

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ & ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: «ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ»

**ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ
ΤΖΕΛΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΑΒΕΡΝΑΡΑΚΗΣ**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2013**

Πρόλογος.....	σελ.1
---------------	-------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

1.1 Γενικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Σ.Α.)	σελ.2
1.1.1 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών.....	σελ.3
1.1.1.1 Ηλεκτρονικό τιμολόγιο - Έκδοση και λήψη αυτού - Διασφάλιση της αυθεντικότητας και ακεραιότητας του περιεχομένου των τιμολογίων.....	σελ.3
1.1.1.2. Ενημέρωση των βιβλίων σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή μη λειτουργίας του λογισμικού.	σελ.5
1.2. Ένταξη στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας).....	σελ.6
1.3. Τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων και βιβλίου απογραφών.....	σελ.7
1.4. Στοιχεία Επιτηδευματία Β' Κατηγορίας.....	σελ.9
1.4.1.Δελτίο Αποστολής.....	σελ.9
1.4.1.1. Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής.....	σελ.12
1.4.1.2.Στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές που διενεργούνται με Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής.....	σελ.12
1.4.2. Περιεχόμενο Δελτίου Αποστολής.....	σελ.13
1.4.3. Διάρκεια του Δελτίου Αποστολής.....	σελ.15
1.4.4. Εξαιρέσεις από την έκδοση δελτίου αποστολής.....	σελ.15
1.5. Τιμολόγηση Συναλλαγών – Εκκαθαρίσεις.....	σελ.16
1.5.1. Υπόχρεοι έκδοσης Τιμολογίου.....	σελ.17
1.5.2. Αγορά αγαθών από ιδιώτη - Απόδειξη της συναλλαγής - Αντιμετώπιση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης τιμολογίων.....	σελ.19
1.5.3. Εκκαθαρίσεις.....	σελ.20
1.6. Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών.....	σελ.22
1.6.1. Τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής αντί φορτωτικής.....	σελ.22

1.6.2. Αποδείξεις αυτοπαράδοσης.....σελ.23	σελ.23
1.6.3.Αποδείξεις δαπανών.....σελ.25	σελ.25
1.7. Περιεχόμενο βιβλίου εσόδων - εξόδων.....σελ.26	σελ.26
1.7.1. Χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.....σελ.27	σελ.27
1.7.2.Θεώρηση Βιβλίων και Στοιχείων.....σελ.27	σελ.27
1.8. Διασφάλιση συναλλαγών και διαφύλαξη δεδομένων.....σελ.27	σελ.27
1.8.1.Θεώρηση και σήμανση φορολογικών στοιχείων.....σελ.27	σελ.27
1.8.2.Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων.....σελ.28	σελ.28
1.8.3.Φύλαξη βιβλίων και στοιχείων.....σελ.29	σελ.29

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ Η ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

2.1.Γενικά.....σελ.32	σελ.32
2.2.Έμμεση Φορολογία.....σελ.32	σελ.32
2.3.Αντικείμενο του φόρου.....σελ.33	σελ.33
2.4. Υποκείμενοι στο Φ.Π.Α.....σελ.33	σελ.33
2.5.Μη Υποκείμενα – Απαλλασσόμενα στο φόρο πρόσωπα.....σελ.34	σελ.34
2.6. Απαλλαγές , Εκπτώσεις και Επιστροφές του Φ.Π.Α.....σελ.35	σελ.35
2.7.Αλλαγές στο Φ.Π.Α. μετά το Ν. 3842/2010.....σελ.40	σελ.40
2.8. Συντελεστές - Υπολογισμός του φόρου.....σελ.41	σελ.41
2.9. Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α.....σελ.42	σελ.42
2.10. Υποχρεώσεις υποκείμενου στο Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίαςσελ.43	σελ.43
2.11. Δηλώσεις Φ.Π.Α.....σελ.43	σελ.43
2.11.1. Περιοδική Δήλωση. Υπόχρεοι-μη υπόχρεοι.....σελ.44	σελ.44
2.11.2.Υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ.....σελ.48	σελ.48

2.11.2.1. Υποβολή της δήλωσης με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISNET).	σελ.51
2.11.3.Πίνακας Listing.....	σελ.51
2.11.4.Πίνακας Instratat.....	σελ.54
2.11.4.1.Σύστημα VIES.....	σελ.58

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο : ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

3.1.Άμεση Φορολογία.....	σελ.60
3.2.Η έννοια του εισοδήματος για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.	σελ.61
3.3.Προσδιορισμός Ακαθάριστων Εσόδων.....	σελ.61
3.4.Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος	σελ.62
3.4.1.Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος.....	σελ.62
3.5. Αυτοέλεγχος.....	σελ.64
3.6. Παρακράτηση και απόδοση φόρων από επιτηδευματίες Β΄ κατηγορίας (Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων).....	σελ.67

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Πρόλογος

Ο νέος Κώδικας Φορολογικής απεικόνισης Συναλλαγών ήρθε να αντικαταστήσει από 01/01/2013 των υπάρχοντα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, προσθέτοντας νέα δεδομένα στον οικονομικό τομέα. Αλλαγές στον τρόπο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, κατάργηση βιβλίων, νέες σημάνσεις, νέοι φόροι. Τα βιβλία Β΄ Κατηγορίας ονομάζονται πλέον «Απλογραφικά» και αρκετά από τα στοιχεία του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων αλλάζουν μορφή. Το κράτος προσπαθώντας να επιτύχει την ισότητα των πολιτών στην κατανομή των δημοσίων βαρών πρότεινε αναμόρφωση των φορολογικών διατάξεων.

Στην παρούσα εργασία παρουσιάζονται αναλυτικά στο πρώτο κεφάλαιο, οι αλλαγές που έχουν πραγματοποιηθεί στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων. Στο δεύτερο κεφάλαιο θα μελετήσουμε την επιβολή ΦΠΑ για τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία. Ένας από τους βασικότερους έμμεσους φόρους είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), που αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές που έγιναν στη χώρα μας. Τέλος στο τρίτο κεφάλαιο αναφερόμαστε στη Φορολογία Εισοδήματος για τα βιβλία εσόδων-εξόδων.

Στόχος είναι η αναλυτική παρουσίαση του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων έπειτα από τις αλλαγές του νέου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και η διερεύνηση των νέων φορολογικών μέτρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ¹

1.1 Γενικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Σ.Α.)

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992, Α' 84), καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών ορίζονται τα πρόσωπα που έχουν τις υποχρεώσεις των άρθρων 1 έως 10 του Κώδικα, σχετικά με την τήρηση βιβλίων, την έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Κάθε επιτηδευματίας τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

Ως επιτηδευματία ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών ορίζει κάθε ημεδαπό πρόσωπο, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Επίσης:

- Κάθε αλλοδαπό πρόσωπο ανεξάρτητα από την μορφή του (δηλαδή φυσικό πρόσωπο, Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ο.Ε., κ.λπ.)

¹ Φ.Ε.Κ. Α' 222, 12/11/2012, Ν. 4093/2012 «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016/ Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016», ΠΟΛ. 1004/2013

- Οποιαδήποτε νομική οντότητα που συστήνεται με βάση ειδική διάταξη νόμου. Τα πρόσωπα αυτά είναι υπόχρεα πλήρους εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ., εφόσον διαζευκτικά ή αθροιστικά:
 - α) αποκτούν πραγματική - φυσική εγκατάσταση στην Ελλάδα (όπως γραφείο, αποθήκη, κατάστημα, κ.λπ.)
 - β) αποβλέπουν στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική, βιομηχανική, γεωργική και από οποιαδήποτε επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα και εκ του λόγου αυτού αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και
 - γ) ανεγείρουν ακίνητο κυριότητάς τους εντός της Ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιούν σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.
- Σημειώνεται ότι το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα είναι μερικώς υπόχρεο εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. σύμφωνα και με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα αυτού.

1.1.1 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

Σύμφωνα με το άρθρο δύο, παράγραφος 1, από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 ορίζεται ότι, τα βιβλία και τα στοιχεία (κατ' αρχήν) τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα (ευρώ), εκτός εάν νομίμως επιτρέπεται η τήρησή τους κατά διάφορο τρόπο. Ειδικότερα, όσον αφορά τα φορολογικά στοιχεία, αυτά μπορεί να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και νόμισμα για τις συναλλαγές με το εξωτερικό, ενώ για τις συναλλαγές εντός την ελληνικής επικράτειας επιτρέπεται η διατύπωσή τους σε ξένη γλώσσα και νόμισμα μόνο για τα τιμολόγια και τα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου, συνενωμένα ή μη με στοιχεία διακίνησης. Σε κάθε περίπτωση, απαραίτητη προϋπόθεση είναι το ποσό του οφειλόμενου φόρου να εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους-μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 91 της Οδηγίας 2006/112/EK.

Σημειώνεται ότι, η φορολογική αρχή μπορεί, όταν κρίνει απαραίτητο για λόγους ελέγχου, να ζητά από ορισμένους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών ή σε ορισμένες περιπτώσεις, να μεταφραστούν τα στοιχεία που έχουν εκδοθεί σε ξένη γλώσσα και νόμισμα και να παραδοθούν σε αυτή εντός ευλόγου προθεσμίας που ορίζει η ίδια.

1.1.1.1 Ηλεκτρονικό τιμολόγιο - Έκδοση και λήψη αυτού - Διασφάλιση της αυθεντικότητας και ακεραιότητας του περιεχομένου των τιμολογίων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5, άρθρο 2, ενσωματώνονται στο εθνικό δίκαιο οι διατάξεις των άρθρων 217, 232, 233 και 236 της Οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την Οδηγία 2010/45/ΕΕ του Συμβουλίου, σχετικά με το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας όσον αφορά τους κανόνες

τιμολόγησης. Ειδικότερα, ως προς τη δυνατότητα χρήσης ηλεκτρονικών τιμολογίων, διευκρινίζονται τα εξής:

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται και λαμβάνεται σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή και περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από τις επιμέρους διατάξεις του παρόντος Κώδικα για τα έντυπα (χάρτινα) τιμολόγια (άρθρο 6 του Κ.Φ.Α.Σ.). Όσον αφορά τη μορφή του ηλεκτρονικού τιμολογίου, αυτό πρέπει να εκδίδεται και να παραλαμβάνεται σε οποιονδήποτε ηλεκτρονικό μορφότυπο, η επιλογή του οποίου αποφασίζεται από τον εκάστοτε υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών. Συνηθισμένοι μορφότυποι περιλαμβάνουν τιμολόγια ως δομημένα μηνύματα (όπως XML) ή άλλα είδη ηλεκτρονικών μορφότυπων (π.χ. ένα μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με συνημμένο αρχείο PDF ή μια τηλεομοιοτυπία που λαμβάνεται σε ηλεκτρονική και όχι σε έντυπη μορφή).

Σημειώνεται ότι, όλα τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε ηλεκτρονική μορφή δεν θεωρούνται ηλεκτρονικά τιμολόγια. Τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε ηλεκτρονική μορφή (π.χ. μέσω λογιστικού λογισμικού ή μέσω λογισμικού επεξεργασίας κειμένου), τα οποία αποστέλλονται και λαμβάνονται σε έντυπη μορφή δεν είναι ηλεκτρονικά τιμολόγια. Από την άλλη πλευρά, τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε έντυπη μορφή, σαρώνονται, αποστέλλονται και λαμβάνονται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου θεωρούνται ηλεκτρονικά τιμολόγια. Είναι επίσης δυνατή, η αποστολή και λήψη των ηλεκτρονικών τιμολογίων σε έναν μορφότυπο και η μετατροπή τους σε άλλον στη συνέχεια.

Το ηλεκτρονικό τιμολόγιο θεωρείται ότι εκδόθηκε όταν ο προμηθευτής ή ένα τρίτο μέρος που ενεργεί εκ μέρους του ή ο πελάτης, στην περίπτωση της αυτοτιμολόγησης, διαθέτει το τιμολόγιο ούτως ώστε να μπορεί να παραληφθεί από τον πελάτη. Αυτό σημαίνει ότι το ηλεκτρονικό τιμολόγιο μπορεί είτε να μεταβιβάζεται απευθείας στον πελάτη, π.χ. μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή ενός ασφαλούς συνδέσμου, ή έμμεσα μέσω ενός ή περισσότερων παρόχων υπηρεσιών, ή να διατίθεται και να είναι προσβάσιμο για τον πελάτη μέσω διαδικτυακής πύλης ή οποιασδήποτε άλλης μεθόδου.

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη χρήση του ηλεκτρονικού τιμολογίου είναι η αποδοχή του από τον αποκτώντα τα αγαθά ή τον λήπτη των υπηρεσιών. Σε κάθε περίπτωση, η απόφαση χρήσης ηλεκτρονικών τιμολογίων αποτελεί ζήτημα που προκύπτει αποκλειστικά από τη συμφωνία μεταξύ των συναλλασσομένων, χωρίς να ορίζεται συγκεκριμένος τύπος αυτής (π.χ. γραπτή συμφωνία, επίσημη ή ανεπίσημη, προφορική, σιωπηρή συμφωνία κ.λπ.).

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών οφείλουν να διασφαλίζουν την αυθεντικότητα της προέλευσης, την ακεραιότητα του περιεχομένου και την αναγνωσιμότητα των τιμολογίων που εκδίδουν ή λαμβάνουν ανεξάρτητα από την έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή τους, για το χρονικό διάστημα μεταξύ της έκδοσης και της λήξης της περιόδου φύλαξής τους.

Όσον αφορά τη διασφάλιση της αυθεντικότητας της προέλευσης, ο εκδότης πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε πράγματι από τον ίδιο ή στο όνομά του και εκ μέρους του, ενώ ο λήπτης πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο που ελήφθη προέρχεται από τον προμηθευτή ή τον εκδότη του τιμολογίου.

Αναφορικά με την ακεραιότητα του περιεχομένου, οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (εκδότης και λήπτης τιμολογίων), μπορούν και οι δύο, ανεξάρτητα ο ένας από τον άλλον, να επιλέξουν τον τρόπο με τον οποίο θα εκπληρώσουν την εν

λόγω υποχρέωση, ή μπορούν να συμφωνήσουν από κοινού, για παράδειγμα, μέσω μιας συγκεκριμένης τεχνολογίας, όπως είναι η EDI ή οι προηγμένες ηλεκτρονικές υπογραφές, προκειμένου να διασφαλίσουν ότι το περιεχόμενο παραμένει το ίδιο.

Τέλος όσον αφορά την υποχρέωση αναγνωσιμότητας του τιμολογίου πρέπει να διασφαλίζεται καθ' οιονδήποτε τρόπο ότι για το χρονικό διάστημα από την έκδοση μέχρι τη λήξη της περιόδου φύλαξης, το περιεχόμενο του τιμολογίου είναι ευανάγνωστο, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, χωρίς να χρειάζεται υπερβολική εξέταση ή ερμηνεία, π.χ. μηνύματα EDI, XML και άλλα δομημένα μηνύματα στην αρχική τους μορφή δεν θεωρούνται αναγνώσιμα από τον ανθρώπινο παράγοντα, ενώ μετά από μια διαδικασία μετατροπής μπορεί να θεωρηθούν αναγνώσιμα.

Σημειώνεται ότι η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου μπορεί ενδεικτικά να διασφαλίζεται με τους εξής τρόπους:

- Προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή (Π.Δ. 150/2001 - ΦΕΚ Α' 125).
- Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI).
- Σήμανση με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α'222).

Τα ανωτέρω ισχύουν αναλογικά και για τις συναλλαγές με ιδιώτες, για τις οποίες δύναται να αποστέλλονται ηλεκτρονικά τα αντίτυπα των φορολογικών στοιχείων που προορίζονται για αυτούς, υπό τον όρο της αποδοχής του τρόπου αυτού αποστολής από τους λήπτες τους - ιδιώτες.

1.1.1.2. Ενημέρωση των βιβλίων σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή μη λειτουργίας του λογισμικού.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ότι σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού παρατείνεται, χωρίς να απαιτείται η υποβολή γνωστοποίησης, η ενημέρωση όλων των βιβλίων, ημερολογίων και καταστάσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος Κώδικα, συμπεριλαμβανομένων και των καταστάσεων απογραφής καθώς και του λογαριασμού 94 που τηρείται κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 4 του Κώδικα αυτού. Δεν παρατείνεται η προθεσμία καταχώρισης των δεδομένων των συναλλαγών ορισμένων υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών (ιατροί, κέντρα αισθητικής, χώροι στάθμευσης, εκμεταλλευτές χώρων διαμονής ή φιλοξενίας κ.λπ.) που ορίζονται από την παράγραφο 23 του άρθρου 4. Έτσι σε περίπτωση βλάβης, οι εν λόγω υπόχρεοι θα πρέπει να καταχωρούν τα δεδομένα των συναλλαγών χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα μέχρι την αποκατάσταση της βλάβης. Η παράταση αυτή, που ισχύει όσο χρόνο διαρκεί η βλάβη, δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Τονίζεται ότι σε καμία περίπτωση λόγω της βλάβης και της ενημέρωσης των βιβλίων δεν παρατείνεται ο χρόνος υποβολής των κατά περίπτωση δηλώσεων φορολογικών αντικειμένων. Ειδικότερα, όσον αφορά την έκδοση των φορολογικών στοιχείων σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή μη λειτουργίας του λογισμικού, αυτονόητο είναι ότι αυτή γίνεται με τη χρήση χειρόγραφων στελεχών, τα οποία είναι θεωρημένα μόνο για τα στοιχεία για τα οποία προβλέπεται η θεώρησή τους από τις επιμέρους διατάξεις του παρόντος Κώδικα (άρθρο 9).

Τέλος, τονίζεται ότι οι λοιπές δυνατότητες και υποχρεώσεις που τίθεντο με τις διατάξεις του άρθρου 18 του προϊσχύσαντος ΚΒ.Σ. (Π.Δ. 186/1992) αναφορικά με τον τρόπο απεικόνισης των συναλλαγών και εφόσον βέβαια δεν ορίζεται με τις

διατάξεις άλλου άρθρου του Κ.Φ.Α.Σ., παύουν να ισχύουν (όπως ενιαία αρίθμηση βιβλίων και στοιχείων, τήρηση θεωρημένου βιβλίου κωδικής αρίθμησης κ.λπ.) Αυτονόητο είναι ότι οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών μπορούν να συνεχίσουν να εκδίδουν τα φορολογικά τους στοιχεία βάσει των όσων ορίζονταν με τις διατάξεις του άρθρου 18 του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) (π.χ. ενιαία αρίθμηση, χρήση σειρών, διόρθωση ή διαγραφή περιεχομένου στοιχείων, αντίτυπα στοιχείων, προσθήκη προαιρετικού περιεχομένου), προαιρετικά και εφόσον το επιθυμούν, χωρίς ωστόσο να ορίζεται η υποχρέωση αυτή από τις διατάξεις του παρόντος Κώδικα.

1.2. Ένταξη στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας).

Με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 4 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών εντάσσονται πλέον σε δύο κατηγορίες βιβλίων (απλογραφικά και διπλογραφικά). Κριτήρια για την ένταξη αποτελούν η μορφή της επιχείρησης, το αντικείμενο των εργασιών, το ύψος των ακαθάριστων εσόδων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 ορίζονται τα όρια των ακαθάριστων εσόδων για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, τα οποία ίσχυαν και με τις προηγούμενες διατάξεις και είναι:

Απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας) μέχρι και 1.500.000 ευρώ
 Διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) πάνω από 1.500.000 ευρώ

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3, εντάσσονται πλέον στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας), από την έναρξη των εργασιών τους και ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους, με εξαίρεση τους υπόχρεους εκείνους που εντάσσονται στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.), οι πιο κάτω υπόχρεοι:

- α) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.
- β) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους διατηρεί και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, δηλαδή ασκεί και άλλες δραστηριότητες, τότε εντάσσεται, για όλες του τις δραστηριότητες, συμπεριλαμβανόμενης και εκείνης για την οποία έχει ειδική ένταξη στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων, στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του από τις δραστηριότητες αυτές.
- γ) ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975.
- δ) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου. Διευκρινίζεται ότι, δεδομένου ότι το υγραέριο διατίθεται ως καύσιμο από τα πρατήρια καυσίμων με τον ίδιο τρόπο όπως η βενζίνη και το πετρέλαιο κίνησης, η εμπορία υγραερίου από τα εν λόγω πρατήρια δεν θεωρείται ως άλλη δραστηριότητα για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων.
- ε) ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης. Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους των περιπτώσεων γ', δ' και ε' διατηρεί και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων του κλάδου αυτού κρίνεται αυτοτελώς, με βάση τα ακαθάριστα έσοδά του.
- στ) ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη των εργασιών του. Τονίζεται ότι ο εν λόγω υπόχρεος εντάσσεται σε απλογραφικά βιβλία μόνο κατά την έναρξη των εργασιών του και στη συνέχεια εντάσσεται σε κατηγορία τήρησης

βιβλίων με βάση το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

ζ) τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (Δημόσιο, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα κ.λπ.) σε περίπτωση υποχρέωσης τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Σημειώνεται ότι η ειδική ένταξη στη τήρηση απλογραφικών βιβλίων των προαναφερομένων κατηγοριών υπόχρεων, ίσχυε και με τις προηγούμενες διατάξεις.

Κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που με τις προηγούμενες διατάξεις είχαν ειδική ένταξη στη Β' κατηγορία βιβλίων και από 1/1/2013 εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις.

Από 1/1/2013 παύουν να έχουν ειδική ένταξη στη Β' κατηγορία βιβλίων και εντάσσονται πλέον σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, δηλαδή με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους κατά την προηγούμενη διαχειριστική τους περίοδο, οι παρακάτω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών:

- ο εκμεταλλευτής περιπτέρου
- ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως
- ο εκμεταλλευτής κινητής καντίνας

1.3. Τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων και βιβλίου απογραφών.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ο πιο πάνω υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, υποχρεούται να τηρεί:

α) Βιβλίο εσόδων-εξόδων

β) Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από τη πώληση αγαθών ξεπέρασαν το όριο του ποσού 150.000 ευρώ.

Σημειώνεται ότι για την υποχρέωση ή μη σύνταξης απογραφής τα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

Διευκρινίζεται ότι οι σχετικές αποφάσεις περί απαλλαγής ορισμένων υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών της Β' κατηγορίας από την τήρηση βιβλίου απογραφών και κατάρτισης απογραφής κατά την 31/12, εξακολουθούν να ισχύουν.

1.4. Στοιχεία Επιτηδευματία Β΄ Κατηγορίας

Με βάση της διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, κάθε επιτηδευματίας ανάλογα με τις συναλλαγές που πραγματοποιεί υποχρεούται να εκδίδει ορισμένα στοιχεία απαραίτητα για την τήρηση των βιβλίων του.

Ένας επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων δύναται να εκδίδει κατά περίπτωση :

- Δελτία Αποστολής
- Τιμολόγια - Εκκαθαρίσεις
- Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών
- Τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής αντί φορτωτικής
- Αποδείξεις Δαπανών
- Αποδείξεις Αυτοπαράδοσης

1.4.1. Δελτίο Αποστολής

Με τις παραγράφους 1, 2 και 3 του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών ορίζονται οι υπόχρεοι σε έκδοση δελτίου αποστολής, καθώς και οι κατηγορίες των συναλλαγών που δημιουργούν την υποχρέωση έκδοσης αυτού.

Δελτίο αποστολής εκδίδεται:

α) σε κάθε περίπτωση:

- χονδρικής πώλησης
- παράδοσης
- διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας

β) σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ), επίσης της παραγράφου 1, ορίζουν ότι δελτίο αποστολής εκδίδεται επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία.

Η ουσιώδης μεταβολή που επέρχεται με τις νέες αυτές διατάξεις, συνίσταται στην απάλειψη του δικαιώματος μόνο του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. να εγκρίνει τη μη έκδοση Δελτίου Αποστολής ή την έκδοσή του κατά διαφορετικό τρόπο, για το οποίο γίνεται πλέον αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 11 του Κ.Φ.Α.Σ., όπου το σχετικό δικαίωμα το έχει πλέον ο αρμόδιος οικονομικός επιθεωρητής μετά από εισήγηση του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

Με την περίπτωση δ), επίσης της παραγράφου 1, ορίζεται ότι οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών εκδίδουν δελτίο αποστολής όταν παραλαμβάνουν εμπορεύσιμα ή πάγια αγαθά από οποιονδήποτε τρίτο για:

- αγορά,
- πώληση,
- απλή διαμεσολάβηση προς πώληση,
- αποθήκευση,
- φύλαξη,
- χρήση,
- καθώς και για επεξεργασία, στην περίπτωση που αποστολέας είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., τα οποία δεν συνοδεύονται από στοιχείο διακίνησης.

Η υποχρέωση έκδοσης του δελτίου αποστολής της περίπτωσης αυτής, αντικατέστησε ουσιαστικά, την υποχρέωση έκδοσης/τήρησης δελτίου/βιβλίου ποσοτικής παραλαβής

της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του προΐσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992). Το δελτίο αποστολής της περίπτωσης αυτής, μπορεί να μην εκδίδεται για τις παραλαβές αγαθών από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, όταν εκδίδεται, τίτλος κτήσης των αγαθών αυτών (χωρίς να αποκλείεται και η έκδοση, προαιρετικά, τιμολογίου αγοράς), κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 6, όπως αυτές διευκρινίζονται κατωτέρω στο άρθρο 6 της παρούσας εγκυκλίου.

Επισημαίνεται ότι οι απαλλαγές από την υποχρέωση έκδοσης/τήρησης δελτίου/βιβλίου ποσοτικής παραλαβής που έχουν παρασχεθεί με Υπουργικές Αποφάσεις και εγκυκλίους της Διοίκησης κατ' εφαρμογή των διατάξεων των π.δ 99/1977 (Κ.Φ.Σ.) και Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.). ισχύουν αναλογικά ως απαλλαγές και από την έκδοση του δελτίου αποστολής της περίπτωσης αυτής.

Επίσης, το δελτίο αποστολής της περίπτωσης αυτής, εκδίδεται από τον υπόχρεο απεικόνισης φορολογικών συναλλαγών, όταν από το συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης δεν προκύπτει επακριβώς το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται.

<input type="text"/>	ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>	ΠΡΟΒΛΗΤΗΣ			
ΠΕΡΙΟΧΗ	ΔΟΥΛ			
ΠΕΡΙΟΧΗ	Ε.Ε.Ε.Ε.			
ΑΠΕΡΕΧΩΝ	ΠΟΣΟΣ			
ΤΥΠΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΛΕΤΗΣ			
ΠΡΟΚΑΤΑΒ.				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΑΚ	ΠΡΟΓΡΑΦΗ ΑΡΧΕΙΟΥ	ΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ε.Ε.Ε.Ε.
ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒ.		ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
<input type="text"/>		<input type="text"/>		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	ΣΥΝΕΤΗΡΙΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ	

1.4.1.1. Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής

Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών για οποιονδήποτε σκοπό, η ποσότητα των οποίων καθορίζεται από τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους.

Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής δύναται να μην εκδίδεται όταν η μεταφορά των αγαθών γίνεται με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης στα οποία, τηρείται θεωρημένο βιβλίο κινητής αποθήκης, χωρίς να απαιτείται πλέον έγκριση για την τήρησή του, με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., όπως οριζόταν με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)

Το βιβλίο κινητής αποθήκης είναι θεωρημένο κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων της παραγράφου αυτής και τηρείται ξεχωριστά σε κάθε μεταφορικό μέσο. Κατά τη θεώρηση του πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου που αφορά, κατά τον εφοδιασμό δε, του κάθε οχήματος με αγαθά, εκδίδεται δελτίο αποστολής.

Το βιβλίο κινητής αποθήκης τηρείται σε μερίδες κατ' είδος. Η κάθε μερίδα χρεώνεται με την ποσότητα που εισάγεται στο όχημα προς διάθεση, βάσει του δελτίου αποστολής εφοδιασμού και πιστώνεται με την ποσότητα που διατίθεται, βάσει των στοιχείων που εκδίδονται κατά τη διάθεση των αγαθών.

Η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου κινητής αποθήκης είναι δεκαπέντε ημέρες από την έκδοση των δελτίων αποστολής εφοδιασμού του οχήματος και των στοιχείων διάθεσης των αγαθών.

Τα παραστατικά διάθεσης μαζί με τα δελτία αποστολής που εκδόθηκαν για τον εφοδιασμό του κάθε οχήματος φυλάσσονται σε αυτό, μέχρι την ενημέρωση του βιβλίου κινητής αποθήκης.

1.4.1.2. Στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές που διενεργούνται με Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής.

Όσον αφορά στα στοιχεία που πρέπει να εκδίδονται κατά τη διάθεση των αγαθών που διακινούνται με Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής ή βιβλίο κινητής αποθήκης, έχουμε να παρατηρήσουμε τα ακόλουθα:

Ανάλογα με τον τρόπο διάθεσης, εκδίδεται δελτίο αποστολής, στο οποίο αναγράφεται η ποσότητα και το είδος που διατίθεται ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής συναλλαγής.

Επισημαίνεται ότι η απόδειξη λιανικής συναλλαγής για την πώληση αγαθών, τα οποία διακινήθηκαν με Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται μόνο στην περίπτωση που ο πωλητής των αγαθών, είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων που ορίζονται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Στα στοιχεία λιανικής συναλλαγής που εκδίδονται κατά τα ανωτέρω, όταν δεν τηρείται ο λογαριασμός 94 του Ε.Γ.Λ.Σ. δεν είναι υποχρεωτικό να αναφέρονται το είδος και οι ποσότητες των αγαθών που πωλούνται.

Κατά την επιστροφή των αγαθών που διακινήθηκαν και δεν διατέθηκαν μπορεί να εκδοθεί δελτίο αποστολής - όχι το δελτίο επιστροφής που οριζόταν με την παράγραφο 3 του άρθρου 11 του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) - με επιπλέον περιεχόμενο τον αύξοντα αριθμό του Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής.

1.4.2. Περιεχόμενο Δελτίου Αποστολής

- α) Τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη, όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 6. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του. Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, ως παραλήπτης, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι».
- β) Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό.
- γ) Ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου, κατά τη μεταφορά των αγαθών, φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών.
- δ) Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δε συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση.
- ε) Η ημερομηνία έκδοσης αυτού. Σε περίπτωση που το δελτίο αποστολής εκδίδεται για τη διακίνηση αγαθών με ενδιάμεσο σταθμό, αναγράφεται σε αυτό εκτός από την ημερομηνία και ώρα διακίνησής τους μέχρι τον ενδιάμεσο αυτό σταθμό και η ημερομηνία και η ώρα της κυρίως διακίνησής τους από τον σταθμό αυτό μέχρι το τελικό σημείο προορισμού τους.
- στ) Ο σκοπός της διακίνησης.
- ζ) Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (H/Y).
- η) Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.
- θ) Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρτημένων καρπών.
- Η μόνη ουσιαστική διαφοροποίηση που επέρχεται με τις νέες διατάξεις είναι ότι, δεν απαιτείται πλέον, η αναγραφή της τιμής μονάδας, στα δελτία αποστολής που εκδίδονται για την παράδοση ή αποστολή νωπών οπωρολαχανικών από το πρόσωπο που τα παράγει, με σκοπό την αγορά ή την πώληση ή την πώληση για λογαριασμό του, απαίτηση που ίσχυε με τις διατάξεις του στοιχείου στ' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 του προΐσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

1.4.3. Διάρκεια του Δελτίου Αποστολής.

Το δελτίο αποστολής, σε όλη τη διάρκεια της διαδρομής από τον τόπο έναρξης της διακίνησης μέχρι τον τόπο παράδοσης ή προορισμού, συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά και επιδεικνύεται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Η επικαιρότητα του δελτίου αποστολής, εξαρτάται από την απόσταση, τον τρόπο της μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μεταφορικών μέσων και τις ειδικότερες συνθήκες της μεταφοράς.

Το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας των δελτίων αποστολής φέρει ο υπόχρεος σε έκδοσή τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής, γεγονότα ή καταστάσεις, που δικαιολογούν τη χρονική διάρκεια αυτών.

Αναφορικά με τη δυνατότητα που παρέχεται με τις νέες διατάξεις της, αναγραφής επί των δελτίων αποστολής γεγονότων και καταστάσεων που αποδεικνύουν τη χρονική διάρκειά τους, τονίζεται ότι δεν πρέπει να συγγέεται με την υποχρέωση που ορίζεται στο στοιχείο ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Α.Σ., που αφορά την αναγραφή επί του δελτίου αποστολής της ημερομηνίας και της ώρας έναρξης της μεταφοράς σε περίπτωση που αυτή γίνεται μέσω ενδιάμεσου σταθμού, με τον τρόπο που ορίζεται στις σχετικές διατάξεις.

1.4.4. Εξαιρέσεις από την έκδοση δελτίου αποστολής.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής οριοθετούνται γενικά, διάφορες περιπτώσεις διακίνησης ειδών, για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής. Έτσι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής:

- Δελτίο Αποστολής δεν εκδίδεται όταν τα είδη τα οποία διακινούνται:
 - α) δεν έχουν καμία εμπορευματική αξία για τον αποστολέα, για τον παραλήπτη ή για κάποιον τρίτο, διαζευκτικά ή αθροιστικά και
 - β) η διάθεσή αυτών αυτούσιων ή μη, δεν επιφέρει κανένα έσοδο. Δεν εκδίδεται δηλαδή, δελτίο αποστολής για τη διακίνηση άχρηστων, ακατάλληλων, απαξιωμένων προϊόντων ή υπολειμμάτων, σε χώρους απόρριψης (π.χ. χωματερές, κ.λπ.). Αντίθετα, εκδίδεται δελτίο αποστολής για την αποστολή προϊόντων (άχρηστων, απαξιωμένων κ.λπ.) προς π.χ. ανακύκλωση ή μεταπώληση για ανακύκλωση κ.λπ. μόνο εφόσον για την αγοροπωλησία τους καταβάλλεται τίμημα.
- Οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και γ' της παραγράφου αυτής είναι όμοιου περιεχομένου με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του αρ. 11 και της παρ. 1 του αρ. 16 του προΐσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Δ.Π. 186/1992) και δεν χρήζουν περαιτέρω διευκρινίσεων.
- Αναφορικά με τα διαλαμβανόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου αυτής, διευκρινίζεται ότι, ορίζεται πλέον ρητά ότι δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης Δ.Α. για τις διακινήσεις των αγαθών που αναφέρονται στην παράγραφο 16β του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ., τα οποία διατίθενται μέσω δικτύου συνεχούς ροής, δηλαδή για τις διακινήσεις φυσικού αερίου, ύδατος μη ιαματικού, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας.

Επισημαίνεται τέλος, ότι τα όσα έχουν γίνει δεκτά με Υπουργικές Αποφάσεις ή εγκυκλίους της Διοίκησης «περί απαλλαγής από την έκδοση Δελτίου Αποστολής» σε ορισμένες περιπτώσεις διακίνησης διαφόρων ειδών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των προΐσχύσαντων π.δ. 99/77 «περί Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων» και Π.Δ. 186/1992 «περί του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων», εξακολουθούν να ισχύουν,

λαμβανομένων υπόψη των μεταβατικών διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Α.Σ.

1.5. Τιμολόγηση Συναλλαγών - Εκκαθαρίσεις

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ΚΦΣΑ οι κυριότερες μεταβολές - διαφοροποιήσεις, σε σχέση με τις προϊσχύσασες αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), συνοψίζονται στα εξής:

1. Εναρμονίζονται με αυτές της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την Οδηγία 2010/45/ΕΕ του Συμβουλίου.
2. Δεν απαιτείται πλέον η έκδοση τιμολογίου, για την είσπραξη επιστρεφόμενων έμμεσων φόρων, τελών και δασμών.
3. Δεν είναι πλέον υποχρεωτική η έκδοση τιμολογίων, για αγορά από μη υπόχρεο, καθώς και στις περιπτώσεις άρνησης έκδοσης τιμολογίου ή ανακριβούς έκδοσης αυτού.
4. Καταργείται το καθεστώς τιμολόγησης αγοράς, από αγρότες - παραγωγούς του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., που θεσπίστηκε με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 21α του ν.3842/2010 (έκδοση, σε κάθε περίπτωση αγοράς από τα πρόσωπα αυτά, τιμολογίου - δελτίου αποστολής συνενωμένου) και επαναφέρεται το προϊσχύον αυτού καθεστώς.
5. Καθιερώνεται γενικής ισχύος κανόνας, που παρέχει τη δυνατότητα στο λήπτη υπηρεσιών που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α., να επιλέξει, αντί της λήψης τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, να εκδίδει ο ίδιος εκκαθάριση σε ετήσια, τουλάχιστον, βάση.
6. Για την αγορά μη εμπορευσίμων αγαθών (αναλώσιμων) και τη λήψη υπηρεσιών, μπορεί όπως αντίστοιχα προβλεπόταν και στον προϊσχύοντα Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), να γίνεται χρήση Απόδειξης Λιανικής (για πώληση αγαθών ή για παροχή υπηρεσιών), με αύξηση του σχετικού ορίου αξίας των αγαθών από πενήντα (50) ευρώ σε εκατό (100) ευρώ.

Με τις διατάξεις των παραγράφων 9,10,11, ορίζονται τα στοιχεία που αναγράφονται στο υποχρεωτικό περιεχόμενο του τιμολογίου.

Ειδικότερα:

- α) Η ημερομηνία της συναλλαγής αναγράφεται στο τιμολόγιο,
- β) Καταργείται η υποχρέωση αναγραφής του αύξοντος αριθμού (α/α) ή των αριθμών των δελτίων αποστολής, που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών, που αφορούν το σχετικό τιμολόγιο.
- γ) Ενσωματώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 18α του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), που αναφέρονταν στους ενιαίους κανόνες και όρους τιμολόγησης, και στο υποχρεωτικό περιεχόμενο του τιμολογίου προστίθενται και νέες ενδείξεις που αναγράφονται υποχρεωτικά, όπως αναφέρονται στις περιπτώσεις (α) έως και (στ) της παραγράφου αυτής (παρ. 9).

Πλέον δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή στο τιμολόγιο, του επαγγέλματος και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Φορολογίας του αντισυμβαλλόμενου.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 11, ορίζονται τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής.

Οι επερχόμενες μεταβολές, σε σχέση με τις αντίστοιχες διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 12 του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), συνοψίζονται στις εξής:

- α) Δεν απαιτείται πλέον να αναγράφεται και ολογράφως το συνολικό ποσό της αξίας ή της αμοιβής στα χειρόγραφα τιμολόγια.
- β) Μετά την τροποποίηση των διατάξεων της παραγράφου αυτής, με τις διατάξεις της

παραγράφου 5 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 229/19-11-2012), καταργείται η δυνατότητα συνοπτικής περιγραφής του είδους, επί πολλαπλών συναφών υπηρεσιών, εφόσον επί του τιμολογίου γίνεται παραπομπή στη σχετική σύμβαση.

γ) Νέα διάταξη εισάγεται, με τη ρύθμιση του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου αυτής, που ορίζει ότι επί παροχής ιατρικών υπηρεσιών, το είδος αυτών αναγράφεται κατά γενική κατηγορία και όχι αναλυτικά.

1.5.1. Υπόχρεοι έκδοσης Τιμολογίου

Σύμφωνα με το άρθρο 5, παράγραφος 1, τιμολόγιο εκδίδεται για:

- α) Την πώληση αγαθών ιδίων ή τρίτων (άμεση ή έμμεση πώληση)
- β) Την παροχή υπηρεσιών
- γ) Την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας.

Προϋπόθεση για την έκδοση τιμολογίου είναι, ο εκδότης να είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και ο αντισυμβαλλόμενος ομοίως υπόχρεος ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ.) και η συναλλαγή να αφορά στην άσκηση του επαγγέλματος τους ή στην εκτέλεση του σκοπού τους κατά περίπτωση.

Το τιμολόγιο εκδίδεται, ανεξάρτητα από το εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία ή την τυχόν απαλλαγή του υπόχρεου σε απεικόνιση συναλλαγών, από την τήρηση αυτών.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου:

- α) Από τον ίδιο ή
- β) Από τον πελάτη του (αυτοτιμολόγηση) ή
- γ) Από τρίτον (ανάθεση τιμολόγησης)

Επισημαίνεται ότι, στις περιπτώσεις που απαιτείται η έκδοση τιμολογίου, δεν αναφέρεται πλέον ως περίπτωση η «πώληση δικαιώματος εισαγωγής», περίπτωση που αναφερόταν σε όλα τα προγενέστερα νομοθετήματα (Κ.Β.Σ., Κ.Φ.Σ. κ.λπ.).

Επαναλαμβανόμενες πωλήσεις αγαθών ή παρεχόμενων υπηρεσιών.

Το περιεχόμενο της παραγράφου 2 του άρθρου 5, καλύπτει την τιμολόγηση των επαναλαμβανόμενων πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής, είναι ομοίου περιεχομένου με τις αντίστοιχες διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Τιμολόγιο επιδοτήσεων, αποζημιώσεων, ανόργανων εσόδων: Αφορά το τιμολόγιο επιδοτήσεων, αποζημιώσεων, ανόργανων εσόδων κ.λπ., το οποίο ως γνωστόν εκδίδεται με την είσπραξη ή την πίστωση του λογαριασμού των δικαιούχων.

Δεν επέρχεται καμία ουσιώδης μεταβολή, εκτός του ότι πλέον δεν προβλέπεται η έκδοση αυτού, στις περιπτώσεις επιστροφής έμμεσων φόρων, δασμών και τελών.

Συνεπώς με βάση τις ισχύουσες διατάξεις, για την επιστροφή έμμεσων φόρων (π.χ. Φ.Π.Α.), από τη Δ.Ο.Υ. ή δασμών από το Τελωνείο κ.λπ., δεν απαιτείται πλέον η έκδοση του εν λόγω τιμολογίου από τον δικαιούχο.

Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων: Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής, αφορούν την τιμολόγηση επί αγοράς αγροτικών προϊόντων, από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

Υπόχρεοι έκδοσης του τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων, είναι:

- Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών

υπόχρεων που αρνούνται την έκδοση του ή εκδίδουν τιμολόγιο με ανακριβές περιεχόμενο.

2) Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ), στις περιπτώσεις συναλλαγών με ιδιώτες, αποδεικνύουν τις συναλλαγές τους με τη σύνταξη τίτλου κτήσης, που περιλαμβάνει τα στοιχεία των συμβαλλομένων, καθώς και τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής, όπως αναλυτικά αναφέρονται στις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου αυτού.

Διευκρινίζεται ότι, ως «τίτλος κτήσης», μπορεί να θεωρηθεί, ενδεικτικά, κάθε έγγραφη συμφωνία (συμφωνητικό), υπεύθυνη δήλωση, ακόμα και τιμολόγιο (αγοράς), αρκεί να περιλαμβάνουν όλα τα κατά τα ανωτέρω προαπαιτούμενα δεδομένα.

Ο τίτλος κτήσης πρέπει να συντάσσεται, στους χρόνους που κατά περίπτωση, αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ., που αναφέρονται στο χρόνο έκδοσης των τιμολογίων.

Ειδικά στην περίπτωση άρνησης έκδοσης τιμολογίου ή ανακριβούς έκδοσης, από υπόχρεο, το γεγονός γνωστοποιείται άμεσα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου, σε Κεντρικές Υποδομές.

1.5.3. Εκκαθαρίσεις

Η Εκκαθάριση είναι το φορολογικό στοιχείο με το οποίο τακτοποιούνται οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις μεταξύ αντιπροσώπου – εντολέα (πώληση για λογαριασμό τρίτου) και μεταξύ επεξεργαστή – εντολέα (επεξεργασία για λογαριασμό τρίτου) .

Στην ουσία είναι ένα τιμολόγιο στο οποίο , εκτός της αμοιβής του αντιπροσώπου ή του επεξεργαστή , αναγράφονται και αλλά δεδομένα .

Συνεπώς όπου εκδίδεται εκκαθάριση, δεν απαιτείται η έκδοση ιδιαίτερου τιμολογίου .

Η εκκαθάριση δεν απαιτείται να είναι θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ		
ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ:		
ΔΙΕΥΣΗ:		
ΑΡΙΘΜΟΣ:		
ΕΠΙΣΤΑΣΗ:		
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΣΟΔΩΝ		
ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΡΟΣΤΑΣΗ
ΑΔΑ	ΣΥΜΦΩΝΗΤΗ	ΕΠΙΣΤΑΣΗ
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΞΟΔΩΝ		
ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΡΟΣΤΑΣΗ
ΑΔΑ	ΣΥΜΦΩΝΗΤΗ	ΕΠΙΣΤΑΣΗ
ΠΡΟΣΤΑΣΗ ΔΕΛΤΙΟΥ ΕΣΩ		
Όνομα Υποψήφιου		Όνομα
Κατάσταση Υψ.		ΑΔΑ
Τάξη		Επίπεδο
Επιπλέον Σημ.		Αριθμός
Πρόσβαση		

1.6. Απόδειξεις Λιανικών Συναλλαγών

Απόδειξη λιανικών συναλλαγών εκδίδεται από τον επιτηδευματία που τηρεί Βιβλία Β΄ κατηγορίας για περιπτώσεις :

- πώλησης αγαθών προς το κοινό
- πώλησης αγαθών προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με διατακτικές.
- αλλαγής αγαθών
- εκτέλεσης ιδιωτικού τεχνικού έργου

Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών εκδίδεται από τον επιτηδευματία σε περίπτωση που:

- πωλούνται αγαθά για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου,
- παρέχονται υπηρεσίες, σε φυσικά πρόσωπα (κοινό) για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή σε μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του,
- αλλαγής λιανικώς πωληθέντων αγαθών.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει **απόδειξη επιστροφής** στις εξής περιπτώσεις:

α) Στην επιστροφή λιανικώς πωληθέντος αγαθού, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, εφόσον επιστρέφεται ποσό άνω των τριάντα (30) ευρώ.

β) Στην έκπτωση, μετά την έκδοση της απόδειξης λιανικής, που αφορά διαρκή καταναλωτικά αγαθά, των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, ή αγαθά που διαπιστώνεται εκ των υστέρων ελάττωμα, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος και η ποσότητα, καθώς και ο αύξων αριθμός της σχετικής απόδειξης.

Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

γ) Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.

1.6.1. Τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής αντί φορτωτικής.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11, του άρθρου 8 παρέχεται η δυνατότητα στον μεταφορέα, η έννοια του οποίου ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 8, να εκδίδει τιμολόγιο ή απόδειξη, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 7 του Κ.Φ.Α.Σ. αντίστοιχα, αντί να εκδίδει φορτωτική, με την

προϋπόθεση να τηρείται το ημερολόγιο μεταφοράς, που προβλέπεται από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1077844/641/0015/Π.Ο.Λ.1144/6.8.1992 (ΦΕΚ Β' 517).
 Τα προαναφερόμενα ισχύουν και για τα μεταφορικά γραφεία ή τους διαμεταφορείς, χωρίς την προϋπόθεση της τήρησης του ως άνω ημερολογίου μεταφοράς.

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
 (ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ)

ΑΡΧΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΑΞΕΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: Δ.Φ.Μ.:

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΠΡΟΣΗ:

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Δ.Ο.Υ.:

ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ: Δ.Ο.Υ.:

ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ - ΛΕΙΔΩΣΗ	ΠΟΣΟΤΗΣ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΚΕΙΛΑ ΚΑΘΑΡΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Α Ξ Ι Λ Α

ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ: ΛΣΙΑ:
 (ΦΥΤΙΚΑ) ΕΛΓΑ %
 (ΖΩΙΚΑ) ΕΛΓΑ %
 ΟΛΙΚΟ €

ΕΚΔΟΣΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗ

ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΙΣΤΙΛΩΣΗ

1.6.2. Αποδείξεις αυτοπαράδοσης

Ο επιτηδευματίας εκδίδει απόδειξη αυτοπαράδοσης (αθεώρητες) στις εξής περιπτώσεις

- Διάθεση αγαθών επιχείρησης για τις ανάγκες της, όταν γι' αυτά δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (αρθρ. 23 παρ. 4 ν. 1642/86).
- Διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη (π.χ. λογιστικό γραφείο παράλληλα ενεργεί και ασφαλιστικές εργασίες, αν από τις δραστηριότητες του λογιστικού γραφείου διατίθενται

αγαθά – χαρτικά κ.λπ. για τη δραστηριότητα ασφαλειών η οποία απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., θα εκδοθεί απόδειξη αυτοπαράδοσης).

- Ανάλυση ή χρησιμοποίηση αγαθών από υποκείμενο για την ικανοποίηση ιδιωτικών αναγκών ή του προσωπικού της επιχείρησης.
- Δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση.
- Γενικά δωρεάν διάθεση δείγματα
- Ανάλυση αγαθών ατομικής επιχείρησης από τον υποκείμενο κατά την παύση εργασιών , εφόσον δεν ανήκει στο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

		No		
Ειδικό Στοιχείο Αυτοπαράδοσης	ΑΝΑΛΩΣΗ Ή ΜΑΚΡΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ <small>πρόσφ. ή απόστα. ή απόστα. ή απόστα. ή απόστα. ή απόστα.</small>			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ:				
ΕΠΙΣΤΕΥΜΑ:				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΓΡΑΦΗ:			
ΑΔΥ:	ΑΦΜ:			
Ποσότητα:				
ΠΕΡΙΓΡΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	Α.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΗ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Α Σ Ι Α
<small>ΚΩΣΤΟΣ ΤΗΣ ΕΓΚΑΤΕΛΕΞΗΣ</small> <small>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</small> <small>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</small> <small>ΥΠΟΓΡΑΦΗ</small>	<small>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</small> <small>ΥΠΟΓΡΑΦΗ</small>	<small>ΑΣΙΑ</small> <small>Φ.Π.Α.</small> <small>ΟΛΩΣ</small>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

1.6.3.Αποδείξεις δαπανών

Ο επιτηδευματίας για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείων (μη επιτηδευματίας), εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης (αθεώρητη). Όμοια απόδειξη εκδίδεται και για την καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων, εφόσον είναι μισθωτοί (ίου Δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα) και δεν έχουν από άλλη αιτία την ιδιότητα του επιτηδευματία.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις ο δικαιούχος της αμοιβής δεν εκδίδει δικό του φορολογικό στοιχείο, δε χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας.

Για να μην έχει υποχρέωση έκδοσης στοιχείου ο δικαιούχος της αμοιβής και συνεπώς για να εκδοθεί απόδειξη δαπάνης, πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπο του (δικαιούχου) αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Να ασχολείται περιστασιακά με συγκεκριμένη εργασία και όχι κατά σύστημα
- Να λαμβάνει από την απασχόληση αυτή μικρά ποσά (150 ευρώ)
- Να μην είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία.

Στις αποδείξεις δαπάνης αναγράφονται:

- Η ημερομηνία έκδοσης
- Το ονοματεπώνυμο
- Το επάγγελμα
- Η διεύθυνση του δικαιούχου
- Η αιτία της δαπάνης
- Το ποσό της αμοιβής, αριθμητικά και ολογράφως.
- Δεν απαιτείται η αναγραφή ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ.
- Οι τυχόν φόροι και λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.
- Ο Α.Φ.Μ. του δικαιούχου ή ο αριθμός ταυτότητας, εφόσον στερείται Α.Φ.Μ.
- Υπογραφή του εκδότη
- Υπογραφή του δικαιούχου και στα δύο αντίτυπα. (βλ. άρθρο 15 Κ.Β.Σ.)

Συμπληρωματικά, διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, για δώρα που γίνονται αξίας έως εκατόν πενήντα ευρώ (150) ευρώ το καθένα, από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, σε διάφορα πρόσωπα, με σκοπό την επαγγελματική του προβολή ή για την εκπλήρωση υποχρέωσης, συνυφασμένης με την επαγγελματική του δραστηριότητα, μπορεί να συντάσσεται σχετική κατάσταση με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση των αποδεκτών των δώρων αυτών, αντί της έκδοσης απόδειξης δαπάνης για τον καθένα.

The image shows a blank receipt form with the following structure:

- Title:** ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ (Receipt of Expenses)
- Fields:**
 - Date (ΗΜΕΡΑ)
 - Amount (ΠΟΣΟΣΤΟ)
 - Issuer (ΕΚΔΟΤΗΣ)
 - Recipient (ΛΗΨΤΗΣ)
- Table:** A large table with multiple rows and columns for recording transactions. The columns are labeled with 'ΗΜΕΡΑ' (Date), 'ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ' (Description), and 'ΠΟΣΟΣΤΟ' (Amount).
- Footer:** A section for the issuer's name and address.

1.7. Περιεχόμενο βιβλίου εσόδων - εξόδων.

Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, ο εν λόγω υπόχρεος, καταχωρεί σε ξεχωριστές στήλες:

α) **το είδος του δικαιολογητικού** αγορών και εξόδων, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.

β) **τα ακαθάριστα έσοδα** ξεχωριστά, από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, από την παροχή υπηρεσίας και από λοιπές πράξεις.

γ) **τις αγορές αγαθών**, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

δ) την **αξία αγοράς και πώλησης** των παγίων στοιχείων,
 ε) το **Φ.Π.Α.** που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις,
 στ) τις **αυτοπαραδόσεις αγαθών** ή την **ιδιοχρησιμοποίηση** υπηρεσιών,
 ζ) τα **έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου** που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 6 του παρόντος.
 η) τις **επιστροφές και τις εκπτώσεις** που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
 Σημειώνεται ότι με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), τα δεδομένα των περιπτώσεων δ', στ' και ζ', καταχωρούντο σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων-εξόδων, ενώ με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες.
 Επισημαίνεται ότι δεν υπάρχει πλέον υποχρέωση καταχώρησης σε ιδιαίτερο χώρο του εν λόγω βιβλίου των καταθέσεων και των αναλήψεων κεφαλαίων, των δανείων που χορηγούνται και λαμβάνονται καθώς και των εισπράξεων ή καταβολών που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.
 Για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. το ποσό κάθε πράξης των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' αναλύεται στο χρόνο ενημέρωσης, όπως αυτός ορίζεται παρακάτω στην παράγραφο 18, σε ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις.

1.7.1. Χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 18 ορίζεται ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων εξόδων, ο οποίος συνδέεται πλέον με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. Έτσι από 1/1/2013 η ενημέρωση του βιβλίου αυτού γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέρα του χρόνου υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Επιπλέον, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταχωρείται για τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος, συγκεντρωτικά και όχι ανά παραστατικό, ανάλυση των προαναφερομένων στην παράγραφο 17 δεδομένων.

Όσον αφορά την καταχώρηση στοιχείων αγοράς αγαθών που λαμβάνονται κατά τη διάρκεια της χρήσης ή στο τέλος αυτής χωρίς να έχουν παραληφθεί τα αγαθά, οι σχετικές διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι ίδιες με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και δεν χρήζουν περαιτέρω διευκρινίσεων.

1.7.2.Θεώρηση Βιβλίων και Στοιχείων

Καταργείται γενικά η υποχρέωση για τους επιτηδευματίες θεώρησης των βιβλίων και των τιμολογίων, διατηρείται όμως μέχρι τις 31.12.2013 για τα στοιχεία διακίνησης δελτία αποστολής) και τα στοιχεία αξίας λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσίας (Α.Π.Υ.).

1.8. Διασφάλιση συναλλαγών και διαφύλαξη δεδομένων

1.8.1.Θεώρηση και σήμανση φορολογικών στοιχείων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 ορίζονται τα φορολογικά στοιχεία τα οποία θεωρούνται από τους υπόχρεους στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, ή σημαίνονται με μηχανισμούς Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν. 1809/1988 πριν από τη χρησιμοποίησή τους.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

Επί **χειρόγραφης έκδοσης του δελτίου αποστολής** του άρθρου 5 του παρόντος Κώδικα, αυτό πρέπει να φέρει θεώρηση, ενώ επί μηχανογραφικής έκδοσης αυτού με τη χρήση Η/Υ, αυτό θα πρέπει να φέρει σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222). Τα ανωτέρω εφαρμόζονται αναλόγως και για το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας.

Τα **τιμολόγια** του άρθρου 6 του παρόντος Κώδικα, καθώς και τα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου (π.χ. εκκαθαρίσεις, εκκαθαρίσεις που προβλέπονται από Υπουργικές Αποφάσεις, φορτωτικές, στοιχεία της παρ. 16 του άρθρου 6 κ.λπ.), ανεξαρτήτως της χειρόγραφης ή μηχανογραφικής έκδοσής τους, εκδίδονται αθεώρητα και χωρίς σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809/1988 (ΦΕΚ Α'222).

Οι **αποδείξεις λιανικής για την πώληση ή την παροχή υπηρεσιών** του άρθρου 7 του παρόντος Κώδικα, εκδίδονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών ή μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222) βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 του νόμου αυτού. Στις περιπτώσεις που προκύπτει εξαίρεση από τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή Η/Υ για την έκδοσή τους σύμφωνα με τα όσα έχουν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση με Υπουργικές Αποφάσεις ή με ερμηνευτικές εγκυκλίους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.1809/1988 (ενδεικτικά αναφέρονται οι εξαιρέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1037/12.2.1992, περιπτώσεις βλάβης ή ώρες μη λειτουργίας του καταστήματος, πωλήσεις εκτός των κύριων επαγγελματικών εγκαταστάσεων κ.λπ.), εκδίδονται χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής, οι οποίες εφόσον αφορούν πώληση αγαθών εκδίδονται αθεώρητες, ενώ εάν αφορούν παροχή υπηρεσιών εκδίδονται θεωρημένες.

Τα **φορτωτικά έγγραφα** των παραγράφων 1 έως και 10 του άρθρου 8 του παρόντος Κώδικα (φορτωτική, κατάσταση αποστολής αγαθών, απόδειξη μεταφοράς, διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς), εκδίδονται αθεώρητα και χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν. 1809/1988. επί μηχανογραφικής έκδοσής τους. Το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών και το ημερολόγιο μεταφοράς της παραγράφου 11 του ίδιου άρθρου, εκδίδεται ή τηρείται αντίστοιχα αθεώρητο, ή δε απόδειξη λιανικής συναλλαγής (για παροχή υπηρεσίας), επίσης της παραγράφου 11 για τις εν λόγω υπηρεσίες μεταφοράς, εκδίδεται θεωρημένη, εφόσον είναι χειρόγραφη ή με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών του ν.1809/1988 (απλής Φ.Τ.Μ. ή σημεινόμενη με Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).

Οι **αποδείξεις αυτοπαράδοσης** και οι αποδείξεις δαπανών των διατάξεων των παραγράφων 12 και 13 του άρθρου 8 του παρόντος Κώδικα, εκδίδονται σε κάθε περίπτωση αθεώρητες και σε περίπτωση μηχανογραφικής έκδοσής τους χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809/1988.

1.8.2. Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Με τις διατάξεις αυτές τα βιβλία (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά) ενημερώνονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. Επίσης, τα χειρόγραφα βιβλία, τα

εκτυπωμένα βιβλία ή τα δεδομένα των μηχανογραφικά τηρουμένων βιβλίων, βρίσκονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθούν.

Με γνωστοποίηση (όχι έγκριση) στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της έδρας μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται και να βρίσκονται σε οποιοδήποτε άλλο τόπο εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης που αφορούν με την προϋπόθεση ότι τα δεδομένα τους επιδεικνύονται στη φορολογική αρχή στην προθεσμία που τίθεται σε αυτές ή μετά την ενημέρωσή τους τα συμπληρωμένα έντυπα επιστρέφονται στην εγκατάσταση που αφορούν.

Ο τόπος τήρησης μπορεί να είναι ίδια ή μη επαγγελματική εγκατάσταση.

Τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως και όσον αφορά τη φύλαξη των φορολογικών στοιχείων και των ηλεκτρομαγνητικών μέσων αποθήκευσής τους.

Ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα, οι πληροφορίες της παραγράφου 23 του άρθρου 4 τηρούνται πάντοτε στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθούν, όπως ισχύει για τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρούνται στην εγκατάσταση αυτή.

Σημειώνεται ότι, γνωστοποιήσεις που είχαν υποβληθεί και εγκρίσεις που είχαν δοθεί με τις διατάξεις του προϊσχύσαντα Κώδικα για την τήρηση των βιβλίων και των στοιχείων εξακολουθούν να ισχύουν και για την τήρηση των βιβλίων και των στοιχείων του Κώδικα αυτού, σε άλλο τόπο, χωρίς δηλαδή την υποχρέωση υποβολής νέας γνωστοποίησης.

1.8.3.Φύλαξη βιβλίων και στοιχείων.

Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα χειρόγραφα και εκτυπωμένα βιβλία ή τα ηλεκτρονικά μέσα αποθήκευσης αυτών καθώς και τα στοιχεία σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή ή μέσα αποθήκευσης αυτών, μπορούν να φυλάσσονται οπουδήποτε εντός ή εκτός της Ελληνικής επικράτειας. Στην περίπτωση αποθήκευσης τους εκτός της Ελληνικής Επικράτειας υποβάλλεται γνωστοποίηση πριν την έναρξη της φύλαξης ενώ επί μεταβολής του τόπου φύλαξης εκτός της Ελληνικής επικράτειας υποβάλλεται νέα γνωστοποίηση. Αναλόγως με τα προαναφερόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, τυχόν σχετικές γνωστοποιήσεις που έχουν υποβληθεί με τις προϊσχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ. δεν υποβάλλονται ξανά.

Ενδεικτικός πίνακας με ορισμένα φορολογικά στοιχεία και βιβλία που τηρούνται θεωρημένα, με ειδική σήμανση ή αθεώρητα αντίστοιχα

Περιγραφή φορολογικού στοιχείου *	Τρόπος τήρησης	Σχετικές διατάξεις Κ.Φ.Α.Σ.	του Θεώρηση ή Σήμανση
Δελτίο Αποστολής	Χειρόγραφο	Άρθρα 5 & 9	Θεώρηση από Δ.Ο.Υ.
Δελτίο Αποστολής	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 5 & 9	Σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Τιμολόγιο (πώληση αγαθών)	Χειρόγραφο	Άρθρα 6 & 9	Αθεώρητο
Τιμολόγιο (πώληση αγαθών)	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 6 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Τιμολόγιο (παροχή υπηρεσιών)	Χειρόγραφο	Άρθρα 6 & 9	Αθεώρητο
Τιμολόγιο (παροχή υπηρεσιών)	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 6 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Τιμολόγιο (επιδοτήσεων, αποζημιώσεων κ.λπ.)	Χειρόγραφο	Άρθρα 6 & 9	Αθεώρητο
Τιμολόγιο (επιδοτήσεων, αποζημιώσεων κ.λπ.)	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 6 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Τιμολόγιο (Αγοράς αγροτικών προϊόντων)	Χειρόγραφο	Άρθρα 6 & 9	Αθεώρητο
Τιμολόγιο (Αγοράς αγροτικών προϊόντων)	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 6 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Εκκαθαρίσεις	Χειρόγραφες	Άρθρα 6 & 9	Αθεώρητες
Εκκαθαρίσεις	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 6 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Φορτωτική	Χειρόγραφη	Άρθρα 8 & 9	Αθεώρητη
Φορτωτική	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 8 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Κατάσταση αποστολής αγαθών	Χειρόγραφη	Άρθρα 8 & 9	Αθεώρητη
Κατάσταση αποστολής αγαθών	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 8 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Απόδειξη μεταφοράς	Χειρόγραφη	Άρθρα 8 & 9	Αθεώρητη
Απόδειξη μεταφοράς	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 8 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς	Χειρόγραφο	Άρθρα 8 & 9	Αθεώρητο
Διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 8 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Απόδειξη λιανικών συναλλαγών **	Με χρήση Φ.Τ.Μ.	Άρθρα 7 & 9	
Απόδειξη λιανικών συναλλαγών **	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 7 & 9	Σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Απόδειξη παροχής υπηρεσιών **	Με χρήση Φ.Τ.Μ.	Άρθρα 7 & 9	
Απόδειξη παροχής υπηρεσιών **	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 7 & 9	Σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Απόδειξη αυτοπαράδοσης	Χειρόγραφη	Άρθρα 8 & 9	Αθεώρητη
Απόδειξη αυτοπαράδοσης	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 8 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Απόδειξη δαπάνης	Χειρόγραφη	Άρθρα 8 & 9	Αθεώρητη
Απόδειξη δαπάνης	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 8 & 9	Χωρίς σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.

Περιγραφή φορολογικού βιβλίου	Τρόπος τήρησης	Σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.	Θεώρηση
Έντυπα καταχώρησης των πληροφοριών της παρ. 23 του άρθρου 4 (πρώην πρόσθετα βιβλία)	Χειρόγραφα	Άρθρο 4 παρ. 23	Θεώρηση από Δ.Ο.Υ.
Έντυπα καταχώρησης των πληροφοριών της παρ. 23 του άρθρου 5 (πρώην πρόσθετα βιβλία)	Με χρήση Η/Υ	Άρθρο 4 παρ. 23	Σήμανση από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.
Βιβλίο εσόδων - εξόδων (απλογραφικά)	Χειρόγραφο	Άρθρα 4 & 9	Αθεώρητο
Βιβλίο εσόδων - εξόδων (απλογραφικά)	Μηχανογραφικό	Άρθρα 4 & 9	Αθεώρητο
Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής (απλογραφικά)	Χειρόγραφα	Άρθρα 4 & 9	Αθεώρητα
Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής (απλογραφικά)	Μηχανογραφικά	Άρθρα 4 & 9	Αθεώρητα
Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων (διπλογραφικά)	Χειρόγραφα	Άρθρα 4 & 9	Αθεώρητο
Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων (διπλογραφικά)	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 4 & 9	Αθεώρητο
Βιβλίο απογραφών & ισολογισμών (διπλογραφικά)	Χειρόγραφα	Άρθρα 4 & 9	Αθεώρητο
Βιβλίο απογραφών & ισολογισμών (διπλογραφικά)	Με χρήση Η/Υ	Άρθρα 4 & 9	Αθεώρητο
Ημερολόγιο μεταφοράς	Χειρόγραφο	Άρθρα 8 & 9	Αθεώρητο
Ημερολόγιο μεταφοράς	Μηχανογραφικό	Άρθρα 4 & 9	Αθεώρητο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ Η ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

2.1.Γενικά

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

Σύμφωνα με την υπάρχουσα νομοθεσία ,το κράτος παρεμβαίνει στην τιμή πώλησης των αγαθών, που πουλάει η επιχείρηση και προσθέτει έναν συντελεστή % στα αγαθά, μια δεύτερη επί πλέον αξία , προσθέτει τον Φ.Π.Α.

Η επιχείρηση στο επίπεδο της φορολογίας αυτής παίζει τον ρόλο του φοροεισπράκτορα .Σε καμία περίπτωση ο Φ.Π.Α. δεν μπορεί να θεωρηθεί έσοδο της επιχείρησης. Είναι είσπραξη για λογαριασμό του δημόσιου. Με βάση τα παραπάνω ο Φ.Π.Α. θεωρείται Έμμεσος Φόρος για την επιχείρηση.

2.2.Έμμεση Φορολογία

Εκτός από την άμεση απόδοση φόρου, υπάρχει υποχρέωση της επιχείρησης να εισπράττει και να αποδίδει τον έμμεσο φόρο που πληρώνει ο καταναλωτής και όχι η επιχείρηση. Το κράτος παρεμβαίνει στην τιμή πώλησης των αγαθών που πουλάει η επιχείρηση και προσθέτει με συντελεστή % στα αγαθά μία δεύτερη επιπλέον αξία που είναι ο έμμεσος φόρος. Η επιχείρηση εισπράττει τον έμμεσο φόρο που πληρώνει ο καταναλωτής, μέσω της τιμής πώλησης και τον αποδίδει στο δημόσιο. Πρέπει να τονίσουμε πως ο έμμεσος φόρος (ΦΠΑ) , δεν επηρεάζει το καθαρό αποτέλεσμα της επιχείρησης γιατί απλά εισπράττουμε μέσω της τιμής πώλησης του αγαθού, κάποιο φόρο για λογαριασμό του δημοσίου.

Η επιχείρηση όταν προσδιορίζει την τιμή πώλησης προς την κατανάλωση του αγαθού της, υπολογίζει εκτός από το περιθώριο κέρδους και την ανάλογη επί τις % προσαύξηση λόγω του έμμεσου φόρου, του φόρου προστιθέμενης αξίας. Παρεμβαίνει λοιπόν το δημόσιο στην προστιθέμενη αξία της επιχείρησης.

Τέλος, στην άμεση φορολογία, προσδιορίζεται το καθαρό κέρδος και εισπράττει μέρος (35%) των καθαρών κερδών το δημόσιο άμεσα μία φορά το χρόνο (δήλωση εισοδήματος).

Στην έμμεση φορολογία, προσδιορίζεται η προστιθέμενη αξία της επιχείρησης και με φορολογητέα βάση αυτήν την αξία επιβάλλει έναν έμμεσο φόρο με συντελεστή έμμεσης φορολογίας στον καταναλωτή και όχι στην επιχείρηση, μέσω της τιμής πώλησης των αγαθών. Έτσι η επιχείρηση, εισπράττει ΦΠΑ από τους καταναλωτές και πληρώνει ΦΠΑ στους προμηθευτές της. Η διαφορά του φόρου που εισέπραξε μέσω της πώλησης των αγαθών μείον την αξία του ΦΠΑ που πλήρωσε μέσω των εμπορευμάτων και δαπανών, αποτελεί την μηνιαία απόδοση του ΦΠΑ στο δημόσιο.

Αδιαμφισβήτητα, η επιχείρηση εισπράττει τον έμμεσο φόρο, μέσω της πώλησης από τον καταναλωτή, αλλά δεν είναι έσοδο της, είναι είσπραξη για λογαριασμό του δημοσίου.

Για το λόγο αυτό, η πολιτεία έχει θεσπίσει κανόνες και αρχές, που βάσει αυτών, η κάθε επιχείρηση, κάθε μήνα αποδίδει προς το δημόσιο τον Φόρο 13 Προστιθέμενης Αξίας, που εισέπραξε από τις πωλήσεως της. Τα έσοδα της επιχείρησης είναι η είσπραξη μειωμένη κατά το ΦΠΑ που εισπράττει.

2.3. Αντικείμενο του φόρου

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.

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.

Συμπεραίνουμε πως για να είναι ένα αγαθό ή μία υπηρεσία αντικείμενο του ΦΠΑ πρέπει να γίνεται με αντιπαροχή και όχι δωρεά. Πρέπει η παράδοση των αγαθών ή υπηρεσιών να γίνεται από υποκείμενο του φόρου και για την άσκηση του επαγγέλματος του.

2.4. Υποκείμενοι στο Φ.Π.Α.

Στο φόρο υπόκεινται:

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ημεδαπό ή αλλοδαπό (π.χ. Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., Ι.Μ.Ε., Ν.Ε., ΣΥΝ/ΣΜΟΣ, κ.τ.λ.), η ένωση προσώπων (κοινοπραξίες παρ. 2 αρθρ. 2 Κ.Β.Σ., κοινωνίες κ.τ.λ.), εφόσον ασκεί οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα και

κατά την άσκηση της δραστηριότητας ενεργεί ανεξάρτητα.

Κάθε πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά πώληση καινούργιου μεταφορικού μέσου προς άλλο κράτος μέλος.

Η παροχή εξαρτημένης εργασίας δεν εμπίπτει στις διατάξεις του νόμου, για το λόγο αυτό διατηρείται και το χαρτόσημο επί των αριθμών αυτών (π.χ. υπάλληλοι γενικά, τα μέλη Διοικητικών Συμβουλίων Α.Ε., κ.τ.λ.).

Το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα άλλα Ν.Π.Δ.Δ. δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν στα πλαίσια άσκησης της δημόσιας εξουσίας τους. Τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο σε κάθε περίπτωση που η μη υπαγωγή των πράξεων τους στο φόρο θα οδηγούσε σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού και οπωσδήποτε εφόσον ασκούν τις εξής δραστηριότητες:

1. Τηλεπικοινωνίες,
2. Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας,
3. Μεταφορά αγαθών,
4. Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών .
5. Μεταφορά προσώπων.
6. Παράδοση νέων αγαθών.
7. Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα.
8. Εκμετάλλευση πανηγυριών και εκθέσεων.
9. Εναποθήκευση.
10. Δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων και πρακτορείων ταξιδιών.
11. Εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρομοίων καταστημάτων.
12. Δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.²

2.5.Μη Υποκείμενα – Απαλλασσόμενα στο φόρο πρόσωπα

Μη Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα

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

- δε θεωρούμε πως ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο όπως π.χ. οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.
- το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Δηλαδή τα πρόσωπα αυτά εξαιρούνται από το φόρο μόνο για τις πράξεις κατά τις οποίες ενεργούν ως δημόσια εξουσία, ενώ για τις λοιπές πράξεις υπόκεινται στο φόρο.

Απαλλασσόμενα από το Φόρο Πρόσωπα

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας στο εσωτερικό της χώρας:

² Δ Ι. Καρραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12η έκδοση , Θεσ/νικη 2008

- η παροχή υπηρεσιών από τα ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,
- οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων ραδιοφωνίας και τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα
- η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (ΟΕΒ), Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΒ, ΤΟΕΒ, στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.
- η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής 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.
- η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που διενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες
- η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος
- η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το δότο 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
- 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 από το κράτος.

2.6. Απαλλαγές , Εκπτώσεις και Επιστροφές του Φ.Π.Α.

Απαλλασσόμενες συναλλαγές είναι οι πωλήσεις ή οι παροχές υπηρεσιών που όταν πραγματοποιούνται , πάνω στην αξία τους δεν προστίθενται Φ.Π.Α. Οι απαλλασσόμενες πράξεις αναφέρονται αναλυτικά στα άρθρα 22-29 του Ν.2859/00. Βέβαια πολλές φορές παρέχεται στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αγορών και δαπανών και για το μέρος εκείνο που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση ορισμένων απαλλασσόμενων από το Φ.Π.Α. πράξεων.

Για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας (Εσόδων – Εξόδων) οι πιο συνήθεις απαλλασσόμενες πράξεις είναι :

- Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος , δικαίωμα όμως έκπτωσης του αντιστοίχου Φ.Π.Α. εισροών .
- Η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος για τους σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης (θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών)

- Η αποστολή σε άλλο κράτος μέλος για αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση (θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση) στην περίπτωση αυτή οι εξαγωγικές επιχειρήσεις εκδίδουν δελτίο αποστολής, στο οποίο αναγράφουν ως αξία την μέση τιμή χονδρικής πώλησης χωρίς Φ.Π.Α., αντί τιμολογίου πώλησης.
- Οι μισθώσεις ακινήτων
- Οι καταθέσεις, οι τρεχούμενοι λογαριασμοί και οι πληρωμές εργασιών καθώς και για ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών παρόλα που οι εργασίες αυτές είναι απαλλασσόμενες, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας
- Οι παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης.
- Η διάθεση δώρων μέχρι ποσού 10 ευρώ και δειγμάτων. Δηλαδή για τα δώρα μέχρι 10 ευρώ αξίας και για τα δείγματα και παρόλο που η διάθεση τους απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές τους.

Μια επιχείρηση που επιθυμεί να τύχει απαλλαγής για την αγορά ή την εισαγωγή αγαθών που αποτελούν αντικείμενο εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης, καθώς και της λήψης υπηρεσιών που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την πραγματοποίηση των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, υποχρεούται:

- Να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έντυπη αίτηση (που δίνεται δωρεάν από τη Δ.Ο.Υ.) για τη θεώρηση "Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου απαλλαγής από το Φ.Π.Α.". Μπορούν να θεωρούνται και δύο σειρές από το Ε.Δ.Δ. απαλλαγής από το Φ.Π.Α.
- Μαζί με την αίτηση συνυποβάλλεται για θεώρηση και ένα μπλοκ με τίτλο "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο απαλλαγής από το Φ.Π.Α." χρώματος πορτοκαλί (κυκλοφορούν τέτοια έντυπα στα βιβλιοπωλεία). Το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α. φέρει ενιαία αρίθμηση για ολόκληρη τη δωδεκάμηνη χρονική περίοδο. Τυχόν δελτία που δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά την περίοδο αυτή δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν σε επόμενη περίοδο και προσκομίζονται για ακύρωση κατά τη θεώρηση νέων διπλοτύπων. Η χρησιμοποίηση όμως από παραδρομή των ειδικών δελτίων απαλλαγής από το Φ.Π.Α. και πέραν της δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου για την οποία θεωρήθηκαν, έχει σαν συνέπεια την ανάλογη μείωση του ορίου απαλλαγής, που δικαιούται ο φορολογούμενος, για την επόμενη διαχειριστική περίοδο χωρίς κυρώσεις. Η επιχείρηση δικαιούται ν' αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τις υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πωλήσεις της ή από τις παροχές υπηρεσιών της, ή από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και λήψεις υπηρεσιών, το Φ.Π.Α. που πλήρωσε κατά την αγορά ή κατά την εισαγωγή των αγαθών της και παγίων της, καθώς επίσης και το Φ.Π.Α. των δαπανών της. Αν η επιχείρηση υποβάλει δήλωση έναρξης δραστηριότητας και κατέχει τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια κλπ.) που έχουν εκδοθεί μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης, δεν χάνει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του Φ.Π.Α., αν τυχόν δεν τα έχει καταχωρήσει εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία ή αν υποβάλει εκπρόθεσμα τις δηλώσεις του Φ.Π.Α..

Αν η επιχείρηση ενεργεί υποκείμενες και μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις, το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. περιορίζεται κατ' αναλογία των εσόδων που αντιστοιχούν μόνο στις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις της. Πράξεις υπαγόμενες στο

Φ.Π.Α. είναι π.χ. οι πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας, ενώ πράξεις μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. είναι π.χ. τα έσοδα από εκμετάλλευση ιαματικών πηγών, οι αμοιβές από ασφαλιστικές εργασίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας κλπ. Το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών γεννάται και κατά συνέπεια ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α., τη στιγμή που πραγματοποιείται η φορολογητέα πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών.

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

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

Ειδικά, για τις ευκαιριακές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2859/00, που μεταφέρονται ή αποστέλλονται προς άλλο κράτος - μέλος, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης του μεταφορικού μέσου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2859/00. Το δικαίωμα έκπτωσης του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. για αγαθά επένδυσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Επομένως, αν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. εισροών για επενδυτικά αγαθά, το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, που επιβάρυνε τα επενδυτικά αυτά αγαθά και το οποίο ήδη ασκήθηκε σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους, δηλαδή αν το δικαίωμα αυτό ασκήθηκε νόμιμα ή όχι, θα κριθεί οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, καθώς και της εν συνεχεία χρήσης αυτών τουλάχιστον για μια πενταετία. Συνεπώς, αν τα επενδυτικά αγαθά κατά την έναρξη χρησιμοποίησης, χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες, ο Φ.Π.Α. καλώς εκπέστηκε ή επιστράφηκε, αν όμως χρησιμοποιούνται σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να αποδοθεί εφάπαξ στο Δημόσιο ο Φ.Π.Α. που επιβάρυνε την απόκτηση τους και ο οποίος επιστράφηκε στον υποκείμενο ή εκπέστηκε από αυτόν προηγούμενα. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαίωμα του δημοσίου γεννάται κατά το χρόνο επιστροφής ή έκπτωσης του Φ.Π.Α. αυτού, οπότε θα προκύψουν και διάφοροι πρόσθετοι φόροι των άρθρων 1 και 4 του Ν. 2523/97.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δεν δικαιούται να εκπέσει το Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι παρακάτω δαπάνες - αγορές.

- Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανιών προϊόντων που αναφέρονται στο ειδικό καθεστώς.
- Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά διατέθηκαν για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.
- Οι δαπάνες για δεξιώσεις, ψυχαγωγία και φιλοξενία γενικά. Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες αυτές δεν εκπίπτει αλλά προστίθεται στο κόστος αγοράς τους.
- Οι δαπάνες στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης. Και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί

στις δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση, αλλά προστίθεται και αυξάνει το κόστος των αντίστοιχων δαπανών. Εξαιρούνται οι δαπάνες που γίνονται σε εκτέλεση αναγκαστικής υποχρέωσης της επιχείρησης π.χ. η χορήγηση ειδικού κράνους στους τεχνίτες της ΔΕΗ ή η χορήγηση γάλατος στους εργαζόμενους σε τυπογραφεία κλπ. καθώς και οι δαπάνες μεταφοράς του προσωπικού των επιχειρήσεων με Ι.Χ. αυτοκίνητα άνω των 9 θέσεων από την κατοικία στον τόπο της δουλειάς και την επιστροφή του. Σ' αυτές τις περιπτώσεις δηλαδή, η επιχείρηση εκπίπτει το Φ.Π.Α. των δαπανών αγοράς ή μεταφοράς. Επίσης η επιχείρηση εκπίπτει το Φ.Π.Α. και όταν η μεταφορά του προσωπικού γίνεται με μισθωμένα Δημόσιας χρήσης αυτοκίνητα ΠΟΥΛΜΑΝ

- Οι δαπάνες αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (Ι.Χ.) μέχρι 9 θέσεων (μαζί με του οδηγού), μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς επίσης και οι δαπάνες για καύσιμα, επισκευή, συντήρηση, μίσθωση και κυκλοφορία των μέσων αυτών. Το ίδιο ισχύει και για τα αυτοκίνητα μικτής χρήσης. Δηλαδή, και στα αυτοκίνητα που στην άδεια τους χαρακτηρίζονται ως "αυτοκίνητα μικτής χρήσης" δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που βαρύνει την αγορά τους, τη μίσθωση ή την επισκευή και συντήρηση τους κλπ. Έτσι, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί κατά την εισαγωγή, την ενδοκοινοτική απόκτηση ή την αγορά καθώς και για δαπάνες λειτουργίας (καύσιμα, συντήρηση, επισκευή κλπ.) όλων των παραπάνω μεταφορικών μέσων, αλλά προστίθεται και προσαυξάνει το αντίστοιχο κόστος αγοράς ή δαπάνης (άρθρο 30, παραγρ. 4 περ. ε' Ν. 2859/00). Οι σχολές οδηγών και οι επιχειρήσεις που αγοράζουν επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι 9 θέσεων για μίσθωση ή μεταφορά προσωπικού, έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκε η αγορά τους και του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής και συντήρησης αυτών (Ε. 6028/88 και Ε. 10115/88).
- Στο τέλος του έτους γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων του Φ. Π. Α. που έγιναν με τις περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες υποβλήθηκαν από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου.
- Με το διακανονισμό αυτό επιδιώκεται η αποκατάσταση στο ακριβές ποσό των εκπτώσεων εκείνων, για τις οποίες το ύψος του ποσού που αφαιρέθηκε μεταβλήθηκε για οποιαδήποτε αιτία μέσα στο έτος, αλλά μετά όμως από το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων. Ο διακανονισμός αυτός ενεργείται όταν υποβάλλεται η εκκαθαριστική ετήσια δήλωση και προβλέπεται σε περίπτωση που η έκπτωση του Φ.Π.Α. που ενεργήθηκε κατά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από αυτήν που είχε δικαίωμα να ενεργήσει η επιχείρηση ή όταν μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές .

Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται σε μια επιχείρηση μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Αν καταβλήθηκε στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται.
- Αν ο Φ.Π.Α. της έκπτωσης είναι μεγαλύτερος από τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. στην ίδια φορολογική περίοδο και η διαφορά δεν είναι δυνατόν να συμψηφισθεί μέσα στην επόμενη διαχειριστική περίοδο και εφόσον φυσικά το σχετικό δικαίωμα επιστροφής δεν έχει παραγραφεί. Π.χ. όταν η επιχείρηση διακόπτει οριστικά τις εργασίες της, οπότε γίνεται και σχετικός έλεγχος για την τύχη των τυχόν αποθεμάτων, παγίων και λοιπών εργασιών, ή όταν η

επιχείρηση είναι κατά κύριο λόγο εξαγωγική και δεν μπορεί να καλυφθεί ο Φ.Π.Α. των αγορών που βαρύνουν τα εξαγόμενα προϊόντα από τις πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας, ή όταν οι εκροές υπάγονται π.χ. σε συντελεστή 9%, ενώ οι εισροές σε συντελεστή 19% ή λόγω ζημιάς που έχει υποστεί η επιχείρηση από αποδεδειγμένη καταστροφή, απώλεια ή κλοπή. Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δικαιούται επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η οποία προηγείται του έτους της παραγραφής. Ως έναρξη της τριετούς παραγραφής, στην περίπτωση που υποβάλλεται εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση με πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., παίρνεται η ημερομηνία κατά την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση στη Δ.Ο.Υ.

- Αν η διαφορά Φ.Π.Α. προέρχεται από εξαγωγές αγαθών εκτός της Κοινότητας, από πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές που θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας, από πράξεις απαλλασσόμενες που αφορούν αγαθά τα οποία τίθενται στα ειδικά ανασταλτικά καθεστώτα, και για πράξεις, που αφορούν πωλήσεις σε πλοία και αεροσκάφη οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ή σε πρεσβείες, κλπ., επίσης για παραδόσεις αγαθών σε υποκείμενους στο Φ. Π. Α. προς άλλο κράτος - μέλος, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και τέλος για απαλλασσόμενες εργασίες που ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Ε.Ε και για εργασίες που συνδέονται άμεσα με αγαθά τα οποία εξάγονται σε χώρες εκτός της Ε. Ε. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις προβλέπεται επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. στην επιχείρηση.
- Αν ο Φ.Π.Α. αφορά τ' αγαθά επένδυσης. Πιο συγκεκριμένα τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση. Για τα κινητά αγαθά (αυτοκίνητα, μηχανήματα κλπ.), θα πρέπει η επιχείρηση που ζητά την επιστροφή Φ.Π.Α. να έχει τη χρήση και την κυριότητα αυτών, ενώ για τα ακίνητα κυριότητας τρίτων θα πρέπει να έχει τουλάχιστον τη χρήση για χρονικό διάστημα εννέα χρόνων και πάνω. Στην αξία τους περιλαμβάνονται και οι επεκτάσεις και βελτιώσεις αυτών, ενώ δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης και επίσης τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μια χρήσεις.
- Επίσης, επιστρέφεται στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., ο οποίος είναι εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Κοινότητας, ο Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. ή την εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν Για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας. Και για τις παρακάτω απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. υπηρεσίες μεταφοράς και τις στενά συνδεδεμένες μ' αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούν στην Ελλάδα (διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή, μεταφορές αγαθών που θέτονται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής, μεταφορές εισαγόμενων αγαθών, μέχρι του πρώτου τόπου προορισμού στο εσωτερικό της χώρας), εφόσον η αξία των

υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή.

Το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. που προκύπτει μετά την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών από το Φ.Π.Α. εκροών επιστρέφεται, εφόσον πρόκειται για εξαγωγές, διεθνή διακίνηση αγαθών, φορολογικές αποθήκες, εφοδιασμός σε πλοία, ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, ή πράξεις για τις οποίες αποφασίζει το υπουργείο οικονομικών αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α. , ή για επενδυτικά αγαθά είτε πρόκειται για εισαγωγές, είτε για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, είτε για κατασκευές (π.χ. κτίσματα σε ακίνητα τρίτων κλπ.) και τέλος εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνον των εισροών τους.

Το ποσό του επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Φ.Π.Α. που θα αναλογούσε, αν υπόκειντο σε Φ.Π.Α. οι απαλλασσόμενες πράξεις και οι πράξεις για τις οποίες αποφασίζει το υπουργείο οικονομικών αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α., στις οποίες διατέθηκαν οι υποκείμενες σε Φ.Π.Α. εισροές.

Το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. επιστρέφεται:

Χωρίς έλεγχο κατά 90% του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου, με βάση την υποβαλλόμενη κατάσταση, καθώς και τα προβλεπόμενα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά.

Με προσωρινό έλεγχο:

- Το υπόλοιπο 10% του πιστωτικού υπολοίπου, καθώς και το εναπομένον όριο, εφόσον το σύνολο του Φ. Π. Α. που έχει ζητηθεί από το φορολογούμενο μέσα σε όλες τις φορολογικές περιόδους ή τη διαχειριστική περίοδο υπερβαίνει τα 6.000 ευρώ, τότε αυτό επιστρέφεται στην επιχείρηση μετά από προσωρινό έλεγχο. Επίσης, επιστρέφεται στην επιχείρηση και το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι μέχρι 6.000 ευρώ, χωρίς όμως ν' απαιτείται προσωρινός έλεγχος.
- Το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. που ζητείται κατά την πρώτη επιστροφή, ανεξάρτητα από το ποσό, προκειμένου ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. να καταστεί δικαιούχος επιστροφής και να εγγραφεί έτσι στο μητρώο των δικαιούχων, επιστρέφεται μόνο μετά από προσωρινό έλεγχο. Ο έλεγχος αυτός θα πρέπει να διενεργείται στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστωθεί, εκτός των άλλων και η δυνατότητα της επιχείρησης να πραγματοποιήσει τις πράξεις, για τις οποίες υποβλήθηκε το αίτημα επιστροφής του Φ.Π.Α.
- Το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α., στην περίπτωση που δεν υποβλήθηκαν ή που υποβλήθηκαν ελλιπή τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που, επιστρέφεται μόνο μετά από προσωρινό έλεγχο.

Στις παραπάνω περιπτώσεις, αν διενεργείται και προσωρινός έλεγχος, τότε επιστρέφεται απευθείας το 100% του αιτούμενου ποσού.

Ο έλεγχος πρέπει να ολοκληρώνεται υποχρεωτικά μέσα σε 6 μήνες και μόνο σε περίπτωση ειδικών δυσχερειών, που θα προκύπτουν από έγγραφη αιτιολογημένη γνώμη του προϊσταμένου της ελέγχουσας υπηρεσίας μπορεί να παρατείνεται, κατ' ανώτατο όριο, για άλλους 6 μήνες.³

2.7.Αλλαγές στο Φ.Π.Α. μετά το Ν. 3842/2010

Η είσοδος της χώρας μας στον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης ή η άφιξη του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου ως κύριου χρηματοδότη του Ελληνικού χρέους

³ Δ Ι. Καραγιάννης, Φ.Π.Α. Δηλώσεις, 12η έκδοση, Θεσ/νίκη 2008

έγινε με αφορμή για μεγάλες αλλαγές στο πεδίο των φορολογικών θεμάτων, κάποιες από τις οποίες, κατά τη γνώμη μας, ήταν δίκαιες και κάποιες έγιναν απλά για αύξηση των φορολογικών εσόδων. Ειδικότερα, στα θέματα που αφορούν τον Φ.Π.Α., οι αλλαγές τις οποίες θα παρουσιάσουμε είναι αρκετές και αφορούν όλη τη φορολογική βάση της χώρας μας.

Κατ' αρχήν, ας παρουσιάσουμε τι ίσχυε στη χώρα μας πριν από το Ν. 3842/10. Στη χώρα μας υπάρχουν τρεις κατηγορίες επιτηδευματιών ως προς το Φ.Π.Α., α) εκείνοι που ήταν εντελώς απαλλαγμένοι από το Φ.Π.Α., όπως δικηγόροι, ιατροί, σχολές εκπαιδευτικές κ.ά., β) αυτοί που πλήρωναν κατ' αποκοπή εφάπαξ ένα ποσό βάσει κάποιων συντελεστών, όπως ταξί, ενοικιαζόμενα διαμερίσματα κ.ά. και γ) όλοι οι υπόλοιποι επιτηδευματίες.

Με την ψήφιση του Ν. 3842/10, ένα μέρος της φορολογικής αδικίας μετριάστηκε, καθώς οι δικηγόροι και οι συμβολαιογράφοι εντάσσονται πλέον στο Φ.Π.Α. (δυστυχώς οι ιατρικές υπηρεσίες με εντολή της Ευρωπαϊκής Ένωσης ανήκουν ακόμα στους απαλλασσόμενους). Επίσης, μία μεγάλη κατηγορία επαγγελματιών, όπως ο εκμεταλλευτής ταξί, ο εκμεταλλευτής μέχρι επτά ενοικιαζόμενα δωμάτια, οι πωλητές έμποροι στις λαϊκές αγορές, ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο εκμεταλλευτής κινητής καντίνας κ.ά., εντάχθηκαν από 01/07/2010 στα Β' κατηγορίας βιβλία κι έτσι πλέον ο Φ.Π.Α. που θα αποδίδουν στο Δημόσιο θα είναι ανάλογος του πιστωτικού του υπολοίπου στα βιβλία κι όχι αποτέλεσμα κάποιου τεκμαρτού συντελεστή. Φυσικά, με τα παραπάνω μέτρα η Ελληνική Κυβέρνηση δε μπορούσε να καλύψει τη δημοσιονομική τρύπα κι έτσι με σειρά νόμων οι συντελεστές του άλλαξαν τρεις φορές μέσα στο 2010. Έτσι, με το Νόμο 3833/10 από 15/03/2010, οι συντελεστές του Φ.Π.Α. από 9%, 19%, και 4,5% μετατράπηκαν αντίστοιχα σε 10%, 21% και 5%, ενώ με το Νόμο 3845/10 αυξήθηκαν σε 5,5%, 11% και 23%. Με το Νόμο 3899/10 η Ελληνική Κυβέρνηση, στην προσπάθεια να στηρίξει την ισχυρή βιομηχανία της χώρας του τουρισμού, μείωσε το συντελεστή του Φ.Π.Α. για τις τουριστικές υπηρεσίες στο 6,5%, ενώ για να ανακουφίσει τις χαμηλές εισοδηματικά τάξεις μείωσε και το συντελεστή στα φάρμακα επίσης στο 6,5%.

2.8. Συντελεστές - Υπολογισμός του φόρου

Οι συντελεστές του φόρου προστιθέμενης αξίας εκφράζουν το ποσοστό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία για να βρεθεί ο Φ.Π.Α. 1) Ο συντελεστής Φ.Π.Α. ορίζεται σε εικοσιένα τοις εκατό (21%) στη φορολογητέα αξία.

Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%). 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. Συντελεστής μηδέν τοις εκατό (0%), ο οποίος εμπεριέχεται στην υγεία, την παιδεία, τα σιγάρα και το νερό. Συντελεστής πέντε τοις εκατό (5%), ου εφαρμόζεται στα βιβλία. 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 ου ο φόρος γίνεται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 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.

ΜΕΙΩΜΕΝΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

- 1) 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%) άρα οι συντελεστές που προκύπτουν από τη μείωση αυτή στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα. Κατά συνέπεια οι μειωμένοι συντελεστές είναι 4%, 7% και 15%. εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:
- 2) Η μείωση 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.
- 3) Οι συντελεστές που προκύπτουν από την πιο πάνω μείωση στρογγυλοποιούνται εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,
- 4) Διάταξη νόμου αντίθετου περιεχομένου προς τις διατάξεις του άρθρου αυτού άδει να ισχύει.
- 5) Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

ΑΛΛΑΓΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ Φ.Π.Α.

Οδηγίες για την σωστή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 12 και 20 του νομοσχεδίου «Προστασία της εθνικής οικονομίας - Επείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση της οικονομικής κρίσης», σχετικά με την αύξηση των συντελεστών Φ.Π.Α. από τις 15 Μαρτίου, έδωσε με εγκύκλιό του το υπουργείο Οικονομικών.

Νέοι συντελεστές Φ.Π.Α.

Με το άρθρο 12 του προαναφερόμενου σχεδίου νόμου, αυξάνονται από 15.3.2010 οι συντελεστές Φ.Π.Α. που ορίζονται στα δύο πρώτα εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α), με εξαίρεση τα βιομηχανοποιημένα κανονικά προϊόντα για τα οποία η ισχύς αρχίζει από 04.03.2010.

Κατόπιν αυτού οι νέοι συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύουν, διαμορφώνονται ως εξής:

- α) ο κανονικός συντελεστής από 19%, αυξάνεται σε 21%,
 - β) ο μειωμένος συντελεστής που εφαρμόζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ από 9%, αυξάνεται σε 10%,
 - γ) ο συντελεστής για τον οποίο προβλέπεται μείωση κατά 50% για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ από 4,5%, αυξάνεται σε 5%.
- Επισημαίνεται ότι, κατόπιν της ανωτέρω διάταξης και σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές που ισχύουν στα νησιά του Αιγαίου διαμορφώνονται αντίστοιχα σε 15%, 7%, και 4% .

2.9. Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α.

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του Φ.Π.Α. ανήκουν οι επιχειρήσεις, όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή παρέχουν υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, οι λήπτες υπηρεσιών, οι παραλήπτες αγαθών, οι εισαγωγείς κλπ. που τηρούν βιβλία (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) β' κατηγορίας (βιβλίο εσόδων - εξόδων). Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ανήκει στο κανονικό καθεστώς έχει υποχρέωση να υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις που δίνονται δωρεάν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

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.

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

α) έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών,

β) της αλλαγής των τηρουμένων βιβλίων και του καθεστώτος Φ.Π.Α. που ανήκει κλπ. όχι όμως από καθεστώς αγροτών στο κανονικό καθεστώς, διότι τότε υποβάλλεται δήλωση έναρξης εργασιών,

γ) αλλαγής επωνυμίας,

δ) αλλαγής του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης (κεντρικού ή έδρας), του αντικειμένου εργασιών, της ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων.

γ) Η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών για τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλεται μέσα σε 10 μέρες από το χρόνο οριστικής παύσης των εργασιών, ενώ για τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων μέσα σε 30 μέρες από τη λύση τους. Η δήλωση που υποβάλλεται μετά την προθεσμία αυτή θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλεται το πρόστιμο και ο πρόσθετος φόρος των άρθρων 1 και 4 του Ν. 2523/97.

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία β' κατηγορίας θα πρέπει:

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

2. Να επιδίδει στη Δ.Ο.Υ. τις προβλεπόμενες από το άρθρο 31 δηλώσεις του Φ.Π.Α. (περιοδική δήλωση και εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.)

3. Να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. δήλωση για καταβολή του Φ.Π.Α., στην περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων του άρθρου 6, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

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

5. Να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό με τίτλο " Φόρος Προστιθέμενης Αξίας".

6. 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 εργασιών και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών.

2.10. Υποχρεώσεις υποκείμενου στο Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας

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

- Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ.Β.Σ. (εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα, άρθρο 36 παρ. 4α Ν. 2859/00). Στα βιβλία ή σε καταστάσεις θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή και χωριστά ο Φ.Π.Α. κατά τρόπο που να διευκολύνει την ορθή συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α. (περιοδικής δήλωσης, εκκαθαριστικής δήλωσης, VIES κλπ.) και απόδοσης του Φ.Π.Α.

- Να επιδίδει στη Δ.Ο.Υ. τις προβλεπόμενες από το άρθρο 38 του Ν. 2859/00 δηλώσεις του Φ.Π.Α. (περιοδική δήλωση, και εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.).
- Να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.: ειδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν μεταβιβάζονται ακίνητα, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, δηλαδή πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφάπαξ ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην παράδοση (πώληση) του ακινήτου, αφού πρώτα συμψηφιστεί ο Φ.Π.Α. εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, Ειδικά έντυπα, στα οποία να απεικονίζεται το συνολικό κόστος της οικοδομής και η κατανομή αυτού στις επιμέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά, Υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. γνωστοποίηση μαζί με την οικεία περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α., όταν ένα ακίνητο που κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο αγαθό, χρησιμοποιείται στο εξής από την επιχείρηση ως πάγιο στοιχείο σε φορολογική δραστηριότητα .
- Να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.
- Όσοι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλαδή όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών), ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος , έχουν τις παρακάτω ειδικές υποχρεώσεις:
- Να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (Listing), για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν. Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20η μέρα του μήνα που ακολουθεί το κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, Επίσης, να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (Listing), για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούν .
- Να υποβάλλουν δήλωση (Intrastat) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις και παραδόσεις) που πραγματοποιούν κάθε μήνα. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και καλείται "κατώφλι εξομοίωσης".⁴

2.11. Δηλώσεις Φ.Π.Α.

Το νομικό πλαίσιο του Φ.Π.Α. ορίζει ακριβώς ποιες δηλώσεις θα υποβάλλονται από τους υποκείμενους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. , το χρονικό περιθώριο που θα πρέπει να υποβάλλονται ώστε να θεωρούνται εμπρόθεσμες , ποια είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθώς και άλλες επιμέρους λεπτομέρειες .

2.11.1. Περιοδική Δήλωση. Υπόχρεοι-μη υπόχρεοι

⁴ Δ Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12η έκδοση , Θεσ/νικη 2008

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

- Υπόχρεοι που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρούν: Μηνιαία Η υποχρέωση μηνιαίας υποβολής περιοδικών δηλώσεων ισχύει ακόμα και στην περάτωση υποβολής δήλωσης μεταβολών όπου θα δηλώνεται η διακοπή της διενέργειας ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Η υποχρέωση αυτή υπάρχει μέχρι το τέλος της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία συντελέστηκε και γνωστοποιήθηκε η μεταβολή. Η μεταβολή αυτή μπορεί να δηλωθεί εμπρόθεσμα μέχρι 10 Ιανουαρίου του επόμενου έτους με ημερομηνία μεταβολής την 31 Δεκεμβρίου του λήξαντος έτους. Αν φυσικά μέσα στην τρέχουσα ή επόμενη χρήση αρχίσει και πάλι η διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών θα υποβληθεί εκ νέου δήλωση μεταβολών και η φορολογική τους περίοδος θα γίνει και πάλι μηνιαία.
- Υπόχρεοι που δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές:
 Με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ: Τρίμηνη

Στις δυο παραπάνω περιπτώσεις η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την εικοστή (20) ημέρα του μήνα που ακολουθεί την κατά περίπτωση φορολογική περίοδο με τις παρατιθέμενες παρακάτω διακρίσεις. Σημειώνεται ότι, αν τηρούνται περισσότερες από μια κατηγορίες βιβλίων η φορολογική περίοδος ακολουθεί την ανώτερη κατηγορία βιβλίων. Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι προκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, καθώς και πράξεις φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης.

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν και:

1. οι επιχειρήσεις παραγωγής βιομηχανοποιημένων καπνών, καθώς και οι εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών, και γενικά οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές, οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες,
2. οι επιχειρήσεις παραγωγής και λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων,
3. οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών
4. οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (καινούργιων ή μεταχειρισμένων).
5. Το υπό ίδρυση νομικό ή φυσικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το προσωρινό βιβλίο του ιδρυτή που τηρεί ως προς τις υποχρεώσεις του ΦΠΑ, εξομοιώνεται με βιβλίο Β' κατηγορίας, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που θα τηρήσει η υπό ίδρυση επιχείρηση.
6. τα πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας (άρθρο 45 ν.2859/2000) ή στο ειδικό καθεστώς για τις πωλήσεως σε δημοπρασία (άρθρο 46 ν.2859/2000)
7. τα πρόσωπα που είναι εκμεταλλευτές φορολογικής αποθήκης του άρθρου 26 ν.2859/2000, ή εναπόθετες σε αυτές.

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση:

- α) Οι υποκείμενοι στο φόρο, που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.
- β) Τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα.
- γ) Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα.

δ) Οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια ή έχουν αναστείλει τις εργασίες τους.


Εξαιρετικά όμως, τα πιο πάνω πρόσωπα υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση, στις περιπτώσεις που τύχει να καταστούν υπόχρεα σε φόρο, όπως :

- Στην περίπτωση που ενεργούν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών, όταν δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου (ερ.ε'αρ.4 άρθρου 36 Ν.2859/2000) και σε κάθε περίπτωση που δεν έχει οριστεί φορολογικός αντιπρόσωπος, ενώ υπήρχε υποχρέωση ορισμού του.
- Στην περίπτωση πώλησης παγίου από επιχείρηση που βρίσκεται σε αδράνεια και έχει ακυρώσει τα φορολογικά της στοιχεία, για την απόδοση του ΦΠΑ που αναλογεί στην συναλλαγή αυτή.
- Στην περίπτωση που καθίστανται υποκείμενοι λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος.

Η υποχρέωση υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης, υπάρχει ακόμα και αν ο ΦΠΑ των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων προϊόντων με ΕΦΚ ή καινούργιων μεταφορικών μέσων καταβλήθηκε με ειδική δήλωση στο Τελωνείο.

Εξυπακούεται ότι, στην περίπτωση αυτή ο ΦΠΑ δεν θα καταβληθεί εκ νέου και στη Δ.Ο.Υ. με την έκτακτη περιοδική δήλωση, δεδομένου ότι η δήλωση αυτή υποβάλλεται μόνο για την απεικόνιση των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Στην περίπτωση αυτή, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στον επόμενο μήνα από αυτόν που διενεργήθηκαν οι συναλλαγές αυτές και μέχρι τις 15 του μήνα αυτού ή την επόμενη εργάσιμη ημέρα, αν η 15η είναι αργία.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υπαλλήλους με Β' ή Γ' κατάβαση
 Έκδοση δήλωση των υπαλλήλων οφείλει, εάν οι υπαλλήλοι ή οι οφείλτες
 έχουν ή έχουν ΑΠΕΛΕΓΜΕΝΟ ΤΥΠΟ ΕΣΤΡΑΦΗΣ, να δώσουν επί της προηγούμενης
 Υποβλήσαντας δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΤΥΠΟΥ	ΕΣΤΡΑΦΗ	ΑΡΧΗ	ΠΡΟΣ
ΥΠΕΡΟΣΜΕΝΑ	03A		
ΠΡΟΣΟΣΜΕΝΑ	03B		
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΥΠΕΡΟΣΜΕΝΩΝ	03C		

ΑΡΜΟΔΙΑΣ	011
ΕΤΟΣ	08

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφή με x)													
ΜΗΝΑΣ	000	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΣΟΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	011
012	013

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφή με x)							
010	011	012	013	014	015	016	017
1	2	3	4	5	6	7	8

Αν διαγραφίστε ο κωδ. 0100 εισέρχεται 0101 στα αλληλγύφια Αφ. Πρωτ. αρχικής δήλωσης.

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕΪΤΗ

101	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ/ΕΣΤΙΟΝ
102	ΠΡΟΣΩΝ
103	ΘΕΣΗ/ΠΛΗΡΗΣ
104	Α.Α.Α.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ (μετά την αξιολογία (κατά συνήθειαν) των επισημασμένων - ακυρώσιμων)

Κ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ/ΕΙΣΦΟΡΩΝ (αριθμός προτύπου εκτέλεσης του ΕΣΦΑΚ, ΑΝΟΚΤ ή ΕΠΡΩΝ ΔΗΤΗ)	ΣΥΝ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ (σε ευρώ)	Ε	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ/ΕΙΣΦΟΡΩΝ (αριθμός προτύπου εκτέλεσης του ΕΣΦΑΚ, ΑΝΟΚΤ ή ΕΠΡΩΝ ΔΗΤΗ)	ΣΥΝ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ (σε ευρώ)
301		1,3	331		301	13	371
302		6,5	332		302	6,5	372
303		2,3	333		303	23	373
304		9	334		304	9	374
305		5	335		305	5	375
306		1,6	336		306	16	376
307		1,74	337		307	17,4	377
308					308	1,74	378
309					309		
310					310		
311					311		

ΝΑΚΟΙ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΤ	
312	313
314	315
316	317
318	319

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για κωδ.φ.Α., διακριτική ή απουσία (κωδ. 337 - κωδ. 420))

ΕΠΙΠΛΗΡΗ ΜΕΛΕΤΡΩΣΗ			ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΚΡΕΔΙΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΜΕΝΟΥ		
501	502	503	401	402	403
504	505	506	404	405	406
507	508	509	407	408	409
510	511	512	410	411	412

420	421	422	423	424	425
1	2	3	4	5	6

Σημειώσεις:

Ο ΔΑΝΩΝ	Ο ΔΟΛΩΣΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	--------------	-------------	----------

ΕΣΦΑΚ 2011 (B) (ΕΘ - Φ.Π.Α.)
 ΥΠ. Κ.Α.Α ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

2.11.2.Υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης υποβάλλεται, από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του, σε 3 αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων κατά την 31.12.2013 (τέλος χρήσης). Τα δύο αντίτυπα παραμένουν στη Δ.Ο.Υ., ενώ το τρίτο επιστρέφει στην επιχείρηση υπογεγραμμένο από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. και αποτελεί έτσι αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ή και εξόφλησης όταν υπάρχει ποσό για καταβολή. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μηχανογραφικά μέσω TAXIS. Στην περίπτωση που η επιχείρηση εδρεύει σε νησί, που δεν εδρεύει η Δ.Ο.Υ. ή είναι εποχιακή, τότε επιτρέπεται η αποστολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. να γίνεται με συστημένη επιστολή, βάζοντας μέσα και την επιταγή σε διαταγή της Δ.Ο.Υ. αν υπάρχει ποσό για καταβολή.

Στην εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του έτους 2013 του κεντρικού (ή έδρας) και των υποκαταστημάτων. Αν για οποιοδήποτε λόγο υποβληθεί η περιοδική δήλωση χειρόγραφα (και όχι μέσω TAXIS), εφόσον υπάρχει υποχρέωση υποβολής της, τότε και μόνο τότε προσκομίζεται φωτοαντίγραφο από την περιοδική αυτή δήλωση μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης υποβάλλεται μία εκκαθαριστική δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο. Τέλος επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση, που ο υποκείμενος αλλάζει έδρα η κεντρικό πρέπει μέσα σε 30 μέρες από την μεταβολή, να το γνωστοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., υποβάλλοντας δήλωση μεταβολών.

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

Ανακλητική δήλωση Φ.Π.Α.: Η δήλωση του φορολογουμένου αποτελεί γι' αυτόν δεσμευτικό τίτλο και κατά κανόνα δεν ανακαλείται. Μπορεί προς 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 .

Τροποποιητική – Συμπληρωματική δήλωση Φ.Π.Α.: Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μπορεί να τροποποιήσει ή να συμπληρώσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές, με τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων.⁵

⁵ Δ Ι. Καραγιάννης, Φ.Π.Α. Δηλώσεις, 12η έκδοση, Θεσ/νίκη 2008

Τ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ (ανά την οικονομική περίοδο ή ανά έτος) των επιτελεστών - μετέλλων																																								
ΚΩΔ.	ΕΣΟΔΑ από εργασία (μηνιαία ή άλλα) (κατά την οικονομική περίοδο ή έτος)			ΚΩΔ.	ΕΣΟΔΑ από εργασία (μηνιαία ή άλλα) (κατά την οικονομική περίοδο ή έτος)			ΚΩΔ.	ΕΣΟΔΑ από εργασία (μηνιαία ή άλλα) (κατά την οικονομική περίοδο ή έτος)																															
	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ		ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ		ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ																													
Ε. ΕΣΟΔΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ	Ε01		3	Ε01		3	Ε01		3																															
	Ε02		4,5	Ε02		4,5	Ε02		4,5																															
	Ε03		10	Ε03		10	Ε03		10																															
	Ε04		10	Ε04		10	Ε04		10																															
	Ε05		5	Ε05		5	Ε05		5																															
	Ε06		21	Ε06		21	Ε06		21																															
	Ε07		11	Ε07		11	Ε07		11																															
	Ε08		5,5	Ε08		5,5	Ε08		5,5																															
	Ε09		20	Ε09		20	Ε09		20																															
	Ε10		13	Ε10		13	Ε10		13																															
Ε. ΕΣΟΔΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ	Ε11		5,5	Ε11		5,5	Ε11		5,5																															
	Ε12		3	Ε12		3	Ε12		3																															
	Ε13		13	Ε13		13	Ε13		13																															
	Ε14		7	Ε14		7	Ε14		7																															
	Ε15		4	Ε15		4	Ε15		4																															
	Ε16		15	Ε16		15	Ε16		15																															
	Ε17		8	Ε17		8	Ε17		8																															
	Ε18		4	Ε18		4	Ε18		4																															
	Ε19		8	Ε19		8	Ε19		8																															
	Ε20		9	Ε20		9	Ε20		9																															
Ε. ΕΣΟΔΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ	Ε21		5	Ε21		5	Ε21		5																															
	Ε22		23	Ε22		23	Ε22		23																															
	Ε23		10	Ε23		10	Ε23		10																															
	Ε24		10	Ε24		10	Ε24		10																															
	Ε25		10	Ε25		10	Ε25		10																															
	Ε26		10	Ε26		10	Ε26		10																															
	Ε27		10	Ε27		10	Ε27		10																															
	Ε28		10	Ε28		10	Ε28		10																															
	Ε29		10	Ε29		10	Ε29		10																															
	Ε30		10	Ε30		10	Ε30		10																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">ΚΑΘΕΤΗ ΑΠΕΡΧΑΙΝΕΙ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Καθαρά εισοδήματα (κατά έτος)</td> <td>Ε31</td> <td>Ε32</td> <td>Ε33</td> </tr> <tr> <td>Καθαρά εισοδήματα (κατά έτος) (κατά έτος)</td> <td>Ε34</td> <td>Ε35</td> <td>Ε36</td> </tr> <tr> <td>Καθαρά εισοδήματα (κατά έτος) (κατά έτος)</td> <td>Ε37</td> <td>Ε38</td> <td>Ε39</td> </tr> </tbody> </table>											ΚΑΘΕΤΗ ΑΠΕΡΧΑΙΝΕΙ				Καθαρά εισοδήματα (κατά έτος)	Ε31	Ε32	Ε33	Καθαρά εισοδήματα (κατά έτος) (κατά έτος)	Ε34	Ε35	Ε36	Καθαρά εισοδήματα (κατά έτος) (κατά έτος)	Ε37	Ε38	Ε39														
ΚΑΘΕΤΗ ΑΠΕΡΧΑΙΝΕΙ																																								
Καθαρά εισοδήματα (κατά έτος)	Ε31	Ε32	Ε33																																					
Καθαρά εισοδήματα (κατά έτος) (κατά έτος)	Ε34	Ε35	Ε36																																					
Καθαρά εισοδήματα (κατά έτος) (κατά έτος)	Ε37	Ε38	Ε39																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ΑΠΡΟΒΛΕΠΤΑ ΕΣΟΔΑ</th> <th colspan="2">ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ε40</td> <td>Ε41</td> <td>Ε42</td> <td>Ε43</td> </tr> </tbody> </table>											ΑΠΡΟΒΛΕΠΤΑ ΕΣΟΔΑ		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ		Ε40	Ε41	Ε42	Ε43																						
ΑΠΡΟΒΛΕΠΤΑ ΕΣΟΔΑ		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ																																						
Ε40	Ε41	Ε42	Ε43																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ΚΩΔ.</th> <th colspan="4">ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ</th> <th rowspan="2">ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ</th> </tr> <tr> <th>Ε01</th> <th>Ε02</th> <th>Ε03</th> <th>Ε04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ε44</td> <td>Ε45</td> <td>Ε46</td> <td>Ε47</td> <td>Ε48</td> </tr> </tbody> </table>											ΚΩΔ.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ				ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ	Ε01	Ε02	Ε03	Ε04	Ε44	Ε45	Ε46	Ε47	Ε48															
ΚΩΔ.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ				ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑ																																			
	Ε01	Ε02	Ε03	Ε04																																				
Ε44	Ε45	Ε46	Ε47	Ε48																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ (για κάθε έτος, σύμφωνα με άρθρο 637 - κωδ. 710)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ε49</td> <td>Ε50</td> <td>Ε51</td> <td>Ε52</td> <td>Ε53</td> <td>Ε54</td> </tr> <tr> <td>Ε55</td> <td>Ε56</td> <td>Ε57</td> <td>Ε58</td> <td>Ε59</td> <td>Ε60</td> </tr> <tr> <td>Ε61</td> <td>Ε62</td> <td>Ε63</td> <td>Ε64</td> <td>Ε65</td> <td>Ε66</td> </tr> <tr> <td>Ε67</td> <td>Ε68</td> <td>Ε69</td> <td>Ε70</td> <td>Ε71</td> <td>Ε72</td> </tr> </tbody> </table>											Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ (για κάθε έτος, σύμφωνα με άρθρο 637 - κωδ. 710)						Ε49	Ε50	Ε51	Ε52	Ε53	Ε54	Ε55	Ε56	Ε57	Ε58	Ε59	Ε60	Ε61	Ε62	Ε63	Ε64	Ε65	Ε66	Ε67	Ε68	Ε69	Ε70	Ε71	Ε72
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ (για κάθε έτος, σύμφωνα με άρθρο 637 - κωδ. 710)																																								
Ε49	Ε50	Ε51	Ε52	Ε53	Ε54																																			
Ε55	Ε56	Ε57	Ε58	Ε59	Ε60																																			
Ε61	Ε62	Ε63	Ε64	Ε65	Ε66																																			
Ε67	Ε68	Ε69	Ε70	Ε71	Ε72																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">ΑΠΑΡΧΗ ΦΟΡΩΝ (κατά έτος)</th> </tr> <tr> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΕΣΟΔΑ</th> <th>ΕΣΟΔΑ</th> <th>ΕΣΟΔΑ</th> <th>ΕΣΟΔΑ</th> <th>ΕΣΟΔΑ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ε73</td> <td>Ε74</td> <td>Ε75</td> <td>Ε76</td> <td>Ε77</td> <td>Ε78</td> </tr> </tbody> </table>											ΑΠΑΡΧΗ ΦΟΡΩΝ (κατά έτος)						ΚΩΔ.	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	Ε73	Ε74	Ε75	Ε76	Ε77	Ε78												
ΑΠΑΡΧΗ ΦΟΡΩΝ (κατά έτος)																																								
ΚΩΔ.	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ																																			
Ε73	Ε74	Ε75	Ε76	Ε77	Ε78																																			

Αν υπάρχει περίπτωση να υπάρχουν εισοδήματα από εργασία, σύμφωνα με άρθρο 637 - κωδ. 710.

2.11.2.1. Υποβολή της δήλωσης με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISNET)

Οι υποκείμενοι που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α ή Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2008, έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν τις αρχικές, εμπρόθεσμες, πιστωτικές ή μηδενικές εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έτους 2008 με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet), εφόσον για τη διαχειριστική περίοδο αυτή έχουν υποβάλει όλες τις περιοδικές δηλώσεις (εμπρόθεσμες, εκπρόθεσμες και τροποποιητικές) Φ.Π.Α. (μέσω TAXIS ή TAXISnet) μέχρι πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

1. Εξαιρούνται της παραπάνω δυνατότητας οι υποκείμενοι που:
2. Υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έτους 2013 με επιφύλαξη.
3. Η διαχειριστική τους περίοδος έληξε σε ημερομηνία διαφορετική από την 31/12/2013.
4. Έχουν υποβάλει δήλωση μεταβολής και έχουν τεθεί σε εκκαθάριση ή πτώχευση ή αδράνεια.
5. Έχουν υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών:
 - α) εντός του έτους 2013 ή
 - β) εντός του έτους 2014 και μέχρι την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτος 2013.
6. Έχουν αλλαγή κατηγορίας βιβλίων μέσα στην οικεία διαχειριστική περίοδο.
7. Υπάγονται στις διατάξεις περί μετασχηματισμού, μετατροπής, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορρόφησης εντός του έτους 2013.

2.11.3.Πίνακας Listing

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

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

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

- Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκαταστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησης του. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται στο κράτος - μέλος άφιξης της μεταφοράς και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών.
- Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος μέλος με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργοδότη (εργασίες φασόν).
- Η αποστολή προϊόντων που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκαταστημένου σε άλλο κράτος -

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

- Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκαταστημένα σε άλλο κράτος - μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οιοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).
- Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη.
- Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται σε ξεχωριστή γραμμή και γράφεται η ένδειξη (2) στη στήλη (7) του πίνακα.

Ο πίνακας LISTING υποβάλλεται υποχρεωτικά μόνο μέσω του Taxisnet και μόνο σε περίπτωση τεχνικής αδυναμίας υποβάλλεται χειρόγραφα σε δύο. Στις περιπτώσεις αυτές (αρχική εμπρόθεσμη δήλωση μέσω Taxisnet ή χειρόγραφη λόγω αδυναμίας μέσω Taxisnet) υποβάλλεται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο. Μια επιχείρηση υποβάλλει χειρόγραφα (σε έντυπη μορφή) τον πίνακα LISTING στις εξής περιπτώσεις:

- Εφόσον δήλωσε ότι έχει τεθεί σε εκκαθάριση, πτώχευση, αδράνεια ή παύση.
- Όταν μετασηματίζεται, μετατρέπεται, συγχωνεύεται, διασπάται ή απορροφάται.
- Εφόσον έγινε παύση και μετά επανέναρξη εργασιών μέσα στο ίδιο τρίμηνο, για τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που υποβάλλεται μετά την ημερομηνία επανέναρξης και αφορά το ίδιο τρίμηνο.

Στις παραπάνω περιπτώσεις, ο πίνακας LISTING υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα, από τα οποία επιστρέφεται το ένα, μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο. Με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. μπορεί να μεταφερθεί η ημερομηνία καταβολής του Φ.Π.Α. και μετά τις 20 του μήνα που ακολουθεί. Κατά την χειρόγραφη υποβολή (έντυπη) του πίνακα LISTING επιδεικνύονται και τα αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων του Φ.Π.Α. που αντιστοιχούν σε κάθε μήνα του συγκεκριμένου τριμήνου. Αν, στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα LISTING. Ειδικά στην περίπτωση που υποβάλλεται δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας του τρέχοντος ή του προηγούμενου ημερολογιακού τριμήνου πρέπει να συνυποβληθεί με τη δήλωση οριστικής αλλαγής Α.Φ.Μ. λόγω μεταβολής της νομικής μορφής μέσα σε κάποιο τρίμηνο, υποβάλλεται χωριστός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για το χρονικό διάστημα του τριμήνου που προηγήθηκε της μεταβολής με τον παλαιό Α.Φ.Μ. και χωριστός για το χρονικό διάστημα του ίδιου τριμήνου που ακολουθεί με το νέο Α.Φ.Μ. .

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

αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρηση τους, με μια μόνο εγγραφή για κάθε αγοραστή, στην οποία θα γράφονται τόσο τα στοιχεία που δεν χρειάζονται διόρθωση, όσο και αυτά που προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο που πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές.⁶

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'

05 TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **003**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΡΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **004**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΡΙΑ ΠΑΡΑΛΗΨΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: **005**

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ: **006** /

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **001**

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **002**

Ημερολογιακή περίοδος:

Από **006** / **007** / **008** έως **009** / **010** / **011**

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΙΘΗΜΙΑ	013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014 ΤΙΤΛΟΣ
012 ΟΝΟΜΑ	016 ΔΙΜΟΣ ΤΗ ΚΟΙΝΩΝΙΑ	017 ΤΗΛ. ΝΕΩ
015 ΔΙΝΗΤ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΥΠΟΚΕΝΤΡΑ - ΣΤΑΘ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ - FAX 018	019 ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
Α.Φ.Μ. 020	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:		021
022 ΕΥΡΩ		023

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

001	002 Χώρα προέλευσης ή/και παρτίδας προέλευσης	003 Στοιχεία προέλευσης / παρτίδας υπηρεσίας		004 Περιγραφή αγαθών*	
		003.1	003.2	004.1	004.2
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					
0 ΔΙΑΣΗ		0 ΚΟΣΤΗΣ		0 ΠΑΡΑΛΕΒΩ	
		0 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ			

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

** Το κελύφος συμπληρώνεται ΕΣΤΙΜΩΣΤΡΑ σε ΕΥΡΩ με πέντε ψηφία (π.χ. 00000) ανάλογα με το αν πρόκειται για εισόδημα ή έξοδα.

ΕΚΔΟΣΗ 2008 052 - Ε.Π.Α.

⁶ Δ Ι. Καραγιάννης, Φ.Π.Α. Δηλώσεις, 12η έκδοση, Θεσ/νικη 2008

2.11.4. Πίνακας Inostrat

INTRASTAT (intracommunity statistics) είναι το νόμιμο σύστημα συλλογής στατιστικών στοιχείων, για την κατάρτιση των στατιστικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Σύμφωνα με την Ελληνική Στατιστική Αρχή τα νέα κατώφλια, όπως ονομάζονται, βάσει του τροποποιητικού Κανονισμού της Ε.Ε. με αριθμό 222/2009 βασικού Κανονισμού της Ε.Ε. με αριθμό 638/2004 άρθρο 10 παράγραφος 3 τα στατιστικά κατώφλια εξομοίωσης, τα οποία ισχύουν από 1/1/2013 έως 31/12/διαμορφώνονται ως εξής:

ΑΦΙΞΕΙΣ: 100.000 €

ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ: 90.000 €

Το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής δηλώσεων INTRASTAT λειτουργεί με απόλυτη επιτυχία από 1 Ιανουαρίου 2003 και εξυπηρετεί 57.992 εγγεγραμμένες επιχειρήσεις και 5.668 λογιστές και λογιστικά γραφεία, που έχουν υποβάλλει 1.392.236 δηλώσεις. Τα στοιχεία αυτά που συλλέγονται, εκτός από την στατιστική εκμετάλλευση από την Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος είναι εξίσου σημαντικά και για την Ευρωπαϊκή Στατιστική Υπηρεσία την EUROSTAT, εξαιτίας της κατάρτησης των φορολογικών συνόρων, για τον υπολογισμό των εθνικών ΑΕΠ, ποσοστό των οποίων συνεισφέρει από τα κράτη μέλη στον Κοινοτικό Προϋπολογισμό Απαλλάσσονται από την υποβολή δήλωσης INTRASTAT:

1. Οι μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες δεν έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση, λόγω του ύψους των ακαθάριστων εσόδων.
2. Όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, άλλα δεν υπερβαίνουν το κατώφλι εξομοίωσης.
3. Οι ιδιώτες.
4. Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής συναλλαγής, με σκοπό την έκθεση του αγαθού της συναλλαγής σε εκθεσιακό χώρο.
5. Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ή ελαττωματικών αγαθών, καθώς και στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης INTRASTAT είναι:

1. Όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από το κατώφλι εξομοίωσης, που καθορίζεται ετήσια από τους εκάστοτε αρμόδιους υπουργούς .
2. Όσοι πραγματοποιούν τριγωνικές συναλλαγές, υπόχρεος να υποβάλει δήλωση είναι ο αρχικός αποστολέας, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο, ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο.
3. Όσοι μεταπωλούν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής ή αρχαιολογικής αξίας, καθώς και όσοι πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασία.
4. Όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές εφόσον, εκδίδουν για αυτές φορολογικό στοιχείο.
5. Όταν μεταφέρονται αγαθά από ένα κράτος-μέλος σε άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου, για αποστολή ή άφιξη με σκοπό εργασία φασόν ή επισκευή.
6. Όταν μια επιχείρηση πραγματοποιεί μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος-μέλος σε άλλο, οι οποίες εξυπηρετούν τους σκοπούς της επιχείρησης, και προορίζονται να πωληθούν, τότε η δήλωση υποβάλλεται:

- α) Όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο για το σύνολο των αγαθών αλλά η αποστολή γίνεται τμηματικά, η δήλωση θα υποβληθεί με την έκδοση του τιμολόγιου.
 β) Όταν τα αγαθά τα συνοδεύει δελτίο αποστολής, η δήλωση πρέπει να υποβληθεί με την έκδοση του δελτίου αποστολής.


Στην περίπτωση αλλαγής των στοιχείων της αρχικής δήλωσης πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση, ενώ στην περίπτωση που δεν έχουν συμπεριληφθεί κάποιες πράξεις, πρέπει να υποβάλλεται συμπληρωματική. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής επιβάλλεται πρόστιμο.


Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο online σύστημα της Γ.Γ.Ε.Σ.Υ.Ε. ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά τους μήνες που πραγματοποιήθηκαν οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Οι προθεσμίες υποβολής είναι όπως τις ημερομηνίες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

Η δήλωση INTRASTAT περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ
- Το όνομα και τη διεύθυνση του προσώπου που αποστέλλει αγαθά σε άλλα κράτη-μέλη ή/και παραλαμβάνει αγαθά από άλλα κράτη-μέλη.
- Τον κωδικό εμπορεύματος
- Τη χώρα προορισμού ή προέλευσης
- Τη χώρα καταγωγής
- Τον εικονοζόμενο τρόπο μεταφοράς
- Τη φύση της συναλλαγής
- Τη στατιστικά διαδικασία
- Το τιμολογημένο ποσό
- Τους όρους παράδοσης
- Τη στατιστική αξία
- Τη καθαρή μάζα
- Τις συμπληρωματικές μονάδες.⁷

⁷ Ενημερωτικό Έντυπο INTRASTAT, Οδηγός για τους Εμπορευόμενους, <http://www.mof.gov.cy/vat>.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΠΙΤΥΠΟ Ν			
1. Ονομασία Λ.Φ.Μ.		Αφίξη <input checked="" type="checkbox"/>	
			
		2. Οργανισμός Λ.Φ.Μ. 5. ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκαβιττёου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ) ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν.: <input type="text"/> <input type="text"/> (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)	
3. Περιγραφή εμπορευμάτων		4. Ημερομηνία Έξοδος 5. Χώρα προέλευσης 6. Χώρα προορισμού 7. Διαμετακομιστική μονάδα 8. Διατεταγμένη	
3. Περιγραφή εμπορευμάτων		4. Ημερομηνία Έξοδος 5. Χώρα προέλευσης 6. Χώρα προορισμού 7. Διαμετακομιστική μονάδα 8. Διατεταγμένη	
3. Περιγραφή εμπορευμάτων		4. Ημερομηνία Έξοδος 5. Χώρα προέλευσης 6. Χώρα προορισμού 7. Διαμετακομιστική μονάδα 8. Διατεταγμένη	
3. Περιγραφή εμπορευμάτων		4. Ημερομηνία Έξοδος 5. Χώρα προέλευσης 6. Χώρα προορισμού 7. Διαμετακομιστική μονάδα 8. Διατεταγμένη	
9. Τύπος εμπορεύματος 10. Τύπος εμπορεύματος 11. Τύπος εμπορεύματος 12. Τύπος εμπορεύματος		13. Τύπος εμπορεύματος 14. Τύπος εμπορεύματος 15. Τύπος εμπορεύματος 16. Τύπος εμπορεύματος	

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν		Αποστολή <input type="checkbox"/>		
1 Υπόθεση Νομ. Δ.Φ.Ε.Π.		2		
3 Περιφέρ. (ονομ. Δ.Φ.Ε.Π.)		5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκαβηττού 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ) ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/> ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input type="text"/> (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)		
4 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α) ε.ο.σ.	8 Όρα παρ. Τροχ. 8.00 παρ.β	11 ε.ο.σ.	12 Διακρίσεις εφορίας
	9	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 ε.ο.σ.	15 Διακριτικό κωδικός
	16 Κωδικός προέλευσης	17 Διακριτικό κωδικός μονάδας		
	18 Διακριτικό ε.ο.σ.	19 Διακριτικό ε.ο.σ.		
6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α) ε.ο.σ.	8 Όρα παρ. Τροχ. 8.00 παρ.β	11 ε.ο.σ.	12 Διακρίσεις εφορίας
	9	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 ε.ο.σ.	15 Διακριτικό κωδικός
	16 Κωδικός προέλευσης	17 Διακριτικό κωδικός μονάδας		
	18 Διακριτικό ε.ο.σ.	19 Διακριτικό ε.ο.σ.		
8 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α) ε.ο.σ.	8 Όρα παρ. Τροχ. 8.00 παρ.β	11 ε.ο.σ.	12 Διακρίσεις εφορίας
	9	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 ε.ο.σ.	15 Διακριτικό κωδικός
	16 Κωδικός προέλευσης	17 Διακριτικό κωδικός μονάδας		
	18 Διακριτικό ε.ο.σ.	19 Διακριτικό ε.ο.σ.		
9 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α) ε.ο.σ.	8 Όρα παρ. Τροχ. 8.00 παρ.β	11 ε.ο.σ.	12 Διακρίσεις εφορίας
	9	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 ε.ο.σ.	15 Διακριτικό κωδικός
	16 Κωδικός προέλευσης	17 Διακριτικό κωδικός μονάδας		
	18 Διακριτικό ε.ο.σ.	19 Διακριτικό ε.ο.σ.		
400 - 1000 10 Κωδ. ε.ο.σ. εφορίας 11 Διακριτικό κωδικός εφορίας 12 Διακριτικό κωδικός εφορίας 13 Διακριτικό κωδικός εφορίας		14 Κωδ. ε.ο.σ. εφορίας 15 Διακριτικό κωδικός εφορίας 16 Διακριτικό κωδικός εφορίας 17 Διακριτικό κωδικός εφορίας		50 Τύπος προέλευσης εμπορευμάτων (ε.ο.σ. ή παρ. Τροχ. ή παρ. β)

2.11.4.1. Σύστημα VIES


Πριν από την εφαρμογή του μεταβατικού καθεστώτος ο έλεγχος στην διακίνηση των αγαθών από το ένα κράτος στο άλλο γινόταν στα σύνορα και έτσι διασφαλιζόταν τα έσοδα από Φ.Π.Α., όμως μετά από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων και των τελωνειακών διατυπώσεων δεν υπάρχει τέτοιος έλεγχος, για το λόγο αυτό δημιουργήθηκε το σύστημα VIES. Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα που λειτουργεί από το 1993 και με αυτό είναι συνδεδεμένα όλα τα κράτη- μέλη. Βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και είναι διαθέσιμη σε κάθε φορολογική αρχή, αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων όλων των κρατών- μελών.

Με το σύστημα αυτό, ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το Φ.Π.Α. με τα άλλα κράτη-μέλη, οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται περιλαμβάνουν στοιχεία της εγγραφής στο μητρώο του Φ.Π.Α. και στοιχεία που συλλέγονται από πρόσωπα εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα VIES. Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη υποβολή δήλωσης μεταβολών για εγγραφή στο VIES.

Σε κάθε κράτος- μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκείμενων στο Φ.Π.Α., το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα νομικά ή φυσικά, που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Με την εγγραφή του στο σύστημα αυτό ο υποκείμενος, εξαιμικεύεται λαμβάνει δηλαδή τον Ευρωπαϊκό αριθμό Φ.Π.Α., τον οποίο πρέπει να χρησιμοποιεί σε κάθε ενδοκοινοτική του συναλλαγή. Ο κωδικός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον ειδικό κωδικό πρόθεμα EL. Κάθε κράτος-μέλος έχει το δικό του κωδικό πρόθεμα. Κάθε πρόσωπο που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι υποχρεωμένος να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον εξαιμικευμένο αριθμό VIES καθώς επίσης και το ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου με τον ανάλογο κωδικό πρόθεμα. Με το σύστημα αυτό ο πωλητής έχει την δυνατότητα άλλα και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του ΑΦΜ του Φ.Π.Α. του αγοραστή, τον τόπο εγκατάστασης του και έτσι διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει τη συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στο κράτος –μέλος της εγκατάστασης του. Στην περίπτωση που το ΑΦΜ του αγοραστή δεν επαληθευτεί, θα πρέπει το τιμολόγιο να χρεώνεται με Φ.Π.Α.⁸

⁸ Ενημερωτικό Έντυπο VIES, Οδηγός για τους Εμπορευόμενους, <http://www.mof.gov.cy/vat>.



**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
Υποβάλλεται με Φ.Π.Α. 2% επί του τιμήματος

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	010
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	ΑΡΙΘΜΟΣ TAX	017
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	ΑΡΙΘΜΟΣ TAX	017

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ημερολογιακή περίοδος: Έως Μηνός

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
012	013	014	015
012	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΤΙΤΛΟΣ
018	016		017
018	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ + ΥΠΟΒΟΛΗ - ΚΡΕΤΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ TAX
019	019	019	019
019	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ TAX
020	Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ TAX
020	Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ TAX

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

022	ΕΥΡΩ	X
-----	------	---

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Α/Α	Όνομα κτηραγωγού / κτηνη παραγωγού	Στοιχεία κτηραγωγού - κτηνη παραγωγού		Στοιχεία αγώνων		
		Κατάσταση	Κατάσταση	Κατάσταση	Κατάσταση	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΗΤΗΣ		
		Υπογραφή/ΑΔΤ-Εξουσιοδότηση		Υπογραφή/ΑΔΤ-Εξουσιοδότηση		

ΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΟΧΜΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

3.1. Άμεση Φορολογία

Η άμεση φορολογία είναι ο πιο καθιερωμένος και αξιοκρατικός τρόπος φορολόγησης των φυσικών και νομικών προσώπων. Όσο πιο υψηλό είναι το ποσοστό συγκέντρωσης εσόδων από αυτό τον τρόπο φορολόγησης, έναντι της έμμεσης φορολογίας, τόσο πιο υγιές και αξιοκρατικό είναι το φορολογικό σύστημα μιας χώρας.

Αυτό συμβαίνει διότι η άμεση φορολογία ασκείται με βάση κάποιες κλίμακες που καθορίζονται κάθε χρόνο από το Υπουργείο Οικονομικών κάθε χώρας και ανάλογα με τις κλίμακες αυτές οφείλει να φορολογεί πιο ήπια τις χαμηλές εισοδηματικές τάξεις και πιο επιθετικά τις ανώτερες.

Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται είτε με το εμπόριο αγαθών είτε με την παροχή υπηρεσιών έχουν ως κύριο σκοπό το κέρδος. Δηλαδή, αφού έχουν εισπράξει τα κεφάλαια από τους πελάτες τους και αφού έχουν καταβάλει το ποσό εξόφλησης των δαπανών λειτουργίας και των υποχρεώσεων τους απέναντι στους προμηθευτές, τους απομένει κάποιο υπόλοιπο το οποίο είναι το καθαρό κέρδος της επιχείρησης.

Το καθαρό αυτό κέρδος υπόκειται σε φόρο, τη λεγόμενη Φορολογία Εισοδήματος. Η Φορολογία Εισοδήματος είναι η άμεση φορολογία, κατά την οποία όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, είναι υπόχρεοι φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Επομένως, η φορολογία εισοδήματος δηλαδή η άμεση φορολογία είναι άκρως σημαντική για τη δημιουργία μιας δίκαιης και οργανωμένης κοινωνίας.

3.2.Η έννοια του εισοδήματος για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

Για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων εισόδημα θεωρείται :

- Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της (π.χ. κέρδη από την πώληση παλιών μηχανημάτων).
- Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοροπωλησίας ακινήτων γενικά , εκτός από τις τεχνικές επιχειρήσεις των οποίων το κέρδος βρίσκεται με ειδικό τρόπο.
- Ο μισθός ή οποιαδήποτε άλλη φύσης απολαβής του εταίρου από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης στην οποία συμμετέχει.
- Η ωφέλεια που προέρχεται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης οι οποίες είναι εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως , δήμου ή κοινότητας και οι οποίες έχουν καταταμηθεί ρυμοτομηθεί .
- Επίσης ο νόμος θεωρεί σαν εισόδημα για τις επιχειρήσεις και κάθε κέρδος ή ωφέλεια η οποία προέρχεται από την εκχώρηση κάθε δικαιώματος που έχει σχέση με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος όπως είναι π. χ. το δικαίωμα μισθώσεως προνομίου, διπλώματος ευρεσιτεχνίας κ.λ.π. το εισόδημα αυτό φορολογείται ξεχωριστά με συντελεστή τριάντα τοις εκατό (30%), ή από την εκχώρηση ολόκληρης της επιχείρησης ή άυλων περιουσιακών στοιχείων λόγω καλής πορείας της επιχείρησης π.χ. αέρας, εμπορικό σήμα κ.λ.π.

Το κέρδος θεωρείται ότι αποκτήθηκε σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης από το πρόσωπο που την ασκεί για το σύνολο των κερδών της επιχείρησης .Ενώ όταν πρόκειται για Ομόρρυθμη εταιρεία , Ετερόρρυθμη εταιρεία ή για εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης από κάθε εταίρο για το κέρδος που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία. Το ίδιο ισχύει και για τα κέρδη των κοινοπραξιών.⁹

3.3.Προσδιορισμός Ακαθάριστων Εσόδων

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.
- β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

⁹ Καβαλάκης Γ. , Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη

Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

3.4.Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου εισοδήματος, με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

3.4.1.Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων.

- α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται:
- β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.
- γ) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κ.λ.π.. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Αν προαιρετικά έχει διενεργηθεί απογραφή έναρξης και λήξης, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με την προϋπόθεση ότι θα συνεχισθεί η σύνταξη των απογραφών για μία τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Αν δεν τηρηθεί η υποχρέωση αυτή, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 κυρώσεις για τη μη σύνταξη απογραφής.
- δ) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης.
- ε) Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του

Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους.

στ) Τα ποσά των αποσβέσεων για τα ενσώματα ή άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας.

ζ) Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που, με βάση σύμβαση, θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο Δημόσιο ή σε τρίτους.

η) Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου.

θ) Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

ι) Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

κ) Των ποσών που καταβάλλουν εφάπαξ ή περιοδικά οι επιχειρήσεις σε άγαμα τέκνα του προσωπικού τους και μέχρι τη συμπλήρωση του εικοστού πέμπτου έτους της ηλικίας τους, λόγω θανάτου του γονέα - εργαζομένου και με την προϋπόθεση ότι αυτός επήλθε λόγω σεισμού ή άλλου λόγου ανώτερης βίας, κατά τη διάρκεια εργασίας του θανόντος και εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης.

λ) Των παροχών σε είδος ή σε χρήμα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις της παραγράφου 19του άρθρου 2 του Ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α') για τους σκοπούς του ίδιου νόμου, προς οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων που αναφέρονται στην 69728/824/1996 (ΦΕΚ 358 Β') Υπουργική Απόφαση ή άλλες σχετικές διατάξεις, καθώς και των σχετικών με αυτές δαπανών που πραγματοποιούνται.

μ) Των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, που προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία

ν) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για επιμόρφωση του προσωπικού της με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού ή τέλος, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

ξ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων σε αυτήν, με την προϋπόθεση, ότι τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45.

ο) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς εφόσον τα παραστατικά εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης και στην αιτιολογία αναγράφονται τα στοιχεία του τέκνου.

π) Των χρηματικών βραβείων που καταβάλλει επιχείρηση σε εργαζομένους της λόγω των εξαιρετικών επιδόσεων που έχουν επιτύχει αποδεδειγμένα στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που σπουδάζουν και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε εργαζόμενο.

ρ) των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού, η οποία επιβάλλεται για λόγους υγιεινής, ασφάλειας και ομοιόμορφης εμφάνισης, ως απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων του.

σ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη της που εργάζονται σε αυτήν, καθώς και αντιπρόσωποι ή ειδικοί επιστήμονες που εκπροσωπούν την

επιχείρηση στην αλλοδαπή και αφορούν έξοδα ξενοδοχείων, εισιτήρια και έξοδα διατροφής

τ) Των ενοικίων που καταβάλλει η επιχείρηση για τη διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας τους.

υ) Του ανταποδοτικού τέλους που καταβάλλει επιχείρηση λόγω της συμμετοχής της σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α') κατά το χρόνο καταβολής.

φ) Των δώρων της επιχείρησης προς πελάτες, επιχειρήσεις ή μη, εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβληθεί το αναλογούν δημοτικό τέλος για τη συνολική αξία των δώρων αυτών. Το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης αυτής, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δεκαπέντε (15) ευρώ για κάθε δώρο χωριστά.

χ) Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς τους εργαζομένους για επιβράβευση της απόδοσής τους εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που προβλέπεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 38 του ν. 2873/2000 (Α' 285) και εφόσον φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

ψ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας και πρόσβασης στο διαδίκτυο για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής.

ω) Οι δαπάνες οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της.

3.5. Αυτοέλεγχος

Με βάση το νόμο 3842/2010 και το άρθρο 79, πραγματοποιούνται αλλαγές στα άρθρα 13 ως και 17 του νόμου 3296/2004, που αφορούν την περαίωση. Η βασική αλλαγή αφορά στη μετονομασία της διαδικασίας της περαίωσης σε αυτοέλεγχο. Επίσης α) εφεξής οι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες για να υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου θα πρέπει να τηρούν βιβλία της προσήκουσας κατηγορίας, β) οι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες δεν μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, εάν υποβάλλουν εκπρόθεσμες δηλώσεις αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών, γ) κρίνεται επίσης ως απαραίτητη διαδικασία η συμπλήρωση του ειδικού σημειώματος ΦΠΑ.¹⁰

Με βάση όλα τα παραπάνω αυτοέλεγχος είναι η δυνατότητα που δίνεται σε μικρές, κυρίως, επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες με κύκλο εργασιών έως 150.000,00€ για τον εκ νέου προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών τους με τη χρήση του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρών Κερδών. Σε περίπτωση που προκύψει οποιαδήποτε διαφορά, καταβάλλεται το επιπλέον ποσό φόρου και η χρήση θεωρείται ως ελεγμένη, εκτός των περιπτώσεων που η επιχείρηση συμπεριληφθεί τυχαία σε δείγμα ελέγχου.¹¹

Επιχειρήσεις που υπάγονται στον αυτοέλεγχο

¹⁰ ΦΕΚ ΑΡ.58, Ν.3842/2010

¹¹ Παύλου Χ. και Γκούρλια Ι., *Φορολογική Δήλωση 2011 –Πρακτικός Οδηγός Συμπλήρωσης για Φυσικά Πρόσωπα*, εκδόσεις EPSILON 7, έτος 2011

α) Επιχειρήσεις με βιβλία. Υπάγονται οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία της κατά περίπτωση προσήκουσας κατηγορίας του ΚΒΣ, που αφορούν διαχειριστικές περιόδους με ύψος ακαθάριστων εσόδων:

- αα) Εμπορικές επιχειρήσεις έως 300.000 ευρώ
- ββ) Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών έως 150.000 ευρώ.
- γγ) Μικτές επιχειρήσεις (πώλησης ή παραγωγής αγαθών και παροχής υπηρεσιών) έως 300.000 ευρώ και εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι μέχρι 150.000 ευρώ.
- δδ) Ελεύθεροι επαγγελματίες (δικηγόροι, γιατροί, κλπ) με ακαθάριστες αμοιβές έως 150.000 ευρώ.
- εε) Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών 150.000 ευρώ και από τις δυο δραστηριότητες.
- στστ) Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη εμπορική δραστηριότητα πώλησης ή παραγωγής αγαθών ή και παροχής υπηρεσιών μέχρι 300.000 ευρώ και εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών και οι αμοιβές από το ελεύθερο επάγγελμα είναι μέχρι 150.000 ευρώ.
- ζζ) Για τις εμπορικές επιχειρήσεις (πώλησης, παραγωγής και παροχής υπηρεσιών) που νόμιμα δεν τηρούν βιβλία, ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων.¹²

Για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων έχουμε διπλό τρόπο υπολογισμού λογιστικό και εξωλογιστικό. Πάνω στη δήλωση εισοδήματος μεταφέρεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των δύο για να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση με τον αυτοέλεγχο. Με τους δύο τρόπους τα κέρδη βρίσκονται ως εξής:

Λογιστικά κέρδη.

Με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν αν αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο έτος. (έσοδα μείον έξοδα= καθαρά κέρδη).¹³

Εξωλογιστικά κέρδη αυτοελέγχου.

Με τον εξωλογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από το γινόμενο των μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο ακαθάριστων εσόδων του αυτοελέγχου επί τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα Χ ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη).

Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους

Ο Μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους είναι ένας ποσοστιαίος συντελεστής που περιλαμβάνεται σε πίνακες που έχει καταρτίσει το υπουργείο οικονομικών και είναι διαφορετικός για κάθε επάγγελμα.

Αν κάποια επιχείρηση έχει περισσότερες δραστηριότητες και κατά συνέπεια περισσότερους από έναν ΜΣΚΚ τότε εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής. Αν για κάποια δραστηριότητα δεν υπάρχει συντελεστής στους πίνακες του

¹² Παύλου Χ. και Γκούρλια Ι., *Φορολογική Δήλωση 2011 – Πρακτικός Οδηγός Συμπλήρωσης για Φυσικά Πρόσωπα*, εκδόσεις EPSILON 7, έτος 2011

¹³ Μελάς Χ., Περιοδικό «*Δηλώστε έξυπνα*», άρθρο «*Ο Νέος Αυτοέλεγχος*», σελ. 13-30, εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., έτος 2011

υπουργείου τότε εφαρμόζεται ο μέσος όρος της κατηγορίας στην οποία ανήκει η συγκεκριμένη δραστηριότητα.¹⁴

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.											
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από άτομο υπεύθυνο να φορολογηθέν σύμφωνα με τη διαταγή των άρθρων 33-37 του ν.3206/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 73 του ν. 3842/13. ΦΟΡΩΝ προκύπτουν διαφορές αναλογικών εσόδων είναι μετακλίση:											
ΑΡΧΙΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΟΠΙΚΟΥ ΑΡ. ΦΑΔΕΛΟΥ		ΕΤΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΗΣ			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΑΕΣ							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ											
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ								ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
Δ.Α.Π.Η.				Τ.Κ.		Π.Ι.Κ.		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΜΒΛΗΤΗ			
Α.Φ.Μ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ε.ΔΙΑΔΗΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΧΙΔΙΑΣ		Α.Ι. Ε.Ι. Α.Σ.Ι. Ι.Α.Γ. Δ.Γ. Α.Δ.Γ.			
ΔΙΑΦΕΡΕΤΙΚΕΣ ΕΠΙΦΟΡΕΣ (πρόσθετο σε π.α.)				(1)				ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΠΙΦΟΡΩΝ (όσο μεγαλύτερο σε ποσοστό)		(2)	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΦΟΡΩΝ (ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΦΟΡΩΝ)											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ											
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι κλάσεις επιτοκίων έχουν δεν υπάρχουν εισοδήματα στην υποκείμενη για την επόμενη χρονιά:											
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)						
Σύνολο κερδών καταρτισμένων σφαιρών (παράδοσης, ενδοκ. παρόδ. ή εξισώσεων)	Σύνολο κερδών καταρτισμένων σφαιρών με τους κερδοφόρους για την επόμενη χρονιά κλάσεις (10%, 11%, 12%, 13%, 14%, 15%, 16%, 17%, 18%, 19%, 20%, 21%, 22%, 23%, 24%, 25%, 26%, 27%, 28%, 29%, 30%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [σημ. 1] (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (12) (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [σημ. 1] (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (12) (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30)	Χρόνος πουλήθηκαν επιτοκιοφόρα σφαιρών (επιτοκιοφόρα σφαιρών - οριστική)	Κατά τις πουλήθηκαν επιτοκιοφόρα σφαιρών με τους κερδοφόρους για την επόμενη χρονιά κλάσεις (10%, 11%, 12%, 13%, 14%, 15%, 16%, 17%, 18%, 19%, 20%, 21%, 22%, 23%, 24%, 25%, 26%, 27%, 28%, 29%, 30%)						
(7)	(8)	(9)	ΚΑΤΑΜΟΝΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΠΙΦΟΡΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (8) ΣΤΙΣ ΕΚΦΟΡΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΠΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ								
Σύνολο κερδών καταρτισμένων σφαιρών (επιτοκιοφόρα σφαιρών) άδ. και των διαφορών αυτοκλήσης, εκδ. ή τ. μέρος που αυτές αφορούν τον κερδοφόρο σφαιρών	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [σημ. 1] (8) - (9) (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)	Διαφορά κερδών που αναλογούν στους υπηλότερους συντελεστές [σημ. 1] (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (12) (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30)	Κατά κλάση (10%, 11%, 12%, 13%, 14%, 15%, 16%, 17%, 18%, 19%, 20%, 21%, 22%, 23%, 24%, 25%, 26%, 27%, 28%, 29%, 30%)		Ποσό κερδών καταρτισμένων σφαιρών με τους κερδοφόρους για την επόμενη χρονιά κλάσεις (10%, 11%, 12%, 13%, 14%, 15%, 16%, 17%, 18%, 19%, 20%, 21%, 22%, 23%, 24%, 25%, 26%, 27%, 28%, 29%, 30%)						
			Εκφ. 10%	%	Εκφ. 10%	%					
			Εκφ. 11%	%	Εκφ. 11%	%					
			Εκφ. 12%	%	Εκφ. 12%	%					
			Εκφ. 13%	%	Εκφ. 13%	%					
			Εκφ. 14%	%	Εκφ. 14%	%					
			Εκφ. 15%	%	Εκφ. 15%	%					
ΣΥΝΟΛΑ											
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ											
Διαφορές Συντελεστών			Ποσό στήλης (12) με την ίδια σειρά		Ποσό στήλης (10%) [σημ. 1] (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30)		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ				
Κατά κλάση (10%, 11%, 12%, 13%, 14%, 15%, 16%, 17%, 18%, 19%, 20%, 21%, 22%, 23%, 24%, 25%, 26%, 27%, 28%, 29%, 30%)											
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
Διαφ. συντελεστών	%	-	%	-	%	X					
ΣΥΝΟΛΑ											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΦΟΡΩΝ (επίπεδο της στήλης (7) της σελ. 13)						ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (επίπεδο της στήλης (13) της σελ. 13)			ΠΟΣΟ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΦΟΡΩΝ (επίπεδο της στήλης (8) της σελ. 13)						ΒΕΒΑΙΩΣΗΚΑΝ Ε					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΥΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ						Α.Χ.Κ. Ημερομηνία / / 20					
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (επίπεδο της στήλης (14) της σελ. 13)						Ο ΔΗΛΩΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ	
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΕΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (επίπεδο της στήλης (15) της σελ. 13)						Ημερομηνία / /		Ημερομηνία / /		Ημερομηνία / /	
ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΑΡΙΘΜΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ											
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ η											
ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή											

¹⁴ Μελάς Χ., Περιοδικό «Αηλώστε έξυπνα», άρθρο «Ο Νέος Αυτοέλεγχος», σελ. 13-30, εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., έτος 2011

3.6. Παρακράτηση και απόδοση φόρων από επιτηδευματίες Β΄ κατηγορίας (Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων)

Μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων είναι πιθανόν στην διάρκεια της χρήσης και στα πλαίσια της λειτουργίας της να διατελέσει παρακράτηση φόρου και απόδοσης αυτού στο Δημόσιο μέσα στις προβλεπόμενες από την νομοθεσία προθεσμίες . Αυτό μπορεί να προκύψει από διάφορες αιτίες όπως το να έχει κάποιον μισθωτό στην επιχείρηση του για τον οποίο με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος η επιχείρηση να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.). Παρακράτηση φόρου μπορεί να προκύψει και από την παροχή υπηρεσίας από κάποιον ελεύθερο επαγγελματία στην επιχείρηση, σε αυτή την περίπτωση η παρακράτηση φόρου είναι 20% επί της αμοιβής του . Τέλος σε περίπτωση που η επιχείρηση εμφανίσει αμοιβή εργολάβου στο βιβλίο της για την κατασκευή κάποιου τεχνικού έργου τότε πρέπει να παρακρατηθεί 3% επί της αμοιβής του εργολάβου.

Η απόδοση των παραπάνω παρακρατούμενων φόρων γίνεται με την συμπλήρωση συγκεκριμένων έντυπων και την υποβολή αυτών στις προβλεπόμενες από την νομοθεσία ημερομηνίες .

Πιο αναλυτικά στις περιπτώσεις μισθοδοσίας και φορών μισθωτών υπηρεσιών η επιχείρηση πρέπει να αποδίδει με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους, την **προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ.** η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Στην δήλωση αυτή αναγράφονται επίσης και οι ακαθάριστες αποδοχές των ελευθέρων επαγγελματιών και των εργολάβων καθώς και ο παρακρατούμενος φόρος. Υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά ή σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα. Στα πλαίσια της φορολογίας εισοδήματος και για κάθε είδους αποδοχές (μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα), συντάξεις ή οποιαδήποτε περιοδική παροχή για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία σε μισθωτούς ή συνταξιούχους και ανεξάρτητα αν τα ποσά αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το φόρο ή δε θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς (με ειδικό τρόπο) θα πρέπει ο επιτηδευματίας να υποβάλει την **Βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων**. Διευκρινίζεται ότι για όλα αυτά τα εισοδήματα (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις, υπερωρίες, επιδόματα από συμμετοχή σε συμβούλια κτλ.) ο κάθε φορέας, πρέπει να δώσει μια και μοναδική βεβαίωση αποδοχών.

Αντίτυπο της βεβαίωσης αυτής ή μαγνητικά μέσα κατά περίπτωση θα υποβάλλονται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) ή στο Κ.Ε.Π.Υ.Ο.. Η βεβαίωση αυτή πρέπει να εκδίδεται και να χορηγείται στους δικαιούχους το αργότερο μέχρι 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους. Τέλος υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο το **ΕΝΤΥΠΟ Ε7**, το οποίο επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση.

Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δηλώσεως φόρου μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να διενεργείται εκκαθάριση φόρου, για το συνολικό ποσό των αμοιβών, ανεξάρτητα

από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακρατήθηκε και πρέπει να υπολογισθεί πάλι ο φόρος που αναλογεί στο σύνολο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, ημερομισθίων, πρόσθετων αμοιβών, επιδομάτων κτλ., μόνο για τους μισθωτούς οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη ολόκληρη την μισθολογική περίοδο του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους. Σε περίπτωση που κατά την διενεργούμενη εκκαθάριση προκύπτει ποσό φόρου για επιστροφή σε δικαιούχο μισθωτό, θα δηλώνεται το ποσό που πράγματι υπολογίστηκε και που παρακρατήθηκε.

Ο φόρος θα επιστρέφεται στον δικαιούχο μισθωτό κατά την εκκαθάριση της υποβαλλόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους. Επίσης, για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου σύμφωνα μετά πιο πάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε. Τέλος, δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, για ποσά συντάξεων που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας. Υποχρέωση για υποβολή οριστικής δήλωσης υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν έχουν υποβληθεί προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ., καθόσον δεν είχε προκύψει φόρος για απόδοση.

Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, για την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση, υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου. στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr.

Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών Φ.Μ.Υ., για την οποία προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές ή τροποποιητικές οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. του ιδίου οικονομικού έτους, ανεξάρτητα αν προκύπτει φόρος για απόδοση ή όχι υποβάλλονται αποκλειστικά στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα παραμένει σε αυτήν και το άλλο αποστέλλεται στην Γ.Γ.Π.Σ. στην Διεύθυνση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30) συνοδευόμενο υποχρεωτικά σε μαγνητικό μέσο, το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα) καθώς και το σύνολο των λοιπών στοιχείων του εντύπου Ε7.¹⁵

¹⁵ Καβαλάκης Γ., Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη

Ελληνική

- Φ.Ε.Κ. Α' 222, 12/11/2012, Ν. 4093/2012 «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016/ Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016», ΠΟΛ. 1004/2013
- Δ Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12η έκδοση , Θεσ/νικη 2008
- Ενημερωτικό Έντυπο INTRASTAT, Οδηγός για τους Εμπορευόμενους
- Ενημερωτικό Έντυπο VIES, Οδηγός για τους Εμπορευόμενους
- Καβαλάκης Γ., Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη
- ΦΕΚ ΑΡ.58, Ν.3842/2010
- Παύλου Χ. και Γκούρλια Ι., Φορολογική Δήλωση 2011 –Πρακτικός Οδηγός Συμπλήρωσης για Φυσικά Πρόσωπα, εκδόσεις EPSILON 7, έτος 2011
- Μελάς Χ., Περιοδικό «Δηλώστε έξυπνα», άρθρο «Ο Νέος Αυτοέλεγχος», σελ. 13-30, εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., έτος 2011

Ιστοσελίδες

<http://www.mof.gov.cy/vat>

<http://www.gsis.gr>

<http://www.e-forologia.gr>

<http://www.taxheaven.gr>

<http://www.forologikanea.gr/>

<http://www.dikaiologitika.gr>

<http://tax-profit.gr>