγκριση του αρμόδιου Προϊστάμενου Δ.Ο.Υ., να επιβαρύνουν τις πράξεις τους με φόρο. Η έγκριση αυτή χορηγείται, εφόσον από την οργάνωση, τον τρόπο άσκησης της δραστηριότητας και την εν γένει λειτουργία της επιχείρησης, εξασφαλίζεται η ορθή εκπλήρωση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο νόμο αυτόν.

5. Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο παρόν καθεστώς αναγράφουν στα τιμολόγια που εκδίδουν για τις εν λόγω πράξεις, την ένδειξη «χωρίς ΦΠΑ - άρθρο 39.α» ή εφόσον χρεώνουν ΦΠΑ, τον αριθμό έγκρισης που έχει ληφθεί, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο 4.

6. Η ένταξη στο καθεστώς απαλλαγής ή σε καθεστώς υπαγωγής στο φόρο, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4, πραγματοποιείται κατά την έναρξη εργασιών ή κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

7. Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στην παράγραφο 1 του παρόντος υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης μεταβολών μέχρι 31.1.2003, με την οποία θα δηλώνεται η διενέργεια πράξεων που εμπίπτουν στην παράγραφο 1. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την υποβολή αιτήματος προς τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ για την παραμονή σε καθεστώς φορολόγησης των εν λόγω πράξεων.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

#### **Άρθρο 40**

##### **Ειδικό καθεστώς κατ αποκοπή καταβολής του φόρου**

1. Καθιερώνεται ειδικό κατ αποκοπή καθεστώς καταβολής του φόρου, για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων, για τις οποίες, λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητάς τους, της δομής τους και της οργάνωσής τους, η τήρηση των υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου, συνεπάγεται δυσανάλογα υψηλό διοικητικό κόστος.

2. Η υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου γίνεται κατά κλάδο οικονομικής δραστηριότητας και μετά από σύμφωνη γνώμη των εκπροσώπων των οικείων κλάδων.

3. Το ειδικό καθεστώς συνίσταται στον προσδιορισμό ενός κατ αποκοπή ετήσιου ποσού Φ.Π.Α. για καταβολή στο Δημόσιο, από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό. Το κατ' αποκοπή αυτό ποσό Φ.Π.Α. προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη μακροοικονομικά και στατιστικά στοιχεία των υπόψη κλάδων οικονομικής δραστηριότητας σε συνεργασία με τις συναρμόδιες υπηρεσίες άλλων Υπουργείων, καθώς και των επαγγελματικών τάξεων, όσον αφορά κυρίως: **α)** τις εισροές της δραστηριότητας και τον αντίστοιχο φόρο που τις επιβαρύνει, **β)** τις εκροές της δραστηριότητας και τον αντίστοιχο φόρο, που αναλογεί, **γ)** το ποσοστό επί τοις εκατό (%) λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς τελικούς καταναλωτές.

4. Στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν τη δραστηριότητα υπό μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου, εκτός από τις κοινωνίες αστικού δικαίου και τις συνιδιοκτησίες (συμπλοιοκτησίες κ.λπ.). Επίσης από το καθεστώς αυτό μπορούν να αποκλείονται επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, καθώς και επιχειρήσεις που ασκούν παράλληλα άλλη δραστηριότητα και εκ του λόγου αυτού δεν μπορούν να χαρακτηριστούν μικρές επιχειρήσεις.

5. Η εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις οι οποίες μπορούν με δήλωσή τους να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας γίνεται η ένταξη στο κανονικό καθεστώς του φόρου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας.

6. Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δεν έχουν υποχρέωση υποβολής των περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων του άρθρου 38 και δεν τους παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου των εισροών τους.

7. Η ένταξη στο καθεστώς θεσπίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και μετά από τη σύμφωνη γνώμη των αρμόδιων οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Με τις αποφάσεις αυτές καθορίζεται το ετήσιο κατ'αποκοπή ποσό Φ.Π.Α., ο τρόπος καταβολής του, καθώς και λεπτομέρειες για τον υπόχρεο καταβολής.

#### **Άρθρο 41** **Ειδικό καθεστώς αγροτών**

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

2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή των κατ'αποκοπή συντελεστών, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος, ως εξής: **α)** τέσσερα τοις εκατό (4%), για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες του Κεφαλαίου Α και τα προϊόντα των παραγράφων 1, 2 και 3 του Κεφαλαίου Β, **β)** πέντε τοις εκατό (5%), για τα υπόλοιπα προϊόντα του Κεφαλαίου Β, και **γ)** έξι τοις εκατό (6%), για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχομένων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα παραστατικά. Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους

αγρότες, που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε μη υποκείμενους στο φόρο.

4. Οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 36 και 38 δεν εφαρμόζονται για τους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού.

5. Δεν υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού οι αγρότες οι οποίοι:  
**α)** ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών, **β)** πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σ αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων, **γ)** ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

6. Οι αγρότες που παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο κράτος -μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι ενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους. Για την παράδοση αυτή εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 2 του άρθρου 19.

7. Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό και αντίστροφα, με δήλωσή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο. Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν κατά τη διάρκεια διαχειριστικής περιόδου συντρέξει μία από τις προϋποθέσεις της παραγράφου 5, οι αγρότες από την επόμενη διαχειριστική περίοδο, στερούνται του δικαιώματος επιστροφής του φόρου, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2.

8. Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, απογραφή που να περιλαμβάνει: **α)** τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων, στα οποία περιλαμβάνονται όσα έχουν συλλεχθεί, οι ηρτημένοι καρποί και οι καλλιέργειες που βρίσκονται σε εξέλιξη, κατά συντελεστή του κατ αποκοπή φόρου, **β)** τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής, όπως σπόρων, λιπασμάτων, φυτοφαρμάκων, ζωοτροφών και λοιπών συναφών, κατά συντελεστή φόρου, **γ)** τα αγαθά επένδυσης, εφόσον είναι χρησιμοποιήσιμα για τους σκοπούς της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος του διακανονισμού. Τα αποθέματα των πιο πάνω περιπτώσεων β και γ απογράφονται σε τιμές κόστους.

9. Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων θεωρούνται: **α)** ως αγορές του κανονικού καθεστώτος απόδοσης του φόρου, σε τιμή πώλησης κατά το χρόνο της μετάταξης, με δικαίωμα να εκπέσουν τον κατ αποκοπή φόρο, στην περίπτωση που γίνεται μετάταξη από το καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς, **β)** ως παράδοση αγαθών σε τιμή πώλησης, υποκείμενη στο φόρο με τον κατ αποκοπή συντελεστή, στην

περίπτωση που γίνεται μετάταξη από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο καθεστώς των αγροτών.

10. Σε περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου, οι μετατασσόμενοι δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί: **α)** τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής, **β)** τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού.

11. Σε περίπτωση μετάταξης από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο καθεστώς των αγροτών, οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί: **α)** τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής, **β)** τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος τους που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη του διακανονισμού της πενταετούς περιόδου.

12. Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 8, υποβάλλεται, μέσα σε δύο (2) μήνες, από τη μετάταξη, δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων και το φόρο που εκπίπτει ή καταβάλλεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις των πιο πάνω παραγράφων 9, 10 και 11. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτει, κατά περίπτωση, με την πιο πάνω δήλωση για την οποία εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 38.

13. Στην πρώτη εφαρμογή του παρόντος νόμου, οι αγρότες μπορούν με δήλωση έναρξης, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έναρξη ισχύος του, να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς. Οι αγρότες που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και επιθυμούν να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς υποβάλλουν δήλωση έναρξης μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έναρξη των αγροτικών εργασιών τους.

14. Με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου υπουργού μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου στους αγρότες ενεργείται για λογαριασμό του Δημοσίου από νομικό πρόσωπο ή οργανισμό. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου ενεργείται από τον αγοραστή των αγροτικών προϊόντων ή το λήπτη των αγροτικών υπηρεσιών.

15. Με αποφάσεις επίσης του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται: **α)** τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου, **β)** ο τύπος και το περιεχόμενο του ειδικού στοιχείου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 6, **γ)** ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 7 και της δήλωσης αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 12, καθώς επίσης και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία.



## Άρθρο 42

### Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 θεωρούνται:

1. Ως αγρότες, αυτοί που ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4.

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

3. Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις: **α)** η γεωργία γενικά και ιδίως η καλλιέργεια δημητριακών, κηπευτικών, καπνού, βαμβακιού, οπωροφόρων και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελουργία, 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 μυδιών, 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.

4. Ως 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.

## Άρθρο 43

### Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών

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

2. Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη. Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάστασή του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας. Αντίθετα δεν υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Για τις υπηρεσίες αυτές, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

3. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να συνυπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σε αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη. Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

4. Τα ποσά του φόρου με τα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 δεν εκπίπτονται ούτε επιστρέφονται.

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

6. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται άλλος τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 3.

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

#### **Άρθρο 44**

#### **Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών**

1. Στις περιπτώσεις παράδοσης ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από τρίτες χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 94 του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α).

2. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση ή κατά τη διαπίστωση των ελλειμμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 56, καθώς και στις ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν. 2960/2001, όπως ισχύει. Ο φόρος καταβάλλεται μαζί με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών, από τα υπόχρεα πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2960/2001 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 104 και 111 του ίδιου νόμου.

3. Οι υπόχρεοι καταβολής του φόρου ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του άρθρου 30 κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την αίτηση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών, με βάση τα δικαιολογητικά του άρθρου 32 που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο της εκκαθάρισης. Οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 37 και 38.

4. Στα τιμολόγια παράδοσης βιομηχανοποιημένων καπνών ο φόρος ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σε αυτά η ένδειξη «Φόρος προστιθέμενης αξίας μη εκπιπτόμενος».

5. Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών, για τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 105 του ν. 2960/2001, παρέχεται στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις δικαίωμα συμψηφισμού του φόρου του παρόντος νόμου. Ο φόρος επιστρέφεται μόνον εφόσον είναι αδύνατος ο συμψηφισμός του.

6. Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών, για την παράδοση των προϊόντων αυτών, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις δηλώσεις του άρθρου 38, ούτε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών των πιο πάνω προσώπων που προέρχεται από παραδόσεις βιομηχανοποιημένων καπνών προστίθεται στον παρανομαστή του κλάσματος που ορίζει η διάταξη αυτή.

7. Τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούνται να καταχωρούν τις αγορές βιομηχανοποιημένων καπνών σε ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων τους ή εφόσον δεν τηρούν βιβλία, σε ιδιαίτερες καταστάσεις.

8. Οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 36 και 38

#### **Άρθρο 45**

**Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας**

1. Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 8 του άρθρου 46, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους του υποκειμένου στο φόρο μεταπωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

2. Για την εφαρμογή της παραγράφου 1, ως παράδοση αγαθών που εμπίπτει στο ειδικό καθεστώς, θεωρείται η παράδοση των αγαθών αυτών, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, κατά την έννοια της περίπτωσης β της παραγράφου 8 του άρθρου 46, εφόσον τα αγαθά αυτά που παραδόθηκαν: Στο εσωτερικό της Κοινότητας, από:

- Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο ή

- Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, εφόσον πρόκειται για παράδοση η οποία απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης κθ της παραγράφου 1 του άρθρου 22 ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους ή,

- Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, το οποίο υπάγεται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39, εφόσον πρόκειται για αγαθά που αποτελούσαν για αυτόν αγαθά επένδυσης, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 33, ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους ή

- Άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση του αγαθού από αυτόν έχει υπαχθεί στο φόρο, σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους του παρόντος άρθρου ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους.

3. Φορολογητέα αξία της παράδοσης αγαθών είναι το περιθώριο κέρδους που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής.

- Ως περιθώριο κέρδους λαμβάνεται η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης του αγαθού από τον υποκείμενο στον φόρο μεταπωλητή και της τιμής αγοράς του, μειωμένο με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στη θετική αυτή διαφορά και ο οποίος εξευρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης. Σε περίπτωση που η τιμή πώλησης του αγαθού είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς του, η αρνητική αυτή διαφορά δεν μπορεί να συμψηφιστεί με τη θετική διαφορά που προκύπτει από άλλες παραδόσεις αγαθών, του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή.

- Ως τιμή πώλησης λαμβάνεται, το σύνολο του αντιτίμου που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής από τον αγοραστή, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας.

- Ως τιμή αγοράς λαμβάνεται, το σύνολο του αντιτίμου που κατέβαλε ή θα καταβάλει ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής στον προμηθευτή του.

4. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να επιλέξει την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του άρθρου αυτού και στις παρακάτω παραδόσεις: **α)** Αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, τα οποία εισήγαγε ο ίδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10. **β)** Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους του. **γ)** Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση από το άλλο αυτό πρόσωπο φορολογήθηκε με το μειωμένο συντελεστή που προβλέπεται για τα αγαθά αυτά ή παρασχέθηκε στον υποκείμενο πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Η παραπάνω επιλογή γίνεται με υποβολή δήλωσης στην

αρμόδια Δ.Ο. Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται. Η δήλωση αυτή ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο. Σε περίπτωση άσκησης της επιλογής της παρούσας παραγράφου, προκειμένου να υπολογιστεί το περιθώριο κέρδους, κατά την έννοια της παραγράφου 3, ως τιμή αγοράς λαμβάνεται η φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 ή η φορολογητέα αξία της παράδοσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19, κατά περίπτωση, προσαυξημένη με το φόρο προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι πράξεις αυτές.

5. Απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις αγαθών της παραγράφου 1, που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 και 27, για τις οποίες η φορολογητέα αξία υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

6. Ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, δεν δικαιούται να εκπίπτει από το φόρο τον οποίο οφείλει, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα αγαθά της παραγράφου 1, εφόσον πρόκειται για αγαθά που παραδόθηκαν σε αυτόν από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, ο οποίος εφάρμοσε το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού.

7. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, δεν μπορεί να εκπίπτει από το φόρο που οφείλει για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το φόρο προστιθέμενης αξίας που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλλει για απόκτηση αντικειμένων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4.

8. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, υποχρεούται: **α)** Να τηρεί ειδικό βιβλίο, στο οποίο να καταχωρεί την ημερομηνία, το είδος του παραστατικού, το είδος, την ποσότητα και την αξία, κατά την απόκτηση και κατά την πώληση των αγαθών για παραδόσεις αγαθών που φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3. Σε περίπτωση συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων, υποχρεούται να επιμερίζει την αξία των αγαθών, στο βαθμό που κρίνεται απαραίτητο, για τον προσδιορισμό του περιθωρίου κέρδους εκάστης παράδοσης. **β)** Στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να ενσωματώνει, στην τιμή, το φόρο που αναλογεί στις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες φορολογούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

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

10. Κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις της παραγράφου 3, στις περιπτώσεις όπου είναι δύσκολο να προσδιοριστεί το περιθώριο κέρδους, για κάθε παράδοση χωριστά, λόγω κυρίως συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων ή μικρής αξίας αγαθών, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται συνολικά ανά φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου, η φορολογητέα αξία, για

παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον ίδιο συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας, είναι το συνολικό περιθώριο κέρδους, που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής κατά τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. Το συνολικό περιθώριο κέρδους ισούται με τη διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και των συνολικών τιμών αγορών που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου, για κάθε συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας χωριστά, μειωμένη κατά το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στο συνολικό αυτό περιθώριο κέρδους, το οποίο βρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης. Σε περίπτωση που η διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και συνολικών τιμών αγορών, σε μία φορολογική περίοδο είναι αρνητική, η διαφορά αυτή προσαυξάνει τις αγορές της επόμενης φορολογικής περιόδου, και συμψηφίζεται με τυχόν θετική διαφορά επόμενης φορολογικής περιόδου, μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Τυχόν προκύπτουσα αρνητική διαφορά στην τελευταία φορολογική περίοδο, δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενη διαχειριστική περίοδο. Όταν η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δεν δικαιούται επιστροφής του φόρου που προκύπτει από αρνητικό περιθώριο στη συγκεκριμένη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής που υπάγεται στο καθεστώς της παραγράφου αυτής μπορεί να επιλέξει, για ορισμένες παραδόσεις που πραγματοποιεί, να υπαχθεί στις γενικές διατάξεις του φόρου. Στην περίπτωση που κάνει χρήση της ευχέρειας του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και σε κάθε περίπτωση πραγματοποίησης πράξεων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η αξία κτήσης των εν λόγω αγαθών που διατίθενται για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών, αφαιρείται από τις συνολικές αγορές της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, κατά την οποία πραγματοποιούνται οι παραπάνω πράξεις, προκειμένου να εξευρεθεί το συνολικό περιθώριο κέρδους της φορολογικής αυτής περιόδου. Οι παραδόσεις κάθε είδους μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων δεν μπορούν να υπαχθούν στο απλοποιημένο καθεστώς της παραγράφου αυτής.

11. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να εφαρμόζει το κανονικό καθεστώς φορολογίας για παραδόσεις αγαθών της παραγράφου 1, έστω και αν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου αυτού, για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του περιθωρίου κέρδους. Στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δύναται να εκπίπτει από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, το φόρο που επιβάρυνε τα αγαθά σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου. Το δικαίωμα έκπτωσης, κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 17.

12. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται προκειμένου, για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων, κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

13. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται σαφέστερα κριτήρια για την εφαρμογή της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών είναι δυνατόν να καθοριστούν κατώτατα όρια περιθωρίου κέρδους, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, μετά από εξέταση των πραγματικών

δεδομένων σε ορισμένους κλάδους δραστηριοτήτων και μετά από συνεννόηση με τις ενδιαφερόμενες παραγωγικές τάξεις.

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

#### **Άρθρο 46**

#### **Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία**

1. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 45, στις περιπτώσεις παράδοσης μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από το διοργανωτή δημοπρασίας, ο οποίος ενεργεί κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου, εφόσον η παράδοση των αγαθών σε δημοπρασία ενεργείται για λογαριασμό των προσώπων, που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45.

2. Ως φορολογητέα αξία, για κάθε παράδοση αγαθών της προηγούμενης παραγράφου, λαμβάνεται η αξία με την οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας χρεώνει τον αγοραστή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του παρόντος, μειωμένη: **α)** Κατά το καθαρό ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του και **β)** Κατά το ποσό του φόρου που εμπεριέχεται στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α), ως καθαρό ποσό, που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του, λαμβάνεται το ποσό της κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένο κατά το ποσό της προμήθειας που εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει από τον εντολέα του ο διοργανωτής της δημοπρασίας, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

3. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας υποχρεούται, στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει προς τον αγοραστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να αναγράφει χωριστά: **α)** την τιμή κατακύρωσης του αγαθού περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας, **β)** τους τυχόν φόρους, τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, **γ)** τα παρεπόμενα έξοδα, όπως τα έξοδα προμήθειας συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, με τα οποία ο διοργανωτής επιβαρύνει τον αγοραστή του αγαθού.

4. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στην εν λόγω εκκαθάριση, η οποία επέχει θέση τιμολογίου για τον εντολέα υποκείμενο στο φόρο, αναγράφεται χωριστά η τιμή κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένη κατά το ποσό της προμήθειας το οποίο εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για κάθε συγκεκριμένη παράδοση αγαθού. Στην περίπτωση αυτή, στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας εμπεριέχεται και ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί σε αυτήν.

5. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ο οποίος παραδίδει αγαθά με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1, οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς στα τηρούμενα από αυτόν βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα παρακάτω ποσά, τα οποία πρέπει να αιτιολογούνται: **α)** τα ποσά που εισέπραξε ή θα εισπράξει από τον

αγοραστή των αγαθών, **β)** τα ποσά που αποδόθηκαν ή θα αποδοθούν στον πωλητή των αγαθών.

6. Ως χρόνος παράδοσης των αγαθών, στον υποκείμενο στο φόρο διοργανωτή δημοπρασίας από τον εντολέα του, θεωρείται ο χρόνος πώλησης των αγαθών αυτών στη δημοπρασία.

7. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται, προκειμένου για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

8. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και του άρθρου 45, θεωρούνται ως: **α)** «Μεταχειρισμένα αγαθά», τα κινητά ενσώματα αγαθά τα οποία δύναται να επαναχρησιμοποιηθούν στην κατάσταση που βρίσκονται ή μετά από επισκευή και συντήρηση, εκτός των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας και εκτός των ευγενών μετάλλων ή πολύτιμων λίθων. **β)** «Υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής», ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας εισάγει, αγοράζει ή διαθέτει για τις ανάγκες της επιχείρησής του, με σκοπό τη μεταπώλησή τους, μεταχειρισμένα αγαθά ή και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, είτε ενεργεί για ίδιο λογαριασμό είτε για λογαριασμό τρίτου, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5. **γ)** «Διοργανωτής δημοπρασίας», ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας, θέτει ένα αγαθό προς πώληση σε δημοπρασία με σκοπό την παράδοσή του, στον πλειοδότη. **δ)** «Εντολέας διοργανωτή δημοπρασίας», το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει αγαθό σε διοργανωτή δημοπρασίας, με σκοπό την παράδοσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται η διαδικασία και κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

## **Άρθρο 47**

### **Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο: **α)** Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά, κατ είδος ή κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό. **β)** Οι υπηρεσίες μεσιτών, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου, όταν παρεμβαίνουν στην παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επενδυτικός χρυσός» νοούνται: **α)** Ο χρυσός υπό μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολύτιμων



μετάλλων, καθαρότητας τουλάχιστον 995 χιλιοστών, αντιπροσωπευόμενος ή μη από τίτλους. Εξαιρούνται από το καθεστώς του παρόντος άρθρου οι ράβδοι και πλάκες βάρους έως και ενός (1) γραμμαρίου. **β)** Τα χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

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

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

3. Οι υποκείμενοι στο φόρο που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή, δικαίωμα επιλογής έχουν και τα πρόσωπα της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, για τη φορολόγηση των πράξεων μεσολάβησής τους σε πράξεις παράδοσης επενδυτικού χρυσού, για τις οποίες ο προμηθευτής - εντολέας έχει επιλέξει τη φορολόγησή τους. Οι προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος επιλογής φορολόγησης καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

4. Οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν τις πράξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 1 δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, εκτός αυτού: **α)** που οφείλεται ή καταβλήθηκε για την παράδοση επενδυτικού χρυσού, που έγινε προς αυτούς από πρόσωπα τα οποία έχουν ασκήσει το δικαίωμα επιλογής για υπαγωγή τους στο φόρο του παρόντος νόμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου, **β)** που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού μετατραπέντος εν συνεχεία σε επενδυτικό χρυσό από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του, **γ)** που οφείλεται ή καταβλήθηκε για λήψη υπηρεσιών οι οποίες συνίστανται στην μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού, συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού, **δ)** ειδικά τα πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό έχουν δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο, λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή ή μετατροπή του εν λόγω χρυσού, ως εάν φορολογείτο πλήρως ή εκ μέρους τους μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που τυγχάνει απαλλαγής με βάση το παρόν άρθρο.

5. Οι υποκείμενοι της παραγράφου 1, πέραν των υποχρεώσεών τους που προβλέπονται από άλλες διατάξεις, υποχρεούνται, επίσης, για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού να εφαρμόζουν τις διατάξεις του π.δ.186/1992 (ΦΕΚ 84 Α) για την πώληση αγαθών. Ειδικότερα στα προβλεπόμενα στοιχεία του άρθρου 13 του π.δ. 186/1992, για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού αναγράφονται, εκτός των άλλων, το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού, ανεξαρτήτως της αξίας της συναλλαγής. Ειδικά, στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων, που πληρούν τα κριτήρια της περίπτωσης β της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, οι υποκείμενοι υποχρεούνται, επιπλέον, να υποβάλλουν στο Υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Φ.Π.Α., κατάλογο με τα νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των συναλλαγών τους, αναφέροντας την τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1η Απριλίου έκαστου έτους. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1.8.2000.

6. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

## **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ** **ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄** **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

#### **Άρθρο 48** **Αρμόδια φορολογική αρχή Φορολογικός έλεγχος**

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών

ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: **α)** Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, **β)** τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

4. Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες και ώρες, στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή, όταν τούτο είναι δύσκολο, στη ΔΟΥ, καθώς και σε άλλο τόπο και χρόνο ύστερα από συμφωνία του Προϊσταμένου ΔΟΥ και του υπόχρεου στο φόρο.

5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του Ν.820/1978 (ΦΕΚ 174 Α).

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

7. Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, οφείλουν να αποστέλλουν σε αυτόν, μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία ή συνδρομή.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ ή άλλη δημόσια αρχή ή τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή άλλος οργανισμός κοινής ωφέλειας ή πιστωτικός οργανισμός, για την παραλαβή των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ για την επιβολή του φόρου.

9. Τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος προσδιορίζονται με την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος

## **Άρθρο 49**

### **Πράξη Προσδιορισμού του φόρου**

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου. Αν από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τα 3 ευρώ, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής.
2. Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος ΔΟΥ διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Επίσης, μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται και στις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.
3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.
4. Η αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματικής πράξης αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή.
5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και ο τρόπος της τήρησης του βιβλίου καταχώρισης των πράξεων αυτών.

## **Άρθρο 50**

### **Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου**

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο. Προκειμένου για επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου και ανά ειδική δήλωση Φ.Π.Α. που προβλέπεται στην περίπτωση γ της παραγράφου 4 του άρθρου 36
2. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

3. Κατά της προσωρινής πράξης επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, η οποία δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου. Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται στις περιπτώσεις αυτές αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου και την ενδεχόμενη κύρια δίκη.

4. Από το φόρο που βεβαιώνεται οριστικά αφαιρείται ο φόρος της προσωρινής πράξης.

### **Άρθρο 51** **Κοινοποίηση των πράξεων**

Οι πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 κοινοποιούνται στον υπόχρεο μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Αν η υπόθεση περαιωθεί ως ειλικρινής, τούτο γνωστοποιείται στον υπόχρεο με απλή ταχυδρομική επιστολή.

### **Άρθρο 52** **Διοικητική επίλυση της διαφοράς**

1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να προτείνει στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

2. Η πρόταση υποβάλλεται με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και αναπτύσσει σ αυτήν τους ισχυρισμούς του.

3. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ, αφού λάβει υπόψη του και εκτιμήσει όλα τα στοιχεία του φακέλου που προσκομίζονται από τον υπόχρεο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν προφορικά ή γραπτά, καθώς και κάθε άλλο σχετικό με την υπόθεση στοιχείο, μπορεί, αν κρίνεται το αίτημα βάσιμο εν όλω ή εν μέρει, να αποδεχθεί την ακύρωση της πράξης, την τροποποίησή της ή τη διαγραφή μερικών στοιχείων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και τον περιορισμό του φόρου αυτού.

4. Αν συμπέσουν οι απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ και του υπόχρεου, συντάσσεται και υπογράφεται και από τους δύο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Με το πρακτικό αυτό, που επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε συμφωνία. Αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.Δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

5. Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και στην περίπτωση κατάργησης της δίκης, κατά τις διατάξεις του Ν.Δ.4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α).

6. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς μπορεί να γίνει από ειδικό πληρεξούσιο, αν αυτός καταθέσει στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ έγγραφο πληρεξουσιότητας, δημόσιο ή ιδιωτικό, εφόσον στο ιδιωτικό αυτό έγγραφο βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής του εντολέα από δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή ή από συμβολαιογράφο.

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο του πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

### **Άρθρο 53** **Βεβαίωση του φόρου**

1. Ο φόρος βεβαιώνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ στο όνομα του υπόχρεου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 35. Για τη βεβαίωση του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ συντάσσει χρηματικό κατάλογο μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία έτη από το τέλος του έτους κατά το οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης. Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου στην προθεσμία των δύο μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

2. Αν δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από τον υπόχρεο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ ποσοστό τριάντα στα εκατό (30%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου.

3. Η αναστολή που χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν. 2717/1999 δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου που ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο. Τα ίδια ισχύουν και ως προς τη βεβαίωση του συνολικού ποσού του κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου βάσει προσωρινής πράξης του άρθρου 50 για την οποία ασκήθηκε προσφυγή.

4. Φόρος, που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, εκπίπτει ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και ο τρόπος σύνταξης του χρηματικού καταλόγου. Με κοινές αποφάσεις του ίδιου Υπουργού και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, μπορεί να ορίζονται και άλλες, εκτός από τις ΔΟΥ, αρχές ή τράπεζες για την είσπραξη του φόρου.

### **Άρθρο 54** **Τρόπος καταβολής του φόρου**

1. Ο οφειλόμενος φόρος, κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, καταβάλλεται σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3.

2. Εφάπαξ: **α)** με την υποβολή των δηλώσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος νόμου, **β)** τον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, εφόσον αφορά:

**αα)** φόρο που προκύπτει με βάση προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη προσφυγής ή την με οποιονδήποτε τρόπο οριστικοποίηση της πράξης αυτής, **ββ)** το ποσοστό τριάντα στα εκατό (30%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου της παραγράφου 2 του άρθρου 53, **γγ)** το φόρο που βεβαιώθηκε με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου, **δδ)** στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην επόμενη παράγραφο, εφόσον ο φόρος που βεβαιώθηκε δεν υπερβαίνει το ποσό των 300 ευρώ.

3. Με την επιφύλαξη του εδαφίου δδ της περίπτωσης β της προηγούμενης παραγράφου, σε δύο σεξ μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη στον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, στις περιπτώσεις: **α)** διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, με εξαίρεση το εδάφιο αα της περίπτωσης β της παραγράφου 2, **β)** κατάργηση της φορολογικής δίκης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.Δ.4600/1966, **γ)** βεβαίωσης με βάση πράξη, η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, με εξαίρεση το εδάφιο αα της περίπτωσης β της παραγράφου 2.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζονται ο τρόπος καταβολής του φόρου, οι προϋποθέσεις, οι διαδικασίες και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την απόδοση του οφειλόμενου φόρου και χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων

#### **Άρθρο 55**

#### **Ευθύνη εις ολόκληρον καταβολής του φόρου**

Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής: **α)** οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 36 και της περίπτωσης β της παραγράφου 4 του άρθρου 38, **β)** οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου, **γ)** το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για το φόρο που οφείλεται μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης. **δ)** το μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στην περίπτωση λήψης αγαθών ή υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο ορίζεται ο εγκαταστημένος εκτός της χώρας υποκείμενος στο φόρο ή ο φορολογικός του αντιπρόσωπος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.

#### **Άρθρο 56**

#### **Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής**

Για την ακύρωση ή την τροποποίηση οριστικής φορολογικής εγγραφής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α), όπως ισχύουν.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄**

### **ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ-ΑΠΟΡΡΗΤΟ-ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

#### **Άρθρο 57** **Παραγραφή**

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: **α)** δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση, **β)** η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου, **γ)** αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους της παραγράφου, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

4. Χρήη προς το Δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιονδήποτε τρόπο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν ληξιπρόθεσμα.

#### **Άρθρο 58** **Απόρρητο**

1. Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, τα φορολογικά στοιχεία, οι εκθέσεις και οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου, είναι απόρρητα και δεν επιτρέπεται η γνωστοποίησή τους σε οποιονδήποτε τρίτο.

2. Οι δηλώσεις χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για φορολογικούς σκοπούς και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για δίωξη αυτού που τις υποβάλλει ή του προσώπου με το οποίο συναλλάσσεται για παράβαση άλλων διατάξεων εκτός από τις διατάξεις των φορολογικών νόμων.

3. Όσοι συμπράττουν στην εφαρμογή των διατάξεων που παρόντος νόμου και για το λόγω αυτόν λαμβάνουν γνώση των συναλλαγών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας, υποχρεούνται να τηρούν και να διαφυλάσσουν το απόρρητο των συναλλαγών αυτών.



4. Διατάξεις ειδικών νόμων που προβλέπουν παρεκκλίσεις από το απόρρητο και αφορούν τη φορολογία εισοδήματος, ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου.

#### **Άρθρο 59**

##### **Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις**

1. Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄**

#### **ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

#### **Άρθρο 60**

##### **Ειδική διαδικασία βεβαίωσης και εισπραξης του φόρου κατά την εισαγωγή**

1. Κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, ο φόρος του παρόντος νόμου βεβαιώνεται και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής, δασμολογικής και συναφούς νομοθεσίας για τη βεβαίωση και εισπραξη των εισαγωγικών δασμών και λοιπών φόρων. Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται και για τη διοικητική επίλυση των διαφορών, που προκύπτουν κατά την εισαγωγή αγαθών.

2. Κάθε παράβαση των διατάξεων του παρόντος άρθρου χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση και διώκεται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Τελωνειακού Κώδικα.

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄**

#### **ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΑ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ ΕΛΑΦΗ**

#### **Άρθρο 61**

##### **Ειδική διαδικασία για τις συναλλαγές με τα αναφερόμενα στο παράρτημα ΙΙ εδάφη**

1. Για αγαθά που εισέρχονται στο εσωτερικό της χώρας από ένα από τα αναφερόμενα στην περίπτωση β της παραγράφου 2 του Παραρτήματος ΙΙ εδάφη, ή από τα αγγλονορμανδικά νησιά, εφαρμόζονται: α) οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εισαγωγή των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

**β)** η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον από τη στιγμή της εισόδου των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας τα αγαθά αυτά:

**αα)** προορίζονται για άλλο κράτος μέλος, **ββ)** προορίζονται να επανεξαχθούν μετά από προηγούμενη παραγωγή, κατασκευή, συναρμολόγηση, επεξεργασία, διασκευή ή μετασκευή στο εσωτερικό της χώρας, **γγ)** τίθενται υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, κατά την έννοια της οδηγίας 85/362/ΕΟΚ.

2. Για αγαθά που προέρχονται από την Κοινότητα και αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς ένα από τα εδάφη που αναφέρονται στην περίπτωση β της παραγράφου 2 του Παραρτήματος II ή προς τα αγγλονορμανδικά νησιά, εφαρμόζονται: **α)** οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εξαγωγή των αγαθών εκτός της Κοινότητας, **β)** η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών προς εξαγωγή έχει γίνει σε άλλο κράτος μέλος διαφορετικό από εκείνο της εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα.

## **ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ** **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

### **ΠΑΡΑΣΤΗΜΑ Ι**

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

1. Τηλεπικοινωνίες.
2. Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας.
3. Μεταφορά αγαθών.
4. Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
5. Μεταφορά προσώπων.
6. Παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση.
7. Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών.
8. Εκμετάλλευση πανηγυριών (τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα.
9. Εναποθήκευση.
10. Δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων.
11. Δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών.
12. Εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων.
13. Δραστηριότητες οργανισμών ραδιόφωνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.

### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ**

1. «Έδαφος της Κοινότητας» ή «Κοινότητα» είναι το εσωτερικό των Κρατών – μελών, όπως καθορίζεται για κάθε Κράτος –μέλος στο άρθρο 227 της Συνθήκης Ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας.
2. Εξαιρούνται από την έννοια του «εσωτερικού των Κρατών –μελών»:

**α)** Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Νησί της Ελιγολάνδης και περιοχή του Μπύζιγκεν της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας.
- Θέουτα και Μέλλια του Βασιλείου της Ισπανίας.
- Λιβίνιο και Καμπιόνε της Ιταλικής Δημοκρατίας.

**β)** Τα ακόλουθα Εθνικά εδάφη:

- Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας.
- Υπερπόντια Διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας.
- Κανάρια Νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας.

- Άαλαντ νησιά της Φινλανδικής Δημοκρατίας.

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

4. «Τρίτο Έδαφος « ή «Τρίτες χώρες», κάθε έδαφος που δεν περιλαμβάνεται στην έννοια του εσωτερικού της κοινότητας, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 έως 3 του παρόντος.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

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

#### Α. ΑΓΑΘΑ

Οι δασμολογικές κλάσεις του παραρτήματος αυτού τεθήκαν όπως αυτές αναφέρονται στη συνδυασμένη ονοματολογία του έτους 1996( Κανονισμός Ε.Κ. αριθμ. 2448/95 της Επιτροπής της 10ης Οκτωβρίου 1995, EEL1259/95).

1. Άλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, βοοειδή, χοιροειδή, προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά. Εξαιρούνται τα άλογα ιπποδρομιών (Δ.Κ.ΕΧ 0101, 0102,0103 και 0104).
2. Πετεινοί, κόττες, πάπιες, χήνες, γάλοι, γαλοπούλες και φραγκόκοτες, ζωντανά κατοικίδια (Δ.Κ.0105).
3. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, ορτύκια, φασιανοί, πέρδικες, λαγοί και λοιπά ζώα και πτηνά, ζωντανά, που προορίζονται κυρίως για την ανθρώπινη διατροφή. Ζώα που εκτρέφονται για τη γουνοποιία, μέλισσες. Ακάρεια (έντομα που χρησιμοποιούνται στις καλλιέργειες αντί για εντομοκτόνα) (Δ.Κ.Ε.Χ.0106)
4. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων, βρώσιμα (Δ.Κ.0201,0202, 0203,0204, 0205,0206,0207,0208,0209 και 0210)
5. Ψάρια και μαλακόστρακα, μαλάκια και άλλα ασπόνδυλα υδρόβια , με εξαίρεση τα ζωντανά ψάρια για διακόσμηση (Δ.Κ.ΕΧ0301, 0302,0303, 0304,0305,0306 και 0307).
6. Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας, αυγά πτηνών σε οποιαδήποτε μορφή, μέλι φυσικό, προϊόντα βρώσιμα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού.(Δ.Κ.0401,0402, 0403,0404,0405,0406, 0407,0408, 0409 και 0410)
7. Έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια, άλλα από εκείνα των ψαριών, προϊόντα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού, ζώα μη ζωντανά των κεφαλαίων 1 ή 3, ακατάλληλα για τη διατροφή του ανθρώπου (Δ.Κ.0504 και 0511).
8. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδής και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθιση, φυτά φυτωρίου, άλλα φυτά και ρίζες κιχωριού άλλες από τις ρίζες τις κλάσης 1212. Άλλα φυτά ζωντανά (στα οποία περιλαμβάνονται και οι ρίζες τους) , μοσχεύματα και μπόλια, λευκό (φύτρα) μανιταριών(Δ.Κ. 0601 και 0602).

9. Άνθη και μπουμπούκια άνθεων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά φυλλώματα, φύλλα κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, χωρίς άνθη ούτε μπουμπούκια άνθεων και πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά.(Δ.Κ.ΕΧ 0603 και 0604).
10. Λαχανικά, φυτά. Ρίζες και κόνδυλοι, βρώσιμα(Δ.Κ.0701,0702,0703, 0704, 0705,0706,0707,0708,0709,0710,0711,0712,0713 και 0714).
11. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών και καρπουζιών (Δ.Κ.0801, 0802,0803, 0804,0805, 0806,0807, 0808,0809,0810, 0811,0812, 0813 και 0814).
12. Καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά (Δ.Κ.0901,0902,0903, 0904,0905,0906, 0907,0908,0909 και 0910)
13. Δημητριακά(Δ.Κ. 1001,1002,1003,1004,1005,1006,1007 και 1008).
14. Προϊόντα αλευροποιίας, άμυλα κάθε είδους (Δ.Κ.1101,1102,1103 ,1104,1105, 1106 και Δ.Ε.Χ. 1108).
15. Σπέρματα και καρποί, ελαιώδεις, σπέρματα ,σπόροι και διάφοροι καρποί (Δ.Κ. 1201,1202,1203,1204,1205,1206,1207,1208 και μ1209).
16. Αρτεμισία, βασιλικός, χαμομήλι, μαντζουράνα η κοινή, μολόχα δεντρομολόχα, μέντα (δυόσμος) όλων των ποικιλιών, ρίγανη, δεντρολίβανο, φασκόμηλο, τσάι, του βουνού, δίκταμο, φλαμούρι, ευκάλυπτος, λεβάντα, αγριάδα ή ιαματική και λουίζα, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε σκόνη(Δ.Κ. ΕΧ 1211).
17. Χαρούπια, ζαχαρότευτλα, ζαχαροκάλαμα, νωπά , διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή αποξηραμένα, έστω και σε σκόνη, κουκούτσια και αμύδαλα καρπών και άλλα φυτικά προϊόντα( στα οποία περιλαμβάνονται και ρίζες κιχωρίου, μη φρυγμένες, της ποικιλίας “CICHORIUM INTYBUS SATIVUM” που χρησιμεύουν κυρίως για τη διατροφή του ανθρώπου και που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού(Δ.Κ. ΕΧ1212).
18. Άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα, συμπιεσμένα ή συσσωρευμένα με μορφή σβόλων, γογγύλια Σουηδίας(γογγυλόκραμβες). Τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα έστω και συσσωρευμένα με μορφή σβόλων (Δ.Κ. 1213 και 1214).
19. Μαστίχα (λευκή ή μη), ακατέργαστη ή κατεργασμένη, πηκτικές ύλες, πηκτινικές και πηκτικές ενώσεις (Δ.Κ.Ε.Χ.1301 και Ε.Χ.1302).
20. Σογιέλαιο, αραχιδέλαιο, λάδι ηλιοτρόπιου(ηλιανθέλαιο), λάδι βαμβακιού (βαμβακέλαιο) καλαμποκέλαιο, σισαμέλαιο και τα κλάσματα τους, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα (Δ.Κ.1507,1508 Ε.Χ.1512 και Δ.Ε.Χ.1515).
21. Ελαιόλαδο και τα κλάσματα του, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα, άλλα λάδια και τα κλάσματα τους, που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509(Δ.Κ.1509 και 1510.)
22. Λίπη και λάδια ζωικά ή φυτικά και τα κλάσματα τους, μερικώς ή ολικώς υδρογονωμένα, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι αλλιώς παρασκευασμένα. Μαργαρίνη, μείγματα ή παρασκευάσματα βρώσιμα από λίπη ή λάδια ζωικά ή φυτικά ή από τα κλάσματα διάφορων λιπών ή λαδιών του κεφαλαίου 15 Δ. (Κ.Ε.Χ.1516 και 1517).
23. Παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών ή μαλακόστρακων , μαλακίων ή άλλων ασπόνδυλων υδροβίων(Δ.Κ.1601,1602,1603,1604 και 1605).

24. Ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα (Δ.Κ.1701,1702,1703 και 1704).
25. Κακάο και παρασκευάσματα αυτού(Δ.Κ. 1801,1802,1803,1804,1805, και 1806).
26. Παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα κάθε είδους ή το γάλα, είδη ζαχαροπλαστικής( Δ.Κ. 1901,1902,1903,1904 και 1905).
27. Παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών και φρούτων ή άλλων μερών φυτών, εξαιρείται ο μούστος σταφυλιών(Δ.Κ.2001,2002,2003,2004,2005,2006,2007,2008 και Δ.Ε.Χ.2009).
28. Διάφορα παρασκευάσματα διατροφής, εξαιρούνται τα σύνθετα αλκοολούχα παρασκευάσματα, άλλα από εκείνα που γίνονται με βάση ευώδεις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή ποτών(Δ.Κ. 2101,2102,2103,2104,2105 και Δ.Ε.Χ. 2106).
29. Νερά στα οποία περιλαμβάνονται και τα φυσικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά και τα αεριούχα νερά, χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ούτε αρωματισμένα (Δ.Κ.Ε.Χ.2201).
30. Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και στα μεταλλικά και τα αεριούχα νερά, με προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ή αρωματισμένα και άλλα μη αλκοολούχα ποτά. Εξαιρούνται όσα περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία(Δ.Κ.Ε.Χ.2202).
31. Ξύδια και υποκατάστατων αυτών βρώσιμα που λαμβάνονται από οξικό οξύ (Δ.Κ.2209).
32. Υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανικών ειδών διατροφής, τροφές παρασκευασμένες για ζώα(Δ.Κ.2301,2302,2303,2304,2305,2306,2307,2308 και 2309).
33. Αλάτι (στο οποίο περιλαμβάνεται και το επιτραπέζιο και μετουσιωμένο αλάτι), έστω και σε υδατικό διάλυμα ή με προσθήκη αντισυσσωματικών ουσιών ή ουσιών που εξασφαλίζουν την καλή ρευστότητα, θαλάσσιο νερό (Δ.Κ.Ε.Χ.2501).
34. Ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα και ενώσεις ραδιενεργές άλλες από εκείνες των διακρίσεων 284410,284420 ή 284430(Δ.Κ.Ε.Χ.2844).
35. Σορβιτόλη, D- Γλυκιτόλη, Γλουταμινικό οξύ και τα άλατα του, Ζαχαρίνη και άλατα της, Ινοσολινικό οξύ (Δ.Κ.Ε.Χ.2905,Δ.Ε.Χ.2922, Δ.Ε.Χ.2925, Δ.Ε.Χ.2934 και Δ.Ε.Χ.3824).
36. Φαρμακευτικά προϊόντα και παρασκευάσματα, φαρμακευτικά είδη, γάζα για την επίδεση τραυμάτων, υδρόφιλη, από ύφασμα από βαμβάκι, λευκασμένο, απλής ύφανσης, με βάρος που δεν υπερβαίνει τα 100 γραμμάρια ανά τετραγωνικό μέτρο, σε τεμάχια με πλάτος μέχρι 0,90 μέτρα και μήκος μέχρι 100 μέτρα, κατ' ανώτατο όριο( Δ.Κ.3001,3002,3003,3004,3005 και 3006και Δ.Ε.Χ.5208).
37. Λιπάσματα (Δ.Κ.3101,3102,3103,3104 και 3105).
38. Μείγματα ευωδών ουσιών και μείγματα (στα οποία περιλαμβάνονται τα αλκοολούχα διαλύματα) με βάση μια ή περισσότερες από αυτές τις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για τις βιομηχανίες ειδών διατροφής (Δ.Κ.Ε.Χ.3302).
39. Εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα, μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, ανασχετικά της βλάστησης και ρυθμιστικά της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικά και παρόμοια προϊόντα που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται τα εντομοαπωθητικά, τα απολυμαντικά για οικιακές χρήσεις, τα εντομοκτόνα και τα κατσαριδοκτόνα

- που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη για οικιακές χρήσεις(Δ.Κ.Ε.Χ.3808).
40. Προφυλακτικά από καουτσούκ(Δ.Κ.Ε.Χ.4014).
  41. Καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά, δεμάτια ή με παρόμοιες μορφές(Δ.Κ.Ε.Χ.4401).
  42. Πετσέτες (σερβιέτες) και ταμπόν υγείας και παρόμοια με αυτά είδη υγιεινής προστασίας της γυναίκας, από χαρτί, από βάτες ή από τύρφη( Δ.Κ.Ε.Χ.4818,Ε.Χ.5601,και Δ.Ε.Χ.6815).
  43. Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα, εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες, ή με διαφημίσεις, λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματιστό για παιδιά, μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη, χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειοι σφαίρες τυπωμένα(Δ.Κ.4901,4902,4903,4904 και 4905). Προκειμένου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.
  44. Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες, ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος ανάπηρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση ανάπηρων( Δ.Κ.Ε.Χ.8428).
  45. Γραφομηχανές με χαρακτήρες BRAILLE και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα(Δ.Κ.Ε.Χ.8469).
  46. Αυτοκίνητα οχήματα καινούρια, που προορίζονται για τη μεταφορά δέκα προσώπων ή περισσότερων συμπεριλαμβανομένου και του οδηγού ειδικά κατασκευασμένα ή διασκευασμένα για τη μεταφορά ανάπηρων ή ατόμων με ειδικές ανάγκες, των οποίων οι ειδικές θέσεις καλύπτουν τουλάχιστον το 60% του συνόλου των θέσεων, εφόσον αγοράζονται, εισάγονται ή αποκτώνται από άλλο κράτος –μέλος της Κοινότητας από Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., που ασχολούνται με την εκπαίδευση, προστασία και περίθαλψη των ατόμων αυτών.(Δ.Κ.Ε.Χ.8702).
  47. Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για ανάπηρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης(Δ.Κ.8713).
  48. Αντισυλληπτικές συσκευές που ονομάζονται «ενδομήτρια αντισυλληπτικά»(Δ.Κ.Ε.Χ.9018).
  49. Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και επίδεσμοι και οι πατερίτσες, νάρθηκες υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα, είδη και συσκευές προσθέσεως, συσκευές για την διευκόλυνση της ακοής στους κουφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι , φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και τα εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών(Δ.Κ.Ε.Χ.9021).
  50. Η παράδοση νερού.
  51. Η παράδοση αγαθών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς που ενεργείται στα πλαίσια κοινωνικής πρόνοιας εφόσον οι πράξεις αυτές δεν καλύπτονται από το άρθρο 22.
  52. Παράδοση κατοικιών, που πραγματοποιείται στα πλαίσια κοινωνικής πολιτικής.

53. Η εισαγωγή αντικειμένων τέχνης, συλλόγων ή αρχαιοτήτων (Δ.Κ.9701,9702, 9703,9704,9705 και 9706).
54. Η παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας των παραγράφων 1,2 και3 του κεφαλαίου Α΄ του παραρτήματος V του παρόντος νόμου, εφόσον πραγματοποιείται από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους του.
55. Ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ.2716) και το φυσικό αέριο(Δ.Κ.2711).

## **B. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

**Δ1.** Η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους.

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

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

4. Η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή.

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

6. Η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία.

7. Το δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.

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

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

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

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

12. Η επισκευή των αγαθών που αναφέρονται στις παραγράφους 44,45,47 και 49 της κατηγορίας «αγαθά» του παραρτήματος αυτού.

13. Εργασίες της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 8, εφόσον το παραγόμενο, κατασκευαζόμενο ή συναρμολογούμε αγαθό περιλαμβάνεται στην κατηγορία «αγαθά» του παραρτήματος αυτού. Ειδικά προκειμένου για εργασίες του προηγούμενου εδαφίου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.

14. Επιδιορθώσεις και μετατροπές ενδυμάτων και υφασμάτων ειδών οικιακής χρήσης.

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

**Δ2)** Αγαθά και υπηρεσίες που δεν εντάσσονται στο παράρτημα αυτό ή για τα οποία υπάρχει οποιαδήποτε αμφιβολία ως προς την ένταξη τους στον πίνακα αυτό, συνέπεια



του είδους, του προορισμού, της σύνδεσης ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο, υπάγονται στο κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

#### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV**

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ**

##### **A) ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 4%.**

1. Καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά ή δεμάτια. Απορρίμματα ξύλων, στα οποία περιλαμβάνονται και τα πριονίδια(Δ.Κ. 4401).
2. Ξυλεία ακατέργαστη έστω και ξεφλουδισμένη ή απλά χονδροπελεκημένη ή στρογγυλευμένη. Εξαιρείται η ξυλεία που έχει υποστεί οποιαδήποτε άλλη επεξεργασία(Δ.Κ. 4403, Ε.Χ.4409).
3. Αγροτικές υπηρεσίες γενικά.

##### **B) ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 4%.**

1. Ψαρια νωπά(ζωντανά ή μη) διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, αποξηραμένα, αλατισμένα ή σε άλμη, καπνιστά έστω και ψημένα πριν ή κατά τη διάρκεια του καπνίσματος, που προέρχονται από αλιεία σε γλυκά νερά και από ιχθυοτροφεία( Δ.Κ.Ε.Χ 0301, Ε.Χ. 0302).
2. Μαλακόστρακα και μαλάκια, στα οποία περιλαμβάνονται και τα οστρακοφόρα (έστω και χωρισμένα από το όστρακο ή το κογγύλι τους), νωπά (ζωντανά ή μη) διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα, αποξηραμένα, αλατισμένα ή σε άλμη, μαλακόστρακα με τα όστρακα τους, απλώς βρασμένα σε νερό, εφόσον όλα προέρχονται από αλιεία σε γλυκά νερά και από ιχθυοτροφεία( Δ.Κ.Ε.Χ.0303).
3. Κατάλοιπα ψαριών γλυκών νερών.(Δ.Κ.Ε.Χ.0511).

##### **Γ) ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 5%.**

1. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες, βοοειδείς και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση, άλλα φυτά και ζωντανές ρίζες, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μοσχεύματα και τα μπόλια(Δ.Κ.0601,0602).
2. Άνθη και μπουμπούκια άνθεων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά ή αποξηραμένα, φυλλώματα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά( Δ.Κ.Ε.Χ.0603, Ε.Χ.0604).
3. Λαχανικά και φυτά βρώσιμα, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη, βρασμένα ή μη, διατηρημένα σε κατάψυξη, σε άρμη, με νερό θειωμένο ή σε νερό στο οποίο έχουν προστεθεί άλλες ουσίες που χρησιμεύουν για να εξασφαλιστεί προσωρινά η διατήρησή τους, αλλά που δεν είναι ειδικά κατασκευασμένα για άμεση κατανάλωση (Δ.Κ. 0701,0702,0703).
4. Λαχανικά και φυτά βρώσιμα, αποξηραμένα, αφυδατωμένα που έχουν υποστεί εξάτμιση, έστω και κομμένα σε τεμάχια ή σε φέτες ή και τριμμένα ή σε σκόνη, αλλά όχι απλώς παρασκευασμένα( Δ.Κ.0704).
5. Όσπρια ξερά χωρίς λοβό, έστω και αποφλοιωμένα ή σπασμένα( Δ.Κ.0705).
6. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, νωπά ή ξερά ή προσωρινά διατηρημένα(Δ.Κ.0801 μέχρι και 0809,0811,0812).
7. Φλούδες εσπεριδοειδών και πεπονιών νωπές , προσωρινά διατηρημένες σε άρμη, σε θειωμένο νερό ή σε νερό, στο οποίο έχουν προστεθεί άλλες ουσίες που χρησιμεύουν για να εξασφαλιστεί προσωρινά η διατήρησή τους( Δ.Κ.Ε.Χ.0813).

8. Μπαχαρικά(Δ.Κ.0904 μέχρι και 0910).
9. Δημητριακά, εξαιρείται το αποφλοιωμένο, καθαρισμένο, λευκασμένο ή σπασμένο ρύζι.(Δ.Κ.1001 μέχρι και 1007).
10. Σπέρματα, σπόροι και καρποί ελαιώδεις, εκτός από αυτούς που είναι σπασμένοι ( Δ.Κ.Ε.Χ.1201,1203).
11. Ζαχαρότευτλα (έστω και τεμαχισμένα), νωπά ή ξερά (Δ.Κ.Ε.Χ.1204).
- 12.Κώνοι λυκίσκου (Δ.Κ.Ε.Χ.1206).
13. Φυτά, μέρη φυτών, σπόροι και καρποί των ειδών που χρησιμοποιούνται κυρίως στην αρωματοποιία, την ιατρική ή που προορίζονται για εντομοκτόνα, παρασιτοκτόνα και παρόμοια, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε σκόνη( Δ.Κ 1207).
14. Ρίζες κιχωριού (ραδικιού), νωπές ή αποξηραμένες, έστω και κομμένες, μη καρβουντισμένες, χαρούπια νωπά ή ξερά, κουκούτσια καρπών και φυτικά προϊόντα που χρησιμεύουν κυρίως για τη διατροφή του ανθρώπου, που δεν κατονομάζονται ή δεν περιλαμβάνονται σε άλλες δασμολογικές κλάσης του παραρτήματος αυτού (Δ.Κ.Ε.Χ.1208).
15. Άχυρα και περιβλήματα σπόρων δημητριακών ακατέργαστα, έστω και τεμαχισμένα (Δ.Κ.1209).
16. Τεύτλα κτηνοτροφικά, γογγύλια Σουηδίας, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές, τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και άλλες παρόμοιες κτηνοτροφές.(Δ.Κ.1210).
17. Ρετσίνα κωνοφόρων (Δ.Κ.Ε.Χ.1302).
18. Φυτικές ύλες που χρησιμοποιούνται κυρίως στη καλαθοποιία ή στη σπαρτοπλεχτική (λυγαριές , καλάμια, μπαμπού, βούρλα ακατέργαστα μη καθαρισμένα ούτε σκισμένα, ούτε κατ'άλλο τρόπο επεξεργασμένα, στελέχη δημητριακών και άλλα παρόμοια.(Δ.Κ.Ε.Χ.1401, Ε.Χ. 1403).
19. Βελανίδια(Δ.Κ.Ε.Χ.. 1405)
- 20.Ελαιόλαδο, μουριές και κατάλοιπα ελαιόλαδου( Δ.Κ.Ε.Χ. 1507, Ε.Χ. 1517).
21. Μούστος σταφυλιών που έχει υποστεί μερική ζύμωση, έστω και αν η ζύμωση έχει ανασταλεί με άλλο τρόπο, εκτός από αυτών της προσθήκης αλκοόλης. Μούστος από νωπά σταφύλια του οποίου η ζύμωση έχει ανασταλεί με την προσθήκη αλκοόλης.( δ.κ.2204 ΚΑΙ ε.χ.2205).
22. Κρασιά από νωπά σταφύλια χύμα, ( έστω και αν έχουν αλκοολωθεί ή ενισχυθεί με γλεύκος συμπυκνωμένο ή μη)( Δ.Κ.Ε.Χ.2205).
23. Ξίδι από κρασί(Δ.Κ.Ε.Χ.2210).
24. Πίτες ελαιοπύρηνες και άλλα υπολείμματα της εξαγωγής του ελαιόλαδου (Δ.Κ.Ε.Χ.2304).
25. Οινόλασπες, τρυγιά ακάθαρτη( Δ.Κ.2305).
26. Προϊόντα φυτικής προέλευσης, του είδους εκείνου που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων, που δεν κατονομάζονται ή δεν περιλαμβάνονται σε άλλες δασμολογικές κλάσης του παραρτήματος αυτού.(Δ.Κ.2306).
27. Καπνά ακατέργαστα ή που δεν έχουν βιομηχανοποιηθεί, απορρίμματα καπνού.(Δ.Κ.2401).
28. Φυτικά λιπάσματα φυτικής και ζωικής προέλευσης, που δεν έχουν επεξεργαστεί χημικά.(Δ.Κ.Ε.Χ. 3101).
29. Λινάρι ακατέργαστο, μουσκεμένο, σπασμένο, ξεφλουδισμένο και απορρίμματα από λινάρι.(Δ.Κ.Ε.Χ. 5401).
30. Ραμί ακατέργαστο( Δ.Κ.Ε.Χ. 5402).
31. Βαμβάκι σε μάζες, απορρίμματα από βαμβάκι, μη χτενισμένα ούτε λαναρισμένα( Δ.Κ. 5501 μέχρι Ε.Χ.5503).

32. Καννάβι ακατέργαστο, μουσκεμένο, ξεφλουδισμένο και απορρίμματα από καννάβι( Δ.Κ.Ε.Χ.5701).
33. Φυτικές υφαντικές ίνες ακατέργαστες, απορρίμματα από αυτές τις ίνες (Δ.Κ.Ε.Χ. 5704).
34. Λοιπά προϊόντα φυτικής παραγωγής ακατέργαστα, που δεν αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

#### **Δ) ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 6%**

1. Αλογα, γαϊδούρια και μολάρια κάθε είδους, ζωντανά(Δ.Κ.0101).
2. Βοοειδή ζωντανά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα βουβαλοειδή( Δ.Κ. 0102).
3. Χοιροειδή ζωντανά(Δ.Κ. 0103).
4. Προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά( Δ.Κ.0104).
5. Πουλερικά ορνιθώνα, ζωντανά( Δ.Κ.0105).
6. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, λαγοί ,πέρδικες, φασιανοί, βατράχια εκτροφείου και άλλα ζώα ζωντανά που προορίζονται για τη διατροφή του ανθρώπου, μέλισσες και μεταξοσκώλικες.(Δ.Κ.Ε.Χ. 0106).
7. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων (στα οποία περιλαμβάνονται και τα συκώτια), βρώσιμα, των ζώων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 μέχρι και 6 αυτού του παραρτήματος, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, αλατισμένα ή σε άλμη, αποξηραμένα ή καπνιστά.(Δ.Κ.Ε.Χ.0201,Ε.Χ.0202, Ε.Χ.0203,Ε.Χ.0204, Ε.Χ.0206).
8. Λίπος χοιρινό(ξίγκι) και λίπος πουλερικών που δεν παίρνονται με πίεση ή με λιώσιμο, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη, αλατισμένα ή σε άρμη, αποξηραμένα ή καπνιστά.( Δ.Κ.Ε.Χ. 0205).
9. Γάλα νωπό, που δεν είναι συμπυκνωμένο ούτε περιέχει ζάχαρη, που προορίζεται για τροφή, συσκευασμένα για λιανική πώληση, που έχει υποστεί παστερίωση ή άλλες επεξεργασίες, οι οποίες προβλέπονται από τις υγειονομικές διατάξεις( Δ.Κ.Ε.Χ. 0401,Ε.Χ. 0402).
10. Γάλα νωπό που δεν είναι συμπυκνωμένο ούτε περιέχει ζάχαρη, μη παρασκευασμένο για λιανική πώληση, μη γηγμένο, αποβουτυρωμένο, τυρόγαλο και άλλοι τύποι γάλακτος ζυμωτού ή ξινού.(Δ.Κ.Ε.Χ. 0401,Ε.Χ. 0402,Ε.Χ.0404).
11. Βούτυρο, τυριά και μη γηγμένο γάλα για τυρί( Δ.Κ.0403,0404).
12. Αυγά πουλερικών ορνιθώνα με το τσόφλι τους, νωπά ή διατηρημένα (Δ.Κ.Ε.Χ.0405).
13. Μέλι φυσικό( Δ.Κ.0406).
14. Τρίχες ζώων έστω και απλώς επεξεργασμένες(Δ.Κ.Ε.Χ.0502, Ε.Χ.0503).
15. Έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια (Δ.Κ.Ε.Χ. 0504).
16. Κερί μελισσών ακατέργαστο(Δ.Κ.Ε.Χ.1515).
17. Δέρματα βοοειδών, αβγοειδών, προβατοειδών, χοιροειδών και άλλων μικρών ζώων, ακατέργαστα, νωπά ,αλατισμένα, αποξηραμένα διατηρημένα με ασβέστη ή με άλλα διατηρητικά διαλύματα.(δ.κ.ε.χ.4101 ΚΑΙ ε.χ.4301).
18. Κουκούλια από μεταξοσκώλικες κατάλληλα για ζετύλιγμα των ινών τους. (Δ.Κ. 5001).
19. Μαλλιά σε μάζες ακάθαρτα ή απλώς πλυμένα, απορρίμματα μαλλιών και τριχών( Δ.Κ.Ε.Χ. 5301,Ε.Χ,5303).
20. Τρίχες εκλεκτής ποιότητας ή χοντροειδείς, σε μάζες ακατέργαστες (Δ.Κ.Ε.Χ.5302).
21. Λοιπά προϊόντα ζωικής παραγωγής ακατέργαστα, που δεν αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

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

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V**

### **A) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ.**

1. Ζωγραφικοί πίνακες και σχέδια , που έχουν γίνει εξ ολοκλήρου με το χέρι, με εξαίρεση τα σχέδια της κλάσης 4906 και τα βιομηχανικά είδη που έχουν διακοσμηθεί με το χέρι, έργα από συγκόλληση (κολλάζ) και παρόμοιοι μικροί πίνακες( Δ.Κ.9701).
2. Εικόνες χαρακτηριστικής, χαλκογραφίας και λιθογραφίας, πρωτότυπες (Δ.Κ. 9702).
3. Έργα αγαλματοποιίας ή γλυπτικής, πρωτότυπα, από κάθε ύλη, εκμαγεία γλυπτών, οκτώ(8) το πολύ αντιτύπων, τα οποία γίνονται υπό την εποπτεία του ίδιου του καλλιτέχνη ή των διαδόχων του( Δ.Κ.9703).
4. Είδη επίστρωσης υφασμένα με το χέρι ( τύπου Γκομπλέν, Φλάνδρας, Ομπισόν, Μποβέ και παρόμοια) και είδη επίστρωσης κεντημένα με βελόνα ( π.χ. ανεβατό, σταυροβελονιά) , έστω και έτοιμα, από πρωτότυπα σχέδια καλλιτεχνών υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν άνω των οχτώ (8) αντιτύπων από κάθε είδος( Δ.Κ.5805).
5. Άλλα χειροποίητα είδη επίπλωσης από υφαντικές ύλες, τοίχου, από πρωτότυπα σχέδια καλλιτεχνών, υπό των όρο ότι δεν υπάρχουν άνω των οχτώ (8) αντιτύπων από κάθε είδος.( Δ.Κ.Ε.Χ. 6304).
6. Μοναδικά έργα κεραμικής, κατασκευασμένα εξολοκλήρου δια χειρός του καλλιτέχνη και υπογεγραμμένα από τον ίδιο.
7. Τεχνουργήματα σμάλτου πάνω σε χαλκό, εξολοκλήρου χειροποίητα , μέχρι οχτώ(8) το πολύ αριθμημένα αντίτυπα που φέρουν την υπογραφή του καλλιτέχνη ή του καλλιτεχνικού εργαστηρίου, εξαιρούμενων των ειδών κοσμηματοποιίας, αργυροχοίας ή χρυσοχοίας.
- 8.Φωτογραφίες που ελήφθησαν από τον καλλιτέχνη, οι οποίες εκτυπωθήκαν από τον ίδιο ή υπό τον έλεγχο του, υπογεγραμμένες και αριθμημένες, μέχρι τριάντα(30) το πολύ αντίτυπα, ανεξαρτήτως μεγέθους και υλικού υποστρώματος.

### **B. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ**

1. Γραμματόσημα, χαρτόσημα, επιστολές με ταχυδρομικές σφραγίδες αλλά χωρίς γραμματόσημο, φάκελοι πρώτης ημέρας κυκλοφορίας, διάφορα ταχυδρομικά είδη με έντυπο ταχυδρομικό σήμα και ανάλογα, που έχουν ακυρωθεί αλλά δεν κυκλοφορούν ούτε προορίζονται να μπουν σε κυκλοφορία στη χώρα προορισμού( Δ.Κ. 9704).
2. Συλλογές και αντικείμενα συλλογών ζωολογίας, βοτανικής, ορυκτολογίας, ανατομίας ή που παρουσιάζουν ιστορικό αρχαιολογικό, παλαιοντολογικό, εθνογραφικό ή νομισματικό ενδιαφέρον( Δ.Κ.9705).

### **Γ. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ**

Τα αρχαιολογικά αντικείμενα ηλικίας ανώτερη των 100 ετών (Δ.Κ.9706)

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI

### ΑΓΑΘΑ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 26

1. Πατάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη(Δ.Κ.0701).
2. Ελιές (Δ.Κ.Ε.Χ. 0711).
3. Καρύδια κοκκοφοινίκων, καρύδια Βραζιλίας και καρύδια ανακαρδιοειδών, νωπά ή ξερά, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους ( Δ.Κ. 0801, 0802).
4. Καφές μη κουντισμένος, με ή χωρίς καφεΐνη( Δ.Κ.Ε.Χ. 0901).
5. Τσάι έστω και αρωματισμένο(Δ.Κ.0902).
6. Σιτάρι και σμιγάδι, σίκαλη, σιτάρι, βρώμη, καλαμπόκι, ρύζι με το φλοιό του ( ρύζι paddy). Σόργο σε κόκκους, φαγόπυρο το εδώδιμο,( μαύρο σιτάρι), κεχρί και κεχρί το μακρά και άλλα δημητριακά( Δ.Κ. 1001,1002,1003,1004,1005, Ε.Χ. 1006,1007 και 1008).
7. Κουκιά σόγιας, σπέρματα λιναριού , σπέρματα αγριογόγγυλης ή αγριόκραμβης, σπέρματα ηλιοτρόπιου και άλλα σπέρματα και ελαιώδεις καρποί, όλα τα παραπάνω έστω και σπασμένα. Αράπικα φιστίκια όχι ψημένα αλλά ούτε αλλιώς παρασκευασμένα έστω και χωρίς κέλυφος ή σπασμένα, κοπριά ( Δ.Κ. 1201,1202,1203,1204,1205,1206 και 1207).
8. Σογιέλαιο, ελαιόλαδο, φοινικέλαιο, λάδια ηλιοτρόπιου, λάδια κνήκου ή βαμβακιού, λάδια κοκκοφοίνικα( λάδι κοπριά), λαχανοφοίνικα (φοινικοπυρηνέλαιο) ή babassu, λάδια αγριογόγγυλης, αγριόκραμβης ή σιναπιού και τα κλάσματα τους, άλλα λάδια και τα κλάσματα τους που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509, όλα τα παραπάνω έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασηματισμένα (Δ.Κ.1507,1508,1509,1510,1511,1512,1513,1514 και 1515).
9. Ζάχαρη από ζαχαροκάλαμο ή από τεύτλα, σε στέρεη κατάσταση, ακατέργαστη, χωρίς προσθήκη αρωματικών ή χρωστικών ουσιών(Δ.Κ.Ε.Χ.1701).
10. Κακάο σε σπόρους και θραύσματα σπόρων, ακατέργαστα ή φρυγμένα ( Δ.Κ.1801).
11. Χυμοί πορτοκαλιού(Δ.Κ.Ε.Χ.2009).
12. Μαρμαρά ακατέργαστα ή χοντρικά κατεργασμένα, απλά κομμένα με πριόνι ή άλλο τρόπο, σε όγκους ή πλάκες σχήματος τετραγώνου ή ορθογωνίου( Δ.Κ.Ε.Χ. 2515).
13. Λάδια ακατέργαστα από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά ( ακατέργαστο πετρέλαιο) λάδια από πετρέλαιο ή από ασφαλτούχα ορυκτά αλλά από τα ακατέργαστα λάδια ,παρασκευάσματα που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού, που περιέχουν κατά βάρος 70% ή περισσότερα λάδια από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά και στα οποία τα λάδια αυτά αποτελούν το βασικό συστατικό, προπάνιο και βουτάνιο, που έχουν υγροποιηθεί( Δ.Κ.2709,2710 και Ε.Χ.2711).
14. Ανόργανα χημικά προϊόντα και ενώσεις ανόργανες ή οργανικές των πολύτιμων μετάλλων, των ραδιενεργών στοιχείων, των μετάλλων των σπάνιων γαιών ή των ισότοπων ( Δ.Κ.2801 έως και 2851).
- 15.Οργανικά χημικά προϊόντα ( Δ.Κ. 2901 έως και 2942).
16. Καουτσούκ φυσικό, συνθετικό και τεχνητό που προέρχεται από λάδια ,μπαλάντα, γουταπέρκα, guayule, chicle και ανάλογες φυσικές γόμες μείγματα των προϊόντων της

κλάσης 4001 με προϊόντα της κλάσης 4002, σε αρχικές μορφές ή σε πλάκες φύλλα ή ταινίες ( Δ.Κ.4001,4002).

**17.** Ξυλεία ακατέργαστη έστω και ξεφλουδισμένη, που της έχει αναιρεθεί ο σομφός ή ορθογωνισμένη(Δ.Κ.Ε.Χ.4403).

**18.** Μαλλιά μη λαναρισμένα ή χτενισμένα( Δ.Κ.5101).

**19.** Βαμβάκι μη λαναρισμένο ή χτενισμένο(Δ.Κ.5201).

**20.** Άργυρος (στον οποίο περιλαμβάνεται και ο επιχρυσωμένος και επιπλατινωμένος άργυρος) , σε μορφές ακατέργαστες ή ημικατεργασμένες ή σε σκόνη. Πλατίνα, παλλάδιο ή ρόδιο, σε μορφές ακατέργαστες ή σε σκόνη ( Δ.Κ.7106 και Ε.Χ. 7110).

**21.** Χαλκός μη καθαρισμένος, άνοδοι από χαλκό για τον ηλεκτρολυτικό καθαρισμό. Χαλκός καθαρισμένος από κράματα χαλκού σε ακατέργαστη μορφή, κράματα μητρικά χαλκού, σύρματα από χαλκό ( Δ.Κ.7402,7403,7405 και 7408).

**22.** Νικέλιο σε ακατέργαστη μορφή.(Δ.Κ.7502).

**23.** Αργίλιο σε ακατέργαστη μορφή( αλουμίνιο) (Δ.Κ.7601).

**24.** Μόλυβδος σε ακατέργαστη μορφή( Δ.Κ.7801).

**25.** Ψευδάργυρος σε ακατέργαστη μορφή ( Δ.Κ. 7901).

**26.** Κασσίτερος σε ακατέργαστη μορφή, απορρίμματα, θραύσματα, σκόνες και άλλες μορφές (Δ.Κ.Ε.Χ. 8112).

## Ενότητα 2

### Κωδικοποίηση Ν.2523/1997(Φ.Ε.Κ. 179 Α/11.09.1997)

#### Άρθρο 1 Πρόσθετοι φόροι

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει όχι την πληρωμή φόρου: **α)** υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό(1%) επί του ωφελούμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης. **β)** υποβάλλει ανακριβής δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης. **γ)** δεν υποβάλλει δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,5%) επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης.

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,5%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάμισι τοις εκατό (3,5%) για τη μη υποβολή δήλωσης. Οι πρόσθετοι φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή δήλωση όσο και στην εκκαθαριστική, καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγραφών 11 και 12 των άρθρων 39 και 41 αντίστοιχα του ν.1642/1986(Φ.Ε.Κ. 125 Α). Απαγορεύεται η με οποιοδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο για την ανακριβή δήλωση.

3. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και όταν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται απόδοση φόρου εντός ορισμένης προθεσμίας χωρίς την υποβολή δήλωσης, οπότε ως εκπρόθεσμη δήλωση νοείται η εκπρόθεσμη απόδοση του φόρου, ως ανακριβής δήλωση νοείται η ελλιπής απόδοση του φόρου και ως μη δήλωση θεωρείται η μη απόδοση του φόρου που οφείλεται. Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται για τα τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων που καταβάλλονται με ειδικό σήμα και το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών- τεχνικών παίγνιων.

4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ. 18/1973(Φ.Ε.Κ. 202 Α) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίστηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των

μερίδων των δωρεών γονικών παροχών ή προικών που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίστηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών παροχών και προικών που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίηση της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό(20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στην φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών ,η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό(20%).

**5.** Όταν έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα συμπληρωματική δήλωση, ως φόρος που προκύπτει με τη δήλωση θεωρείται το συνολικό ποσό φόρου αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης. Σε περίπτωση καταλογισμού ποσού φόρου μετά από έλεγχο, ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας επιβάλλεται στη διαφορά του φόρου μεταξύ του ποσού που προκύπτει με την αρχική συν την συμπληρωματική δήλωση και του ποσού του φόρου που από έλεγχο καταλογίζεται.

**6.** Σε περίπτωση μερικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς για τον προσδιορισμό της ανακρίβειας επί της τυχόν επιπλέον διαφοράς που προσδιορίζεται από το δικαστήριο , λαμβάνεται υπόψη η διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίστηκε από το δικαστήριο και του φόρου που αναλογεί στη φορολογητέα ύλη που προέκυψε από τη μερική διοικητική επίλυση της διαφοράς.

**7.** Στη φορολογία κεφαλαίου ως παράλειψη θεωρείται η μη αναγραφή περιουσιακών στοιχείων στη δήλωση που υποβλήθηκε καθώς και η σύμβαση δωρεάς που με το συμβόλαιο χαρακτηρίστηκε εικονικό ως αγοραπωλησία. Στην περίπτωση αυτή ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται επί της διαφοράς του φόρου τον οποίο ζημιώθηκε το δημόσιο λόγω της εικονικότητας. Σε ανακρίβεια δηλωθέντων και παράλειψη δήλωσης άλλων περιουσιακών στοιχείων οι πρόσθετοι φόροι ανακρίβειας και παράλειψης υποβολής της δήλωσης υπολογίζονται επιμεριστικά.

**8.** Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος ακολούθησε τις εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών ή έγγραφες θέσης της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικά με την φορολογική του υποχρέωση. Ο φορολογούμενος πάντως δεν μπορεί να επικαλεστεί τις άνω εγκυκλίους ή έγγραφα , εφόσον δόθηκε από το ΣτΕ αντίθετη ερμηνεία στις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Στην τελευταία περίπτωση η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόσθετο φόρο μετά την ανάκληση των πιο πάνω εγκυκλίων ή εγγράφων.

## **Άρθρο 2**

### **Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων –Διοικητική επίλυση της διαφοράς.**

- 1.** Το ποσοστό πρόσθετων φόρων που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.



2. Όταν εκδοθεί απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ενεργείται με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την πρωτόδικη απόφαση, νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου με χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου την επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Η διαδικασία αυτή ακολουθείται και με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την εφετειακή απόφαση του ΣτΕ ή την απόφαση που εκδίδεται μετά από αναίρεση. Κατά τη διενέργεια της νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος επί του ποσού του οφειλόμενου κύριου φόρου που τυχόν έχει ήδη βεβαιωθεί λόγω άσκησης – της προσφυγής ή εκτέλεσης προηγούμενης δικαστικής απόφασης, για το διάστημα από την ημερομηνία της βεβαίωσης μέχρι τη διενέργεια της νέας εκκαθάρισης, της πράξης βάσει της οποίας έγινε η βεβαίωση, με αποτέλεσμα τη μη επιβολή ταμειακών προσαυξήσεων εκ του λόγου αυτού, για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή.
3. Όταν δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά όμο προθεσμία υποβολής της δήλωσης του. Όταν δεν υποβληθεί ή υποβληθεί ανακριβής περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Κατά τον τακτικό έλεγχο με τη διαχειριστική περίοδο από τον οποίο προκύπτει διαφορά φόρου που δεν μπορεί να ενταχθεί σε συγκεκριμένη περιοδική δήλωση, ο χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου μη υποβολής ή ανακρίβειας είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία πραγματοποιήθηκε επιστροφή του φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.
4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εκατό τοις εκατό (100%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το διακόσια τοις εκατό (200%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 (στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.)
5. Στη φορολογία εισοδήματος για την επιβολή πρόσθετου φόρου ως φόρος που οφείλεται με βάση τη δήλωση θεωρείται αυτός που προκύπτει είτε από το εισόδημα που εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 (γενικός τρόπος) είτε από το εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 15 έως και 19 του ν. 2238/1994 (τεκμήρια)
6. Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς δήλωσης, μη υποβολής της δήλωσης ή επιστροφής φόρου προστιθεμένης αξίας στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (αγρότες του ειδικού καθεστώτος) χωρίς να τον δικαιούνται, επιβάλλεται με την καταλογιστική πράξη του φόρου. Εξαιρετικά ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται σε δημόσια οικονομική υπηρεσία ή άλλη αρχή αρμόδια για την επιβολή πρόσθετου φόρου.

7. Για την καταβολή των πρόσθετων φόρων ευθύνονται εις ολοκλήρου με τους φορολογούμενους και: **α)** οι υπόχρεοι των περιπτώσεων **α'** και **β'** της παραγράφου 3 του άρθρου 61 του ν. 2238/1994, **β)** οι κληρονόμοι του φορολογούμενου των οποίων οι ευθύνη εκτίνεται μέχρι το ποσό της κληρονομικής μερίδας καθενός **γ)** τα πρόσωπα του άρθρου 35 του ν. 1642/1986 και **δ)** τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του ν. 1521/1950(Φ.Ε.Κ. 245 Α) του άρθρου 83 του ν.δ. 118/1973 και της παραγράφου 2 του άρθρου 22 του ν.δ. 2459/1997(Φ.Ε.Κ. 17 Α).
8. Όταν η διαφορά λυθεί με δικαστικό συμβιβασμό ή ολικά ή μερικά με διοικητική επίλυση, ο επιπλέον πρόσθετος φόρος υπολογίζεται για το ποσό του φόρου μέχρι το χρονικό σημείο της υπογραφής της συμβιβαστικής ή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει συνολικά περιορίζεται στα τρία πέμπτα (3/5) αυτού. Τα οριζόμενα στο τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 εφαρμόζονται ανάλογα και κατά την επίλυση της διαφοράς συμφωνά με το προηγούμενο εδάφιο.

### **Άρθρο 6**

#### **Πρόστιμα Φ.Π.Α. για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία.**

1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου του οποίου νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. ( αγρότες ειδικού καθεστώτος) που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.
2. Η έννοια των πλαστών και εικονικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 19 του παρόντος νόμου.

### **Άρθρο 18**

#### **Αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών**

1. Αδίκημα μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου Κύκλου εργασιών και των παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών διαπράττει ο φορολογούμενος, ο οποίος προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή αυτών δεν απέδωσε ή απέδωσε ανακριβώς τους άνω φόρους, τέλη ή εισφορές ή συμψήφισε ή εξαπατώντας τη φορολογική αρχή έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α., τιμωρείται: **α)** με φυλάκιση τουλάχιστον ενός έτους (1) εφόσον το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς ή το ποσό του Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε ή επιστράφηκε ή δεν αποδόθηκε, υπερβαίνει σε ετήσια βάση το ποσό των τριών χιλιάδων (3000) ευρώ και **β)** με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει σε ετήσια βάση τις εβδομήντα πέντε χιλιάδες (75.000) ευρώ. Σε περίπτωση συρροής περισσότερων τέτοιων φόρων, τελών ή εισφορών τα ως άνω ποσά υπολογίζονται ξεχωριστά για κάθε μερικότερο φόρο, τέλος ή εισφορά.

2. Παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές είναι εκείνοι που ρητά ορίζονται σε επιμέρους διατάξεις ότι παρακρατούνται και τελικά αποδίδονται στο Δημόσιο ή άλλο φορέα από πρόσωπο διάφορο του πραγματικού φορολογούμενου.

### **Άρθρο 19**

#### **Αδίκημα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων**

1. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών. Ειδικά όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: **α)** με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3000) ευρώ και **β)** με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ. Όταν η συνολική αξία των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, για την πλαστότητα ή την εικονικότητα των οποίων καταδικάζεται ο δράστης υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων τριάντα πέντε χιλιάδων (235.000) ευρώ, επιβάλλεται ως παρεπόμενη ποινή το κλείσιμο του καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου, αποθήκης και γενικά επαγγελματικής εγκατάστασης αυτού μέχρι ένα(1) μήνα. Η εκτέλεση της παρεπόμενης αυτής ποινής ουδεμία ασκεί επίδραση στις ενοχικές σχέσεις του επιτηδευματία με τους μισθωτούς που συνδέονται με αυτόν με σύμβαση παροχής εξαρτημένης εργασίας.
2. Το αδίκημα του άρθρου αυτού είναι αυτοτελές και ανεξάρτητο από τα αδικήματα που προβλέπονται και τιμωρούνται με τις λοιπές ποινικές διατάξεις του παρόντος νόμου.
3. Θεωρείται ως πλαστό και φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν τα περιεχόμενα και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.
4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση Δ.Ο.Υ. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί για εικονική εταιρεία κοινοπραξία ή κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που

υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής, θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία, στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία όσο του λαμβάνονται, όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό. Σε περίπτωση που η κατά το προηγούμενο εδάφιο έκδοση φορολογικών στοιχείων συνεχίζεται μετά την πάροδο εξαμήνου από το χρόνο που προέκυψε η μεταβολή στο φορέα της επιχείρησης, επιβάλλεται σε βάρος του ασκούντος την επιχείρηση το πρόστιμο της παρ. 2 περίπτωση α' και ε' του άρθρου 5 του ν. 2523/1997. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογισθηκές πράξεις ή εφόσον εκδόθηκαν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο εκκρεμούν επί της ουσίας ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων. Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δικαστικού συμβιβασμού, ανεξάρτητα από τον χρόνο άσκησης της προσφυγής.

## ΕΝΟΤΗΤΑ 3

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στην περίπτωση που η επιχείρηση έχει δηλώσει αδράνεια και έχει ακυρώσει τα φορολογικά στοιχεία.

Επισημαίνεται ότι με τον Ν. 3052/2002 δεν υπάρχει πλέον υποχρέωση υποβολής των πιστωτικών ή μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.. Κατ'εξαιρέση οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται μόνο για τις φορολογικές περιόδους που πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή υποβάλλεται αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. ή επιθυμεί ο υποκείμενος να τις υποβάλλει. Εξάλλου με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1248/2002 ερμηνεύτηκε ότι παρέλκει και είναι άνευ σημασίας η υποβολή πιστωτικών ή μηδενικών περιοδικών δηλώσεων για το διάστημα από τη μη δημοσίευση του νόμου (24.9.2002) έως και την έναρξη ισχύος του ( 1.1.2003), καθώς επίσης οι πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις που δεν έχουν υποβληθεί και αφορούν φορολογικές περιόδους από την 1.1.1987 έως 31.12.2002 δεν θα αναζητούνται.

Η δήλωση υποβάλλεται σε κάθε περίπτωση :

Κάθε μήνα:

- τηρούντες Γ΄ κατηγορίας βιβλία ΚΒΣ
- ενεργούντες ενδοκοινοτικές συναλλαγές ( ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων)
- Δημόσιο

Κάθε δίμηνο:

- Τηρούντες Β΄ κατηγορίας βιβλία ΚΒΣ.

Κάθε τρίμηνο:

- Τηρούντες Α΄ κατηγορίας βιβλία ΚΒΣ
- Μη τηρούντες βιβλία ΚΒΣ.

#### **Που υποβάλλεται η δήλωση:**

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη ΔΥΟ της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκείμενου στο φόρο που υπάγονταν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή είναι εποχιακή, επιτρέπεται η υποβολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά.

### **Προθεσμία:**

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το μήνα, δίμηνο, τρίμηνο για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο ψηφίο 1 και ακολουθούν ανά εργάσιμη ημέρα οι λήξεις των προθεσμιών των υποκείμενων που ο ΑΦΜ τους λήγει στα επόμενα του 1 ψηφία. Όταν ο ΑΦΜ λήγει σε μηδέν, την 1η ημέρα υποβάλλουν δήλωση οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40,50 και την επόμενη σε 60,70,80,90,00.

Δηλαδή:

- Την 20η του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον ο ΑΦΜ τους λήγει στο ψηφίο 1,2.
- Την 21η του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον ο ΑΦΜ τους λήγει στο ψηφίο 3,4,5.
- Την 22η του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον ο ΑΦΜ τους λήγει στο ψηφίο 6,7,8.
- Την 23η του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον ο ΑΦΜ τους λήγει στο ψηφίο 9,0.

Στην περίπτωση που μεσολαβούν αργίες, οι προθεσμίες μεταφέρονται στις επόμενες εργάσιμες. Οι υποκείμενοι που τηρούν βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ μπορούν προαιρετικά να υποβάλουν τις περιοδικές τους δηλώσεις μέσω Internet(Taxisnet) μέχρι την 26η του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο. Σε περίπτωση παράτασης μιας προθεσμίας δεν μετατίθενται οι επόμενες προθεσμίες. Σε περίπτωση λήξης φορολογικής περιόδου πριν από τη λήξη του μηνά, διμήνου ή τριμήνου (π.χ. παύση) η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε 20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

### **Επισημάνσεις για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων:**

Οι υποκείμενοι που υποβάλλουν υποχρεωτικά ή προαιρετικά τις δηλώσεις τους μέσω Internet (Taxisnet), προκειμένου να αποφεύγουν τη δημιουργία προβλημάτων, προστριβών και προσαυξήσεων, θα πρέπει μεταξύ των άλλων να λάβουν σοβαρά υπόψη τους τα παρακάτω:

- Να αποφεύγουν να στέλνουν τις δηλώσεις τους τις τελευταίες ημέρες της προθεσμίας.
- Να δίνουν εντολή στην τράπεζα για την καταβολή του ακριβούς χρεωστικού ποσού με το σωστό ΑΦΜ και για τη σωστή φορολογική περίοδο.
- Να φροντίζουν να έχουν γράψει στην εντολή τους το ακριβές χρεωστικό ποσό της δήλωσης και να έχουν τουλάχιστον αυτό το ποσό ως υπόλοιπο του λογαριασμού τους στην τράπεζα.

### **Υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.:**

Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παρ. 2 του άρθρου 11 του Ν. 2859/2000 ( δηλαδή οι ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις φορολογούνται, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, στην Ελλάδα), υποβάλλουν περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις και ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται με μια ενιαία έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τον μήνα που κατέστη απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 του Ν. 2859/2000. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν εκκαθαριστική δήλωση. Αντίθετα, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση Intrastat, εφόσον έχουν υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, κατά περίπτωση, με τις προϋποθέσεις και μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τις οικίες αποφάσεις. Έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται για μια αιτία ή ενιαία για περισσότερες αιτίες, μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τον μήνα:

- Κατά τον οποίο έγινε η σχετική πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου, εφόσον τηρεί βιβλία ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού και το αργότερα μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής ή
- Έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, στις ακόλουθες περιπτώσεις:
- Υποκείμενοι στον φόρο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους, οι οποίοι καθίστανται υπόχρεοι υποβολής έκτακτης δήλωσης, σύμφωνα με την απόφαση 1105799/1797/8881/0014/Π.Ο.Λ. 1214/19.9.1994 του Υπουργείου Οικονομικών, όταν ο υπόχρεος στον φόρο που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα, δεν όρισε ως όφειλε φορολογικό αυτοπρόσωπο, υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση.
- Υποκείμενοι στο φόρο, των οποίων η επιχείρηση έχει τεθεί σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, στην περίπτωση πώλησης παγίου, αποδίδουν τον Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συναλλαγή αυτή με έκτακτη περιοδική δήλωση.
- Τα λοιπά πρόσωπα (π.χ. ιδιώτες) οι οποίοι καθίστανται υπόχρεοι στον φόρο (Ν. 2859/2000, άρθρο 35) και οι εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΧΙ), όταν βάσει συμφωνίας αναλαμβάνουν τη μεταφορά προσώπων για την οποία εκδίδουν τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, αποδίδουν τον Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση με έντυπο 050-Φ.Π.Α., Φ2 TAXIS.
- Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση δημιουργηθεί υποχρέωση απόδοσης του φόρου και δεν ορίζεται άλλος χρόνος για την υποβολή της έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

### **Συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης:**

**Κωδ. 001:** Γράφουμε τον κωδικό αριθμό της αρμόδιας ΔΥΟ.

**Κωδ.003 :**Γράφουμε τον αριθμό της δήλωσης.

**Κωδ. 004:**Γράφουμε την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης (ημέρα, μήνα, έτος).

**Κωδ. 005:** Γράφουμε την ημερομηνία παραλαβής της δήλωσης.

**Κωδ. 006:** Γράφουμε το έτος υποβολής της δήλωσης.

**Κωδ. 007:** Γράφουμε την ημερολογιακή περίοδο της δήλωσης.

**Κωδ. 008:** Διαγραμμίζουμε με X τη Φορολογική περίοδο -μήνα ή εξάμηνο, ανάλογα.

**Κωδ. 009:** Γράφουμε το μήνα των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

**Κωδ. 010,011:** Διαγραμμίζουμε ανάλογα, αν η δήλωση είναι τροποποιητική, ανακλητική ή με επιφύλαξη.

**Κωδ. 012:** Διαγραμμίζουμε ανάλογα αν είναι έκτακτη δήλωση για μια από τις παρακάτω αιτίες: (1) λήπτης απαλλασσόμενος ,(2) για καινούριο μεταφορικό μέσο, (3)για οριστική απαλλαγή, (4)για ενδοκοινοτική συναλλαγή απαλλασσόμενου, (5) έξοδος από φορολογικό απόθεμα, (6) κατ' αποκοπή καταβολή και(6) για άλλη αιτία.

**Κωδ. 013:** συμπληρώνεται μόνο εάν έχει διαγραμμιστεί ο κωδ. 012-3 και γράφουμε το είδος απαλλαγής, το έτος και τον αρ. πρωτ. της αρχικής δήλωσης.

### **Πίνακας Α΄:**

**Κωδ. 101:** Γράφουμε το επώνυμο ή την επωνυμία της επιχείρησης μας.

**Κωδ. 102 :** Γράφουμε το όνομα μας.

**Κωδ. 103:** Γράφουμε το όνομα του πατρός μας.

**Κωδ. 104:** Γράφουμε τον τίτλο της επιχείρησης.

**Κωδ. 105:** Γράφουμε την διεύθυνση μας, την οδό , τον αριθμό, την πόλη ή το χωριό.

**Κωδ. 106:** Γράφουμε το Δήμο ή την Κοινότητα μας.

**Κωδ. 107:** Γράφουμε τον ταχυδρομικό μας κωδικό, το τηλέφωνο μας, αριθμό και τοπικό κωδικό.



**Κωδ. 108:** Γράφουμε το ΑΦΜ μας(9 ψηφία).

**Κωδ. 109:** Γράφουμε το είδος και τον αριθμό της ταυτότητας μας(π.χ. Α.Τ.00000).

**Κωδ. 110:** Διαγραμμίζουμε με ναι ή όχι ανάλογα αν πραγματοποιούμε ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι.

**Κωδ. 111:** Διαγραμμίζουμε την κατηγορία βιβλίων που τηρούμε.

**Κωδ. 112:** Γράφουμε τον αριθμό κυκλοφορίας του Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτου.

**Κωδ. 113:** Γράφουμε το ποσοστό ιδιοκτησίας στο Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτου

### **Πίνακας Β΄:**

**A)**( εκροές= πωλήσεις)

**Κωδ. 301,302,303:** Γράφουμε τις φορολογητέες εκροές ( πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών, κτλ.) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη στην Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου, ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4.5% και 19%).

**Κωδ. 304,305,306:** Γράφουμε τις φορολογητέες εκροές, τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και τις πράξεις λήπτη στα νησιά του Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α. ( 6%,3%,13%).

**Κωδ. 307:** Γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εκροών(άθροισμα κωδ. 301 έως και κωδ. 306).

**Κωδ. 309:** Γράφουμε τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές και λοιπές εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης.

**Κωδ. 310:** Γράφουμε τις απαλλασσόμενες εκροές και τις εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

**Κωδ. 311:** Γράφουμε το σύνολο των εκροών.

**Κωδ. 331-336:** Γράφουμε το φόρο εκροών που αναλογεί στους κωδ. 301-306.

**Κωδ. 337:** Γράφουμε το σύνολο των κωδ. 331-336.

( εισροές= αγορές)

**Κωδ. 351-353:** Γράφουμε τις εισροές, τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ,τις εισαγωγές και τις πράξεις λήπτη στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α. (9%,4.5%,19%).

**Κωδ. 354-356:** Γράφουμε τις εισροές, τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, τις εισαγωγές και τις πράξεις λήπτη στα νησιά του Αιγαίου ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α. ( 6%,3%,13%).

**Κωδ. 357:** Γράφουμε τις φορολογητέες δαπάνες και τα γενικά έξοδα.

**Κωδ. 358:** Γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εισροών.

**Κωδ. 371-376:** Γράφουμε το φόρο εισροών που αναλογεί στους κωδ. 351-356.

**Κωδ. 377:** Γράφουμε το Φ.Π.Α. των δαπανών.

**Κωδ. 378:** Γράφουμε το σύνολο του φόρου εισροών& δαπανών(κωδ. 371-377)

Γ)

**Κωδ. 341:** Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

**Κωδ.342:**Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

**Κωδ. 343:** Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών.

**Κωδ. 344:** Αγορές και εισαγωγές παγίων.

Δ)

**Κωδ. 401:** Γράφουμε το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

**Κωδ. 402:** Γράφουμε το Φ.Π.Α. έκτακτης δήλωσης ή τα λοιπά προστιθέμενα ποσά.

**Κωδ. 403:** Γράφουμε το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης.

**Κωδ. 404:** Γράφουμε το άθροισμα των κωδ. 401-403.

Ε)

**Κωδ. 411:** Γράφουμε το Φ.Π.Α. εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει του κλάσματος της Prorata.

**Κωδ. 412:** Γράφουμε το χρεωστικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου που είναι μέχρι 3€ και τα λοιπά αφαιρούμενα ποσά.

**Κωδ. 413:** Γράφουμε το σύνολο του αθροίσματος των κωδ. 411&412.

**Κωδ. 420:** Γράφουμε το σύνολο της παρακάτω πράξης: (378+404-413=420).

**Πίνακας Γ΄:**

**Κωδ. 501:** Γράφουμε το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο από την αφαίρεση των κωδ. 337-420.

**Κωδ. 502:** Γράφουμε το ποσό για έκπτωση.

**Κωδ. 503:** Γράφουμε το ποσό για επιστροφή.

**Κωδ. 511:** Γράφουμε το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο από την αφαίρεση των κωδ. 337-420.

**Κωδ. 512:** Γράφουμε την προσαύξηση επί της % της εκπρόθεσμης υποβολής.

**Κωδ. 513:** Γράφουμε το σύνολο για καταβολή στην αρμόδια ΔΟΥ.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄**

### **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

#### **Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση:**

Υποχρέωση να υποβάλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Η υποχρέωση υπάρχει και όταν από την επιχείρηση δεν υπάρχει οικονομική δραστηριότητα, όπως π.χ. όταν η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια. Υποχρέωση έχουν και:

- Οι επιχειρήσεις παραγωγής και εισαγωγής βιομηχανοποιημένων καπνών και γενικά οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές και οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες.

- Οι επιχειρήσεις παραγωγής και αποθήκευσης πετρελαιοειδών προϊόντων.

- Οι επιχειρήσεις παραγωγής και αποθήκευσης αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών.

- Οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών ( καινούργιων ή μεταχειρισμένων) καθώς και οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις των άρθρων 45 και 46 του Ν.2859/2000.

- Τα υπό ίδρυση νομικά πρόσωπα ή ατομικές επιχειρήσεις , μέσα στη νόμιμη περίοδο προθεσμίας μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μετά την υποβολή της δήλωσης οριστικής πάυσης εργασιών που θα υποβληθεί, όταν τα νομικά πρόσωπα συνταθούν ή οι ατομικές επιχειρήσεις λειτουργήσουν με ταυτόχρονη υποβολή της σχετικής δήλωσης έναρξης εργασιών.

Να σημειωθεί ότι στους αποθηκευτές των παραπάνω περιπτώσεων 1,3 καθώς και στους επιτηδευματίες της περίπτωσης 1 με τις υπ' αριθ. Δ.634/435/29.4.1993 και Δ.635/436/29.4.1993 ΑΥΟ, παρασχέθηκε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, με βάση συνοδευτική κατάσταση και σφράγιση των πρωτότυπων τιμολογίων ή παρόμοιων αποδεικτικών στοιχείων, από την αρμόδια τελωνειακή αρχή. Για το λόγο αυτό η εκκαθαριστική δήλωση αποσκοπεί κυρίως:

- Στην αναπροσαρμογή των αξιών και φόρων εκροών

- Στο διακανονισμό του φόρου εισροών

- Στη συλλογή στοιχείων των ενδοκοινοτικών συναλλαγών , των αξιών και φόρων εκροών / εισροών και άλλων οικονομικών πληροφοριακών στοιχείων απαραίτητων για τις ενδοκοινοτικές επαληθεύσεις του VIES και την εκτίμηση των ιδίων πόρων της Κοινότητας , καθώς και στη συλλογή στατιστικών στοιχείων και

-στην τυχόν εκκαθάριση του φόρου που προκύπτει από διακανονισμούς κ.λπ. ή στην άσκηση αιτήματος επιστροφής Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν. 2859/2000.

### **Ποιοι δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση:**

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

-Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο με έκτακτη περιοδική δήλωση .

-Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν.2859/2000.

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

-Οι υποκείμενοι που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των απαλλασσόμενων της παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν. 2859/2000, περιλαμβανομένων και των αλιέων με σκάφος έως 6 μέτρων.

-Οι αμιγείς πρατηριούχοι και λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών της παρ.6 του άρθρου 44 του Ν. 2859/2000.

-Οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ(ταξί) οι οποίοι δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς (δηλαδή αυτοί που αποδίδουν το φόρο με έκτακτη δήλωση).

-Οι αλιείς του ειδικού καθεστώτος της ΑΥΟ11453639/6602/ 140/ Ε0014/ ΠΟΛ. 1320/30.12.1998 εφόσον έχουν σκάφη μεγαλύτερα των 6 και ως 12 μέτρων, καθώς και οι σπογγαλιείς.

### **Πότε υποβάλλεται η δήλωση.**

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ και της φορολογίας εισοδήματος.

Από του υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, μέχρι και την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, μέχρι και την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Σε περίπτωση παύσης των εργασιών από οποιαδήποτε αιτία(παύση ή συγχώνευση)ή σε περίπτωση παύσης των φορολογητέων δραστηριοτήτων, χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου θεωρείται η ημερομηνία παύσης

αυτών. Σε περίπτωση που η ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου δεν συμπίπτει με ημερομηνία λήξης φορολογικής περιόδου, η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των πενήντα πέντε(55) ή εκατόν τριάντα (130) ημερών κατά περίπτωση, η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης εργασιών της επιχείρησης. Σε περίπτωση οριστικής παύσης νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων ή θανάτου του υποκείμενου φυσικού προσώπου, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός πενήντα πέντε(55) ή εκατόν τριάντα(130) ημερών από την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης οριστικής παύσης. Επίσης σε περίπτωση εκκαθάρισης μιας εταιρείας είναι υποχρεωμένη σε μια εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την έναρξη της εκκαθάρισης και μια για το διάστημα μετά την εκκαθάριση, π.χ. ημέρα εκκαθάρισης:20/02/2002 και ημέρα περαίωσης 10/10/2004, οι εκκαθαριστικές της επιχείρησης θα είναι μια για το διάστημα 01/01-19/02/2002 και η άλλη για το διάστημα 20/02/2002-10/10/2004.

#### **Που υποβάλλεται η δήλωση:**

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη ΔΥΟ της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκείμενου στο φόρο που υπάγονταν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή είναι εποχιακή, επιτρέπεται η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ταχυδρομικά.

#### **Πως υποβάλλεται η δήλωση:**

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του υποκείμενου. Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο επιδεικνύεται η ταυτότητα του(παλαιότερα αναγράφονταν και τα στοιχεία του στις οικίες ενδείξεις της πρώτης σελίδας του εντύπου), Η αποστολή της δήλωσης ταχυδρομικά απαγορεύεται, εξαιρούνται οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει ΔΥΟ ή είναι εποχιακές επιχειρήσεις. Σί' αυτή την περίπτωση στέλνονται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην αρμόδια ΔΥΟ δίνοντας μεγάλη προσοχή στην συμπλήρωση της και σε περίπτωση ποσού για καταβολή θα εσωκλείεται στην επιστολή και ισόποση επιταγή σε διαταγή της αρμόδιας ΔΟΥ ή απευθείας σε διαταγή του Δημοσίου. Η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης είναι η ημερομηνία που αναγράφεται στην σφραγίδα του ταχυδρομείου κατά την ημέρα της αποστολής και η επιταγή θα έχει έκδοση την ίδια ή προγενέστερη ημερομηνία. Αν το ποσό δεν καλύπτει το ποσό καταβολής δεν θα γίνεται δεκτή η δήλωση και θα επιστρέφεται η δήλωση μαζί με την επιταγή ανυπόγραφα. Σε περίπτωση που όλα είναι καλά και δεχτούν την δήλωση το ένα αντίτυπο επιστρέφεται ταχυδρομικά στο δηλούντα υπογεγραμμένο από τον παραλαβόντα ή και τον ταμία .Σε περίπτωση δε που η δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, επιστρέφεται επίσης και αντίγραφο του αποδεικτικού είσπραξης (διπλότυπου).

Σε περίπτωση που η περιοδική δήλωση έχει υποβληθεί σε ΔΥΟ που είναι ενταγμένη στο TAXIS ή ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος TAXISnet δεν υπάρχει υποχρέωση προσκόμισης φωτοαντιγράφων περιοδικών δηλώσεων. Στην εκκαθαριστική θα πρέπει να εμφανίζονται τα οικονομικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου συγκεντρωτικά, για το σύνολο των δραστηριοτήτων και εγκαταστάσεων της επιχείρησης (κεντρικό και υποκατάστημα). Η δήλωση

συνυπογράφεται και από λογιστή-φοροτεχνικό όπως προβλέπεται από το άρθρο 38 του Ν.2873/2000.

#### **Δήλωση με επιφύλαξη :**

Ο υποκείμενος έχει το δικαίωμα να υποβάλει δήλωση με επιφύλαξη για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης. Η δήλωση αφορά είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή και πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Η δήλωση αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του φόρου.

#### **Ανακλητική δήλωση:**

Η δήλωση του φορολογούμενου αποτελεί δεσμευτικό τίτλο και κατά κανόνα δεν ανακαλείται. Μπορεί να ανακληθεί μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης, ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου, σύμφωνα με τη γενική αρχή του δικαίου.

#### **Τροποιοτική δήλωση:**

Ο υποκείμενος μπορεί να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποιοτικές δηλώσεις συμπληρώνονται όπως και οι αρχικές με τα σωστά τώρα δεδομένα.

#### **Δήλωση επόμενου έτους:**

Οι υποκείμενοι στο φόρο που διακόπτουν τη δραστηριότητα τους ή η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στο έτος 2006 η εκκαθαριστική τους θα υποβάλλεται στο έντυπο 009/05 Φ.Π.Α..

#### **Συμπλήρωση της εκκαθαριστικής δήλωσης:**

**Κωδ. 001:** Γράφεται η αρμόδια ΔΥΟ της έδρας του κεντρικού.

**Κωδ. 002:** Γράφεται ημερολογιακά η διαχειριστική περίοδος.

**Κωδ. 004:** Γράφεται το έτος που υποβάλλεται η δήλωση.

**Κωδ. 005-007:** Συμπληρώνονται από τη ΔΥΟ.

**Κωδ. 008:** Γράφεται τον αριθμό του φακέλου σας αν έχετε Α.Ε.

**Κωδ.009-010:** διαγραμμίστε με ( X ) αν είναι τροποιοτική ή ανακλητική ή με επιφύλαξη.

#### **Πίνακας Α΄:**

**Κωδ.021-028:** Γράφεται με κεφαλαία γράμματα την επωνυμία της επιχείρησής σας όπως αναγράφεται στο καταστατικό και η δραστηριότητα της επιχείρησής με κατανοητό τρόπο.

**Κωδ.031:** Γράφεται το ΑΦΜ σας, πάντα εννιαψήφιος. Όσοι έχουν οχταψήφιο προσθέτουν στην αρχή ένα μηδενικό.

**Κωδ.032:** Γράφεται τα αρχικά του είδους της ταυτότητας, όταν είστε φυσικό πρόσωπο. Π.χ. -Α.Τ. (αστυνομική ταυτότητα)-Κ.Α.( ταυτότητες κέντρου αλλοδαπών)- ΔΙ. ( διαβατήρια). Επίσης αναγράφεται το γράμμα και τα ψηφία του αριθμού ταυτότητας αρχίζοντας από την αρχή του εννιαθέσιου πεδίου.

**Κωδ.033:** Διαγραμμίστε με ( X ) το τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΝΑΙ, εφόσον είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο VIES, ανεξάρτητα από το αν πραγματοποιήσατε ενδοκοινοτικές συναλλαγές ( αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών) κατά την τρέχουσα χρήση. Αλλιώς διαγραμμίζεται το ΟΧΙ.

**Κωδ.034:** Διαγραμμίστε με ( X ) το τετραγωνίδιο, αν πραγματοποιείτε πωλήσεις από απόσταση (από Ελλάδα προς άλλο κράτος).

**Κωδ.041:** Διαγραμμίστε με ( X ) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τα γράμματα Α,Β,Γ, ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ, που τηρούσατε κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής σας περιόδου τηρούσατε δυο κατηγορίες βιβλίων, διαγραμμίστε μόνο τη μεγαλύτερη. Διαγραμμίστε το 1 εφόσον διενεργείτε υποκείμενες στο φόρο δραστηριότητες και δεν έχετε υποχρέωση τήρησης βιβλίων από τον ΚΒΣ (π.χ. δημόσιες υπηρεσίες)

**Κωδ.042:** Διαγραμμίστε με ( X ) τον αριθμό 1 αν τηρήσατε βιβλία του ΚΒΣ υποχρεωτικά από το νόμο, το 2 αν τα τηρήσατε προαιρετικά και τέλος το 3 αν η επιχείρησή σας είναι υπό ίδρυση και τηρείται οποιαδήποτε βιβλία.

**Κωδ.043:** Διαγραμμίστε με ( X ) τον αριθμό 1 ή με τον αριθμό 2 ανάλογα με το καθεστώς που ήταν ενταγμένη η επιχείρησή σας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

**Κωδ.044:** Διαγραμμίστε με ( X ) το 1, αν η ένταξη σας στο καθεστώς Φ.Π.Α. κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου ήταν υποχρεωτική και το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 2 αν ήταν προαιρετική.

**Πίνακας Β΄:** Συμπληρώστε με κεφαλαία τις ενδείξεις που αφορούν το επώνυμο, το όνομα, τη διεύθυνση και το ΑΦΜ.

**Κωδ.061:** Διαγραμμίστε το 1 αν τα στοιχεία αφορούν τον φορολογικό αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα. Με τον 2 αν τα στοιχεία αφορούν τον φορολογικό εκπρόσωπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.2992/2002 που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος. Με 3 αν αφορούν τον νόμιμο εκπρόσωπο (διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε....). Με 4 αν αφορούν τον αντίκλητο.



**Πίνακας Γ΄:** Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της δήλωσης, γιατί σ΄ αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α., από τα βιβλία του ΚΒΣ του υποκείμενου. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις, αφού προηγουμένως αναιρεθούν οι επιστροφές και εκπτώσεις οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου.

**Κωδ.601-603:** Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 19%, 4,5%) την αξία των φορολογητέων ροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων πάγιων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήσατε με ακέραιους συντελεστές.

**Κωδ.631-633:** Γράψτε το φόρο που αναλογεί στους κωδ. 601-603, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

**Κωδ. 604-606:** Γράψτε κατά συντελεστή φόρου την αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων πάγιων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήσατε με μειωμένους συντελεστές.

**Κωδ.634-636:** Γράψτε αντίστοιχα το φόρο που αναλογεί στους κωδ.604-606, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

**Κωδ.607:** Γράψτε το σύνολο των φορολογητέων εκροών.

**Κωδ.637:** Το σύνολο του φόρου εκροών( από Κωδ. 631-636). Αν τηρείτε βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ το σύνολο του φόρου εκροών σας (Κωδ. 637) + (Κωδ. 137) συγκρίνετε το με το σύνολο του φόρου εκροών σας που προκύπτει από τα βιβλία σας. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία σας είναι μεγαλύτερο, τη διαφορά γράψτε τη στον Κωδ.708. Στους υπόλοιπους κωδικούς (608-611) γράψτε τα πόσα που αντιστοιχούν σε ολόκληροι τη διαχειριστική περίοδο.

**Κωδ.608:** 1)Την αξία παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο κράτος – μέλος π.χ. πωλήσεις αγαθών στους επιβάτες ελληνικού σκάφους κατά τον πλου από Ιταλία- Ελλάδα. 2) Την αξία των παροχών υπηρεσιών που είναι φορολογητέες σε άλλο κράτος –μέλος είτε ο φόρος αποδίδεται εκεί από τον φορολογικό εκπρόσωπο είτε από τον λήπτη της υπηρεσίας. 3) Την αξία των παροχών υπηρεσιών που είναι φορολογητέες εκτός της ΕΕ. 4) Την αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός ΕΕ, που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. αγορά καφέ από Βραζιλία και πώληση στην Αίγυπτο) 5) Την αξία των εργασιών των περ. ιθ, κ, κα, κγ, κδ και κε της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 2859/2000, εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός ΕΕ ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε τρίτη χώρα.

**Κωδ. 609:** 1)Την αξία των παραδόσεων αγαθών προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και η αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές και οι

συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών απαλλάσσονται. 2) Την αξία των παραδόσεων αγαθών και την αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές, που πραγματοποιούνται προς την Α.Ε. Ο προμηθευτής επισυνάπτει στο στέλεχος του τιμολογίου του αντίγραφο του ειδικού θεωρημένου δελτίου απαλλαγής από Φ.Π.Α. των ΚΑΕ Α.Ε. (κίτρινο).

**Κωδ. 610:** 1) Την αξία των εξαγωγών αγαθών προς τρίτες χώρες και την αξία των επιστροφών εισαγωγών μόνο όταν έχετε εκδώσει τιμολόγιο. 2) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 28 του Ν. 2859/2000. Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο κράτος –μέλος με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεων. 3) Την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15. 4) α) Την αξία των πωλήσεων από απόσταση όπως προβλέπονται από την παρ. 5 του άρθρου 13 του Ν.2859/2000. β) Την αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με η χωρίς δοκιμή λειτουργίας, που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος –μέλος. 5)α) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων καινούργιων μεταφορικών μέσων β) αγαθών με ΕΦΚ ( πετρελαιοειδή, βιομηχανοποιημένα καπνά, αλκοολούχα ) προς : αγρότες του ειδικού καθεστώτος, υποκείμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος – μέλος εφόσον αυτά δεν εξατομικεύονται με ΑΦΜ/Φ.Π.Α., ειδικά για καινούρια μεταφορικά μέσα περιλαμβάνονται και οι πωλήσεις προς μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα(ιδιώτες) εγκατεστημένα σε άλλο κράτος –μέλος. 6) Την αξία των άλλων εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (π.χ. πωλήσεις σε πλοία ). Επίσης στον κωδικό αυτό θα συμπεριληφθεί και η διαφορά μεταξύ πραγματικής και φορολογητέας αξίας στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις εξαγωγές.

**Κωδ. 611:** Την αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, των απαλλασσόμενων και εξαιρούμενων (π.χ. των απαλλασσόμενων επιδοτήσεων, πωλήσεων βιομηχανοποιημένων καπνών, ενοικίων).

**Κωδ.612:** Το άθροισμα των Κωδ. 607 έως 611. Στον κωδικό αυτό δεν θα συμπεριληφθεί το ποσό του κωδ. 107 του πίνακα Γ1.

**Κωδ. 613:** Το σύνολο της αξίας των πάγιων, πράξεων λήπτη, των εργασιών της παρ.3β του άρθρου 31 του Ν. 2859/2000, εφόσον είναι παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας, των αυτοπαραδόσεων αγαθών και αυτοπαροχών υπηρεσιών, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο κράτος –μέλος, σύμφωνα με το άρθρο 7, παρ. 3 του Ν. 2859/2000 και όποιας άλλης πράξης δεν συνιστά έσοδο που προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης.

**Κωδ. 614:** Τη διαφορά των Κωδ. 613 από 612. Η διαφορά εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου για τις ανάγκες του διακανονισμού Φ.Π.Α.. Επιπλέον τονίζεται ότι επειδή ο κωδ. 614 αποτελεί τον παρανομαστή του κλάσματος της Prorata, προκειμένου να υπολογισθεί ο Κωδ. 404 και 406 του Πίνακα Ζ' θα πρέπει να ληφθεί υπόψη και το ποσό του Κωδ. 107 του Πίνακα Γ1.

**Κωδ. 615:** Τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήσατε για τη φορολογία εισοδήματος.

**Κωδ. 651-653:** Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 19%, 4,5%) την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήσατε με ακέραιους συντελεστές.

**Κωδ. 671-673:** Γράψτε το φόρο που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α..

**Κωδ. 654-656:** Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήσατε με ακέραιους συντελεστές.

**Κωδ. 674-676:** Γράψτε το φόρο που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

**Κωδ. 657-659:** Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6,3,13) την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήσατε με μειωμένους συντελεστές. Ισχύουν οι ίδιες παρατηρήσεις με τους Κωδ. 651-653.

**Κωδ. 677-679:** Γράψτε αντίστοιχα το φόρο που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

**Κωδ. 660-662:** Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήσατε με μειωμένο συντελεστή, αν είστε υποκείμενος εγκατεστημένος στα νησιά του Αιγαίου που εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές.

**Κωδ. 680-682:** Γράψτε το φόρο που αναλογεί στους Κωδ. 660-662, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία επί τον αντίστοιχο συντελεστή.

**Κωδ. 663,683:** Γράψτε την αξία των φορολογητέων δαπανών- γενικών εξόδων και το φόρο που πληρώσατε αντίστοιχα για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο.

**Κωδ. 664:** Γράψτε το σύνολο των φορολογητέων εισροών( άθροισμα Κωδ. 651-663)

**Κωδ. 684:** Γράψτε το σύνολο του φόρου εισροών( άθροισμα 671-683). Αν το ποσό που πραγματικά χρεώθηκε και προκύπτει από τα βιβλία σας είναι μεγαλύτερο, την επιπλέον διαφορά γράψτε την στον Κωδ. 703, για να τον εκπέσετε και αν είναι μικρότερο, στον κωδ.708, για να τον καταβάλλετε επειδή δεν τον έχετε πληρώσει στον προμηθευτή σας.

**Κωδ. 665:** Γράψτε την αξία των αγορών σας, για όλη τη χρήση, για την οποία δεν πληρώσατε φόρο σύμφωνα με τις υπ' αριθμόν 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ. 1262/2.5.1993 και 1013633/8911/1807/ΠΟΛ.1029/Α0014/2.2.1995 ΑΥΟ.

**Κωδ. 666:** Την αξία των εισροών σας, για όλη τη χρήση, που απαλλάσσονται από το φόρο, με βάση τις διατάξεις του Ν. 2859/2000( π.χ. αμοιβή δικηγόρου, ασφάλειες κ.τ.λ.) Στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνονται και οι εξαιρούμενες

εισροές- εκτός πεδίου εφαρμογής- όπως μισθοί, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές κ.τ.λ. καθώς επίσης και η αξία της παροχής υπηρεσίας για την οποία έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση.

**Κωδ. 667:** Το σύνολο των ποσών των Κωδ. 664 έως 666. Στον κωδικό αυτό δεν θα συμπεριληφθεί το ποσό του Κωδ.164 του πίνακα Γ1.

**Κωδ. 641:** Τη φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων που υπάγονται σε ΕΦΚ.

**Κωδ. 642:** Τη συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

**Κωδ. 643:** Θα αναγραφεί το άθροισμα των ποσών που έχουν συμπεριληφθεί στους Κωδ.641 και 642.

**Κωδ.644:** Την αξία των πράξεων που οφείλετε φόρο ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών.

**Κωδ. 701:** Το σύνολο του φόρου που πληρώσατε στις ΔΟΥ τόσο με τις αρχικές και τροποποιητικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική σας περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα προστίμα.

**Κωδ.702:**

- i. Το ποσο του Κωδ.315 του πίνακα Ε' αν είναι θετικό.
- ii. Το ποσο του Κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ' αν είναι αρνητικό(ως θετικό αριθμό).
- iii. Το ποσο του Κωδ. 423 του πίνακα Ζ' αν είναι αρνητικό(ως θετικό αριθμό).
- iv. Το ποσο για έκπτωση του Κωδ. 507 του πίνακα Η' εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30,00 ευρώ.

**Κωδ. 703:**

- i. Το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.
- ii. Το φόρο (χωρίς προσαυξήσεις) που βεβαιώθηκε, ανεξάρτητα αν καταβλήθηκε ή οφείλεται, μετά από προσωρινό έλεγχο για φορολογικές περιόδους της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.
- iii. Τυχόν ποσά Φ.Π.Α. που έχετε καταβάλει στη διαχειριστική περίοδο αχρεώστητα και έχετε δικαίωμα συμψηφισμού, επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά.
- iv. Τυχόν ποσό για έκπτωση του Κωδ. 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης που έχετε συμψηφίσει μέσα στη διαχειριστική περίοδο.
- v. Το ποσο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο τελωνείο από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αγαθών με ΕΦΚ και τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση.

**Κωδ. 704:** Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης. Γράφοντας το χρεωστικό υπόλοιπο της εκκαθαριστικής δήλωσης που υποβάλατε αρχικά.

Κωδ. 705: Γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 701 έως και 704.

Κωδ. 706:

- i. Το ποσό του κωδικού 315 του πίνακα Ε' εφόσον είναι αρνητικό.
- ii. Το θετικό ποσό του Κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ'.
- iii. Το θετικό ποσό του Κωδ. 423 του πίνακα Ζ' εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30,00 ευρώ.
- iv. Το ποσό για καταβολή από τον Κωδ. 507 του πίνακα Η' εφόσον είναι μικρότερο των -30,00 ευρώ.

**Κωδ. 707:** Το ποσό του φόρου που έχετε ζητήσει επιστροφή με βάση την υπ' αριθμόν 1060481/4643/810/Π.Ο.Λ.1073/2004 απόφαση πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και με βάση τις περιοδικές δηλώσεις της χρήσης.

**Κωδ. 708:** Τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο των εισροών σας.

**Κωδ. 709:** Το άθροισμα των ποσών των Κωδ. 706 έως και 708.

**Κωδ. 710:** Τη διαφορά των ποσών των Κωδ. 705 μείον 709. Εάν η διαφορά είναι αρνητική με το πρόσημο (-) μπροστά.

**Πίνακας Δ':**

**Κωδ. 801:** Το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των Κωδ. 637+137: (φόρος εκροών) – (Κωδ. 710+184): ( υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι αρνητικός αριθμός.

**Κωδ. 802:** Το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.

**Κωδ. 803:** Το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που έχετε δικαίωμα να ζητάτε την επιστροφή του.

**Κωδ. 811:** Το αποτέλεσμα της αφαίρεσης ( Κωδ. 637+137):(φόρος εκροών)-(Κωδ. 710+184) : ( υπόλοιπο φόρου εισροών ) εφόσον είναι θετικός αριθμός.

**Κωδ. 812:**Γράφουμε την τυχόν προσαύξηση για τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης που υπολογίζεται στο χρεωστικό υπόλοιπο του Κωδ. 811 με 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης με ανώτατο όριο 100%.

**Κωδ. 813:** Το άθροισμα των ποσών των Κωδ. 811+812 που πρέπει να πληρώσετε στο Δημόσιο. Αν το συνολικό ποσό για καταβολή του Κωδ. 813 είναι μέχρι 3,00 ευρώ δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο.

**Πίνακας Γ1:** Στον πίνακα θα αναγραφούν οι φορολογητέες εκροές και εισροές, με τον αντίστοιχο φόρο, που πραγματοποιήθηκαν με τους συντελεστές Φ.Π.Α. που ίσχυαν μέχρι και 31.3.2005 δηλαδή 8%, 18%, 4%.

**Κωδ. 101-103:** Γράφουμε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (8%,18%,4%) την αξία των φορολογητέων εκροών συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων πάγιων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήσατε με ακέραιους συντελεστές για το 1ο τρίμηνο του 2005.

**Κωδ. 131-133:** Γράψτε το φόρο που αναλογεί στους κωδ.(101-103) πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου που ίσχυε μέχρι 31/03/2005.

**Κωδ. 107:** Γράψτε το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από Κωδ. 101-103)

**Κωδ. 137:** Γράψτε το σύνολο του φόρου εκροών (από κωδ. 131-133)

**Κωδ. 151-153:** Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (8%, 18%, 4%) την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήσατε με ακέραιους συντελεστές.

**Κωδ. 171-173:** Γράψτε το φόρο που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α..

**Κωδ. 154-156:** Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήσατε με ακέραιους συντελεστές.

**Κωδ. 174-176:** Γράψτε το φόρο που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή

**Κωδ. 164:** Γράψτε το σύνολο των φορολογητέων εισροών (άθροισμα κωδ. 151-156).

**Κωδ. 184:** Γράψτε το σύνολο του φόρου εισροών (άθροισμα κωδ. 171-176).

#### **Πίνακας Ε΄:**

**Κωδ.301-315: Στήλη 1:** Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης όπως αυτά προκύπτουν από το βιβλίο εσόδων-εξόδων.

**Στήλη 2:** Γράψτε τα τερμακτά ακαθάριστα έσοδα, όπως προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό των αγορών επί τον Συντελεστή Μικτού Κέρδους (ΣΜΚ) της επιχείρησης. Εάν το σύνολο της στήλης (1) κωδ. 310 είναι μικρότερο ή ίσο από το σύνολο της στήλης (2) κωδ. 311, η συμπλήρωση του πίνακα σταματά γιατί η επιχείρηση φορολογείται με τα πραγματικά έσοδα και δεν γίνεται καμιά διόρθωση. Εάν το σύνολο της στήλης (1), κωδ. 310 είναι μεγαλύτερο από το σύνολο της στήλης (2), κωδ. 311 συμπληρώνονται και οι επόμενες στήλες ως εξής:

**Στήλη 3:** Γράψτε τα τερμακτά έσοδα κατά συντελεστή Φ.Π.Α. της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

**Στήλη 4:** Γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) μείον (3).

**Στήλη 5:** Γράψτε α) Εάν το σύνολο της στήλης (4) κωδ. 313 είναι μικρότερο ή ίσο από το σύνολο της στήλης (2) κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τις διαφορές κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (θετικές ή αρνητικές) των στηλών (1) μείον (2). β) Εάν το σύνολο της στήλης (4) κωδ.313 είναι μεγαλύτερο από το σύνολο της στήλης (2) κωδ. 311, στη στήλη (5) γράψτε τις διαφορές κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (θετικές ή αρνητικές) των στηλών (1) μείον (4).Στις αρνητικές διαφορές σημειώστε το πρόσημο πλην (-) ,μπροστά από το ποσό.

**Στήλη 6:** Γράψτε τους αντίστοιχους συντελεστές Φ.Π.Α..

**Στήλη 7:**Γράψτε το φόρο που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των στηλών (5) επί (6). Εάν τα ποσά της στήλης (5) είναι αρνητικά και ο φόρος που προκύπτει είναι αρνητικός, σημειώστε το πρόσημο πλην(-) μπροστά από το ποσό του φόρου.

**Κωδ. 315:**Το σύνολο της στήλης (7) ( αλγεβρικό άθροισμα θετικών και αρνητικών ποσών) εάν μεν είναι θετικό μεταφέρεται για έκπτωση στον κωδ. 702 του Πίνακα Γ' εάν δεν είναι αρνητικό μεταφέρεται για καταβολή στον κωδ. 706 του ίδιου πίνακα.

Στην περίπτωση που ο κωδ. 313 είναι μικρότερος από τον κωδ. 311 στη στήλη (5) θα γραφούν οι διαφορές των στηλών (1)-(2). Ο κωδ. 315 αν είναι θετικός αριθμός θα μεταφερθεί στον κωδ. 702 του Πίνακα Γ' αν είναι αρνητικός αριθμός θα μεταφερθεί στον κωδ.706 του Πίνακα Γ'. Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδίων και από τις εξομοιωμένες αυτές επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, που παρέχουν και υπηρεσίες « πακέτου».

#### **Πίνακας ΣΤ':**

**Κωδ. 351:** αναφέρονται τα στοιχεία των ταξιδιωτικών πακέτων που :α) πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου σε χώρες της ΕΕ και στην Ελλάδα. β) Ο φόρος υπολογίστηκε στο φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε.

**Κωδ.352:**αναφέρονται τα στοιχεία των ταξιδιωτικών πακέτων που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου σε τρίτες χώρες και δεν υπολογίστηκε Φ.Π.Α. στο φορολογικό στοιχείο.

**Κωδ.353:** αναφέρονται τα στοιχεία των μικτών πακέτων, δηλαδή των πακέτων εκείνων που περιλαμβάνουν πράξεις που πραγματοποιήθηκαν εντός και εκτός της ΕΕ.

**Κωδ. 357:** γράφεται το άθροισμα των στηλών των προηγούμενων σειρών. Στη στήλη 1 γράφεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων με φόρο των ταξιδιωτικών πακέτων, ανάλογα με τον τόπο που πραγματοποιήθηκαν. Στη στήλη 2 γράφεται το συνολικό κόστος των πακέτων που πραγματοποιήθηκαν, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και το Φ.Π.Α.. Στις στήλες 3 και 4 διασπάται το συνολικό

κόστος με φόρο που αναγράφηκε στη στήλη 2 ανάλογα με την προέλευση του, δηλαδή αν προέρχεται από χώρες εντός ΕΕ θα γραφεί στη στήλη 3, ενώ αν προέρχεται από τρίτες χώρες θα γραφεί στη στήλη 4. Στη στήλη 5 γράφεται κατά σειρά η συνολική μικτή αμοιβή των ταξιδιωτικών πακέτων. Αυτή προκύπτει αν αφαιρέσουμε το ποσό της στήλης 2 από αυτό της στήλης 1. (το ποσό μπορεί να είναι αρνητικός αριθμός). Στη στήλη 6 γράφεται κατά σειρά το σύνολο της μικτής αμοιβής των πακέτων που περιλαμβάνουν πράξεις που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου ή κατά ένα μέρος εντός της ΕΕ και ως εκ τούτου υπάγονται σε Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αυτής βρίσκεται, εάν πολλαπλασιάσουμε τη στήλη 5 με το κλάσμα στο οποίο αριθμητής είναι το σύνολο του κόστους με φόρο που προέρχεται από χώρες εντός της ΕΕ και παρανομαστής είναι το συνολικό κόστος με φόρο όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς. Στη στήλη 7 γράφεται κατά σειρά η φορολογητέα αξία του ποσού που αναγράφηκε στη στήλη 6 και η οποία προκύπτει διαιρώντας κατά σειρά το ποσό της στήλης 6 δια του  $1 +$  συντελεστής Φ.Π.Α. (π.χ. δια του 1,19). Στη στήλη 8 γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί επί της φορολογητέας αξίας που έχει ήδη αναγραφεί στη στήλη 7 και η οποία προκύπτει πολλαπλασιάζοντας κατά σειρά το ποσό της στήλης 7 με τον συντελεστή Φ.Π.Α.. Στη στήλη 9 γράφεται κατά σειρά η μικτή αμοιβή των πακέτων που αναλογεί σε υπηρεσίες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της ΕΕ και συνεπώς δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αυτής βρίσκεται πολλαπλασιάζοντας κατά σειρά τη συνολική μικτή αμοιβή όλων των πακέτων με το κλάσμα που έχει αριθμητή το σύνολο του κόστους με φόρο που προέρχεται από τρίτες χώρες και παρανομαστή το συνολικό κόστος με φόρο όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς.

**Κωδ. 358:** γράφεται ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε αποκλειστικά και μόνο για ταξιδιωτικά πακέτα κατά τις φορολογικές περιόδους, με βάση της περιοδικές δηλώσεις.

**Κωδ. 359:** γράφεται η διαφορά του κωδ. 358 από τον κωδ. 357-8. Αν ο κωδικός 359 είναι θετικός αριθμός μεταφέρεται στον κωδικό 706 του πίνακα Γ', ενώ αν είναι αρνητικός αριθμός, στον κωδικό 702 του ίδιου πίνακα.

Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί φορολογητέες και μη φορολογητέες πράξεις, έχει δικαίωμα να εκπέσει από το φόρο των εκροών του μέρος του φόρου των κοινών εισροών του, η αναλογία του οποίου βρίσκεται με βάση το κλάσμα:

Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) + απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης /φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) +απαλλασσόμενες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Το ποσοστό που προκύπτει από το πιο πάνω κλάσμα, λαμβάνεται υπόψη για την οριστική εκκαθάριση του εκπιπόμενου φόρου κοινών εισροών του έτους που αφορά, καθώς και την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους. Δεν πρέπει να περιλαμβάνονται σε καμιά περίπτωση στο κλάσμα τα ποσά:

A) Από παράδοση (πώληση κ.τ.λ.) αγαθών τα οποία χρησιμοποιούνται από τον υποκείμενο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση.

B) Από αυτοπαραδόσεις.



Γ)Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Δ)Πράξεις λήπτη και επιστροφές φόρων καθώς και

Ε)Από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.2859/2000, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις. Επίσης δεν υπάρχει υποχρέωση δημιουργίας του κλάσματος της Prorata σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2954/2001στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο έχει εκτός από έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης και έσοδα εξαιρούμενα του Φ.Π.Α. , αντίθετα υποχρέωση στη δημιουργία του κλάσματος της Prorata έχει ο υποκείμενος ο οποίος εκτός από τα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης έχει και έσοδα που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. πώληση εφημερίδων και περιοδικών).Στην περίπτωση που ο υποκείμενος υποχρεούται στη δημιουργία του κλάσματος της Prorata δεν θα συμπεριλάβει στον παρανομαστή του κλάσματος τυχόν εξαιρούμενα έσοδα, παρά μόνον τις επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας.

#### **Πίνακας Ζ΄:**

**Κωδ. 401:** Τη συνολική αξία των φορολογητέων πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, της διαχειριστικής περιόδου , πλην της αξίας των παγίων, αυτοπαραδόσεων κ.λπ.

**Κωδ. 402:** Την συνολική αξία των απαλλασσόμενων του φόρου εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών (π.χ. εξαγωγές) καθώς και των πράξεων οι οποίες φορολογούνται εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης.

**Κωδ. 403:** Τη συνολική αξία των απαλλασσόμενων του φόρου εκροών, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, της διαχειριστικής περιόδου (πλην των παγίων)

**Κωδ. 404:** Το άθροισμα των ποσών των κωδ. 401 έως και 403 που είναι ο παρανομαστής του κλάσματος.

**Κωδ. 405:** Μεταφέρεται ως αριθμητής το συνολικό ποσό των κωδ. 401 και 402.

**Κωδ. 406:** Μεταφέρεται ως παρανομαστής το γενικό σύνολο του κωδ. 404.

**Κωδ. 407:** Το οριστικό ποσοστό έκπτωσης που προκύπτει από το κλάσμα των κωδ. 405 και 406( πολλαπλασιάστε με 100 το ποσό του αριθμητή και το γινόμενο διαιρέστε το με το ποσό του παρανομαστή).

**Κωδ. 408:** Στρογγυλοποιήστε το ποσοστό στην αμέσως επόμενη ακέραια μονάδα.

**Κωδ. 409:** Αφαιρέστε το στρογγυλοποιημένο οριστικό ποσοστό έκπτωσης από το 100 και το υπόλοιπο που εκφράζει το οριστικό ποσοστό μείωσης του φόρου των εισροών γράφεται στον κωδ. αυτό.

**Κωδ. 421-1:** Γράψτε το ποσό του φόρου των κοινών εισροών, δηλαδή των εισροών εκείνων που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση πράξεων με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

**Κωδ. 421-2:** Γράψτε το ποσοστό μείωσης (%) που απεικονίζεται στον κωδ. 409 της α' ενότητας του πίνακα.

**Κωδ. 421-6:** Γράψτε το γινόμενο του κωδ. 421-1 επί το ποσοστό του κωδ. 421-2.

**Κωδ. 422-1:** Γράψτε το ποσό του φόρου των κοινών εισροών που θα επιμεριστεί με την παραπάνω διαδικασία.

**Κωδ. 422-3:** Γράψτε το πλήθος των τομέων για τις οποίες η επιχείρηση χρησιμοποιεί ξεχωριστό ποσοστό Prorata.

**Κωδ. 422-4:** Γράψτε το πλήθος των περιπτώσεων που οι κοινές εισροές παρακολουθούνται με ξεχωριστούς λογαριασμούς, ανάλογα με την πραγματική διάθεση τους.

**Κωδ. 422-5:** Γράψτε το πλήθος των τυχόν λοιπών επιμερισμών.

**Κωδ. 422-6:** Γράψτε το φόρο των κοινών εισροών που πράγματι δεν δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση με βάση τους υπολογισμούς που ενεργεί επί του κωδ. 422-1.

**Κωδ. 423:** Γράψτε το άθροισμα των κωδ. 421-6 και 422-6. Εφόσον το ποσό του Κωδ. 423 υπερβαίνει τα 30,00 ευρώ, μεταφέρεται στον κωδ. 706 του Πίνακα Γ'. Εάν δεν υπερβαίνει τα 30,00 ευρώ, δεν μεταφέρεται στον πίνακα Γ'.

#### **Πίνακας Η':**

**Στήλη 1:** Η στήλη αυτή είναι ήδη συμπληρωμένη . Αναγράφεται το έτος χρησιμοποίησης των παγίων, δηλαδή το έτος διακανονισμού. Στην πρώτη σειρά επομένως (κωδ. 501) αναγράφονται τα στοιχεία των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά.

**Κωδ. 502:** Αναγράφονται τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά μέσα στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο αυτής που υποβάλλεται η εκκαθαριστική.

**Στήλη 2:** Αναγράφεται κατά σειρά η Prorata

**Στήλη 3:** Διαγραμμίζεται κατά σειρά με X, αν η επιχείρηση εφάρμοζε στο αρχικό έτος χρησιμοποίησης των παγίων, έστω και για ένα μέρος αυτών Prorata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς.

**Στήλη 4:** Αναγράφεται ο Φ.Π.Α. των παγίων που χρησιμοποιούνταν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και εξακολουθούσαν να χρησιμοποιούνται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

**Στήλη 5:** α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη 2 γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης 4 επί τη διαφορά του ποσοστού της στήλης 2 από το ποσοστό του κωδ. 501-2 αφού διαιρεθεί δια 5. (στήλη 5= στήλη 4 \* {(κωδ. 501-2)- στήλη 2}% /5 άρα στήλη 5 = στήλη 4\* { (στήλη 2)} % /5).

**Στήλη 6:** Αναγράφεται ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων που χρησιμοποιούνταν ή αποκτήθηκαν για να χρησιμοποιηθούν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή μόνο σε αφορολόγητες και που παραδόθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες.

**Στήλη 7:** α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη 2 γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης 6 επί τη διαφορά του ποσοστού της στήλης 2 από το 100% επί κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το 6 και παρανομαστή το 5. {στήλη 7= στήλη 6 \* (100- στήλη 2)?%\*(6- στήλη 1)/5}.

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη 3 οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από τον φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη 7.

**Στήλη 8:** Αναγράφεται ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων που χρησιμοποιούνταν ή αποκτήθηκαν για να χρησιμοποιηθούν τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή μόνο σε φορολογητέες, που παραδόθηκαν ή αυτοπαραδόθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

**Στήλη 9:** στήλη (9)= στήλη (8) \* στήλη (2) % \* { 6 – στήλη (1) } / 5.

**Στήλη 10:** Ο Φ.Π.Α. των παγίων που πράγματι εισπράχθηκε από την παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες, εφόσον φυσικά ο φόρος αυτός αποδόθηκε ήδη με τις περιοδικές δηλώσεις.

**Κωδ. 506-4 έως 506-10:** Αναγράφεται το άθροισμα (θετικό ή αρνητικό) των κωδ. 501 έως 505, κάθε στήλης .

**Κωδ. 507:** Αποτελεί το άθροισμα των κωδ. (506-5)+(506-7) – (506-9) +( 506-10) δηλαδή ο κωδ. 506-9 αφαιρείται.

### **Πίνακας Θ΄:**

Τα στοιχεία του πίνακα αυτού θα πρέπει να συμπληρωθούν με μεγάλη προσοχή γιατί αφορούν τη συμμετοχή της χώρας μας στον προϋπολογισμό της ΕΕ. Για το λόγω αυτό η ακρίβεια τους θα αποτελέσει αντικείμενο εξέτασης όχι μόνο από τον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ αλλά και από ειδικούς ελεγκτές της επιτροπής και του Ελεγκτικού Συνεδρίου της ΕΕ.

**Κωδ.901:** Τη συνολική αξία, χωρίς Φ.Π.Α., μόνο των καινούργιων Επιβατικών Αυτοκινήτων Ιδιωτικής Χρήσης( Ε.Ι.Χ. )μέχρι εννέα θέσεων, συμπεριλαμβανομένης και της θέσης του οδηγού, τα οποία αγοράσατε μέσα στη διαχειριστική σας περίοδο για τις ανάγκες της επιχείρησής σας, εφόσον για την ανώτερο αγορά καταβλήθηκε Φ.Π.Α. και δεν παρασχεθήκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

**Κωδ. 902:** Το συνολικό κόστος χωρίς Φ.Π.Α. κάθε είδους καυσίμων και λιπαντικών που αγοράσατε κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής σας περιόδου και γενικά το σύνολο των δαπανών σας για την κίνηση, καθώς και τις δαπάνες για επισκευή, συντήρηση ,μίσθωση των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι εννέα θέσεων που ανήκουν στην επιχείρηση ,εφόσον δεν σας παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α..

**Κωδ. 903:** Τη συνολική αξία των επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι εννέα θέσεων που χρησιμοποιούνταν ως πάγια από την επιχείρηση και πουλήθηκαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής σας περιόδου , εφόσον είχαν αγοραστεί ως καινούργια και δεν είχε παρασχεθεί δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

**Κωδ. 904:** Τη συνολική δαπάνη χωρίς Φ.Π.Α. που πραγματοποιήθηκε για τη χρηματοδοτική μίσθωση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, από υποκείμενο στο φόρο, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α..

**Κωδ. 905:** Το μέσο αριθμό του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης που είναι ο πλησιέστερος ακέραιος αριθμός, που προκύπτει από το πηλίκο της διαίρεσης του συνολικού αριθμού των πραγματοποιηθέντων ημερομισθίων εντός του έτους δια 300.

**Κωδ. 906:** Το σύνολο της αξίας των εγχώριων φορολογητέων χοντρικών πωλήσεων εμπορεύσιμων αγαθών, καθώς και των εσόδων σας από παροχή υπηρεσιών προς άλλους υποκείμενους για την άσκηση του επαγγέλματός τους.

**Κωδ. 907:** Τον Φ.Π.Α. που αναλογεί στις χονδρικές πωλήσεις σας( αγαθών και υπηρεσιών) ανεξάρτητα από το ύψος του κύκλου εργασιών σας. Ο κωδ. αυτός και ο κωδ. 906 συμπληρώνονται από όλες τις επιχειρήσεις.

**Κωδ. 908:** Την « τιμή αγοράς» την οποία κατέβαλε ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής του άρθρου 45 του Ν. 2859/2000, στον προμηθευτή του για την αγορά μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων , η μεταπώληση των οποίων θα γίνει με το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους.

**Κωδ. 909:**Τη συνολική αξία αγοράς μόνο μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων συμπεριλαμβανομένης και της θέσης του οδηγού τα οποία αγοράσατε στη διαχειριστική σας περίοδο από άλλες επιχειρήσεις που τα χρησιμοποιούσαν ως πάγια, καθώς και από τους μεταπωλητές.

**Κωδ. 910:** Τον αριθμό των υποκαταστημάτων σας, χωρίς το κεντρικό, που λειτουργούσαν ή χρησιμοποιούνταν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

**Κωδ. 911:** Το άθροισμα των Κωδ. 901 έως και 910. Το άθροισμα αυτό αποτελείται από αξίες, άτομα και υποκαταστήματα. Τέθηκε για την εξασφάλιση της ορθότητας κατά την εισαγωγή των στοιχείων στον Η/Υ.

#### **Διαδικασία παραλαβής της δήλωσης:**

Το οικονομικό αποτέλεσμα του Πίνακα Δ' μπορεί να είναι χρεωστικό για καταβολή ή πιστωτικό για έκπτωση ή για τη επιστροφή ή μηδενικό. Η εκκαθαριστική δήλωση με χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι 3,00 ευρώ εξομοιώνεται με πιστωτική. Τα τρία αντίτυπα της εκκαθαριστικής δήλωσης, τα αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων, με την επιφύλαξη όσων αναγράφονται στην παρ. 6 του πρώτου μέρους, προσκομίζονται στην αρμόδια ΔΥΟ. Ο υπάλληλος του τμήματος Εμμέσων & Ε.Φ. αφού ελέγξει την ορθότητα τους, θεωρεί και τα τρία αντίτυπα των εκκαθαριστικών δηλώσεων στη θέση « ο παραλαβών», παραλαμβάνει τις απαιτούμενες περιοδικές δηλώσεις και :

#### **A. Σε χειρόγραφη παραλαβή**

α) Αν οι δηλώσεις είναι χρεωστικές με ποσό μεγαλύτερο των 3,00 ευρώ, τις καταχωρεί σε ημερήσια κατάσταση με ανάλυση σε κύριο φόρο και προσαυξήσεις, ελέγχει τη συμπλήρωση ολογράφως και αριθμητικά του συνόλου για καταβολή και επιστρέφει τα δυο από τα τρία αντίτυπα(πρώτο και τρίτο) της εκκαθαριστικής δήλωσης στον υποκείμενο, ο οποίος στη συνέχεια καταβάλλει στον ταμία το οφειλόμενο ποσό φόρου. Ο ταμίας της ΔΥΟ επιστρέφει στον υποκείμενο το τρίτο αντίτυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης, θεωρημένο στη θέση « ο ταμίας». Μόνο το αντίτυπο αυτό της εκκαθαριστικής δήλωσης επέχει για τον φορολογούμενο θέση αποδεικτικού καταβολής του φόρου και υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Υπενθυμίζουμε ότι χρεωστική εκκαθαριστική δήλωση ( με ποσό μεγαλύτερο των 3,00 ευρώ) που δεν είναι υπογεγραμμένη από τον ταμία, θεωρείται ως απαράδεκτη.

β) Αν το αποτέλεσμα είναι πιστωτικό ή μηδενικό ή χρεωστικό μέχρι 3,00 ευρώ, επιστρέφει μόνο το τρίτο αντίτυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης στον υποκείμενο.

#### **B. Σε μηχανογραφική παραλαβή, μέσω του συστήματος TAXIS.**

Καταχωρεί τις δηλώσεις στο σύστημα και επιστρέφει το τρίτο αντίτυπο στον υπόχρεο. Επιπλέον αν οι δηλώσεις είναι χρεωστικές με ποσο μεγαλύτερο των 3,00 ευρώ, εκδίδει διπλότυπο είσπραξης με το οποίο ο φορολογούμενος καταβάλλει το οφειλόμενο ποσό για καταβολή. Στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος πρέπει να κρατάει τόσο το αντίγραφο της εκκαθαριστικής που του επιστράφηκε, όσο και το διπλότυπο είσπραξης, θεωρημένο από τον ταμία. Το αντίτυπο αυτό αποτελεί και αποδεικτικό υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Παρόμοια διαδικασία θα ακολουθείται και προκειμένου για υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων παλαιότερων ετών.

## ΓΙΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

### ΑΣΚΗΣΗ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η ατομική επιχείρηση του ΑΝΤΩΝΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟΥ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ με έδρα το Ηράκλειο, οδός Νηρέως 25 με Α.Φ.Μ. :046500085 και με Α.Δ.Τ.: Ρ 829892, έκανε έναρξη εργασιών την 02-01-02 με αντικείμενο δραστηριότητας την εκμετάλλευση περιπτέρου (αναψυκτικά, ξηροί καρποί, ζαχαρώδη, ποτά, τσιγάρα) και εντάχθηκε στην Α΄ κατηγορία βιβλίων σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. Κατά την διάρκεια του 2002 πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

#### Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟ

- 03.01.02 Αγορά από ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΑΛΕΚΟ & ΣΙΑ Ε.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 1522 δυο επαγγελματικών ψυγείων αξίας 586,95 €+19%.
- 05-01-02 Αγορά από ΒΑΘΥΠΕΤΡΟΥ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 32723 αναψυκτικών αξίας 23,25€+9%.
- 06-01-02 Αγορά από ΚΑΝΑΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 2488 αναψυκτικών αξίας 239,14€+9% και ποτών αξίας 65,80€+19% με είδη συσκευασίας αξίας 8,53€.
- 08-01-02 Αγορά από Γ.ΜΗΛΙΑΡΑΣ ΕΠΕ με το ΤΠΔΑ Νο 39117 ζαχαρωδών αξίας 81,25€+9%.
- 12-01-02 Αγορά από ΠΕΤΡΑΚΗ & ΣΙΑ Ο.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 5863 τσιγάρων αξίας 76,90€.
- 14-01-02 Αγορά από ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗ Κ. & ΣΙΑ Ο.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 4454 τσιγάρων αξίας 73,46€.
- Αγορά από ΣΤΡΑΤΑΚΗ ΠΑΝΑΓ. Με το ΤΠΔΑ Νο 12850 τσιγάρων αξίας 136,56€.
- 19-01-02 Αγορά από LAMBERT Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 527 ζαχαρωδών αξίας 26,50€+9%.
- 22-01-02 Αγορά από Γ.ΜΗΛΙΑΡΑΣ ΕΠΕ με το ΤΠΔΑ Νο 40846 ζαχαρωδών αξίας 76,13€+9%.
- 26-01-02 Αγορά από ΚΟΥΓΙΟΥΜΙΤΖΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟ με το ΤΠΔΑ Νο 1037 ξηρών καρπών αξίας 78,37€+9%.
- 30-01-02 Αγορά από ΜΑΓΚΟΥΣΑΚΗ ΜΥΡΩΝ Ε.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 3666 τσιγάρων αξίας 87,62€.
- 03-02-02 Αγορά από ΑΡΜΑΟΣ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 1030 συστήματος συναγερμού αξίας 293,47€+19%.
- 06-02-02 Αγορά από ΚΟΥΓΙΟΥΜΙΤΖΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟ με το ΤΠΔΑ Νο 1303 ξηρών καρπών αξίας 111,37 €+9%.
- 12-02-02 Αγορά από ΚΟΥΓΙΟΥΜΙΤΖΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟ με το ΤΠΔΑ Νο 1407 ξηρών καρπών αξίας 81,50 €+9%.
- 16-02-02 Αγορά από ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗ Κ. & ΣΙΑ Ο.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 4997 τσιγάρων αξίας 74,79€.
- 20-02-02 Αγορά από Γ. ΜΗΛΙΑΡΑΣ ΕΠΕ με το ΤΠΔΑ Νο 41886 ζαχαρωδών αξίας 63,87€+9%.

- 23-02-02 Αγορά από ΚΑΝΑΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 3389 αναψυκτικών αξίας 243,05€ +9% & ποτών αξίας 56,35€+19% με είδη συσκευασίας αξίας 6,93€.
- 25-02-02 Επιστροφή στον παραπάνω προμηθευτή αναψυκτικών αξίας 8,27 € και ποτών 27,00€ και εκδίδει το υπό αριθμό 56 Π.Τ.
- 28-02-02 Αγορά από ΣΤΡΑΤΑΚΗ ΠΑΝΑΓ. Με το ΤΠΔΑ Νο 15926 τσιγάρων αξίας 218,16€.
- 02-03-02 Συνδρομή στην ΑΡΜΑΟΣ Α.Ε. για την φύλαξη του περιπτέρου με ΤΠΥ Νο 1020 αξίας 69,55 €+19%.
- 06-03-02 Αγορά από ΒΑΘΥΠΕΤΡΟΥ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 33900 αναψυκτικών αξίας 23,25€+9%.
- 10-03-02 Αγορά από Γ. ΜΗΛΙΑΡΑΣ ΕΠΕ με το ΤΠΔΑ Νο 43320 ζαχαρωδών αξίας 81,62€+9%.
- 12-03-02 Πληρωμή λογαριασμού Δ.Ε.Η. Νο 14356802 με την εξής ανάλυση: Δ.Ε.Η. 29,35€, Φ.Π.Α. 2,35€, ΕΡΤ-ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ 14,67€.
- 15-03-02 Αγορά από ΜΑΚΡΟ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 194 ζαχαρωδών αξίας 25,88€+9%.
- 20-03-02 Αγορά από ΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 1668 τσιγάρων αξίας 162,27€.
- 25-03-02 Αγορά από ΚΑΝΑΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 4470 αναψυκτικών αξίας 302,10€+9% & ποτών αξίας 88,03 € +19% με είδη συσκευασίας αξίας 6,93€.
- 30-03-02 Αγορά από ΒΑΘΥΠΕΤΡΟΥ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 34500 αναψυκτικών αξίας 30€+9%.

## **B' ΤΡΙΜΗΝΟ**

- 04-04-02 Αγορά από ΚΑΤΣΕΛΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 378 ζαχαρωδών αξίας 8,13€+9%.
- 08-04-02 Αγορά από ΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 2641 τσιγάρων αξίας 132,25€.
- 15-04-02 Αγορά από Γ. ΜΗΛΙΑΡΑΣ ΕΠΕ με το ΤΠΔΑ Νο 43500 ζαχαρωδών αξίας 62€+9%.
- 20-04-02 Αγορά από ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗ Κ. & ΣΙΑ ΟΕ με το ΤΠΔΑ Νο 5129 τσιγάρων αξίας 98,28€.
- 26-04-02 Αγορά από ΚΑΝΑΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 4786 αναψυκτικών αξίας 244,85€ +9% & ποτών αξίας 76,94€+19% .
- 30-04-02 Πληρωμή λογαριασμού Ο.Τ.Ε. Νο 2438695 αξίας 52,82€ και Φ.Π.Α. 9,51€
- 02-05-02 Συνδρομή στην ΑΡΜΑΟΣ Α.Ε. για την φύλαξη του περιπτέρου με ΤΠΥ Νο 2402 αξίας 70,44 € +19%
- 07-05-02 Αγορά από Γ.ΜΗΛΙΑΡΑΣ ΕΠΕ με το ΤΠΔΑ Νο 43820 ζαχαρωδών αξίας 48€+9%.
- 11-05-02 Αγορά από ΓΑΡΓΑΝΟΥΡΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟ με το ΤΠΔΑ Νο 4020 ζαχαρωδών αξίας 18,50€+9%.
- 16-05-02 Αγορά από Γ. ΜΗΛΙΑΡΑΣ ΕΠΕ με το ΤΠΔΑ Νο 44020 ζαχαρωδών αξίας 63,87€+9%.

- 22-05-02 Αγορά από ΚΑΝΑΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 4820 αναψυκτικών αξίας 272,72 €+ 9% και ποτών αξίας 40,44€+19% και με είδη συσκευασίας αξίας 8,53€.
- 25-05-02 Αγορά από ΣΤΡΑΤΑΚΗ ΠΑΝΑΓ. Με το ΤΠΔΑ Νο 16250 τσιγάρων αξίας 157,05€.
- 30-05-02 Αγορά από ΚΑΝΑΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 4862 αναψυκτικών αξίας 195€+9% και με είδη συσκευασίας αξίας 1,60€.
- 03-06-02 Αγορά από ΚΑΤΣΕΛΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 478 ζαχαρωδών αξίας 8,12€+9%.
- 15-06-02 Αγορά από ΒΑΘΥΠΕΤΡΟΥ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 35985 αναψυκτικών αξίας 21,13 €+9%.
- 20-06-02 Αγορά από ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗ Κ. & ΣΙΑ ΟΕ με το ΤΠΔΑ Νο 6224 τσιγάρων αξίας 216,43€.
- 23-06-02 Αγορά από Γ. ΜΗΛΙΑΡΑΣ ΕΠΕ με το ΤΠΔΑ Νο 45200 ζαχαρωδών αξίας 62,12€ +9%.
- 30-06-02 Αγορά από ΔΥΝΑΜΙΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 2804 τσιγάρων αξίας 136,60€.

-Να ενημερωθεί το βιβλίο αγορών της επιχείρησης.

-Να συμπληρωθούν οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (Φ3) του Α΄ και του Β΄ τριμήνου 2002.

-Να συμπληρωθεί η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.(Φ1) για το έτος 2002.



# ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

(Καθολή αξία αγορών Χωρίς φόρο)

ΗΜΕΡΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ		Δ Α Π Α Ν Ε Σ		ΑΤΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ	ΑΞΙΑ ΠΑΡΑΤΕΛΕΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		Φ.Π.Α.
			9%	9%	ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ %	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ %					
1	03-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΔΑΚΑ ΜΟΚΟΤΕΣΙΑΣΕ	9%	9%	19%		58693				1152
2	05-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΒΑΘΜΕΤΡΟΥ Α.Ε	9395						653		209
3	06-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΚΑΛΥΚΗ Α.Ε	93914								3409
4	08-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΗΛΜΙΝΑΡ Α.Ε. Γ. Ε. Ν. Ε.	8195								731
5	14-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΚΕΤΡΑ ΚΑ. Κ. ΣΙΑ Ο.Ε.					7690				
6	14-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΤΕΛΕΣ-ΑΡΑΦΗ Κ. ΣΙΑ Ο.Ε.					7546				
7	15-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΣΙΡΑΤΑΚΗ ΠΙΝΑΤ.					13656				
8	19-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΗΛΜΙΝΑΡ Α.Ε	9650								239
9	24-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ Γ. ΗΛΜΙΝΑΡ Α.Ε	7613								685
10	26-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΚΟΥΤΙΟΜΗΤΣΑΚΗ ΣΕΡΠΟ	7837				8763				705
11	30-1-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΜΑΡΟΥΣΣΕ									
12	03-2-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΑΡΜΑΝΟΣ Α.Ε					29347				576
13	06-2-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΚΟΝΙΟΜΗΤΣΑΚΗ ΣΕΡΠΟ	11137								1092
14	19-2-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΚΟΥΤΙΟΜΗΤΣΑΚΗ ΣΕΡΠΟ	8150								734
15	26-2-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΤΣΑΚΑΡΩΝΑ Χ. ΔΑ Ο.Ε					7479				575
16	30-2-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΗΛΜΙΝΑΡ Α.Ε	6387								693
17	23-2-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΚΑΥΑΚΗ Α.Ε	94305								3958
18	25-2-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΚΑΥΑΚΗ Α.Ε	-877								587
19	06-2-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΣΤΑΜΑΤΑΝ ΠΙΝΑΤ.					21816				
20	09-2-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΑΡΜΑΝΟΣ Α.Ε							6955		1391
21	06-3-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΒΑΘΜΕΤΡΟΥ Α.Ε	9895								909
22	10-3-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ Γ. ΗΛΜΙΝΑΡ Α.Ε									735
23	19-3-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΠΙΝΤΟΚΗ ΔΕΗ									964
24	16-3-09	ΠΙΣΤΩΤΑ ΠΕΙΣΟΤΗΤΑΤΑ ΗΛΜΙΝΑΡ Α.Ε									923
25		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΥΝΟΛΑ	59049	27194	35585	9515	66449	88049	3013		2167

# ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΗΜΕΡΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΚΕΩΝ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΘΡΟΣ ΔΙΑΚΟΙΝΩΤΙΚΟΥ ΣΤΟΚΕΩΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ (Καθαρή αξία αγορών χωρίς φόρο)			ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΜΕΝΟΥΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ		Φ.Π.Α.
			9%	9%	9%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΟΣΗΣ %	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΟΣΗΣ %	
1			9%	9%	9%				
2	90-3-02 ΠΙΠΛΛΗΚΩΣ	ΑΠΟ ΗΤΕΡΩΣΡΑ	520,00	971,94	355,95	66,00	98,90	30,13	316,17
3	95-3-02 ΠΙΠΛΛΗΚΩΣ	ΔΗΜΗΤΡΗΣ Α.Ε	309,10		95,15	168,91		6,93	45,92
4	90-3-02 ΠΙΠΛΛΗΚΩΣ	ΚΑΡΑΚΑ Α.Ε	50,00		88,03				9,70
5		ΒΑΘΥΠΕΤΡΟΥ							
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
			85,93	971,94	355,95	183,18	98,90	30,13	316,17

ΣΥΝΟΛΑ  
  
 αριθ. 128

# ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΗΜΕΡΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΙΧΕΡΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΑΦΗΜΙΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ (Καθαρή αξία αγορών χωρίς φόρο)			ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΜΕΝΟΥΣ ΧΕΡΟΥΣ ΔΤΤΑ	Δ Α Π Α Ν Ε Σ		Φ.Π.Α.	
			%	%	%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΙΣΤΕΥΣΗΣ			ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΙΣΤΕΥΣΗΣ
							%	%		
1	04-4-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΚΑΤΣΕΛΗ Α.Ε.		9%	9%	19%	139,95			0,73	
2	06-4-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΔΗΜΗΤΡΗ Α.Ε.			6,13		98,98			5,58	
3	15-4-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ Σ. ΚΗΝΙΑΡΑΣ ΕΠΕ			6,10					36,66	
4	30-4-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΚΟΧΗΝΙΕΡΑΚΗ Κ ΣΙΑ Ο.Ε.			76,94					10,04	
5	30-4-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΚΑΡΑΚΗ Α.Ε.		9,4855						13,58	
6	30-4-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΟΤΕ								4,38	
7	01-5-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΔΣΗ ΑΟΣ Α.Ε.			48,00					1,67	
8	07-5-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ Σ. ΗΜΜΑΡΑΣ ΕΠΕ			18,50					5,75	
9	11-5-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΣΚΑΤΑΡΧΑΡΑΚΗ Κ ΕΡΦΟ			63,87					38,93	
10	16-5-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ Σ. ΜΗΛΙΑΡΑΣ ΕΠΕ								1,60	
11	19-5-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΚΑΡΑΚΗ Α.Ε.		9,79,79		10,44	15,705				
12	05-5-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΣΚΑΤΑΡΧΑΡΑΚΗ Κ ΕΡΦΟ									
13	30-5-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΚΑΡΑΚΗ Α.Ε.		19,500							
14	03-6-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΚΑΤΣΕΛΗ Α.Ε.			8,19						
15	16-6-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΒΑΘΥΠΕΤΡΟΥ Α.Ε.		9,113			9,164,3				
16	30-6-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΚΟΧΗΝΙΕΡΑΚΗ Κ ΣΙΑ Ο.Ε.									
17	03-6-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ Σ. ΗΜΜΑΡΑΣ ΕΠΕ			60,19		136,60			5,59	
18	30-6-09 ΤΙΜΑ ΕΣΤΕ ΔΗΜΗΤΡΗ Α.Ε.									
19		ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΑΠΩΣ 100%							889,9	
20										
21										
22										
23										
24										
25										
			73370	97074	11728	74061	19896		83055	
									13619	

ΣΥΝΟΛΑ

κωδ. 128

# ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΕΚΔΟΣΗ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΘΡΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΟΥ ΣΤΟΧΕΥΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ (Καθαρή αξία αγορών χωρίς φόρο)				ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ ΧΡΕΣ	ΑΞΙΑ ΠΑΡΟΧΩΣ ΧΡΕΣ	Δ Α Π Α Ν Ε Σ			Φ.Π.Α.
			%	9%	5%	19%			ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΟΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΟΣΗΣ	%	
1												
2		ΑΡΑΧΕΦΑΡΜΑΚΟΣΗ ΕΤΟΥΣ 9409.										
3		Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	85959	94194	35595	18318	85959	88949	9890	3706	36979	
4		Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	73370		94774	11738	74061		19396	80955	13619	
5		Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ										
6		Κ' ΤΡΙΜΗΝΟ										
7		ΣΥΜΦΩΝΑ ΕΤΟΥΣ.	158099	94194	69599	30056	157037	88949	99916	99761	49891	
8												
9		ΑΓΟΡΕΣ 9%	948345									
10		ΑΓΟΡΕΣ 15%	30956									
11		ΑΓΟΡΕΣ 0%	157037									
12		ΣΥΜΦΩΝΟ ΑΓΟΡΩΝ.	136438									
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ  
ΓΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ ΠΕΛΑΤΗΓΟΥ ΒΙΜΒΙΔΕΣ (ΠΕΚΑΠΟΤΟ ΚΟΒΕΤΩΣ ΦΠΑ)  
Εκατομηνιαία δήλωση των υποκείμενων οφίλων  
Επιχειρήσεων και Αποθεκτικών Υπολοίπων που δεν εκκλιθείται υποχρεωτικά  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' ΠΡΑΚΤΗΣΙΟΥ 001  
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
από 01 01 09 έως 31 03 09

ΕΤΟΣ 006 9009

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφίστε με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 X 1 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ					
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΕΠΕΙΓΩΝΙΑ	ΕΣΟΔΟ ΑΠΟ ΕΟΡ. ΠΟΒ.	ΑΜΗ ΑΤΙΑ
	1	2				3	6	7

Αν οι υπαλλήλοι της φορολογικής αρχής ή των αρμοδίων φοροεισπληρωτών/Αρ. Πρωτ. αρ. 104/09-27/09/09

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΥΤΩΡΑΚΑΚΗ							
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΜΙΚΟΛΑΧ	104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΙΘΕΤΑ - ΧΩΡΙΟ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		107	ΤΑΧΥΔΡΟ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Προσωπικότητα επί κοινής αναλογίας			
			ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ					
			019	Ρ099899		ΝΑΙ	1	0	2

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιτροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέας (αγορές εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΣ ΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301	1296,37	8	331 170,67	351	1479,01	8	371 183,11
302		4	332	352		4	372
303	935,39	18	333 44,79	353	1063,60	18	373 909,08
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	9131,76	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	337 915,39	357	98,90	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 14,87
308				358	9641,91	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	378 359,06
309				401			
310	919,74			402			
311	3044,50			403			
				404			
				405			
				406			
				407			
				408			
				409			
				410			
				411			
				412			
				413			
				414			
				415			
				416			
				417			
				418			
				419			
				420			
				421			
				422			
				423			
				424			
				425			
				426			
				427			
				428			
				429			
				430			
				431			
				432			
				433			
				434			
				435			
				436			
				437			
				438			
				439			
				440			
				441			
				442			
				443			
				444			
				445			
				446			
				447			
				448			
				449			
				450			
				451			
				452			
				453			
				454			
				455			
				456			
				457			
				458			
				459			
				460			
				461			
				462			
				463			
				464			
				465			
				466			
				467			
				468			
				469			
				470			
				471			
				472			
				473			
				474			
				475			
				476			
				477			
				478			
				479			
				480			
				481			
				482			
				483			
				484			
				485			
				486			
				487			
				488			
				489			
				490			
				491			
				492			
				493			
				494			
				495			
				496			
				497			
				498			
				499			
				500			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 501 134,67	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 511
ΠΟΣΟ για έκπτωση 502 134,67	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ % εκπτώθ. υποβολής 512
ΠΟΣΟ για επιστροφή 503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:	

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

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ.  
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι οφειλόμενο, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή, π.χ. 45,00 (45,00).

**B1. ΠΙΝΑΚΑΣ** λογισμίου εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών 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, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απολασσόμενων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απολασσόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απωλεσθέντων, κλεφτών αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις (2) - (5) + (6)
15	9	859,59				859,59
152	9	971,94				971,94
153	9	355,95				355,95
154	19	183,18				183,18
155	0	899,76				899,76
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	9491,95				9491,95

**B2. ΠΙΝΑΚΑΣ** αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ ΠΤΣ επιχορήγησης (3)	Σ.Κ.Κ. % επί αγορών (4) / (5)	ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
201	9 1)	859,59 (2)	9 (4)	7 (5)	1095,49 (7)
202	9	971,94	15	19	339,05
203	9	355,95	13	10	461,83
204	19	183,18	9	7	935,89
205	0	899,76	55	5	919,74
206					
207					
208					
209					
210	ΣΥΝΟΛΑ	9491,95			

**Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ** υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	9	1996,37		1996,37
252	19	939,39		939,39
253	0	919,74		919,74
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	3044,50		3044,50

**ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ**

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ως εκτάκτη, από τους υποκειμένους που προβλέβονται Α κατηγορίας του κ. Β.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
  - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει κέρσο για καταβολή.
  - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος προμηθεύεται ενδοκείμενους κατακτήσεις ή παροχές αγαθών υποβάλλεται στη μαεπιτροπής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα αποστέλλεται στο φορολογούμενο από τον παρακαλούντα και εφόσον υπάρχει πεδίο για καταβολή εκπίπτει ηλεκτρονικά-επιλεγμένο-αίτημα με σκοπό να καταβληθεί ο φόρος στον Ταμείο της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με το ποσό να καταβληθεί υπογράφεται από τον Ταμείο και αποτελεί το Αποδοκίμιο Εισφοράς.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή εκτάκτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχθεορικά (με αρωτημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που εφόσον είναι εφοριακές, είτε εδρεύουν εντός ή εκτός ν.π.α. της Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική μη προθεσμία περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπολοιπο που προκύπτει (χρεωστική ή πιστωτική μηδενική) μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του δικτύου δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr) ή [www.osis.gov.gr](http://www.osis.gov.gr) αφού προηγουμένως αποκτήσει πιστοποίηση από τη Γενική Γραμματεία Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Τροποποιητικός δήλωσης συμπληρώνονται τα στοιχεία υπαρκτής σε όλες τις ενδείξεις, το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γράφεται στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνώμης πώλησης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επισύλαση πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα απολογείται επισύλαση.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΧΟΧ) της εκτάκτης είναι μέχρι 3 ή δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 σε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή γίνεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1-2003.

**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ**  
 ΠΡΟΫΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ ΜΕ ΑΙΤΗΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (Φ.Π.Α.)  
 Ετήσια δήλωση των ελλειπόντων ετών.  
 Είδη: 1. Ετήσια δήλωση ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΕΙΣΡΟΦΟΥ, αν δεν εκδοθεί μη υποχρεωτικά.  
 Υποβάλλεται στο (2) σύστημα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 006

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΤΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Α. ΗΡΑΚΛΕΟΥ 001  
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 007  
 από 01 04 09 έως 30 06 09

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010  
 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΤΗΚΗ: 1  
 ΑΝΑΚΗ-ΤΗΤΗ: 2  
 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ: 011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Απορροή με 4): 012  
 ΟΡΕΙΣ/ΑΝΑΓΗ: 3  
 ΕΣΩΔΙΑ ΑΠΟ ΕΣ. ΑΝΘΡΩ: 6  
 ΑΜΗ ΑΠΙΑ: 7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράφεται με X)  
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 008 | 1 |  | 3 | 4

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΥΤΟΡΑΚΗ			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
	ΓΕΩΡΓΙΟ		ΝΙΚΟΛΑΟΥ		
105	ΔΗΜ. ΣΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΑΥΤΟΘΕΤΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΥ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
	Α.Φ.Μ.		ΗΡΑΚΛΕΟΥ		
108	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Παραρτημένα από-κλειστά στοιχεία
	046500085	ΑΤ	109 9599899		Ναι <input type="checkbox"/> Όχι <input checked="" type="checkbox"/>

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

Κ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (παιχνίδια αναθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	Ρ	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΓ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	1994,76	8	331 116,53	351	1004,44	8	371 98,40
302		4	332	352		4	372
303	150,83	18	333 98,66	353	117,38	18	373 99,30
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ 1445,58	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337 145,19	357	Δαπάνες, γεν. έξοδα ασφαλιστικά	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 93,49
308				358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ 1945,08	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378 136,19
309				401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310	214,67			402	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
311	9960,96			403	ΦΠΑ έκπτωσης επί κλειστών Αποκτ. προσοφεία, παροχ.		404 134,67
				411	Αφαίρεση από προηγ. φορολ. περιόδου		
				412	Καταβολή μέρους 36 φορολ. περιόδου ή 36μηνη απορροή		413
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420 970,79

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	195,60	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	195,60	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εισοχ. υπερβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία αδείας, Διεύθυνση)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ.  
 - Αν αποδορίστε ποσό που καταχωρείται είναι οριστικός αριθμός, σημειώστε το πρόβλημα πλην (-) πριν απ' αυτό.  
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,02.  
 ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

**B1. ΠΙΝΑΚΑΣ** υπ' αμοιβαίου εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών 1: εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται άσπαστες πάγια, κλπ.)	2	Αξία χονδρικών πωλήσεων και αποπληρωμένων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών αποπληρωστέ φόρου (-) x (4)	Κόστος κατάστροφών, απελασθέντων, κλασθέντων αγαθών	Εσοδος για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις: (2) - (6) + (5)
15	9	F33,70					F33,70
152	9						
153	9	270,74					270,74
154	19	117,38					117,38
155	0	740,61					740,61
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ						

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

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΣΦΡΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της αγοράς	Σ.Κ.Κ. %		ΕΚΡΟΣΕΙΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών	επί πωλήσεων (4) / (5)	
201	9 <sup>1)</sup> F33,70 <sup>(2)</sup>	(3)	9 <sup>(4)</sup>	7 <sup>(5)</sup> 1985	942,90 <sup>(7)</sup>
202	9		15	19	
203	9	270,74	13	10 1,3	351,96
204	19	117,38	9	7 1985	150,83
205	0	740,61	55	5 1,1	814,67
206					
207					
208					
209					
210	ΣΥΝΟΛΑ	1969,43			9960,96

**Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ** υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	2	Αξία χονδρικών πωλήσεων	3	Ακαθάριστα έσοδα	4	ΣΥΝΟΛΟ	5
251	9	1994,76					1994,76	
252	19	150,83					150,83	
253	0	814,67					814,67	
254								
255								
256								
257	ΣΥΝΟΛΑ	9960,96					9960,96	

**ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ**

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α και η προσαρτησική Β/Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
  - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή
  - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει τιμολογιακό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος προτίθει να υποβάλει ενδοκοινωνικές αποκτήσεις ή παροχές αγαθών υποβάλλει αυτήμα επί της φέρσης ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα υποτρέφεται στο φορολόγιο μόνο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά οπλοτύπο εισηγήσης με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στην Τράπεζα της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πράγμα ή αγαθό εκδοθεί οπλοτύπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον ταμία και αποστέλλεται Αποδεικτικό Εισπράξεως.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η απόσπλη της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με αποσημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι βιομηχανικές, είτε εφορευθούν σε τόποι που δεν υπάρχουν Δ.Ο.Υ.
- Η απόσπλη προέδρευση περιοδική δήλωση, ανεξαρτήτως από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονικά οριζόμενη [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr) ή [www.asis.gov.gr](http://www.asis.gov.gr) προηγούμενα οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί φορολογική δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σε σε υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403 εφόσον καταβλήθηκε. Ανελκτική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους σύγχυσης πλάτης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιστολή πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα απολογείται επί φυλάκι.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιτείνεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1-1-2009.



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

ΕΤΟΣ	004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009
ΤΡΟΠΙΚΗ	1
ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ	2
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	010

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

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΥΤΟΡΑΚΑΚΗ		
022 ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΚΟΝΑΘΟΥ
025 Δ/ΝΣΗ	ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
Α.Φ.Μ.			
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			
ΑΡΙΘΜΟΣ			
033			
034			

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Τ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΕΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**

041	1	X	B	Γ	ΑΒ	ΑΓ	042	X	2	3	043	X	9	3	4	5	6	7	8	044	X	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	ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ
ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧΥΚΩΔ.
ΔΟΥ Φορλ. Εσοδήματος	ΚΩΔ. ΔΟΥ

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων**

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πληρωσής σφαιρών, παροχή υπηρεσιών κλπ.) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. επί στα %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (σφαιρών, εισπραχθέντων) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. επί στα %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
601	3191,13	9	98,90	651	9483,45	9	993,51
602		4,5	73,38	652			672
603	386,99	19	633	653	1180,98	19	994,39
604		6	634	654		9	674
605		3	635	655		4,5	675
606		13	636	656		19	676
607	3577,35	637	360,58	657		6	677
608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658		3	678
609			Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκλίσεις	659		13	679
610		641		660		6	680
611	179,41		Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδοχές	661		3	681
612	5304,76	642		662		13	682
613			Αδραγμα συνολ. ενδοκοινωνικών αποκλίσεων και ενδοκοινωνικών παραδοχών (641+642)	663	999,16	6	683
614	5304,76	643	880,48	664	3826,59	6	684
615	5304,76	644		665		6	685
616			Πρόσες λήπη σφαιρών & υπηρεσιών	666	9497,98	6	686
617				667	6384,57	6	687
618				668		6	688
619				669		6	689
620				670		6	690
621				671		6	691
622				672		6	692
623				673		6	693
624				674		6	694
625				675		6	695
626				676		6	696
627				677		6	697
628				678		6	698
629				679		6	699
630				680		6	700
631				681		6	701
632				682		6	702
633				683		6	703
634				684		6	704
635				685		6	705
636				686		6	706
637				687		6	707
638				688		6	708
639				689		6	709
640				690		6	710

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	801	57,77	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	811	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	57,77	ΠΡΟΪΑΝΤΙΜΑ έκπρω. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ (αφ. καταβολή)	813	

Ο ΔΗΛΩΝ ΗΛΙΑΧΙΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΝΙΚΗ ΒΑΡΔΑΜΠΑΖΗ Ν. ΚΟΛΟΥΡΑ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΒΑΡΔΑΚΗΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΕΦΟΡΙΑΚΟΣ Π.Ε.Δ.	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------------------------	---------------------------------------	--	----------

**Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ίσχυαν μέχρι και 31/3/2005**

α	ΕΚΦΟΡΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΨΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΚΦΟΡΕΣ φορολογητέες (αγορές, πασηγιές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί
101	ΕΚΦΟΡΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	8	131	151	ΕΚΦΟΡΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	8	171
102		4	132	152	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	4	172
103		18	133	153		18	173
107	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΟΡΩΝ	ΣΥΝτ. ΦΟΡ.	137	154	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	8	174
				155		4	175
				156		18	176
				164	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝτ. ΦΟΡ.	184

**ΠΡΟΣΟΧΗ**  
για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε' "διακανονισμό επί μεταφοράς στο κανονικό καθεστώς με βέλο Β' κατηγορίας", <math>v</math> υπάρχει στήλη η βάση, θα συνιστάει σε εξωμεταβίωση.

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

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εισοδών 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 (Οριστικό ποσοστό σε ΦΠΑ (5) x ((3)/(2)) (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x (1+συντ.ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x ((4)/(2)) (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			97,91			97,91			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				97,91					97,91
353 Μεικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα				359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-9)-358			Ο Βεπικός κωδ.359 μεταφέρεται στον κωδ.706 Ο αρνητικός κωδ.359 μεταφέρεται ως Βεπικός στον κωδ.702		

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

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	3577,35	Αριθμητής	405	3577,35	Πηλίκο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στραγγιλοποίηση Οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	67	409	33
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402										
Πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	1792,41	Παρονομαστής	406	5304,76						
ΣΥΝΟΛΟ	404	5304,76		407	67,44						

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ.31	Πλήθος κινήσεων	Πλήθος κινήσεων	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ.(421-6) + (422-6)
421 905,57	33			67,44	
422					423 67,44

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

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

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

**Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης**

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κανονικών)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κaufών & Αποντηκών, επισκευές συντήρησης, μίσθωσης, leasing ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσεων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ.45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπληρώνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υπακαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)
906	907	908	909	910
				911

\* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.  
- Αν αποσφραγιστεί ποσό που καταχωρήσει οντα οριστικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν από το.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. Φ1 ΣΕΛ 2/2

## **ΑΣΚΗΣΗ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**

Η ΦΡΑΔΕΛΑΚΗ ΆΝΝΑ με Α.Φ.Μ. 100611385, έδρα την Νεροκούρου 59, στο Νομό Χανίων, αρμοδιότητας Β΄ Δ.Ο.Υ. Χανίων(8432) τηρεί ζαχαροπλαστείο στο οποίο πωλεί και τσιγάρα τα οποία δεν εντάσσονται στο Φ.Π.Α. Κατά τη διάρκεια του 2006 πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

### **Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟ**

- 02-01-06 Αγορά από ΝΤΑΛΤΕΚ Α.Ε. ζαχαροπλαστικών ειδών με το ΤΠΔΑ Νο 892 αξίας 2329,31€+9%.
- 04-01-06 Αγορά από ΑΦΟΙ ΑΚΡΙΔΑ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 1450 αξίας 557,26€ +19%.
- 12-01-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 599 μκτής αξίας 3948,09€.
- 14-01-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 2140 σε ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ προϊόντα αξίας 90€ +19%.
- 06-02-06 Αγορά από ΓΙΑΤΡΟΜΑΝΩΛΑΚΗ ΟΕ ζαχαροπλαστικών ειδών με το ΤΠΔΑ 242 Αξίας 3150€+9%.
- 14-02-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 2141 σε ΜΟΤΑΚΗ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟ προϊόντα αξίας 3000€+9%.
- 16-02-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 2143 σε ΠΡΩΤΟΓΕΡΑΚΗ ΜΑΡΙΑ προϊόντα αξίας 170€+19%.
- 18-02-06 Εξοφλεί φορτωτική Νο 1068 της ΔΙΑΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗΣ Ε.Π.Ε. αξίας 873 €+19%.
- 20-03-06 Πληρωμή ενοικίου με απόδειξη Νο 10143 αξίας 2400€.
- 28-03-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 620 μκτής αξίας 378,44€.
- 28-03-06 Πωλεί με το ΤΠ Νο 243 σε ΑΛΤΑΝΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ προϊόντα αξίας 1027,15€+19%.
- 29-03-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 2150 σε ΠΕΤΡΙΔΗ Α.Ε. προϊόντα αξίας 3000,63€+0%.
- 30-03-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 870 μκτής αξίας 1290€.
- 30-03-06 Αγορά από ΠΕΤΡΙΔΑΚΗ Ο.Ε. ζαχαροπλαστικών ειδών με το ΤΠΔΑ 8932 αξίας 850€+9%.
- 30-03-06 06 Εξοφλεί το λογαριασμό της Δ.Ε.Η. Νο 1041 με την εξής ανάλυση: ΔΕΗ 285,031€, ΦΠΑ 25,65€, ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ 71,2€.
- 30-03-06 Αγορά από ΚΑΠΝΟΣ Α.Ε. τσιγάρων με το ΤΠΔΑ 105 αξίας 14940€+0%.

### **Β΄ ΤΡΙΜΗΝΟ**

- 20-04-06 Αγορά επαγγελματικού πολυμίξερ από ΑΦΟΙ ΑΝΑΣΤΑΣΟ-ΠΟΥΛΟΥ με το ΤΠΔΑ Νο 1420 αξίας 698,32 €+19%.
- 20-04-06 Πωλεί με το ΤΠ Νο 240 σε ΑΤΛΑΝΤΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ προϊόντα αξίας 4602,92€+9%.
- 25-04-06 Πωλεί με το ΤΠ Νο 241 σε ΚΑΣΣΑΡΑ Ο.Ε. προϊόντα αξίας 302,51€+19%.

- 30-04-06 Αγορά ποτών από Γ.ΓΕΩΡΓΙΑ& ΣΙΑ ΟΕ με το ΤΠΔΑ Νο 622 αξίας 879,59 €+19%.
- 10-05-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 2142 σε ΣΜΥΡΝΑΚΗ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ προϊόντα αξίας 4000 €+9%.
- 20-05-06 Αγορά ζαχαροπλαστικών ειδών από ΡΗΓΑ ΘΕΟΔΩΡΑ με το ΤΠΔΑ Νο 389 αξίας 4000 €+9%
- 10-06-06 Αγορά χρωμάτων από ΒΙΟΧΡΩΜ ΑΕ με το ΤΠΔΑ Νο 1262 αξίας 220 €+19%.
- 15-06-06 Εξοφλεί το λογαριασμό της ΔΕΗ Νο 95012 με την εξής ανάλυση: ΔΕΗ 710,55, ΦΠΑ 63,85, ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ 70,2.
- 20-06-06 Πωλεί με ΤΠ Νο245 σε ΘΕΟΔΩΣΗ ΓΕΡΑΣΙΜΟ προϊόντα αξίας 300€ +19%.
- 25-06-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο4263 σε ΠΕΤΡΙΔΗ Α.Ε. τσιγάρα αξίας 4618,38€ +0%.
- 30-06-06 Αγορά από ΚΑΠΝΟΣ Α.Ε. τσιγάρων με το ΤΠΔΑ 180 αξίας 14821,79€+0%.
- 30-06-06 Πληρωμή ενοικίου με απόδειξη Νο 10250 αξίας 2400€.

### **Γ ' ΤΡΙΜΗΝΟ**

- 10-07-06 Αγορά ζαχαροπλαστικών ειδών από ΤΡΙΠΟΔΙΑΝΟΥ ΜΑΡΙΑ με το ΤΠΔΑ Νο 37 αξίας 4600,95€+9%.
- 10-07-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 2145 σε ΠΡΩΤΟΓΕΡΑΚΗ ΜΑΡΙΑ προϊόντα αξίας 100€+19%.
- 20-07-06 Αγορά ζαχαροπλαστικών ειδών από ΑΦΟΙ ΑΝΑΣΤΑΣΟΠΟΥΛΟΥ με το ΤΠΔΑ Νο 451 αξίας 2004€+9%.
- 10-08-06 Εξοφλεί το λογαριασμό της ΔΕΗ Νο 4130 με την εξής ανάλυση: ΔΕΗ 1378,17 ΦΠΑ 124,03 ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ 70.
- 15-08-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 2146 σε ΜΟΤΑΚΗ ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΟ προϊόντα αξίας 3000 €+9%.
- 23-09-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 2147 σε ΣΜΥΡΝΑΚΗ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ προϊόντα αξίας 100 €+19%.
- 24-09-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο459 σε ΠΕΤΡΙΔΗ Α.Ε. τσιγάρα αξίας 4000€ +0%.
- 25-09-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 859 μικτής αξίας 4047,85€.
- 25-09-06 Εξοφλεί φορτωτική Νο 1086 της ΔΙΑΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗΣ ΑΕ αξίας 535€+19%.
- 26-09-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 941 μικτής αξίας 5711,82€.
- 29-09-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 1050 μικτής αξίας 598€.
- 30-09-06 Αγορά από ΚΑΠΝΟΣ Α.Ε. τσιγάρων με το ΤΠΔΑ 290 αξίας 15000€+0%.
- 30-09-06 Πληρωμή ενοικίου με απόδειξη Νο 1500 αξίας 2400€.
- 30-09-06 Αγορά ποτών από ΜΑΡΚΙΔΗ Ο.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 398 αξίας 1078,57€+19%.

## Δ΄ ΤΡΙΜΗΝΟ

- 05-10-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 461 μικτής αξίας 694,68€.
- 08-10-06 Αγορά ζαχαροπλαστικών ειδών από ΑΦΟΙ ΖΑΦΕΙΡΑΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 2431 αξίας 4980€+9%.
- 09-10-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 465 μικτής αξίας 5450€.
- 15-10-06 Αγορά ποτών από ΠΕΡΝΙΕΝΤΑΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 745 αξίας 300€+19%.
- 06-11-06 Αγορά ζαχαροπλαστικών ειδών από ΑΦΟΙ ΑΓΓΕΛΑΚΗ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 8350 αξίας 1000,23€+9%.
- 10-11-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 466 μικτής αξίας 92,09€.
- 13-11-06 Αγορά ποτών από ΖΑΦΕΙΡΑΚΗΣ Α.Ε. με το ΤΠΔΑ Νο 4086 αξίας 527,27+19%.
- 15-11-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 491 μικτής αξίας 213,99€.
- 25-11-06 Εξοφλεί το λογαριασμό της ΔΕΗ Νο 743 με την εξής ανάλυση: ΔΕΗ 364,86€ ΦΠΑ 32,71€ ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ 71€.
- 20-12-06 Αγορά από ΚΑΠΙΝΟΣ Α.Ε. τσιγάρων με το ΤΠΔΑ 380 αξίας 15000€+0%.
- 20-12-06 Πληρωμή ενοικίου με απόδειξη Νο 1700 αξίας 2400€.
- 20-12-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 506 μικτής αξίας 226,1€.
- 21-12-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 156 σε ΜΟΤΑΚΗ ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΟ προϊόντα αξίας 2000 €+9%.
- 23-12-06 Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ΗΔΖ 170 μικτής αξίας 5674€.
- 23-12-06 Πωλεί με ΤΠΔΑ Νο 565 σε ΠΕΤΡΙΔΗ Α.Ε. τσιγάρα αξίας 2000,94€ +0%.
- 28-12-06 Εξοφλεί φορτωτική Νο 548 της ΔΙΑΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗΣ ΑΕ αξίας 527€+19%.

-Το περσινό ποσοστό PRORATA από την εκκαθαριστική του 2005 ήταν 33%.

-Να ενημερωθεί το βιβλίο εσόδων –εξόδων.

-Να συμπληρωθούν οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (Φ2) του Α΄ ,του Β΄ του Γ΄ & Δ΄ τριμήνου 2006.

-Να συμπληρωθεί η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.(Φ1) για το έτος 2006.

# ΕΣΟΔΑ

ΧΡΟΝΟ-ΛΟΤΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπνευμένων προϊόντων ΚΟΝΙΑΡΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπνευμένων προϊόντων ΛΙΑΝΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από παροχή υπηρεσιών		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.	
	ΜΗΝΑΣ	ΕΙΔΟΣ		Νο	0%	9%	19%	0%	9%	19%	%				%
01/19	ΗΛΣ	589	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ					3622,09		19%				396	
01/14	ΠΩΔΑ	9140	ΧΑΤΖΑΚΗ ΣΗΜΕΡΩΜΗ											1774	
02/14	ΠΩΔΑ	9141	ΜΟΣΑΚΗ ΧΑΡΑΔΑΜΗ		3000									230	
02/16	ΠΩΔΑ	9143	ΠΡΟΣΟΦΕΡΑΚΗ ΜΑΡΙΑ		2000									2909	
03/28	ΤΠ	943	ΑΝΤΑΡΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ											1800	
03/28	ΠΩΔ	626	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ											6049	
03/29	ΠΩΔ	2150	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΕ		3000				1290						
03/30	ΗΔ	820	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ												
ΣΥΝΟΛΑ					5000	200		3622,09	1290	200					8794

ΕΞΟΔΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ή ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΓΟΡΑΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΕΙΑ ΑΓΟΡΩΝ			ΑΓΟΡΕΣ ΑΤΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΕΙΑ ΠΑΓΩΝ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΠΑΓΩΝ	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ
			ΕΙΔΟΣ	No		0 %	9 %	19 %		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΙΣΤΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΙΣΤΗΣ				
01	09	1000	1000	888	ΝΤΑΝΤΕΚ Α.Ε.		25921							20963	
01	04	1000	1450		ΑΦΟΙ ΑΚΡΙΔΑ Α.Ε.				5586					10888	
02	06	1000	949		ΣΙΑΤΡΟΜΑΡΦΑΡΕΙΑ Ο.Ε.		3450							9825	
02	18	100	1068		ΔΙΑΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΕΠΕ					9400					16987
03	10	100	1043		ΕΝΩΙΚΟ.										
03	30	1000	808		ΠΕΤΡΙΔΑΗΟΣ		860							16	
03	30	100	1041		Δ.Σ.Η.										
03	30	1000	105		ΚΑΝΝΟΣ Α.Ε.		14040							2562	
ΣΥΝΟΛΑ															
						11880	63903	55706		115000	28917			6150	19139



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ.  
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	9267	07	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	20	09	07
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	20	09	07

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΧΑΝΙΩΝ Β	001	8432	ΕΤΟΣ	006	2006															
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)																	
από	01	01	06	έως	31	03	06	ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
								ΤΡΙΜΗΝΟ	008	x	1	2	3	4							

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί- στηκε ο κωδ. 012 - 4. Συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.			
010	ΤΡΟΠ. ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑ- ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΣΗ ΑΠΑΛΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΟΜΟΥ	ΚΑΥΣΤΕΡΜΟΝ ΕΑΓΩΓΗΣ ΚΑΤ	ΕΣΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
		2				1	2	3	4	5	6	7	8		

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

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΦΡΑΓΕΛΑΚΗ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΟΣ	ΠΙΕΤΡΟΣ	104	ΤΙΤΛΟΣ								
102	ΟΝΟΜΑ	ΑΝΝΑ	105	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΟΣ	ΠΙΕΤΡΟΣ	106	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	ΧΑΝΙΑ	107	73100	ΤΗΛΕ- ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		
108	Α.Φ.Μ.	100611385	ΕΙΔΟΣ	ΑΤ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΤ	110	ΠΡΟΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΝΤΑ ΕΝΦΟΚΟΤΗΤΕΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΘ. Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο σε έκτακτη δήλω- ση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

#### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (συνολός εισπραγμάδων, κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.	γ	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (συνολός εισπραγμάδων, κλπ), ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	δ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301	8 622,09	351	6 329,31	352	4,5	371	569,64
302		352		353	19	373	
303	518,02	353	557,26	354	6	374	105,88
304		354		355	3	375	
305		355		356	13	376	
306		356		357		377	
307	9 140,11	357	1 158,03	358		378	191,39
308		358	8 044,60	401	74,86		866,91
309		401		402			
310	4 290,63	402		403			
311	13 430,74	403		411	63,16		
		411		412	0,41		
		412		420			878,20

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	3,79	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	3,79	ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ % επί του υπολοίπου	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΦΡΑΓΕΛΑΚΗ ΑΝΝΑ ΝΕΡΟΚΟΠΟΥ 59 ΑΤ 8481421	ΠΑΧΤΙΚΟΥ 042908630 12237 Κ. αδειας: Α ΜΑΚΡΥΣ ΤΟΙΧΟΣ ΧΑΝΙΑ (Όνομαίο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδειας, Κατηγορία αδειας, Δ/ση)	ΓΑΜΠΟΥΡΑΚΙΩΝ ΜΑΡ. (σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
Αν απαιτηθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.  
ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

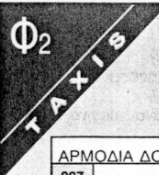


# ΕΣΟΔΑ

ΧΡΟΝΟ-ΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορεύσιμων προϊόντων ΧΩΡΑΡΧΩΣ			ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορεύσιμων προϊόντων ΛΙΑΝΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από παροχή υπηρεσιών		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.	
	ΜΗΝΑΣ	ΕΙΔΟΣ		Νο	0%	9%	19%	0%	9%	19%	%				%
04/20	ΠΠ	240	ΑΤΛΑΝΤΗ ΧΡΗΣΤΙΜΑ		4602,92									4114,26	
04/25	ΠΠ	241	ΚΑΣΣΑΡΑ Ο.Ε.			302,51								514,41	
05/10	ΠΠ	242	ΣΗΜΕΡΑΚΑ ΕΡΜΑΝ		4000									360	
06/20	ΠΠ	245	ΘΕΟΔΩΣΗ ΓΕΡΑΣΙΜΟ			300								57	
06/25	ΠΠ	483	ΠΕΤΡΙΔΗΣ Α.Ε.		461,858										
ΣΥΝΟΛΑ					4602,92	302,51									889,44

ΕΞΟΔΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ Η ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΓΟΡΑΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ			ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΞΙΑ ΠΑΤΩΝ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΠΑΤΩΝ	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
	ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ		ΕΙΔΟΣ	Νο	0 %		9 %	19 %				
04	20	ΤΠΔΑ	1420	ΑΦΟΙ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ/ΝΟΥ						64832	13269		
04	30	ΤΠΔΑ	682	Σ. ΓΕΩΡΓΙΑ & ΣΙΑ Ο.Ε.			19%					16712	
05	20	ΤΠΔΑ	389	ΡΑΓΑ ΘΕΩΔΩΡΑ		4000						360	
06	10	ΤΠΔΑ	1269	ΒΙΟΧΡΟΜ ΑΕ				220					418
06	15	Νο	3012	ΚΕΗ				11055	102				16395
06	30	ΤΠΔΑ	180	ΚΑΝΟΣ Α.Ε.	1489119								
06	30	Νο	10250	ΕΝΟΙΚΙΟ		24244			24000			25426	
				ΣΥΝΟΛΑ	1489119	693490	81949	43052	24402	69832	13269	22412	10530



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ, 003, 004, 005, 1789, 24 07 06, 24 07 06

Form with fields: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΧΑΝΙΩΝ Β, 001, 8432, ΕΤΟΣ 006, 2006, ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

Form A: ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ. Fields: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΦΡΑΓΔΕΛΛΗ, 102 ΟΝΟΜΑ ΑΝΝΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΟΣ ΠΕΤΡΟΣ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 ΔΕΙΞΤΕ ΤΗΝ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΧΑΝΙΑ, 107 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 100611385, 108 Α.Φ.Μ. ΑΤ, 109 ΑΡΙΘΜΟΣ Π481421, 110 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ Β Σ, 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 ΜΟΝΟ σε έκτακτη δήλωση ή και να το δηλώσει % ΛΙΩΚΤ. Ε.Δ.Χ.

Table B: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων. Columns: α, β, γ, δ, ε, ζ, η, θ, ι, κ, λ, μ, ν, ξ, ο, π, ρ, σ, τ, υ, φ, χ, ψ, ω. Rows include categories like ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ, ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΩΣΗ, ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗ, ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ, ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ.

Form G: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420). Fields: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ 501, 109,77, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511, ΠΟΣΟ για έκπτωση 502, 109,77, ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ εκπρόσ. υποβολής % 512, ΠΟΣΟ για επιστροφή 503, ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513.

Form with signature lines for Ο ΔΗΛΩΝ ΦΡΑΓΔΕΛΛΗ ΑΝΝΑ ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59 ΑΤ Ρ481421, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΠΑΤΙΚΟΥ 042908630 12237 Κ.αδείας: Α ΜΑΚΡΥΣ ΤΟΙΧΟΣ ΧΑΝΙΑ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ ΠΑΤΕΝΣ Χ. ΜΙΧΕΛΑΚΗΣ ΕΦΦΡΙΑΚΣ ΠΕ/Β, Ο ΤΑΜΙΑΣ.

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αν αποσφραγιστεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειάζετε το πρόσημο πλύν (1) πριν απ' αυτό.
Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

# ΕΣΟΔΑ

ΧΡΟΝΟ-ΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορεύσιμων ή προϊόντων ΧΩΔΗΡΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορεύσιμων προϊόντων ΛΙΑΝΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από παροχή υπηρεσιών		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.
	ΜΗΝΑΣ	ΕΙΔΟΣ		Νο	0%	9%	19%	0%	9%	19%	%			
01/10	ΠΠΑ	2145	ΠΡΟΙΟΤΕΡΑΚΗ ΜΑΡΑ			100								19
08/15	ΠΠΑ	2146	ΜΟΤΑΚΗ ΧΑΡΑ		3000									230
09/23	ΠΠΑ	2147	ΣΜΥΡΝΑΚΗ ΘΥΜΑΝ			100								19
11/04	ΠΠΑ	059	ΝΕΤΡΙΔΗΣ ΑΕ		4000									
01/25	ΠΠΣ	859	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				404185							
09/26	ΠΣ2	941	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ					520021						47161
01/09	ΠΣ2	1050	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						50252					9548
ΣΥΝΟΛΑ														
				4000	3000	200	404185	520021	50252					81510

# ΕΞΟΔΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ή ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΓΟΡΑΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ			ΑΓΟΡΕΣ ΑΥΤΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΞΙΑ ΠΑΤΡΙΩΝ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΠΑΤΡΙΩΝ	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	
			ΕΙΔΟΣ	No		0 %	9 %	19 %		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ					
07	10		ΠΠΑ	34	ΤΡΙΠΟΔΙΛΙΟΥ ΜΑΡΙΑ		46095							41408		
07	20		ΠΠΑ	451	ΑΦΟΙ ΑΝΔΡΕΑΣ-ΣΟΦΙΑ		2004							18026		
08	10		Νβ	4130	ΓΟΛΑΞΗ					13517					12402	
09	25		ΑΠΟΔ	1086	ΔΙΑΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ					535					161	
09	30		ΠΠΑ	990	ΚΑΠΙΟΣ ΑΕ		15000									
09	30		Νβ	500	ΕΥΔΟΚΙΟ									2400		
09	30		ΠΠΑ	348	ΜΑΡΚΙΑ Η ΟΕ				108851					20493		
ΣΥΝΟΛΑ																
						15000	66095	108851		101317	21477			108237		245672



**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων.  
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	9266	07
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	20 02 07	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	20 02 07	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΧΑΝΙΩΝ Β	001	8432	ΕΤΟΣ	006	2006	
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμιστέ με x)			
από	01	07	06	έως	30	09	06
ΜΗΝΑΣ				ΤΡΙΜΗΝΟ			
008				009			
1				2			
3				4			
5				6			
7				8			
9				10			
11				12			
1				2			
3				4			

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμιστέ με x)										
010	ΤΡΟΠΟΠΩΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΛΩΝΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΙΣ. ΣΥΝΤΗΡ. Π. ΑΚΙΜΕΝΟΥ	ΚΑΤΕΡΕΧΟΝ ΕΙΣ. Τ. Κ. ΚΥ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΦ. ΑΠΟΡ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΡΟΝ ΚΥΡ. ΕΣΤΙΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
		2			1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμιστεί ο κωδ. 012-3 συμπληρωστέ τους κωδ. 006 και 009

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΦΡΑΔΕΛΛΑΚΗ				
102	ΟΝΟΜΑ	ΑΝΝΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΟΣ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59	Ή Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ	ΧΑΝΙΑ	ΝΟΜΟΤΗΤΑ
107	73100	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	108	Α.Φ.Μ.	109	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α.
110	100611385	Α.Τ.	111	ΑΡΙΘΜΟΣ	112	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
113	P481421	Α.Τ.	114	ΝΑΙ	115	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.

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

α	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλησιες αναθων παραρτη υπηρεσιων κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (ανάδοκ, εισπραξιες κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
301	8 240,21	351	6 604,95
302	4,5	352	4,5
303	702,52	353	1 078,57
304	6	354	6
305	3	355	3
306	13	356	13
307	8 942,73	357	1 913,17
308		358	9 596,69
309		401	109,77
310	8 047,85	402	109,77
311	16 990,58	403	
401		411	74,27
402		412	74,27
420		420	1 059,95

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	184,85	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	184,85	ΠΡΟΣΑΥΞΗΝ — % εκπρωσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΦΡΑΔΕΛΛΑΚΗ ΑΝΝΑ ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59 ΑΤ P481421	ΠΑΧΤΙΚΟΥ 042908630 12237 Κ. αδείας: Α ΜΑΚΡΥΣ ΤΟΙΧΟΣ ΧΑΝΙΑ (Όνομα ή επώνυμο, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, κατηγορία αδείας, Διεύση)	Ι. ΑΝΔΡΕΑΔΟΥ Π.Α. (σημαδεύει υπογραφή)	(σημαδεύει, ημερομηνία και υπογραφή)

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 Αν αποδείχσει ποσό που καταχωρήσει είναι αληθινός αριθμός, σημειώσει το πρόσημο πένη (+) πριν απ' αυτό.  
 Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, η.χ. 45,00 ή 45,63

# ΕΣΟΔΑ

ΧΡΟΝΟ-ΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορευμάτων ΧΟΝΔΡΕΚΗΣ			ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορευμάτων προϊόντων ΛΙΑΝΙΚΗΣ			ΕΣΟΔΑ από παροχή υπηρεσιών		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.	
	ΜΗΝΕΣ	ΕΙΔΟΣ		Νο	0%	9%	19%	0%	9%	19%	%				%
10/05	ΗΜΣ	ΗΕ1	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΡΙΚΗΣ					527,32						52,25	
10/09	ΗΜΣ	ΗΕ5	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΡΙΚΗΣ					5000						450	
11/10	ΗΜΣ	ΗΕ6	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΡΙΚΗΣ						7129					1470	
11/15	ΗΜΣ	ΗΕ11	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΡΙΚΗΣ						910					399	
12/01	ΗΜΣ	ΣΟ6	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΡΙΚΗΣ						190					361	
12/21	ΤΜΑ	Κ6	ΜΟΤΑΙΩΗΣ ΧΑΡΑΜΗΣ			2000								180	
12/23	ΗΕ2	170	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΡΙΚΗΣ				5674								
12/23	ΤΜΑ	Σ65	ΠΕΤΡΙΔΗΣ Α.Ε			200094									
ΣΥΝΟΛΑ						2000			5674						77806

ΕΞΟΔΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ Η ΛΗΨΗΣ ΣΤΟΛΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΓΟΡΑΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ			ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΞΙΑ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ			
	ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ		ΕΙΔΟΣ	№	0%		9%	19%					ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	
10	08	ΠΩΔΑ	487	ΖΑΦΕΙΡΑΚΗΣ Α.Ε.		4980						19,89				
10	15	ΠΩΔΑ	745	ΠΕΡΙΣΤΑΚΗΣ Α.Ε.		300						1,57				
10	06	ΠΩΔΑ	850	ΑΓΓΕΛΑΚΗΣ Α.Ε.		1000						9,02				
11	13	ΠΩΔΑ	4086	ΖΑΦΕΙΡΑΚΗΣ Α.Ε.		15277						100,18	25,11			
11	15	ΠΩ	743	ΝΕΗ					354,86	17,1						
12	20	ΠΩ	800	ΚΑΠΙΩΣ Α.Ε.		15000										
12	20	ΠΩ	100	ΕΠΙΘΥΜΙΟ					59,7	24,00			100,10			
12	28	ΠΩ	548	ΛΙΑΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΑΕ												
ΣΥΝΟΛΑ													89,186	24,470	69,541	113,81



**Φ<sub>2</sub>** **ΤΑΧΙΣ**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκειμένους με Β' ή 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	9767	07
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	20 02 07	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	20 02 07	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	<b>ΧΑΝΙΩΝ Β</b>	001	8432	ΕΤΟΣ	006	2006											
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
από	01	10	06	έως	31	12	06										
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	3	X								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009	
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ	ΑΠΟΚΑΤΑΤΑΞΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΟΚΑΤΑΤΑΞΗ	ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΑ	ΟΡΙΣΤΙΑ ΑΠΟΚΑΤΑΤΑΞΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΚΑΤΑΤΑΞΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟ ΕΥΡ. ΔΟΥ	ΚΑΤ' ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΓΩΓΩΝ
	X				1	2	3	4	5	6	7	8	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΦΡΑΔΕΛΛΑΚΗ</b>																							
102	ΟΝΟΜΑ	<b>ANNA</b>	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΟΣ	<b>ΠΕΤΡΟΣ</b>	104	ΤΙΤΛΟΣ																		
105	<b>ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59</b> Σ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ			106	ΔΗΜΟΣ	<b>ΧΑΝΙΑ</b>	107	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΜΟΝΟΤΗΤΑ	<b>73100</b>	108	Α.Φ.Μ.	<b>100611385</b>													
<table border="1"> <tr> <td>ΕΙΔΟΣ ΑΤ</td> <td>109</td> <td>ΑΡΙΘΜΟΣ Π481421</td> <td>110</td> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>X</td> <td>111</td> <td>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ Β Σ</td> <td>X</td> <td>112</td> <td>ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.</td> </tr> </table>													ΕΙΔΟΣ ΑΤ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ Π481421	110	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	X	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ Β Σ	X	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.
ΕΙΔΟΣ ΑΤ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ Π481421	110	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	X	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ Β Σ	X	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.													

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεστη) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (παιδικές αναβαθμ. παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αμοιβές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
301	7 637,33	351	5 980,23
302		352	
303	477,39	353	827,27
304		354	
305		355	
306		356	
307	8 114,72	357	891,86
308		358	7 699,36
309			
310	7 674,94		
311	15 789,66		

401	Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φοροϋ ειςρρών	184,85
402	Φ.Π.Α. επί των εισοδημάτων	184,85
403	Χρεωστικό φορολογικό έσοδο	
411	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φοροϋ ειςρρών	43,83
412	Λοιπά ποσά	0,23
420	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ</b>	<b>969,00</b>

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	190,94	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	190,94	512	ΠΡΟΣΛΕΓΜΕΝΗ έκπτωση επιστροφής
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
<b>ΦΡΑΔΕΛΛΑΚΗ ANNA ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59 ΑΤ, Π481421</b>	<b>ΠΑΧΤΙΚΟΥ 042908630 12237 Κ. αδειας: Α ΜΑΚΡΥΣ ΤΟΙΧΟΣ ΧΑΝΙΑ</b>	<b>ΚΑΜΠΟΥΡΟΥ ΜΑΡΙΑ Α. ΑΡ.</b>	

\* Συμπληρώνεται στο τη ΔΟΥ  
 Αν επισημαστεί ποσό που καταργείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πέντε (5) πριν από αυτό.  
 \*Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων, μετά την υποδιακρίση, π.χ. 45,00 ή 45,83

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

ΕΤΟΣ <b>004</b> <b>2006</b> ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>005</b> ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>006</b> ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ <b>007</b> ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ <b>008</b> ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>009</b> ΤΡΟΠΙΚΗ <b>1</b> ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ <b>2</b> ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ <b>010</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																		
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ <b>ΧΑΝΙΩΝ Β</b> <b>001</b> <b>002</b> ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από <b>1-1-06</b> έως <b>31-12-06</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</b> ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>ΦΡΑΔΕΛΛΑΚΗ</b> 021 ΟΝΟΜΑ <b>ANNA</b> 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <b>ΠΕΤΡΟΣ</b> 024 ΤΙΤΛΟΣ 025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ <b>ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59</b> 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <b>ΧΑΝΙΑ</b> 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΥΛΩΝ (κωδ.) (αριθμός) ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ <b>ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΟ</b> 028 ΚΑΔ * Α.Φ.Μ. <b>100611385</b> ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ <b>ΑΤ</b> <b>P481421</b> 033 Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλ. γες. <b>ΝΑΙ</b> 1 <b>ΟΧΙ</b> 2 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο κ.μ. Συμπληρώστε <b>1</b> ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ <b>Χ</b> 042 Υποχρ. Προσωπ. Προσωπ. 043 Τεκμαρ. Κανον. Πρω. τας 044 Υποχρ. Προσωπ.																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ:</b> Φορολογικού αντιπροσώπου <b>1</b> Φορολογικού εκπροσώπου <b>2</b> Νομίμου εκπροσώπου <b>3</b> Αντικλήτου <b>4</b> ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>ΦΡΑΔΕΛΛΑΚΗ</b> Α.Φ.Μ. ΟΝΟΜΑ <b>ANNA</b> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <b>ΠΕΤΡΟΣ</b> ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΑΔ ΔΟΥ *																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ</b> μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">α</th> <th rowspan="2">ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. &amp; ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th rowspan="2">Εκπ. επί %</th> <th colspan="2">ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί</th> <th rowspan="2">β</th> <th rowspan="2">ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγών) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &amp; ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th rowspan="2">Εκπ. επί %</th> <th colspan="2">ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί</th> </tr> <tr> <th>Εκπ. επί %</th> <th>Ποσό</th> <th>Εκπ. επί %</th> <th>Ποσό</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &amp; ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου</td> <td>601</td> <td></td> <td><b>33 102,55</b></td> <td><b>9</b></td> <td><b>631</b></td> <td></td> <td><b>2 979,23</b></td> <td><b>9</b></td> <td><b>671</b></td> <td><b>2 326,67</b></td> </tr> <tr> <td>602</td> <td></td> <td></td> <td><b>4,5</b></td> <td><b>632</b></td> <td>I ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΔΡΟΣΕΣ στη λοιπή Ελλάδα</td> <td></td> <td><b>4,5</b></td> <td><b>672</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>603</td> <td></td> <td><b>2 300,44</b></td> <td><b>19</b></td> <td><b>633</b></td> <td></td> <td><b>4 041,01</b></td> <td><b>19</b></td> <td><b>673</b></td> <td><b>767,79</b></td> </tr> <tr> <td rowspan="3">II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &amp; ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου &amp; από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά</td> <td>604</td> <td></td> <td></td> <td><b>6</b></td> <td><b>634</b></td> <td>II ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου</td> <td></td> <td><b>9</b></td> <td><b>674</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>605</td> <td></td> <td></td> <td><b>3</b></td> <td><b>635</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>4,5</b></td> <td><b>675</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>606</td> <td></td> <td></td> <td><b>13</b></td> <td><b>636</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>19</b></td> <td><b>676</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3">ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ</td> <td>607</td> <td></td> <td><b>35 402,99</b></td> <td></td> <td><b>637</b></td> <td>III ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά</td> <td></td> <td><b>6</b></td> <td><b>677</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>608</td> <td></td> <td></td> <td><b>Υ</b></td> <td colspan="2">ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΓΙΑΣΜΟΙ</td> <td></td> <td><b>3</b></td> <td><b>678</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>609</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="2">Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις</td> <td></td> <td><b>13</b></td> <td><b>679</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Εκροές απαλλαγές βάσει Π.Δ. 1262/93 &amp; 1029/95</td> <td>610</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>641</b></td> <td>IV ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &amp; ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου</td> <td></td> <td><b>6</b></td> <td><b>680</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>611</td> <td></td> <td><b>24 631,80</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>3</b></td> <td><b>681</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>612</td> <td></td> <td><b>60 034,79</b></td> <td></td> <td><b>642</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>13</b></td> <td><b>682</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3">ΜΕΙΟΥ όσα παύουν να ισχύουν. Αυτογράφως προβαλλήνται επί των 31/06/07</td> <td>613</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Δαπάνες για έξοδα φορολογητέα</td> <td></td> <td></td> <td><b>683</b></td> <td><b>654,57</b></td> </tr> <tr> <td>614</td> <td></td> <td><b>60 034,79</b></td> <td></td> <td><b>643</b></td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td><b>684</b></td> <td><b>3 749,03</b></td> </tr> <tr> <td>615</td> <td></td> <td><b>60 034,79</b></td> <td></td> <td><b>644</b></td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td><b>685</b></td> <td><b>66 961,79</b></td> </tr> <tr> <td>616</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>686</b></td> <td><b>66 961,79</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>617</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>687</b></td> <td><b>101 748,27</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="8"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">+</td> <td></td> </tr> <tr> <td>δ</td> <td>ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td>701</td> <td></td> <td>702</td> <td><b>74,86</b></td> <td>703</td> <td><b>74,86</b></td> <td>704</td> <td><b>705</b></td> <td><b>74,86</b></td> </tr> <tr> <td>ε</td> <td>ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td>706</td> <td><b>268,37</b></td> <td>707</td> <td><b>0,64</b></td> <td>708</td> <td><b>0,64</b></td> <td>709</td> <td><b>709</b></td> <td><b>269,01</b></td> </tr> <tr> <td colspan="8"></td> <td colspan="2">ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)</td> <td><b>710</b></td> <td><b>3 554,88</b></td> </tr> <tr> <td colspan="11"> <b>Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</b> για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]  <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</th> <th>801</th> <th>138,57</th> <th>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</th> <th>811</th> <th>Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ΠΟΣΟ για έκπτωση</td> <td>802</td> <td>138,57</td> <td>ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ ... % εκπρόσ. υποβολής</td> <td>812</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ΠΟΣΟ για επιστροφή</td> <td>803</td> <td></td> <td>ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή</td> <td>813</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">         Ο ΔΗΛΩΝ  <b>ΦΡΑΔΕΛΛΑΚΗ ANNA ΠΕΤΡΟΣ ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59 ΑΤ P481421</b> </td> <td colspan="2">         Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  <b>ΠΑΧΤΙΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ Α.Φ.Η.:042908630 Α.Η.αδ.:12237 Κ.αδ.:Α ΜΑΚΡΥΣ ΤΟΙΧΟΣ ΧΑΝΙΑ</b>  <small>(Ονομείο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)</small> </td> <td colspan="2">         Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  <small>(Σφραγίδα και υπογραφή)</small> </td> <td colspan="2">         Ο ΤΑΜΙΑΣ  <small>(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)</small> </td> </tr> </tbody></table> <p>* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ</p> <p style="text-align: right;">ΦΛΩΣΗ 2006 09/06 - Φ.Π.Α.</p>		α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Εκπ. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγών) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Εκπ. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		Εκπ. επί %	Ποσό	Εκπ. επί %	Ποσό	I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601		<b>33 102,55</b>	<b>9</b>	<b>631</b>		<b>2 979,23</b>	<b>9</b>	<b>671</b>	<b>2 326,67</b>	602			<b>4,5</b>	<b>632</b>	I ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΔΡΟΣΕΣ στη λοιπή Ελλάδα		<b>4,5</b>	<b>672</b>		603		<b>2 300,44</b>	<b>19</b>	<b>633</b>		<b>4 041,01</b>	<b>19</b>	<b>673</b>	<b>767,79</b>	II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604			<b>6</b>	<b>634</b>	II ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		<b>9</b>	<b>674</b>		605			<b>3</b>	<b>635</b>			<b>4,5</b>	<b>675</b>		606			<b>13</b>	<b>636</b>			<b>19</b>	<b>676</b>		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607		<b>35 402,99</b>		<b>637</b>	III ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά		<b>6</b>	<b>677</b>		608			<b>Υ</b>	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΓΙΑΣΜΟΙ			<b>3</b>	<b>678</b>		609				Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις			<b>13</b>	<b>679</b>		Εκροές απαλλαγές βάσει Π.Δ. 1262/93 & 1029/95	610				<b>641</b>	IV ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		<b>6</b>	<b>680</b>		611		<b>24 631,80</b>					<b>3</b>	<b>681</b>		612		<b>60 034,79</b>		<b>642</b>			<b>13</b>	<b>682</b>		ΜΕΙΟΥ όσα παύουν να ισχύουν. Αυτογράφως προβαλλήνται επί των 31/06/07	613					Δαπάνες για έξοδα φορολογητέα			<b>683</b>	<b>654,57</b>	614		<b>60 034,79</b>		<b>643</b>	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ			<b>684</b>	<b>3 749,03</b>	615		<b>60 034,79</b>		<b>644</b>	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			<b>685</b>	<b>66 961,79</b>	616								<b>686</b>	<b>66 961,79</b>		617								<b>687</b>	<b>101 748,27</b>										+			δ	ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	701		702	<b>74,86</b>	703	<b>74,86</b>	704	<b>705</b>	<b>74,86</b>	ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	706	<b>268,37</b>	707	<b>0,64</b>	708	<b>0,64</b>	709	<b>709</b>	<b>269,01</b>									ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)		<b>710</b>	<b>3 554,88</b>	<b>Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</b> για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)] <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</th> <th>801</th> <th>138,57</th> <th>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</th> <th>811</th> <th>Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ΠΟΣΟ για έκπτωση</td> <td>802</td> <td>138,57</td> <td>ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ ... % εκπρόσ. υποβολής</td> <td>812</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ΠΟΣΟ για επιστροφή</td> <td>803</td> <td></td> <td>ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή</td> <td>813</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>											ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	138,57	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.	ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	138,57	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ ... % εκπρόσ. υποβολής	812		ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813		Ο ΔΗΛΩΝ <b>ΦΡΑΔΕΛΛΑΚΗ ANNA ΠΕΤΡΟΣ ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59 ΑΤ P481421</b>		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ <b>ΠΑΧΤΙΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ Α.Φ.Η.:042908630 Α.Η.αδ.:12237 Κ.αδ.:Α ΜΑΚΡΥΣ ΤΟΙΧΟΣ ΧΑΝΙΑ</b> <small>(Ονομείο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)</small>		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ <small>(Σφραγίδα και υπογραφή)</small>		Ο ΤΑΜΙΑΣ <small>(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)</small>	
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Εκπ. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί				β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγών) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Εκπ. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί																																																																																																																																																																																																																																																																					
		Εκπ. επί %	Ποσό	Εκπ. επί %		Ποσό																																																																																																																																																																																																																																																																												
I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601		<b>33 102,55</b>	<b>9</b>	<b>631</b>		<b>2 979,23</b>	<b>9</b>	<b>671</b>	<b>2 326,67</b>																																																																																																																																																																																																																																																																								
	602			<b>4,5</b>	<b>632</b>	I ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΔΡΟΣΕΣ στη λοιπή Ελλάδα		<b>4,5</b>	<b>672</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
	603		<b>2 300,44</b>	<b>19</b>	<b>633</b>		<b>4 041,01</b>	<b>19</b>	<b>673</b>	<b>767,79</b>																																																																																																																																																																																																																																																																								
II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604			<b>6</b>	<b>634</b>	II ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		<b>9</b>	<b>674</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
	605			<b>3</b>	<b>635</b>			<b>4,5</b>	<b>675</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
	606			<b>13</b>	<b>636</b>			<b>19</b>	<b>676</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607		<b>35 402,99</b>		<b>637</b>	III ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά		<b>6</b>	<b>677</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
	608			<b>Υ</b>	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΓΙΑΣΜΟΙ			<b>3</b>	<b>678</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
	609				Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις			<b>13</b>	<b>679</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
Εκροές απαλλαγές βάσει Π.Δ. 1262/93 & 1029/95	610				<b>641</b>	IV ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		<b>6</b>	<b>680</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
	611		<b>24 631,80</b>					<b>3</b>	<b>681</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
	612		<b>60 034,79</b>		<b>642</b>			<b>13</b>	<b>682</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
ΜΕΙΟΥ όσα παύουν να ισχύουν. Αυτογράφως προβαλλήνται επί των 31/06/07	613					Δαπάνες για έξοδα φορολογητέα			<b>683</b>	<b>654,57</b>																																																																																																																																																																																																																																																																								
	614		<b>60 034,79</b>		<b>643</b>	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ			<b>684</b>	<b>3 749,03</b>																																																																																																																																																																																																																																																																								
	615		<b>60 034,79</b>		<b>644</b>	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			<b>685</b>	<b>66 961,79</b>																																																																																																																																																																																																																																																																								
616								<b>686</b>	<b>66 961,79</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
617								<b>687</b>	<b>101 748,27</b>																																																																																																																																																																																																																																																																									
								+																																																																																																																																																																																																																																																																										
δ	ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	701		702	<b>74,86</b>	703	<b>74,86</b>	704	<b>705</b>	<b>74,86</b>																																																																																																																																																																																																																																																																								
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	706	<b>268,37</b>	707	<b>0,64</b>	708	<b>0,64</b>	709	<b>709</b>	<b>269,01</b>																																																																																																																																																																																																																																																																								
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)		<b>710</b>	<b>3 554,88</b>																																																																																																																																																																																																																																																																							
<b>Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</b> για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)] <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</th> <th>801</th> <th>138,57</th> <th>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</th> <th>811</th> <th>Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ΠΟΣΟ για έκπτωση</td> <td>802</td> <td>138,57</td> <td>ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ ... % εκπρόσ. υποβολής</td> <td>812</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ΠΟΣΟ για επιστροφή</td> <td>803</td> <td></td> <td>ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή</td> <td>813</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>											ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	138,57	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.	ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	138,57	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ ... % εκπρόσ. υποβολής	812		ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813																																																																																																																																																																																																																																																							
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	138,57	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.																																																																																																																																																																																																																																																																													
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	138,57	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ ... % εκπρόσ. υποβολής	812																																																																																																																																																																																																																																																																														
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813																																																																																																																																																																																																																																																																														
Ο ΔΗΛΩΝ <b>ΦΡΑΔΕΛΛΑΚΗ ANNA ΠΕΤΡΟΣ ΝΕΡΟΚΟΥΡΟΥ 59 ΑΤ P481421</b>		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ <b>ΠΑΧΤΙΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ Α.Φ.Η.:042908630 Α.Η.αδ.:12237 Κ.αδ.:Α ΜΑΚΡΥΣ ΤΟΙΧΟΣ ΧΑΝΙΑ</b> <small>(Ονομείο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)</small>		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ <small>(Σφραγίδα και υπογραφή)</small>		Ο ΤΑΜΙΑΣ <small>(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)</small>																																																																																																																																																																																																																																																																												

**Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ίσχυαν μέχρι και 31/3/2005**

α		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΦΠΑ %	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΠΑ %	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΦΠΑ %	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΠΑ %
1. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101	8	131	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	151	8	171
	102	4	132		152	4	172
	103	18	133		153	18	173
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΕΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	107	ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ	137	II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	154	8	174
					155	4	175
					156	18	176
				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΕΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	164	ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ	184

**ΠΡΟΣΟΧΗ!** για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε' "διακανονισμό επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας", που υπήρχε σ' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.

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

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)=(5)	Φορολ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6)-(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)						
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
353 Μικτά, εντός & 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. 708 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

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

α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	35 402,99	Αριθμητής	405	35 402,99	Χ100	Πηλίκο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	58,97	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	59	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409	41
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402		Παρονομαστής	406	60 034,79			407	58,97		408	59		409	41
	Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	24 631,80													
	ΣΥΝΟΛΟ	404	60 034,79		406	60 034,79			407	58,97		408	59		409	41

β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	Μείωση βάσει αρθρ. 31 Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
421	654,57	1 41	2			268,37	423 268,37
422			3	4	5		

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

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μονο-δική %	Μη Μονο-δική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)] % : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη (1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη (1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες		
501	X		132,68							
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ		132,68							
507			Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)				Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

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

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσεων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	
901	902	903	904	905	
				1	
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	907	908	909	910	911
92,00	17,48				110,48

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

# ΗΛΕΚΤΡΩΝΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ



## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΡΕΘΥΜΝΟΥ	001	8	3	4	1	ΕΤΟΣ	006	2	0	0	6	
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)						
από	0	1	0	4	0	6	έως	3	0	0	6	0	
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί- σθηκε ο κωδ. 012-4 συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.								
010	ΤΡΟΠΟ- ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	013	ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤΕΜΕΣΟ	014	ΟΡΙΣΤΕΛΗ ΑΠΑΛΛΟΓΗ	015	ΕΜΛ ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	016	ΚΑΥΤΕΡΗΝΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕ ΑΠΟΚΑΤΑΡΚΟΤΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Κ.Α.Π. Φ.Π.Α. 008	017	ΑΛΛΗ ΔΙΠΛΑ	018	ΑΛΛΗ ΔΙΠΛΑ	019	ΜΗΝΑΣ ΕΛΛΑΔΚ ΣΥΝΑΛΤΩΝ
	1	2	OXI	1	2	3	4	5	6	7	8								

Αν διαγραμμίθηκε 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	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	105	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
105	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ.
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	0 4 7 7 0 0 5 1 6 8	Α.Τ.	Δ 9 9 0 1 3 3		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

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

α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλησιές αγαθών, παροχές ή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ																
301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	
Ι ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιαίου	Ι ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιαίου	ΙΙ ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	ΙΙ ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διαβίωση εξωτερικά
9 331	4,5332	6 334	3 335	3 336	3 337	9 371	4,5372	6 374	3 375	3 376	3 377	9 378	4,5378	6 379	3 380	3 381	3 382	3 383	3 384	3 385
3.920,18	19 333	744,83	744,83	744,83	744,83	7.108,46	19 373	1.350,61	274,52	7.382,98	274,52	7.382,98	274,52	7.382,98	274,52	7.382,98	274,52	7.382,98	274,52	7.382,98
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ
3.920,18	3.920,18	3.920,18	3.920,18	3.920,18	3.920,18	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98	7.382,98

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1.201,87	ΧΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	1.201,87	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	ΝΙΚΟΛΟΥΔΑΚΗ ΕΛΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ Α. ΣΤΑΜΑΘΙΟΥΔΑΚΗ 14 ΡΕΘΥΜΝΟ Α.Φ.Μ: 074086900 ΔΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ		
(Όνομο ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύση)		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

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

## TAXISnet

Ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων:

- Φόρου Εισοδήματος
- Φ.Π.Α.
- V.I.E.S.

Γενική  
Γραμματεία  
Πληροφοριακών  
Συστημάτων

Αρχική σελίδα Νέα δήλωση Προβολή δηλώσεων Έξοδος

Βοήθεια

### Επιτυχής καταχώρηση δήλωσης ΦΠΑ

Η δήλωση ΦΠΑ για το Α.Φ.Μ. **047705168** και για την φορολογική περίοδο από **1/4/2006** έως **30/6/2006** καταχωρήθηκε με επιτυχία και πήρε τον αριθμό

**2**

με ημερομηνία παραλαβής από το Taxisnet: **24/07/2006**

- Ο αριθμός αυτός είναι αύξων αριθμός ανά Α.Φ.Μ., συμπληρωματικός του αριθμού καταχώρησης που θα πάρει η δήλωση όταν ενημερωθεί η αρμόδια ΔΟΥ στο επόμενο χρονικό διάστημα.
- Η χρεωστική δήλωση ΦΠΑ θεωρείται έγκυρη μόνο μετά την εμπρόθεσμη πληρωμή του αντίστοιχου ποσού στην τράπεζα της επιλογής σας.
- Ημερομηνία υποβολής είναι η ημερομηνία παραλαβής της δήλωσης από το TAXISnet.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- Υπουργείο Οικονομικών ,Γενική Διεύθυνση Φορολογίας ,Διεύθυνση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)-Οδηγός Φορολογικών Διαδικασιών Σε Θέματα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- Υπουργείο Οικονομίας Και Οικονομικών, Γενική Διεύθυνση Φορολογίας- Νόμος 2859/2000 Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας
- Νικόλαου Χρ. Τότση, Χρήστου Ν. Τότση- Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- Ηλίας Κ. Αργυρός- Νέος Κώδικας Βιβλίων Και Στοιχείων
- Λογιστική Prosvasis, Εβδομαδιαία Ειδική Οικονομική Ενημέρωση
- Ιστοσελίδα Υπουργείου, [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)
- Δρακωνάκης Χρηστός, Σημειώσεις Μαθήματος
- Καλομοίρης Πέτρος, Σημειώσεις Μαθήματος