

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



**ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ
&
Φ.Π.Α. Α΄ Β΄ & Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**

**Επιμέλεια : ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΟΥΛΑΣ ΜΑΡΙΟΣ
Α.Μ. 5225
Εισηγητής: ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ**

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Προλογος.....	1
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ</u>	1
1. Φορος Προτιθεμενης Αξιας (ΦΠΑ).....	1
Πεδιο Εφαρμογης.....	2
1.1 Επιβολη του Φορου.....	2
1.2 Λειτουργια του ΦΠΑ.....	2
1.3 Αντικειμενο του Φορου.....	3
1.4 Υποκειμενο στο Φορο.....	3
1.5 Υποχρεωσεις Υποκειμενων στο Φορο & Ορισμενων Προσωπων μη Υποκειμενων στο Φορο	4
1.6 Υποχρεωσεις των Επιχειρησεων που υποκεινται στο ΦΠ.....	4
.....	5
1.6 ΦΠΑ ΧΡΕΩΣΗ – ΠΙΣΤΩΣΗ	5
.....	6
2 Εννοιες Αμεσης & Εμμεσης Φορολογιας.....	7
2.1 Αμεση Φορολογια.....	7
2.2 Εμμεση Φορολογια.....	8
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ</u>	9
Φορολογιτεες Πραξεις.....	9
2.1 Παραδοση Αγαθων.....	9
2.2 Παραδοση Ακινητων.....	9
.....	10
2.3 Παροχη Υπηρεσιων.....	10
2.4 Εισαγωγη Αγαθων.....	11
2.5 Ενδοκοινοτικες Συναλλαγες.....	12
2.5.1 Ενδοκοινοτικη Παραδοση Αγαθων.....	12
2.5.2 Ενδοκοινοτικη Αποκτηση Αγαθων.....	12
.....	13
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ</u>	14
Απαλλαγες του ΦΠΑ.....	14
1.1 Απαλλαγες στο Εσωτερικο της Χωρας.....	14
3.1.1 ΑΡΘΡΟ 62 . Τροποποιητικη Διαταξεων ΦΠΑ.....	16
3.2 Απαλλαγες στην Εισαγωγη Αγαθων	16
3.3 Απαλλαγες των πραξεων κατά την εξαγωγη, εκτος Κοινοτητας των Εξομοιουμενων προς αυτές πραξεων & των διεθνων	

μεταφορων.....	17
1.4 Ειδικες Απαλλαγες.....	17
.....	18

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ.....19

Επτώσεις – Διακανονισμοί & Επιστροφές ΦΠΑ.....	19
4.1 Δικαιώμα Εκπτώσεις Φορο.....	19
4.1.1 Περιπτώσεις που δεν παρέχεται δικαίωμα εκπτώσεως του ΦΠΑ με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντιστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες).....	20
4.1.2 Κατανομή του ΦΠΑ που εκπίπτει μεταξύ Υποκειμένων & μη Υποκειμένων στο ΦΠΑ πράξεων.....	20
.....	21
4.1.3 Προϋποθέσεις που πρέπει να ισχύουν για να γίνει εκπτώση του ΦΠΑ.....	21
.....	22
4.2 Διακανονισμός Εκπτώσεων.....	22
4.2.1 Περιπτώσεις που δεν γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων του Φορο.....	23
4.3 Επιστροφή του ΦΠΑ.....	23
4.3.1 Προϋποθέσεις επιστροφής του ΦΠΑ.....	24

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ.....25

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ – ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	25
.....	26
5.1 Αύξηση Συντελεστών.....	27
.....	28
.....	29

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ.....30

Καθεστώτα του ΦΠΑ.....	30
6.1 Κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ.....	30
6.1.1 Υποχρεώσεις στο Φορο & Υποχρεώσεις τους.....	30
.....	31
6.2 Ειδικά Καθεστώτα του ΦΠΑ.....	32
6.2.1 Ειδικά Καθεστώτα μικρών Επιχειρήσεων.....	32
6.2.1.1 Άρθρο 62 Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ.....	37
.....	38

6.2.2 Ειδικα Καθεστώτα κατ ‘ αποκοπή καταβολή του Φορου.....	38
6.2.3 Ειδικό Καθεστώς Αγροτών.....	39
.....	40
6.2.3.1 Άρθρο 62 Τροποποίηση διατάξεων του Κωδικα ΦΠΑ	
.....	41
.....	42
6.2.4 Ειδικό Καθεστώς Πρακτορειών Ταξιδιών.....	43
6.2.5 Ειδικό Καθεστώς φορολογίας βιομηχανικών καπνών.....	44
6.2.6 Ειδικό Καθεστώς φορολογίας των υποκειμένων στο φορο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά & αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.....	44
.....	45
6.2.7 Ειδικό Καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε Δημοπρασία.....	46

<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ</u>	47
Κατηγορίες Βιβλίων.....	47
7.1 Βιβλία Πρώτης Κατηγορίας.....	47
7.2 Βιβλία Δευτέρας Κατηγορίας.....	48
7.3 Βιβλία Τρίτης Κατηγορίας.....	49
7.4 Τηρουμένα Βιβλία & Στοιχεία κατά κατηγορία & Ιδιότητα.....	50
7.4.1 Μη Υποχρεοί.....	50
7.4.2 Βιβλία & Στοιχεία Πρώτης Κατηγορίας.....	50
7.4.3 Βιβλία & Στοιχεία Δευτέρας Κατηγορίας.....	50
7.4.4 Βιβλία & Στοιχεία Τρίτης Κατηγορίας.....	51
7.4.5 Ειδικά Βιβλία.....	51
7.4.6 Βιβλίο Μητρώου Περιουσιακών Στοιχείων.....	52
7.4.7 Προαιρετική Τήρηση Βιβλίων Ανωτέρας κατηγορίας.....	52

<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΩΟ</u>	53
Δηλώσεις ΦΠΑ.....	53
8.1 Περιοδική Δηλώση ΦΠΑ.....	53
8.1.1 Περιοδική Δηλώση ΦΠΑ (Φ2- ΦΠΑ).....	53
8.1.1.1 Προθεσμίες υποβολής Περιοδικής Δηλώσης.....	54
8.1.1.2 Συμπλήρωση των γενικών ενδείξεων του εντύπου Περιοδικής Δηλώσης με Β ή Γ κατηγορίας Βιβλίων του ΚΒΣ.....	55
.....	56

.....	57
.....	58
8.1.1.3 Τροποποιητική - Συμπληρωματική Δηλώση.....	59
8.1.2 Περιοδική Δηλώση ΦΠΑ (Φ3- ΦΠΑ).....	60
8.1.2.1 Συμπλήρωση των γενικών ενδείξεων του Εντύπου Φ3.....	61
8.2 Δηλώση INTRASTAT.....	63
8.3 Πίνακας LISTINE.....	66
.....	67
8.4 Εκκαθαριστική Δηλώση ΦΠΑ (Φ1 - ΦΠΑ).....	68
8.4.1 Υποβολή εκκαθαριστικής Δηλώσης.....	68
8.4.2 Υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης.....	68
8.4.3 Προθεσμία υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης του ΦΠΑ.....	69
8.4.3.1 Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με επιφυλαγή.....	70
8.4.3.2 Ανακλητική δήλωση ΦΠΑ.....	70
8.4.3.3 Τροποποιητική - Συμπληρωματική δήλωση ΦΠΑ.....	70
8.4.4 Συμπλήρωση των ενδείξεων εκκαθαριστικής δήλωσης του ΦΠΑ.....	70
8.5 Οδηγίες Συμπλήρωσης για το έντυπο Ε3.....	85
8.5.1 Ποιοι υποβάλλουν το Έντυπο Ε3.....	85
8.5.2 Πως & ποτε υποβάλλεται το Έντυπο Ε3.....	86
8.5.3 Πως συμπληρώνεται το Έντυπο Ε3.....	86
8.5.4 Συμπλήρωση Πινάκων - Κωδικών.....	86
8.5.5 Μορφή Εντύπου Ε3.....	87
8.5.6 Εισοδήμα από μπλοκακι - Οδηγίες Ε3.....	88

<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ</u>	90
Παραγραφή - Απορρητό - Λοιπές διαδικαστικές Διατάξεις.....	90
9.1 Άρθρο 57 - Παραγραφή.....	90
9.2 Άρθρο 58 - Απορρητό.....	90
9.3 Άρθρο 59 - Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις.....	91
.....	92

<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ</u>	93
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	93
10.1 Πως γίνεται ο επιμερισμός του ΦΟΡΟΥ κοινών Δαπανών (pro - rata).....	93
10.2 Υπολογισμός Pro - Rata.....	94
10.3 Οδηγίες για την Συμπλήρωση & υποβολή των περιοδικών	

Δηλώσεων ΦΠΑ του 1 ^{ου} τριμήνου 2010 & του Μαρτίου 2010 & εκκαθαριστικής Δήλωσης μετά την αύξηση Συντελεστών του Φορου.....	95
.....	96
10.4 Β Κατηγορίας Βιβλία.....	97

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές που έγιναν στη χώρα μας. Εφαρμόστηκε στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου 1987 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/1986. Ο αρχικός αυτός νόμος έχει υποστεί αρκετές τροποποιήσεις μέχρι σήμερα με διάφορους νόμους. Με το Ν.2859/2000 κωδικοποιήθηκαν όλες οι ισχύουσες διατάξεις σε ένα ενιαίο κείμενο. Οι μεταγενέστερες τροποποιήσεις αφορούν τον κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/00) όπως διαμορφώθηκε με το νόμο αυτό και οι παραπομπές στα νομικά κείμενα, έγγραφα κ.λπ. γίνονται στον Κώδικα Φ.Π.Α., όπως ισχύει.

Στην παρούσα εργασία θα γίνει μία προσπάθεια ανάπτυξης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας σε Α΄, Β΄ και Γ΄ κατηγορίας βιβλίων του Κ.Β.Σ., βασιζόμενη σε υφισταμένες διατάξεις νόμων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) είναι ένας γενικός φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στις εμπορικές δραστηριότητες οι οποίες αφορούν την παραγωγή και τη διανομή αγαθών και την παροχή υπηρεσιών. Το κοινό σύστημα ΦΠΑ εφαρμόζεται στα αγαθά και στις υπηρεσίες που αγοράζονται και πωλούνται προς κατανάλωση στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα. Ο φόρος υπολογίζεται σε συνάρτηση με την αξία που προστίθεται στα αγαθά ή στις υπηρεσίες σε κάθε στάδιο της παραγωγής και της αλυσίδας διανομής.

Ο φόρος εισπράττεται τμηματικά μέσω ενός συστήματος τμηματικών πληρωμών που επιτρέπει στους υποκείμενους στον ΦΠΑ (επιχειρήσεις που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ) να αφαιρούν από το χρεωστικό τους υπόλοιπο ΦΠΑ το ποσό του φόρου που κατέβαλαν σε άλλους υποκείμενους στο φόρο επί των αγορών στις οποίες προέβησαν για τους σκοπούς της επαγγελματικής τους δραστηριότητας στο προηγούμενο στάδιο. Ο μηχανισμός αυτός επιτρέπει να εξασφαλιστεί η ουδετερότητα του φόρου ανεξαρτήτως του αριθμού των πράξεων. Ο ΦΠΑ βαρύνει τον τελικό καταναλωτή ως ποσοστό επί της τελικής τιμής του προϊόντος ή της υπηρεσίας. Αυτή η τελική τιμή είναι το άθροισμα των αξιών που προστίθενται σε κάθε στάδιο παραγωγής και διανομής. Ο προμηθευτής των αγαθών ή των υπηρεσιών (ο υποκείμενος στο φόρο) καταβάλλει στην εθνική φορολογική αρχή τον ΦΠΑ που έχει εισπράξει για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες αφού αφαιρέσει τον ΦΠΑ που κατέβαλε στους προμηθευτές του.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1.1 Επιβολή του Φόρου

Στη Χώρα μας επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία “Φόρος Προστιθέμενης Αξίας”. Τα κυριότερα χαρακτηριστικά του φόρου προστιθέμενης αξίας είναι τα ακόλουθα:

- Είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στο εσωτερικό της χώρας και επιβαρύνει τους τελικούς καταναλωτές.
- Είναι φόρος ουδέτερος για τις επιχειρήσεις και επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και τις υπηρεσίες ανεξάρτητα από την προέλευση αυτών και τα στάδια συναλλαγών μέχρι την τελική κατανάλωση.
- Είναι φόρος αναλογικός γιατί οι συντελεστές αυτού (5%, 10% και 21%) είναι σταθεροί ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογητέας αξίας.
- Είναι φόρος επί των συναλλαγών επειδή επιβαρύνει τις πράξεις και τις συναλλαγές, οι οποίες αποτελούν σύμφωνα με τις κοινές διατάξεις, αντικείμενο του Φ.Π.Α.
- Είναι φόρος επιρριπτόμενος από τον υπόχρεο στον αντισυμβαλλόμενο και ο πωλητής του αγαθού ή ο παρέχων την υπηρεσία είναι υπόχρεος για την εμπρόθεσμη πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο ακόμη και αν ο αγοραστής / λήπτης αρνηθεί την καταβολή του. Σε αυτήν την περίπτωση η μεταξύ τους διαφορά επιλύεται δικαστικά.
- Είναι “κοινοτικός φόρος” αφού οι κύριες διατάξεις του Φ.Π.Α. είναι διατάξεις του Κοινοτικού δικαίου (6η Οδηγία) που έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο (Κώδικας Φ.Π.Α.) και επιπλέον ο Φ.Π.Α. είναι σημαντικός πόρος του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

1.2 Λειτουργία του Φ.Π.Α.

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

- α) Η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της, οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία.
- β) Η επιχείρηση πιστώνει επίσης τους πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί.
- γ) Με τον τρόπο αυτό η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και ομοίως έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της. Αφαιρεί λοιπόν το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο Δημόσιο τη διαφορά.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας επιβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας (βιομηχανία, βιοτεχνία κ.λπ.) και της εμπορίας των αγαθών (χονδρικό και λιανικό εμπόριο) και υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην προστιθέμενη σε κάθε στάδιο αξία .

1.3 Αντικείμενο του φόρου

Αντικείμενο του φόρου είναι:

- α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αίτια (με αντάλλαγμα), στο εσωτερικό της χώρας από τον υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή.
- β) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
- γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, που πραγματοποιείται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος – Μέλος και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω του ύψους του ετήσιου κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.
- 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.

1.4 Υποκείμενο στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, που ασκεί οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό (κερδοσκοπικό ή μη) και το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής του (κέρδος ή ζημία).

β) Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου σε αγοραστή εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος – Μέλος.

γ) Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά μεταβιβάσεις αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους, εφόσον με δήλωση του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα, 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.

Οικονομική δραστηριότητα θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών. Επίσης ως οικονομική δραστηριότητα θεωρείται και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την άντληση εσόδων από αυτό. Δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα άλλα Νομικά Πρόσωπα

Δημοσίου Δικαίου ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Εντούτοις τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο μόνο στην περίπτωση που ασκούν δραστηριότητες όπως: μεταφορά προσώπων και αγαθών, διανομή αερίου, τηλεπικοινωνίες, εναποθήκευση καθώς και δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών, εμπορικών διαφημιστικών γραφείων, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες

1.5 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο και ορισμένων προσώπων μη υποκειμένων στο φόρο

Ο ΦΠΑ οφείλεται:

- 2 από τον υποκείμενο στο φόρο ο οποίος πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, εκτός ορισμένων συγκεκριμένων περιπτώσεων στις οποίες ο φόρος οφείλεται από άλλο πρόσωπο, και συγκεκριμένα από τον πελάτη του που κάνει χρήση του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης·
- 3 από το πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέα ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών·
- 4 κατά την εισαγωγή, από το πρόσωπο το οποίο ορίζεται ή αναγνωρίζεται ως υπόχρεος για την καταβολή του φόρου από το κράτος μέλος εισαγωγής.

Κάθε υποκείμενος στο φόρο δηλώνει την έναρξη, τη μεταβολή ή την παύση της δραστηριότητάς του ως υποκειμένου στο φόρο και υποχρεούται να τηρεί επαρκώς λεπτομερή βιβλία.

Κάθε υποκείμενος στο φόρο οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση επαρκώς λεπτομερούς τιμολογίου για τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο. Τιμολόγιο πρέπει να εκδίδεται και σε ορισμένες άλλες περιπτώσεις.

1.6 Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που υπόκεινται στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

⌚ Τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας ή μεγαλύτερης του Κ.Β.Σ. Στα βιβλία θα πρέπει να καταχωρούνται όλες οι αγορές παγίων και αγαθών, οι δαπάνες, τα ακαθάριστα έσοδα και πάντα διαχωρισμένα σε κατά συντελεστή φόρου.

⌚ Εάν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας πρέπει υποχρεωτικά σε περίπτωση απογραφής τα εμπορεύματα και τα αγαθά επένδυσης να καταχωρούνται κατά συντελεστή φόρου.

⌚ Τήρηση ξεχωριστού λογαριασμού που να αναφέρεται στο Φ.Π.Α.

⌚ Υποχρεωτική αναγραφή της φορολογητέας αξίας και του ποσού του φόρου, χωριστά κατά συντελεστή ή της ένδειξης χωρίς Φ.Π.Α. (σε περίπτωση φορολογικής απαλλαγής) σε όλα τα τιμολόγια κλπ. στοιχεία.

Έκδοση και παράδοση τιμολογίων, αποδείξεων λιανικής πώλησης ή οποιουδήποτε άλλου στοιχείου προβλέπεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. κατά τη διάρκεια της φορολογικής υποχρέωσης.

Σύμφωνα με τους νόμους 1642/86, 2523/47 και 2859/2000, ο Φ.Π.Α. είναι ένας έμμεσος φόρος κατανάλωσης που προορίζεται να επιβαρύνει τους καταναλωτές.

Όπως γίνεται με τους έμμεσους φόρους, τον Φ.Π.Α. θα τον πληρώνουν στο δημόσιο ταμείο οι επιχειρήσεις αλλά την επιβάρυνση θα την φέρει ο καταναλωτής στον οποίο θα μεταβιβάζεται μέσω αύξησης των τιμών των αγαθών και υπηρεσιών.

Ο Φ.Π.Α. καλύπτει όλες τις οικονομικές μονάδες παραγωγής και εμπορίας αγαθών και υπηρεσιών που λειτουργούν σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας μέχρι και στο λιανικό εμπόριο.

Ο Φ.Π.Α. δεν έχει σχέση με τη φορολογία εισοδήματος της επιχείρησης ούτε και με το φόρο μισθωτών υπηρεσιών τον οποίο παρακρατεί η επιχείρηση από τους μισθωτούς και τον αποδίδει στο δημόσιο ταμείο.

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται πάνω στα τιμολόγια και στις αποδείξεις λιανικής πώλησης και υπολογίζεται με βάση τη συνολική τιμή πώλησης του αγαθού ή της υπηρεσίας. Στα τιμολόγια ο φόρος αυτός γράφεται χωριστά ενώ στις αποδείξεις λιανικής πώλησης είναι ενσωματωμένο στην τιμή του αγαθού.

Οι βασικοί συντελεστές του Φ.Π.Α. είναι 5%, 10% και 21% και σε κάποια νησιά του

Αιγαίου και σε παραμεθόριες περιοχές αντίστοιχα 4%, 7% και 15% **υστερα απο τροποποιηση που εγινε με την αυξηση των συντελεστων ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΦΠΑ από 15 Μαρτίου 2010 που έγινε με το άρθρο 12 του Ν. 3833/2010 (Από 9% σε 10%, από 19% σε 21%, από 4,5% σε 5% και για τα νησιά του Αιγαίου αντίστοιχα από 6% σε 7%, από 13% σε 15% και από 3% σε 4%)**

Νόμος 3833/2010 και Εγκύκλιος ΠΟΛ.1018/6.3.201

1.7 Φ.Π.Α. : Χρέωση – Πίστωση

Ο Φ.Π.Α. χρεώνεται :

☺ Με το φόρο που αναλογεί στις αγορές ή τις εισαγωγές εμπορεύσιμων αγαθών όπως εισροές (αγορές πρώτων υλών, εμπορευμάτων ή προϊόντων, αναλώσιμων υλικών για τις επιχειρήσεις εκμεταλλεύσεων κλπ.)

☺ Με το φόρο που αναλογεί στις αγορές επενδυτικών – κεφαλαιουχικών αγαθών όπως κτίρια κ.α. που είναι περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, όμως δεν αποτελούν αξία ενεργού χρήσης για αυτήν που σημαίνει πως δεν χρησιμοποιούνται για την λειτουργία της.

☺ Με το φόρο που αναλογεί στις αγορές επενδυτικών – κεφαλαιουχικών αγαθών όπως μηχανήματα, έπιπλα-σκεύη, εξοπλισμός-ιματισμός, μεταφορικά μέσα κ.α. τα οποία εκτός του ότι είναι περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης,

αποτελούν συγχρόνως και αξία ενεργού χρήσης για αυτή δηλαδή χρησιμοποιούνται οπωσδήποτε για την απρόσκοπτη λειτουργία της.

⊕ Με το φόρο που αναλογεί στις λήψεις υπηρεσιών, (δηλαδή σε αμοιβές τρίτων) όπως για παράδειγμα από ελεύθερους επαγγελματίες (ηλεκτρολόγοι, λογιστές, εκκαθαριστές κ.α.) ή από επιχειρήσεις που εκδίδουν τιμολόγια ή δελτία παροχής υπηρεσιών (διαφημιστικά γραφεία, σιδηρουργεία κ.α.).

⊕ Με το φόρο που αναλογεί στις αγορές υλικών συσκευασίας για τα μη επιστρεφόμενα, με το φόρο που αναλογεί στις αγορές καυσίμων ως πηγή ενέργειας κ.α.

⊕ Με το φόρο που αναλογεί στις δαπάνες (ΟΜΑΔΑ 6) για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα φόρου όπως γενικά έξοδα.

⊕ Με το φόρο που αντιστοιχεί στις εκπτώσεις που χορηγεί η επιχείρηση στους πελάτες της.

⊕ Με το φόρο που αποδίδεται με βάση τις περιοδικές μηνιαίες δηλώσεις, την εκκαθαριστική δήλωση και τη δήλωση αποθεμάτων στο δημόσιο.

⊕ Με το αρνητικό Φ.Π.Α. που έχουν οι επιστροφές μας προς τους προμηθευτές μας.

⊕ Με το φόρο που μεταφέρεται στον επόμενο μήνα και αποτελεί χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. του τρέχοντος μήνα για συμψηφισμό.

Ο Φ.Π.Α. πιστώνεται :

⊕ Με το φόρο που αναλογεί στις πωλήσεις ή τις εξαγωγές εμπορεύσιμων αγαθών όπως εκροές (πωλήσεις πρώτων υλών, εμπορευμάτων ή προϊόντων κλπ.) και πάνω στα ακαθάριστα έσοδα (λιανική και χονδρική αυτοπαράδοση, δωρεές, καταστροφές και κλοπές).

⊕ Με το φόρο που αναλογεί στις πωλήσεις επενδυτικών, κεφαλαιουχικών αγαθών όπως οικοπέδων, κτιρίων, μηχανημάτων κ.α. και πάνω στα ακαθάριστα έσοδα.

⊕ Με το φόρο που αναλογεί στις παροχές υπηρεσιών και πάνω στα ακαθάριστα έσοδα ή αν πρόκειται για ξενοδοχεία ή άλλες επιχειρήσεις εκμετάλλευσης πάνω στα έσοδα από τους κλάδους εκμετάλλευσης τους.

⊕ Με τον αρνητικό φόρο που αναλογεί στις επιστροφές των πωλήσεων που ενεργούν οι πελάτες μας.

⊕ Με το φόρο που αναλογεί στα υλικά συσκευασίας που επιστρέφονται στους προμηθευτές εφόσον αυτά παρακολουθούνται χωριστά από το περιεχόμενό τους.

⊕ Με το φόρο που αναλογεί στις εκπτώσεις (ΟΜΑΔΑ 6) που λαμβάνει η επιχείρηση από τους προμηθευτές της.

⊕ Με το φόρο που επιστρέφεται από δημόσιο.

☺ Με το φόρο του τρέχοντος μήνα που αποτελεί χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. του μήνα αυτού και μεταφέρονται στον επόμενο μήνα για συμψηφισμό.

2. Έννοιες Άμεσης και Έμμεσης Φορολογίας

2.1) 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. Το κράτος, ως μια οργανωμένη πολιτεία, έχει ως σκοπό τη δημιουργία Κράτους Πρόνοιας, οργανωμένου Συστήματος Παιδείας και Υγείας καθώς και κατάλληλων υποδομών όπως αεροδρόμια, λιμάνια, γέφυρες κλπ. με σκοπό την ευημερία όλων των πολιτών και των επιχειρήσεών της και γενικότερα όλης της κοινωνίας. Το κύριο έσοδο του κράτους προέρχεται από τη φορολογία εισοδήματος κατά την οποία η φορολογητέα ύλη, δηλαδή το καθαρό κέρδος, ανάλογα με το ύψος της υποβάλλεται σε συντελεστές φορολόγησης και ο φόρος ο οποίος υπολογίζεται αποδίδεται στο κράτος. Επομένως, η φορολογία εισοδήματος δηλαδή η άμεση φορολογία είναι άκρως σημαντική για τη δημιουργία μιας δίκαιης και οργανωμένης κοινωνίας.

Τα ετήσια οικονομικά στοιχεία μιας επιχείρησης σύμφωνα με τα οποία υπολογίζεται ο φόρος, συγκεντρώνονται στο έντυπο Ε3 (Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών) το οποίο και θα μελετήσουμε σε επόμενο κεφάλαιο.

2.2) Έμμεση Φορολογία

Η έμμεση φορολογία στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολογίας αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων και φόρος μεγάλης ακινήτου περιουσίας(ΦΜΑΠ). Όσο μεγαλύτερο είναι το ποσοστό της έμμεσης φορολογίας έναντι της άμεσης στο σύνολο των κρατικών εσόδων, τόσο πιο αδύναμο είναι το φορολογικό σύστημα της χώρας. Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, **ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι ο κυριότερος τρόπος έμμεσης φορολογίας**. Στις επιχειρήσεις, ο φόρος που καταβάλλει ο τελευταίος καταναλωτής του αγαθού ή των υπηρεσιών, εισπράττεται από αυτές και με τη σειρά τους τον αποδίδουν στο κράτος. Αυτό συμβαίνει με την επιβολή του συντελεστή του φόρου στην καθαρή αξία πώλησης των εμπορευμάτων / προϊόντων ή παροχής των υπηρεσιών επί τοις εκατό. Έπειτα, ο φόρος προστίθεται στη καθαρή αξία των αγαθών και έτσι έχουμε τη συνολική επιβάρυνση των καταναλωτών. Εάν το ποσό του Φ.Π.Α. που εισπράττει μία επιχείρηση είναι μεγαλύτερο από το ποσό του Φ.Π.Α. που πλήρωσε για την αγορά αγαθών ή υπηρεσιών τότε η διαφορά των δύο ποσών αποδίδεται στο κράτος. Στη περίπτωση που ο Φ.Π.Α. που πληρώνει μία επιχείρηση είναι μεγαλύτερος από το ποσό του Φ.Π.Α. που εισπράττει, η διαφορά αυτή των δύο ποσών είναι απαραίτητο να καταβληθεί από το κράτος προς την επιχείρηση και συνήθως αποτελεί πιστωτικό υπόλοιπο προς συμψηφισμό την επόμενη φορολογική περίοδο. Όπως μπορούμε εύκολα να συμπεράνουμε, οι επιχειρήσεις αναλαμβάνουν το ρόλο του φοροεισπράκτορα για λογαριασμό του κράτους καθώς δεν επιβαρύνονται οι ίδιες για το φόρο αλλά οι καταναλωτές.

Η απόδοση του Φ.Π.Α. ελέγχεται με την υποβολή των εντύπων Φ2 (Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.-ανά μήνα για βιβλία Γ' κατηγορίας) και Φ1 (Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.- ανά έτος) τα οποία και θα μελετήσουμε σε επόμενο κεφάλαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Ως φορολογητέες πράξεις θεωρούνται οι συναλλαγές που γίνονται από πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας και όχι οποιοσδήποτε πράξεις που γίνονται ευκαιριακά από μη υποκείμενο στο φόρο (ιδιώτη), ή από υποκείμενο στο φόρο που δεν ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή.

2.1 Παράδοση αγαθών

Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε κάποιο πρόσωπο το δικαίωμα να διαθέτει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες (π.χ. ηλεκτρικό ρεύμα, αέριο, ψύχος, θερμότητα κ.λπ.) οι οποίες μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής. Ως άλλη μορφή παράδοσης αγαθών θεωρείται η πώληση αγαθών κατά την οποία έχουμε παρακράτηση της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος τους, καθώς επίσης και η μεταβίβαση με καταβολή αποζημίωσης της κυριότητας του αγαθού που ενεργείται κατόπιν επιταγής Δημόσιας Αρχής.

Αξίζει να διευκρινιστεί ότι για να θεωρηθεί μία πράξη ως παράδοση αγαθών, πρέπει να αφορά αγαθά της επαγγελματικής εκμετάλλευσης του υποκειμένου στον φόρο, δηλαδή να αφορά αγαθά που έχουν κατασκευαστεί ή παραχθεί ή να έχουν αγοραστεί από τον υποκείμενο με σκοπό την μεταπώληση.

Στα πλαίσια της οικονομικής δραστηριότητας του υποκειμένου στον φόρο, θεωρείται ότι ενεργεί ο υποκείμενος και όταν παραδίδει πάγια περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για την κάλυψη διαρκών αναγκών της επιχείρησής του.

Η φορολογική υποχρέωση στις παραδόσεις αγαθών γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής ή η απόδειξη λιανικής πώλησης κ.λπ.

Σαν φορολογητέα αξία στις παραδόσεις αγαθών θεωρείται η αξία εκείνη που πρόκειται να εισπράξει ο προμηθευτής των αγαθών από τον αγοραστή.

2.2 Παράδοση ακινήτων

Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου, εφόσον πραγματοποιείται από πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, που η δραστηριότητα του είναι η ανέγερση και πώληση ακινήτων, από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Ως πρώτη εγκατάσταση, θεωρείται η πρώτη χρησιμοποίηση των κτιρίων με οποιοδήποτε τρόπο ύστερα από την ανέγερση τους, όπως είναι η ιδιόχρηση, η ιδιοκατοίκηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση.

Πρώτη εγκατάσταση στο ακίνητο θεωρείται ότι πραγματοποιείται εφόσον δεν έχει παραδοθεί κατά τον χρόνο συμπλήρωσης πενταετίας από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας.

Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης η μεταβίβαση της υψηλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων. Άλλη μορφή παράδοσης ακινήτου είναι η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν ο εργοδότης ή ο εργολάβος διαθέτει τα υλικά.

Η φορολογική υποχρέωση στις παραδόσεις ακινήτων γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός, κατά τον χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών ή κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου.

Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το τίμημα που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο πωλητής από τον αγοραστή, τον λήπτη ή το τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένο με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται με τις πράξεις αυτές. Στις αυτοπαραδόσεις ακινήτων, δηλαδή στις περιπτώσεις των καινούριων ακινήτων που χρησιμοποιούνται από τον ίδιο τον εργολάβο κατασκευαστή για την κάλυψη προσωπικών του αναγκών ή αναγκών τρίτων προσώπων, παίρνεται ως φορολογητέα αξία το «κόστος κατασκευής» και στους πλειστηριασμούς ακινήτων το εκπλειστηρίασμα.

2.3 Παροχή υπηρεσιών

Κάθε πράξη που δεν αποτελεί παράδοση αγαθών θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών.

Τέτοιες πράξεις που θεωρούνται παροχές υπηρεσιών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. είναι οι εργασίες π.χ. των ελεύθερων επαγγελματιών, των ελεύθερων τεχνιτών, των μεσιτών, των μεταφορών, των συμβούλων γενικά, των κομμωτηρίων των διαφημιστικών επιχειρήσεων, των δημοσιών θεαμάτων και ακροαμάτων κ.λπ.

Η παροχή υπηρεσιών μπορεί να συνιστάται και σε μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού (π.χ. δικαιώματα ευρεσιτεχνίας) και στην υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

Άλλες εργασίες ή πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. είναι:

1. Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων, οικιών και κατασκηνώσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων.
2. Η διάθεση τροφής και ποτών για επιτόπια κατανάλωση από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις.
3. Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή Δημόσιας Αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.
4. Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.
5. Οι εργασίες φασόν σε ενσώματα κινητά αγαθά, δηλαδή οι εργασίες παραγωγής ή κατασκευής ή συναρμολόγησης κινητών αγαθών με υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

Η φορολογική υποχρέωση της παροχής υπηρεσιών γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παροχή υπηρεσιών. Π.χ. για τις μεταφορές ως χρόνος παροχής θεωρείται η έναρξη αυτής κ.λπ.
Σαν φορολογητέα αξία στην παροχή υπηρεσιών λαμβάνεται η αντιπαροχή (αξία) που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον λήπτη ή το τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτήν.

2.4 Εισαγωγή αγαθών

Η είσοδος αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από χώρες εκτός της Κοινότητας ονομάζεται «εισαγωγή». Η εισαγωγή συντελείται όταν τα εισαγόμενα αγαθά τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή βρίσκονται σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας. Τα αγαθά αυτά λοιπόν που εισάγονται από τρίτες χώρες, ανεξάρτητα από το πρόσωπο που ενεργεί την εισαγωγή, υποκείμενο ή μη στο Φ.Π.Α. ή ιδιώτη, υπάγονται στο Φ.Π.Α. Έτσι, τα αγαθά που κατάγονται από τα Κράτη – Μέλη ή που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στο εσωτερικό της Κοινότητας, θεωρείται ότι δεν προέρχονται από τρίτες χώρες και κατά συνέπεια δεν θεωρούνται «εισαγωγές».

Επίσης, για τα αγαθά που εισάγονται από το Άγιο Όρος στο εσωτερικό της χώρας, οφείλεται και καταβάλλεται ο Φ.Π.Α., όπως αυτό συμβαίνει και για τα εισαγόμενα αγαθά από τρίτες χώρες.

Διευκρινίζεται ότι η περίπτωση αποστολής αγαθών από άλλο Κράτος – Μέλος και παραλαβής αυτών στην Ελλάδα από επιχείρηση ή και από άλλο πρόσωπο δεν θεωρείται ως εισαγωγή αγαθών, αλλά ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

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

Στη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας περιλαμβάνονται τα εξής ποσά:

- α) Η δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών,
- β) Οι δασμοί, φόροι, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που εισπράττονται από το Δημόσιο κατά την εισαγωγή, εκτός από το Φ.Π.Α.
- γ) Τα παρεπόμενα έξοδα εισαγωγής, όπως τα έξοδα προμηθειών, οι μεσιτείες, οι τόκοι, οι συσκευασίες, τα έξοδα μεταφοράς και τα ασφάλιστρα μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού τους.

2.5 Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές

2.5.1 Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών

Ως ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών θεωρείται:

α) Η πώληση αγαθών από Ελληνική επιχείρηση σε άλλο Κράτος – Μέλος.

Για την ενδοκοινοτική παράδοση, συμπληρώνεται η μηνιαία ή τριμηνιαία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., η μηνιαία δήλωση Intrastat και ο τριμηνιαίος πίνακας listing.

β) Η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος – Μέλος για τους σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης, παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών αυτών.

Η παράδοση αυτή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, φορολογείται όμως ως «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» στο άλλο Κράτος – Μέλος. Για το σκοπό αυτό, υποβάλλεται δήλωση Intrastat και Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., εφόσον αυτά πωληθούν στο άλλο Κράτος – Μέλος.

γ) Η εργασία «φασόν» από την 1.1.1996 και μετά δεν θεωρείται πλέον ως «παράδοση αγαθών» και κατά συνέπεια ούτε και η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος – Μέλος με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση νέων προϊόντων, αλλά θεωρείται ως «ενδοκοινοτικό φασόν».

Τα ενσώματα κινητά αγαθά, όταν επαναποστέλλονται στην Ελλάδα στον ίδιο υποκείμενο στο Φ.Π.Α., μετά από την υλική εκτέλεση των εργασιών που έγιναν πάνω σε αυτά, είτε είναι φασόν, είτε οποιασδήποτε άλλης μορφής εργασία, τότε στην Ελλάδα, ως φορολογητέα αξία θα αποτελούν στο εξής μόνο οι εργασίες της παροχής υπηρεσιών. Στις περιπτώσεις αυτές, συμπληρώνεται η δήλωση Intrastat αποστολής, καθώς επίσης και η δήλωση Intrastat άφιξης των αγαθών, ενώ δεν υπάρχει η υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής του πίνακα listing ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

2.5.2 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος – Μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους.

Η πράξη αυτή πριν από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρούνταν εισαγωγή αγαθών, μετά την 1.1.1993 θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση.

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

α) Να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο Κράτος – Μέλος,

β) ο αγοραστής και ο πωλητής να είναι πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α.,

γ) η συναλλαγή να γίνεται με αντάλλαγμα, μέσα στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Παράδειγμα ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών

Η επιχείρηση «Α» με έδρα την Αγγλία στέλνει στην επιχείρηση «Β» με έδρα την Ελλάδα εμπορεύματα αξίας 12.000.000 λιρών, τα οποία φθάνουν στην επιχείρηση «Β» όπου και παραλαμβάνονται.

Η πράξη αυτή για την επιχείρηση «Α» είναι μία ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. στην Αγγλία και για την επιχείρηση «Β» είναι μία ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών υποκείμενη στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.

Όταν λέμε «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών υποκείμενη στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα» εννοούμε ότι τα αγαθά αυτά θα τα παραλάβει ο «Β» χωρίς να καταβάλλει Φ.Π.Α. στο τελωνείο. Στη συνέχεια, θα συμπληρώσει το έντυπο του Intrastat του μήνα αυτού, καθώς και το έντυπο του listing μετά την λήξη του τριμήνου και όταν πωληθούν τα αγαθά αυτά, τότε στο τιμολόγιο πώλησης που θα εκδώσει ο «Β» θα προσθέσει και Φ.Π.Α. το οποίο θα αποδώσει στη Δ.Ο.Υ. ως Φ.Π.Α. εκροών με την περιοδική δήλωση του μήνα εκείνου της πώλησης των αντίστοιχων αγαθών.

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η απόκτηση που πραγματοποιείται από:

- α) Νομικά πρόσωπα, τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο φόρο (Δημόσιο, Ο.Τ.Α. κ.λπ. όταν ενεργούν στα πλαίσια άσκησης δημόσιας εξουσίας ή άλλα πρόσωπα τα οποία δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα όπως σύλλογοι κ.λπ).
- β) Πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες από το φόρο, για τις οποίες δεν τους παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.
- γ) Αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου 41 εφόσον πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα Κράτη – Μέλη.

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Δηλαδή κατά τον χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (λήπτη). Επίσης στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στην Ελλάδα, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά τον χρόνο που αρχίζει ή αποστολή. Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά τον χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου και στην περίπτωση που για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο, ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα απ' αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών αυτών, δηλαδή η τρέχουσα τιμή της αγοράς των αγαθών ή αλλιώς το κόστος των αγαθών κατά τον χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

Όταν λέμε απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές, εννοούμε τις συναλλαγές εκείνες, δηλαδή τις πωλήσεις ή τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες όταν πραγματοποιούνται, πάνω στην αξία τους δεν προστίθεται Φ.Π.Α. Οι απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές αναφέρονται και αναλύονται αμέσως παρακάτω.

3.1 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

Οι απαλλαγές που ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας αφορούν κυρίως πράξεις παροχής υπηρεσιών και δευτερευόντως πράξεις παράδοσης αγαθών.

Οι πράξεις αυτές μπορούν να χωριστούν σε τρεις μεγάλες κατηγορίες ανάλογα με τη δραστηριότητα που αφορούν:

- Απαλλαγές κοινωνικού χαρακτήρα, όπως είναι π.χ. νοσοκομειακή περίθαλψη, ιατρικές υπηρεσίες, υπηρεσίες από τα ΕΛ.ΤΑ, την ΕΡΤ κ.λπ.
- Απαλλαγές χρηματοοικονομικού τομέα, όπως είναι π.χ. τραπεζικές εργασίες, ασφαλιστικές υπηρεσίες, υπηρεσίες διαχείρισης κεφαλαίων κ.λπ.
- Απαλλαγές άλλων τομέων δραστηριότητας, όπως είναι π.χ. υπηρεσίες πολιτιστικού ενδιαφέροντος, μορφωτικού χαρακτήρα υπηρεσίες, παράδοσης περιοδικών και εφημερίδων κ.λπ.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να επισημάνουμε ότι ενώ απαλλάσσονται σχεδόν όλες οι πράξεις που ενεργούν οι υποκείμενοι στο εσωτερικό της χώρας, εκτός ειδικών περιπτώσεων, οι ίδιοι δεν απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. των αγορών τους ή της λήψης υπηρεσιών, τον οποίο περιλαμβάνουν στο κόστος των υπηρεσιών που παρέχουν ή των αγαθών που παραδίδουν.

Ειδικότερα απαλλάσσονται οι ακόλουθες συναλλαγές:

- α. Η παροχή υπηρεσιών των Ελληνικών Ταχυδρομείων (ΕΛ.ΤΑ).
- β. Οι δραστηριότητες της Εθνικής Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης.
- γ. Η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση.
- δ. Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης.

- ε. Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσικοθεραπευτές.
- στ. Η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντοτεχνικής προσθετικής.
- ζ. Η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.
- η. Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους.
- θ. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση καθώς και την προστασία παιδιών και νέων.
- ι. Η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με ειδικά οχήματα.
- ια. Η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό.
- ιβ. Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης.
- ιγ. Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.
- ιδ. Η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή.
- ιε. Η παροχή υπηρεσιών από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς που επιδιώκουν σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς.
- ιστ. Η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικού ή μορφωτικού χαρακτήρα.
- ιζ. Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα.
- ιη. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών σε ευκαιριακές εκδηλώσεις.
- ιθ. Οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες.
- κ. Οι εργασίες που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα.
- κα. Οι εργασίες που αφορούν μετοχές, μερίδια, ομόλογα και λοιπούς τίτλους.
- κβ. Η διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων.
- κγ. Η χορήγηση και διαπραγμάτευση πιστώσεων.
- κδ. Η ανάληψη υποχρεώσεων και προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών.
- κε. Οι εργασίες που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, εμβάσματα, επιταγές κ.λπ.
- κστ. Οι μισθώσεις ακινήτων.
- κζ. Η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ κ.λπ.
- κη. Η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων και λοιπών ενσήμων.
- κθ. Η παράδοση αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά σε απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από Φ.Π.Α. δραστηριότητα, από αγρότη του ειδικού καθεστώτος κ.λπ.
- λ. Η παροχή υπηρεσιών που η αξία τους περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών.
- λα. Η παράδοση ακινήτων.
- λβ. Η παράδοση και διανομή εφημερίδων και περιοδικών.
- λγ. Η παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται κατά την εισαγωγή τους.
- λδ. Τα έσοδα που πραγματοποιούν επιχειρήσεις τύπου Καζίνο από τυχερά παιχνίδια.

3.1.1 Άρθρο 62 Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ

Η περίπτωση δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται, ως εξής:
«δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου. Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών. Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

- i. δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται, αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών,
- ii. η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων,
- iii. οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.»

3. Η περίπτωση ε) της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:
«ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσικοθεραπευτές,»

4. Η περίπτωση ια) της παραγράφου 1 του άρθρου 22 καταργείται.

3.2 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών

Ειδικότερα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

α. Τα επανεισαγόμενα (από τρίτη χώρα) αγαθά εφόσον αυτά επανεισάγονται στην ίδια κατάσταση που είχαν εισαχθεί.

β. Η οριστική εισαγωγή αγαθών που η παράδοση τους απαλλάσσεται στο εσωτερικό της χώρας π.χ. ανθρώπινα όργανα.

γ. Οι εισαγωγές προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας με σκοπό την εμπορία τους και από πριν την παράδοσή τους.

δ. Η εισαγωγή αγαθών τα οποία θα αποτελέσουν ενδοκοινοτική παράδοση.

ε. Η εισαγωγή αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας.

Τέλος αναστέλλεται η είσπραξη του φόρου που οφείλεται κατά την εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών από το εξωτερικό. Ο φόρος αυτός θα καταβάλλεται αργότερα από τον εισαγωγέα ή από το πρακτορείο διανομής, αλλιώς από τον παραλήπτη των εφημερίδων και των περιοδικών. Οι πιο πάνω υπόχρεοι θα καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο κατά το χρόνο διανομής των εφημερίδων και των περιοδικών στο εσωτερικό της χώρας.

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

Απαλλάσσονται από το φόρο:

- α. Η παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή.
- β. Η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή.
- γ. Η παροχή υπηρεσιών που αφορά στην επεξεργασία κινητών αγαθών, τα οποία έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτό στο εσωτερικό της χώρας και στη συνέχεια εξάγονται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως έτοιμα προϊόντα
- δ. Η παράδοση αγαθών σε αναγνωρισμένα σωματεία και ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εφόσον τα αγαθά εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τα πρόσωπα αυτά, για ανθρωπιστικό, φιλανθρωπικό ή εκπαιδευτικό σκοπό.
- ε. Οι υπηρεσίες στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές.
- στ. Η παροχή μεσιτικών υπηρεσιών οι οποίες αφορούν σε εξαγωγές αγαθών ή σε πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές.
- ζ. Η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση και παράδοση αγαθών με σκοπό να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με την εξαγωγική δραστηριότητα που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή διαχειριστική περίοδο.

3.4 Ειδικές Απαλλαγές

Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. προβλέπεται για ειδικές περιπτώσεις και κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών.

Οι απαλλαγές αυτές παρέχουν το δικαίωμα στον υποκείμενο στο φόρο να εκπέσει το Φ.Π.Α. εισροών με το οποίο έχει επιβαρυνθεί η αγορά αυτών των αγαθών και των υπηρεσιών καθώς και τα έξοδα που αφορούν τις παρακάτω δραστηριότητες.

Για τις ειδικές απαλλαγές σημειώνονται αναλυτικότερα τα ακόλουθα:

- α. Παράδοση και εισαγωγή πλοίων, πλωτών μέσων, υλικών για τα πλοία κ.λπ.
- β. Παράδοση και εισαγωγή αεροσκαφών.
- γ. Παράδοση και εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών και τροφοεφοδίων.
- δ. Ναύλωση και μίσθωση πλοίων και αεροσκαφών, επαγγελματικά σκάφη, εργασίες επισκευής, συντήρησης κ.λπ.
- ε. Παροχή υπηρεσιών για τα πλοία και αεροσκάφη καθώς και για το φορτίο αυτών.
- στ. Εισαγωγή και παράδοση αγαθών καθώς και υπηρεσιών για Πρεσβείες, Διεθνείς Οργανισμούς, Διπλωμάτες και ΝΑΤΟ.

- ζ. Παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών για τις δυνάμεις του ΝΑΤΟ σε άλλο Κράτος – Μέλος.
- η. Ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών από ή προς τα νησιά Αζόρες και Μαδέρα.
- θ. Παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδος.
- ι. Διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων.
- ια. Παράδοση και εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων για την αλιεία και σπογγαλιεία καθώς και υλικών αυτών στα ελληνικά χωρικά ύδατα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ – ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α

4.1 Δικαίωμα Έκπτωσης του Φόρου

Ο υποκείμενος στο φόρο δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών τις οποίες ενεργεί (φόρος εκροών), το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή αγαθών που πραγματοποιήθηκε απ' αυτόν (φόρος εισροών). Δηλαδή, ο υποκείμενος στο φόρο δικαιούται να εκπέσει το φόρο που επιβάρυνε όλες τις εισροές του (αγορές ή εισαγωγές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορεύσιμων και παγίων αγαθών, υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν κ.λπ.).

Απαραίτητη προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης από τον υποκείμενο στο φόρο, είναι ότι τα αγαθά που έχουν αγορασθεί ή έχουν εισαχθεί ή έχουν αποκτηθεί και οι υπηρεσίες που έχουν ληφθεί χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

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.

Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ουσιαστικά δεν καταβάλλεται ο Φ.Π.Α., αλλά γίνεται απλά και μόνο μία λογιστική τακτοποίηση του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αυτών αποκτήσεων χωρίς στην ουσία να καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. αυτός. Κατά συνέπεια, με την παραλαβή ή αποστολή των αγαθών και την έκδοση του σχετικού τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου Κράτους – Μέλους, πιστώνεται ο λογαριασμός του Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα γίνεται ισόποση χρέωση του λογαριασμού του Φ.Π.Α.

4.1.1 Περιπτώσεις που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες κ.λπ.) είναι:

α) Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Τέτοια προϊόντα είναι τα τσιγάρα, τα πούρα, ο καπνός μασήματος κ.λπ. που αγοράζονται από πρατηριούχους, λιανοπωλητές κ.λπ. Για όλα αυτά δεν εκπίπτει ο Φ.Π.Α. των αγορών από το Φ.Π.Α. των εκροών, αλλά προστίθεται στην αντίστοιχη αξία αγορών και αυξάνει το κόστος τους.

β) Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση οινοπνευματωδών προϊόντων εφόσον προορίζονται για μη φορολογητέες πράξεις. Π.χ. η αγορά ή η εισαγωγή και στη συνέχεια η διάθεση οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών (μπύρα, κρασί, λικέρ, ουίσκι, βότκα, κ.λπ. ή οποιουδήποτε άλλου ποτού που περιέχει οινόπνευμα) για μια δεξίωση που κάνει η επιχείρηση ή για δώρα που στέλνει στους πελάτες της. Και σε αυτές τις περιπτώσεις ο Φ.Π.Α. των αγορών προστίθεται στο κόστος τους (δεν εκπίπτει).

γ) 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.

δ) Οι δαπάνες στέγασης, τροφής, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης. Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. που αναλογεί και σε αυτές τις δαπάνες, αλλά προστίθεται και αυξάνει το κόστος των αντίστοιχων δαπανών.

ε) Οι δαπάνες αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, μοτοσικλετών 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. Έτσι ο Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί κατά την εισαγωγή, την ενδοκοινοτική απόκτηση ή την αγορά καθώς και για δαπάνες λειτουργίας των παραπάνω μεταφορικών μέσων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση, αλλά προστίθεται και προσαυξάνει το αντίστοιχο κόστος αγοράς ή δαπάνης.

4.1.2 Κατανομή του Φ.Π.Α. που εκπίπτει μεταξύ υποκειμένων και μη υποκειμένων στο Φ.Π.Α. πράξεων.

Όπως αναφέραμε παραπάνω, το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αναγνωρίζεται βασικά για τις εισροές που χρησιμοποιούνται σε πράξεις που υπάγονται σε Φ.Π.Α.

Συνέπεια της βασικής αυτής αρχής είναι ότι όταν πρόκειται για κοινές εισροές που χρησιμοποιούνται σε πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης και σε πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται τέτοιο δικαίωμα, ο υποκείμενος στο φόρο πρέπει να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αναλογικά μόνο στις πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης.

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 κ.λπ.

Στην περίπτωση που ο υποκείμενος χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων οι οποίες παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και για

την πραγματοποίηση πράξεων που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., τότε ο εκπιπτόμενος φόρος των κοινών εισροών που αφορά τις πράξεις αυτές ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού στο φόρο.

Το ποσοστό αυτό εφαρμόζεται στο φόρο των κοινών εισροών προκειμένου να προσδιοριστεί ο εκπιπτόμενος ή μη φόρος αυτών και βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών χωρίς Φ.Π.Α. που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (κλάσμα της Prorata).

Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού αυτού στρογγυλοποιείται στην αμέσως ανώτερη ακέραια μονάδα.

Το ποσοστό αυτό χρησιμοποιείται στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους αυτού και στις περιοδικές δηλώσεις του αμέσως επόμενου έτους. *Παράδειγμα κατανομής του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που εκπίπτει μεταξύ υποκείμενων και μη υποκείμενων στο Φ.Π.Α. πράξεων*

Επιχείρηση πραγματοποίησε κατά το έτος 2008 ακαθάριστα έσοδα:

α) από πωλήσεις τροφίμων (αξία) 400.000 ευρώ

β) από ενοίκια (αξία) 60.000 ευρώ

Σύνολο 460.000 ευρώ

Το ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης ανέρχεται σε $(400.000 / 460.000 \times 100) = 86,9\%$. Τα ποσοστά αυτά στρογγυλοποιούνται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα. Έτσι το ποσοστό του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών εκπεφρασμένο στα εκατό, καθορίζεται σε 87%. Εάν λοιπόν οι κοινές δαπάνες (Διοικητικά έξοδα, λογιστήριο, ηλεκτρικό ρεύμα, τηλέφωνο κ.λπ.) ανέρχονται σε 60.000 ευρώ και ο αναλογών Φ.Π.Α. σε 10.000 ευρώ, ο Φ.Π.Α. που δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση είναι 8.700 ευρώ $(10.000 \times 87\%)$.

Για τον προσδιορισμό του ποσοστού έκπτωσης του Φ.Π.Α. θα συμπεριλαμβάνονται στον παρονομαστή του κλάσματος και τα απαλλασσόμενα καθώς και τα εξαιρούμενα έσοδα, δηλαδή και τα έσοδα από πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων, καθώς και από πώληση εφημερίδων και περιοδικών, που πραγματοποιούνται από τις αντίστοιχες επιχειρήσεις πρατηρίων, μεταπωλητών και λιανοπωλητών καπνοβιομηχανικών προϊόντων καθώς και από πράκτορες, υποπράκτορες και διανομείς εφημερίδων, στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις αυτές ασχολούνται παράλληλα και με άλλη δραστηριότητα για την οποία παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Στον παρονομαστή συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι από καταθέσεις, οι πιστωτικοί τόκοι δανείων, οι τόκοι από ομόλογα ή από έντοκα γραμμάτια του δημοσίου κ.λπ.

4.1.3 Προϋποθέσεις που πρέπει να ισχύουν για να γίνει η έκπτωση του Φ.Π.Α.

Ο φόρος των αγορασμένων αγαθών και ληφθέντων υπηρεσιών μπορεί να αφαιρεθεί από το φόρο των πωλήσεων, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

1. Βεβαίωση ότι έχει υποβάλλει πριν από την συγκεκριμένη πράξη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης των εργασιών του.

2. Νομικό τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. από το οποίο να αποδεικνύεται, δηλαδή να αναγράφεται χωριστά η αξία της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτά και χωριστά ο φόρος από την αξία αυτή.

3. Διασάφηση ή άλλο τελωνειακό παραστατικό, από τα οποία να αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από τον υποκείμενο, καθώς επίσης και ο φόρος με το οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά αυτά κατά την εισαγωγή τους.

4. Νομικό τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιεί ο υποκείμενος.

5. Κυρωμένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης από την οποία να αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου, όπου προβλέπεται καταβολή φόρου με έκτακτη περιοδική δήλωση.

Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του φόρου που οφείλεται στην ίδια περίοδο (μήνα, δίμηνο ή τρίμηνο ανάλογα με τον τρόπο υποβολής της δήλωσης), η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο (φορολογική ή διαχειριστική) με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

4.2 Διακανονισμός Εκπτώσεων

Ο διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου γίνεται στο τέλος του έτους με τις περιοδικές δηλώσεις οι οποίες υποβάλλονται από τον υποκείμενο στο φόρο σε όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου.

Με το διακανονισμό αυτό επιδιώκεται η αποκατάσταση στο ακριβές ποσό των εκπτώσεων, στην περίπτωση που το ύψος του ποσού που αφαιρέθηκε μεταβλήθηκε για οποιαδήποτε αιτία μέσα στο έτος, αλλά μετά όμως από τον χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

Πιο συγκεκριμένα ενεργείται διακανονισμός της έκπτωσης του φόρου εισροών όταν υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση και προβλέπεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε κατά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη απ' αυτήν που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο.

β) Όταν μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπ' όψη για τον καθορισμό του ακριβούς ποσού της έκπτωσης του φόρου.

γ) Όταν αγοράζονται πάγια περιουσιακά στοιχεία. Όσα αναφέρθηκαν στις παραπάνω περιπτώσεις ισχύουν και για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, επιπλέον όμως γίνεται και πενταετής διακανονισμός για το Φ.Π.Α. που επκέσθη κατά την απόκτηση τους.

4.2.1 Περιπτώσεις που δεν γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου:

- Σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής αγαθών (εμπορευσίμων και επενδυτικών), με την προϋπόθεση βέβαια ότι αποδεικνύονται και δικαιολογούνται.

- Σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων αξίας μέχρι 10 ευρώ το καθένα και δειγμάτων που διαθέτει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση φυσικά ότι η διάθεση αυτών γίνεται για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης.

4.3 Επιστροφή του Φ.Π.Α.

1. Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται μόνο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Αν καταβλήθηκε στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται.

β) Αν ο Φ.Π.Α. είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο. Αδυναμία συμψηφισμού της διαφοράς του φόρου εκροών – εισροών (πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.) στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους συνήθως υπάρχει όταν ο υποκείμενος πραγματοποιεί απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του ή διακόπτει τις εργασίες της επιχείρησης του ή η αξία των φορολογητέων εκροών είναι χαμηλότερη από την αξία των φορολογητέων εισροών κ.λπ.

γ) Αν η διαφορά του Φ.Π.Α. προέρχεται από πράξεις εξαγωγής αγαθών, ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, διαφορά συντελεστών κ.λπ.

δ) Αν ο Φ.Π.Α. αφορά τα αγαθά επένδυσης, δηλαδή τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση και τίθενται σε διαρκή εκμετάλλευση από αυτή καθώς και τα ασώματα (άυλα) αγαθά όπως π.χ. τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας και άλλα παρόμοια δικαιώματα εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

2. Επίσης προβλέπεται ότι επιστρέφεται στον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος – Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Φ.Π.Α. που κατέβαλε στην Ελλάδα, για κινητά ενσώματα αγαθά που αγόρασε ή για υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν ή για εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε.

Η επιστροφή γίνεται κατά το μέρος που τα αγορασθέντα ή εισαχθέντα αγαθά ή οι ληφθείσες υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν:

α. Για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες ο υποκείμενος θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας.

β. Για απαλλασσόμενες από το φόρο υπηρεσίες μεταφοράς και τις στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούνται στην Ελλάδα όπως π.χ. διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, μεταφορές αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή κ.λπ.

γ. Για φορολογητέες υπηρεσίες όπως (π.χ. διαφημίσεων, συμβούλων, τηλεπικοινωνιών, διάθεσης προσωπικού, ραδιοφωνικών υπηρεσιών κ.λπ.).

Άρθρο 62 Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

- α) καταβλήθηκε στο δημόσιο εξ' αρχής αχρεώστητα ή
- β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
 - i) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή
 - ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή,
 - iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.»

4.3.1 Προϋποθέσεις επιστροφής του Φ.Π.Α.

Για να είναι δυνατή η επιστροφή του Φ.Π.Α. θα πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

1. Ο εγκατεστημένος σε άλλη χώρα της Κοινότητας υποκείμενος, που δικαιούται την επιστροφή, να μην έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή του.
2. Να μην πραγματοποιήσει στο εσωτερικό της χώρας, για την διάρκεια της περιόδου από 3 μήνες μέχρι ένα έτος, για την οποία ζητείται η επιστροφή του φόρου, άλλες πράξεις εκτός από αυτές των περιπτώσεων β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου 2.

Επίσης προβλέπεται επιστροφή του Φ.Π.Α. σε υποκείμενο στο φόρο, που είναι εγκατεστημένος σε χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας. Απαραίτητη προϋπόθεση για την επιστροφή αυτή είναι ο "όρος της αμοιβαιότητας", δηλαδή και η χώρα εγκατάστασης του υποκείμενου αυτού να παρέχει στον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α ή άλλου αντίστοιχου φόρου κατανάλωσης που ισχύει στη χώρα αυτή.

Σε μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, που είναι εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος – Μέλος, παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στην περίπτωση που ενεργεί εισαγωγή αγαθών στην Ελλάδα από μη Κοινοτική χώρα και καταβάλλει στην Ελλάδα το φόρο κατά την εισαγωγή αυτών των αγαθών, με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά αυτά δεν καταναλώνονται στην Ελλάδα, αλλά ο τελικός προορισμός αυτών είναι το Κράτος – Μέλος που είναι εγκατεστημένο το νομικό πρόσωπο, που έκανε την εισαγωγή αυτή.

Η παραπάνω επιστροφή όμως θα γίνει αφού τα εισαχθέντα αγαθά στην Ελλάδα μεταφερθούν οριστικά στο Κράτος – Μέλος εγκατάστασης του μη υποκείμενου στο φόρο νομικού προσώπου και η πράξη θα φορολογηθεί αποδεδειγμένα σ' αυτό, ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ – ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εκφράζουν το ποσοστό επί της εκατό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του φόρου. Ο αριθμός των συντελεστών αυτών σύμφωνα με τις οδηγίες της Ε.Ο.Κ. θα έπρεπε να είναι περιορισμένος, προκειμένου να επιτευχθεί σωστή και οικονομική διαχείριση του φόρου. Σήμερα στην Ελλάδα ισχύουν οι παρακάτω συντελεστές ανάλογα με τη γεωγραφική περιοχή, τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχονται:

- Συντελεστής **0%** : ο οποίος εμπεριέχεται στην υγεία, την παιδεία, τα τσιγάρα.
- Συντελεστής **5%** : εφαρμόζεται σε βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά.
- Συντελεστής **10%** : ο οποίος εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε αγαθό τρώγεται, πίνεται ή εισπνέεται.
- Συντελεστής **21%** : ο οποίος ισχύει για όλα τα υπόλοιπα είδη που δεν ανήκουν στις παραπάνω κατηγορίες.

1. Για τα νησιά του Αιγαίου πλην Κρήτης (Νομοί Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο), οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), δηλαδή ο κανονικός γίνεται 15%, ο μειωμένος 7% και ο υπερμειωμένος 4%, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

- α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,
- β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,
- γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
- δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

2. Ο κανονικός συντελεστής ορίζεται σε 21% και στα νησιά του Αιγαίου 15%, αλλά τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται σε αυτόν δεν ορίζονται από τις διατάξεις, γιατί ο κανόνας είναι ότι όλα τα αγαθά και υπηρεσίες ανήκουν στον κανονικό με εξαίρεση για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ (Βλέπε στη συνέχεια) όπου ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) και για τα νησιά του Αιγαίου 7%.

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

3. Στον υπερμειωμένο συντελεστή δηλαδή 5% και για τα νησιά του Αιγαίου 4% υπάγονται:

α) Τα εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων.

β) Τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902.

γ) Οι εργασίες για βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902.

4. Σημειώνουμε ότι, με την σύμφωνα Έκτη Οδηγία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (77/388/ΕΟΚ 17-5-1977 όπως ισχύει), οι συντελεστές ΦΠΑ και συγκεκριμένα με το άρθρο 12 αυτής, ορίζεται ότι ο κανονικός συντελεστής δε μπορεί να είναι μικρότερος του 15%. Τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόσουν ένα ή δύο μειωμένους συντελεστές που δεν μπορεί να είναι κατώτεροι του 5%, αλλά μόνο στα καθορισμένα από την οδηγία αγαθά και υπηρεσίες (παράρτημα Η)

Η Ελλάδα όπως προαναφέραμε έχει θεσπίσει τον κανονικό συντελεστή στο 21% και ένα μειωμένο συντελεστή στο 10%. Ο υπερμειωμένος προκύπτει από το 50 % του μειωμένου στα είδη που αυτό προβλέπεται.

Οι μειωμένοι συντελεστές στα νησιά του Αιγαίου, προκύπτουν με μείωση κατά 30% των συντελεστών που ισχύουν στη λοιπή Ελλάδα, με στρογγυλοποίηση στην πλησιέστερη μονάδα (15%, 7%, 4%), από παρέκκλιση των κοινοτικών διατάξεων που έχει πάρει από την ΕΕ η Ελλάδα.

Οι χώρες μέλη της ΕΕ έχουν δικαίωμα να εντάξουν στο μειωμένο συντελεστή μόνο τα αγαθά και τις υπηρεσίες που ορίζονται στον προαναφερόμενο πίνακα Η της Έκτης Οδηγίας, όπως επίσης έχουν το δικαίωμα να μην εντάξουν κάποια αγαθά ή υπηρεσίες ή και το σύνολο αυτών, δηλαδή στην τελευταία περίπτωση η χώρα αυτή θα έχει μόνο ένα κανονικό συντελεστή.

Διευκρινίζουμε ότι τα κράτη μέλη δεν έχουν δικαίωμα να εντάξουν οποιοδήποτε αγαθό ή υπηρεσία θέλουν στον μειωμένο συντελεστή, αλλά αυστηρά μόνο από τα οριζόμενα στην Οδηγία λόγω του ενιαίου της εσωτερικής αγοράς και για να μην δημιουργούνται αθέμιτες συνθήκες αγοράς μεταξύ των κρατών μελών και αυτό βέβαια θα γινόταν άμεσα φανερό για τους πολίτες που κατοικούν κοντά στα εσωτερικά σύνορα των κρατών μελών της ΕΕ, αλλά βεβαία και για όλους τους πολίτες στις εξ αποστάσεως παραγγελίες τους.

Τέλος, σημειώνουμε ότι στην ΕΕ για την φορολογία ισχύει η αρχή της ομοφωνίας, άρα για να αλλάξει ο συντελεστής ΦΠΑ ενός αγαθού ή μιας υπηρεσίας πρέπει να συμφωνήσει το σύνολο των κρατών μελών της ΕΕ. Πιθανές διαφορές που θα διαπιστώσετε οφείλονται στις παρεκκλίσεις που πήραν οι χώρες μέλη κατά το χρόνο ένταξής τους π.χ. Αγγλία ΦΠΑ στα παιδικά ρούχα σε μηδενικό συντελεστή

5.1 Αυξηση Συντελεστων

Παραθέτω στη συνέχεια την εγκύκλιο ΠΟΛ 1018/6.3.2010 σχετικά με οδηγίες και διευκρινήσεις για την αύξηση των συντελεστών ΦΠΑ από 15 Μαρτίου 2010 που έγινε με το άρθρο 12 του Ν. 3833/2010 (Από 9% σε 10%, από 19% σε 21%, από 4,5% σε 5% και για τα νησιά του Αιγαίου αντίστοιχα από 6% σε 7%, από 13% σε 15% και από 3% σε 4%)

Νόμος 3833/2010 και Εγκύκλιος ΠΟΛ.1018/6.3.2010

Με την εγκύκλιο αυτή κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 12 και 20 του Ν.3833/2010 «Προστασία της εθνικής οικονομίας – Επείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση της οικονομικής κρίσης» και παρασχέθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

"1. 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 καπνικά 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% .

Οι αυξημένοι συντελεστές ισχύουν από την 15η Μαρτίου 2010. Κατά συνέπεια, σε οποιοδήποτε στοιχείο εκδίδεται με ημερομηνία έκδοσης από 15.3.10 και μετά, ο ΦΠΑ θα υπολογίζεται με τους νέους αυξημένους συντελεστές.

Τονίζεται ότι, με τους νέους συντελεστές Φ.Π.Α., θα υπολογίζεται ο φόρος και στα φορολογικά στοιχεία που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. εκδίδονται με ημερομηνία έκδοσης από 15.3.10 και εφεξής, ανεξάρτητα αν αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο διάστημα.

Σε πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται από 15.3.10 και αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν πριν την ημερομηνία αυτή, υπολογίζεται ΦΠΑ με τους νέους αυξημένους συντελεστές. Διαφορετική είναι η κατάσταση στην περίπτωση έκδοσης

Ειδικού Ακυρωτικού Σημειώματος (άρθρο 23 παραγρ. 2ε΄ του Κ.Β.Σ.), στο οποίο θα πρέπει να αναγράφεται ο ίδιος συντελεστής ΦΠΑ που είχε η αρχική συναλλαγή, ανεξάρτητα της ημερομηνίας έκδοσής του, δεδομένου ότι, στην περίπτωση αυτή ακυρώνεται η συναλλαγή στο σύνολό της.

Επισημαίνεται ότι, ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, για συναλλαγές που θα τιμολογηθούν από 15.3.2010 και μετά πρέπει να αποδοθεί ΦΠΑ στο δημόσιο με τους νέους αυξημένους συντελεστές, ανεξάρτητα από το εάν τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν με τους παλαιούς συντελεστές. Προκειμένου για χονδρικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό τιμολόγιο για τη διαφορά του ΦΠΑ.

Τέλος, όσον αφορά τις λιανικές πωλήσεις φαρμάκων, λαμβάνοντας υπόψη ότι οι τιμές των φαρμάκων, βάσει των Δελτίων Τιμών του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Ναυτιλίας, περιλαμβάνουν ΦΠΑ με τους παλαιούς συντελεστές Φ.Π.Α., γίνεται δεκτό να αποδοθεί ο φόρος με τους παλαιούς συντελεστές, μέχρι την αναθεώρηση των τιμών αυτών, κατά την οποία θα ληφθούν υπόψη οι νέοι αυξημένοι συντελεστές. Σημειώνεται ότι, εάν οι επιτηδευματίες που πωλούν φάρμακα εμπορεύονται και άλλα είδη, για τα άλλα αυτά είδη, θα εφαρμόζονται τις προαναφερθείσες γενικές οδηγίες.

Σχετικά με τον τρόπο συμπλήρωσης και υποβολής των περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων θα ακολουθήσει νέα εγκύκλιος.

2. Προσαρμογή Μηχανογραφικών Συστημάτων και Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών από 15.3.2010

Όσον αφορά τις αποδείξεις που εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος, η αναγραφή των αξιών – τιμών που εμπεριέχουν πλέον ποσό Φ.Π.Α. με τους νέους συντελεστές, δύνανται να αναγράφονται με άμεση πληκτρολόγηση.

Για τη διευκόλυνση των χρηστών παρέχεται η δυνατότητα προσαρμογής των μηχανογραφικών συστημάτων και των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν.1809/1988, μέσα σε σύντομο χρονικό διάστημα. Σε όσες περιπτώσεις δεν είναι άμεση η προσαρμογή τους και μέχρι την προσαρμογή αυτών, στα ποσά που αναγράφονται στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, δε λαμβάνεται υπόψη ο τυχόν αναγραφόμενος παραπλεύρως αυτών, παλαιός συντελεστής ΦΠΑ.

Μέχρι να ολοκληρωθεί η προσαρμογή των συστημάτων, η εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία του εσόδου και του Φ.Π.Α. θα γίνεται αφού επανυπολογισθούν τα δεδομένα που αναγράφονται στα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» ή στα Δελτία Περιοδικής (Μηνιαίας) αναφοράς Ανάγνωσης Φορολογικής Μνήμης με τους νέους συντελεστές Φ.Π.Α. Τα νέα ποσά μετά τον επανυπολογισμό, αναγράφονται εμφανώς επί των ανωτέρω δελτίων ή επί ιδιαίτερου λογιστικού σημειώματος που επισυνάπτεται σ΄ αυτά κατά περίπτωση.

Στην περίπτωση που γίνεται χρήση Περιοδικής (Μηνιαίας) Αναφοράς Ανάγνωσης Φορολογικής Μνήμης για την καταχώρηση της μηνιαίας εγγραφής των εσόδων του μηνός Μαρτίου στα τηρούμενα βιβλία, εκδίδονται δύο διαφορετικά δελτία περιοδικής αναφοράς, ένα για το διάστημα προ της προσαρμογής και ένα με τους νέους συντελεστές ΦΠΑ

Επισημαίνεται ότι για την ρύθμιση – προσαρμογή των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων δεν απαιτείται, ούτε είναι απαραίτητη η επέμβαση ή η παρουσία εξουσιοδοτημένου τεχνικού. Για τη ρύθμιση – προσαρμογή ο κάτοχος – χρήστης ακολουθεί τις οδηγίες που αναγράφονται στο συνοδευτικό εγχειρίδιο οδηγιών και χρήσης της μηχανής και δύναται να λαμβάνει τηλεφωνικές οδηγίες από το δίκτυο τεχνικής υποστήριξης της μηχανής που χρησιμοποιεί.

Παρέχεται επίσης η δυνατότητα και ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσης όλων των φορολογικών στοιχείων (για χονδρικές ή λιανικές πωλήσεις), αυτά να εκδίδονται μέχρι την προσαρμογή, είτε από χειρόγραφα στελέχη, είτε από μηχανογραφικά έντυπα με χειρόγραφη αναγραφή των δεδομένων, είτε με εμφανή διαγραφή επί των μηχανογραφικών εντύπων των δεδομένων που χρήζουν αλλαγής λόγω των νέων συντελεστών Φ.Π.Α. και αναγραφής τους, χειρόγραφα ή με έντυπο τρόπο χωρίς γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ.

Σε περίπτωση ύπαρξης στοιχείων με προεκτυπωμένα τα δεδομένα της συναλλαγής, οι σχετικές μεταβολές γίνονται χειρόγραφα ή με έντυπο τρόπο μέχρι εξάντλησης των αποθεμάτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

6.1 Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α.

6.1.1 Υπόχρεοι στο φόρο και υποχρεώσεις τους

Υπόχρεοι στο φόρο θεωρούνται τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις σχετικές δηλώσεις και κατ' αυτόν τον τρόπο να αποδίδουν στο Δημόσιο το φόρο που οφείλεται από τις πράξεις που ενεργούν.

Υπόχρεοι λοιπόν στο φόρο είναι:

- α) Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος
- β) Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου Κράτους – Μέλους
- γ) Ο φορολογικός αντιπρόσωπος
- δ) Ο λήπτης αγαθών και υπηρεσιών
- ε) Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών
- στ) Οποιοδήποτε πρόσωπο που αναγράφει Φ.Π.Α. σε φορολογικό παραστατικό
- ζ) Ο υποκείμενος που ως αγοραστής ή εισαγωγέας ή λήπτης έτυχε απαλλαγής με Υπουργική Απόφαση.

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ανεξάρτητα εάν διενεργεί πράξεις που υπάγονται στο φόρο ή πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ή απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών έχει υποχρέωση να υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις:

- α. Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών.
- β. Δήλωση μεταβολών – μετάταξης. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε περιπτώσεις αλλαγής της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, της αλλαγής των τηρουμένων βιβλίων Κ.Β.Σ. και του καθεστώτος Φ.Π.Α. που ανήκει (π.χ. από ανώτερο καθεστώς σε κατώτερο και αντίστροφα), καθώς και σε περιπτώσεις έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών.
- γ. Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. (α) Οριστική παύση εργασιών στα νομικά πρόσωπα θεωρείται ο χρόνος εξαφάνισης αυτών, (β) οριστική παύση εργασιών στα φυσικά πρόσωπα θεωρείται ο χρόνος πραγματικής παύσης της δραστηριότητας αυτών ή πώληση ή συγχώνευση της επιχείρησης, (γ) τα αλλοδαπά Ν.Π. που ιδρύουν υποκατάστημα, γραφείο ή έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στην Ελλάδα έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις που αφορούν την υποβολή των δηλώσεων έναρξης, μεταβολών – μετάταξης και οριστικής παύσης εργασιών, (δ) Σε περίπτωση διακοπής ατομικής επιχείρησης κληρονομούμενου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονομούμενους μέσα σε 10 ημέρες από την ενεργό ανάμειξη τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση.

Ο κάθε υποκείμενος στο φόρο που τηρεί βιβλία β' και γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούται επίσης:

α) Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στα οποία θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

β) Να υποβάλλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις (περιοδική, εκκαθαριστική κ.λπ.)

γ) Να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την ειδική δήλωση Φ.Π.Α. με την οποία ο υπόχρεος θα καταβάλλει το Φ.Π.Α. στις περιπτώσεις μεταβίβασης ακινήτων.

δ) Να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο, πριν από την διενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.

ε) Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο, όπου θα καταχωρεί τις αποστολές ή τις αφίξεις των αγαθών που μετακινούνται προσωρινά από ή σε άλλο Κράτος – Μέλος.

Απαλλάσσονται από τις παραπάνω υποχρεώσεις τα εξής πρόσωπα:

- Τα πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος – Μέλος.

- Τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο.

- Τα φυσικά πρόσωπα που πραγματοποιούν πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. (μισθώσεις ακινήτων).

- Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος

Άρθρο 62 Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ

1..Η περίπτωση δ' της παραγράφου 5 του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (κύρωση με το ν.2859/2000), όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό την μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.»

2..Η περίπτωση ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (κύρωση με το ν.2859/2000) αντικαθίσταται ως εξής:

«ε) να υποβάλλουν τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 5 και τη δήλωση που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της ίδιας παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση β' αυτής.»

3..Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν από 1.1.2010.

6.2 Ειδικά Καθεστώτα του Φ.Π.Α.

6.2.1 Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων

Οι επιχειρήσεις που από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού που αποτελεί το ανώτατο όριο για την έναρξη των επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις του Κ.Β.Σ. ή αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

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

α. Οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, του άρθρου 41.

β. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις.

γ. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από εξαγωγές προϊόντων, ανεξάρτητα από το ποσοστό.

Οι παραπάνω επιχειρήσεις των περιπτώσεων (β) και (γ) δεν μπορούν να ενταχθούν στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις και επομένως υπάγονται στο κανονικό καθεστώς.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων και καταβολής Φ.Π.Α. με βάση το ύψος των ακαθάριστων εσόδων:

α) Οι επιχειρήσεις που από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

β) Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν έχουν εφαρμογή:

α) στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους,

β) στους αγρότες του άρθρου 41,

γ) στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό,

δ) στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από υποκείμενα στο φόρο μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας,

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

4. Επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών εντάσσονται:

α) στο κανονικό καθεστώς, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων,

β) στις απαλλασσόμενες, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους δεν υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

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

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

7. Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται με την προσθήκη του μεικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη φορολογική περίοδο ή των έτοιμων προϊόντων, που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια περίοδο. Το μεικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μεικτό κέρδος που προκύπτει, εάν οι αγορές πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρονομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος.

Σε περίπτωση πραγματοποίησης χονδρικών πωλήσεων, οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη, όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία και το συνολικό κόστος του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις. Το κόστος αυτό μειώνεται επίσης με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές και εκπτώσεις ή καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγορασθέντων αγαθών, που αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα, κατά περίπτωση. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν, πωλήθηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πωλήθηκαν μέσα στην ίδια περίοδο, ως έτοιμα προϊόντα.

Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, εφόσον και στο επόμενο έτος συνεχίζουν να υπάγονται στο ίδιο καθεστώς, θεωρούνται ως πωληθέντα αγαθά μέσα στη φορολογική περίοδο, τόσα δωδέκατα αυτών, όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης.

Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές της πρώτης φορολογικής περιόδου του επόμενου έτους. Προκειμένου κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο να κριθεί αν οι επιχειρήσεις αυτές θα παραμείνουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή θα μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα ακαθάριστα έσοδά τους ανάγονται σε ετήσια.

Στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις αυτές κατά το επόμενο έτος μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα υπόλοιπα δωδέκατα των εμπορεύσιμων αγαθών, που δε φορολογήθηκαν στις προηγούμενες φορολογικές περιόδους, προστίθενται στις αγορές της τελευταίας φορολογικής περιόδου της χρήσης μέσα στην οποία έγινε η έναρξη των εργασιών τους.

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

9. Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων μπορούν με δήλωσή τους να εντάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση, στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου και αυτές που απαλλάσσονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό καθεστώς.

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

10. Αν μία επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από ένα καθεστώς σε άλλο, τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών, τα οποία υπάρχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται του χρόνου της μετάταξης απογράφονται, εφόσον από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων επιβάλλεται η σύνταξη απογραφής κατά συντελεστή φόρου που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης και αποτιμώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων:

α) Αν η μετάταξη της επιχείρησης γίνεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό:

αα) Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι δεύτερης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία βρίσκονται με τη χρήση του συντελεστή μικτού κέρδους που προκύπτει από τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου και με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σ' αυτήν την περίοδο.

Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου, που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων, μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία πρώτης κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Οι ανωτέρω διατάξεις δεν έχουν εφαρμογή στις επιχειρήσεις στις οποίες λόγω της φύσης των εργασιών τους δεν διαθέτουν αποθέματα.

ββ) Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι τρίτης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά τη περίοδο αυτήν εμπορεύσιμα αγαθά

ή έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

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

11. Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από τις απαλλασσόμενες στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό και αντίστροφα, συντάσσεται απογραφή των αγαθών επένδυσης που αποτιμώνται στην αξία κτήσης αυτών, η οποία προσαυξάνεται με τις δαπάνες βελτίωσης και επέκτασης, εκτός από τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος διακανονισμού.

Οι μετατασσόμενες επιχειρήσεις για τον εναπομένοντα χρόνο της πενταετίας έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου η κατά περίπτωση, υποχρέωση διακανονισμού και καταβολής του φόρου.

Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από τη μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την θεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί.

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτει, κατά περίπτωση, με την πιο πάνω δήλωση για την οποία εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 38.

12. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 υποχρεούνται:

α) να καταχωρίζουν στο τηρούμενο βιβλίο αγορών, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τις αγορές κατά συντελεστή φόρου, τις δαπάνες και σε ιδιαίτερη στήλη το φόρο ο οποίος τις επιβαρύνει.

Αν δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλίο αγορών, ο φόρος εξευρίσκεται από τα τηρούμενα στοιχεία,

β) να επιδίδουν τις δηλώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 38 και να καταβάλλουν το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54.

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

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

14. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί:

α) να ορίζονται σταθεροί συντελεστές με βάση τους οποίους προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού,

β) να καθορίζονται κατ' αποκοπή ετήσια ακαθάριστα έσοδα για μερικές κατηγορίες επαγγελματιών, ύστερα από προηγούμενη συμφωνία με τους εκπροσώπους των οικείων οργανώσεων,

γ) να τροποποιούνται τα όρια των ακαθάριστων εσόδων για την ένταξη των επιχειρήσεων στο καθεστώς της παραγράφου 1 ή στις απαλλασσόμενες.

15. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 9 και της δήλωσης αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 11, καθώς και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία,

β) ειδικός τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων των φορολογικών περιόδων των δηλώσεων, προκειμένου για επιχειρήσεις που υπάγονται στο καθεστώς τεκμαρτού υπολογισμού, εφόσον αυτές προβαίνουν σε αγορές εμπορεύσιμων αγαθών ή πρώτων υλών εποχιακά.

Άρθρο 62 Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ

.Στο άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ προστίθεται παράγραφος 9.α, ως εξής:

«9.α. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 μπορούν με δήλωσή τους να μετατάσσονται, από την έναρξη ημερολογιακού μήνα κατά τη διάρκεια του έτους, από το ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου στο κανονικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας, από την επόμενη της μετάταξης διαχειριστική περίοδο. Σε κάθε περίπτωση υποχρεωτικής ή προαιρετικής μετάταξης κατά τη διάρκεια του έτους, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων φορολογική περίοδο, ή μέρος αυτής, βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή που συντάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.»

10. Η παράγραφος 10 του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), όπως ισχύει, αντικαθίσταται, ως εξής:

«10. Αν μία επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από ένα καθεστώς σε άλλο, κατά την έναρξη διαχειριστικής περιόδου, τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών, τα οποία υπάρχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται του χρόνου της μετάταξης απογράφονται, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, κατά συντελεστή φόρου που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης και αποτιμώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και:

α) Αν η μετάταξη της επιχείρησης γίνεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτήν εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων,

β) Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στις απαλλασσόμενες, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη νέα διαχειριστική περίοδο, βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσυξάνεται με την αξία που εμφανίζεται στην απογραφή, με υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.»

11. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 11 του άρθρου 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), όπως ισχύει, αντικαθίσταται, ως εξής: «Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων 9α, 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από τη μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί.»

6.2.2 Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου

Οι μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες λόγω του τρόπου άσκησης της δραστηριότητας τους, αντιμετωπίζουν σοβαρά προβλήματα να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., υπάγονται στο ειδικό καθεστώς της κατ' αποκοπή καταβολής του Φ.Π.Α.

Σκοπός της δυνατότητας ειδικών καθεστώτων κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου είναι η ελάφρυνση των μικρών επιχειρήσεων από τις διοικητικές κυρίως εργασίες που έχουν όλα τα καθεστάτα, όσον αφορά την καταβολή του Φ.Π.Α.

Επιχειρήσεις που ανήκουν σήμερα στο ειδικό αυτό καθεστώς της κατ' αποκοπή καταβολής του Φ.Π.Α. είναι: Οι ιδιοκτήτες ΤΑΞΙ, οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μέχρι 7 ενοικιαζόμενα δωμάτια και οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας.

Γενικά χαρακτηριστικά ειδικού καθεστώτος:

- Προσδιορίζεται ένα ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό Φ.Π.Α. για καταβολή από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό, με το οποίο εξαντλείται έτσι η υποχρέωση τους για καταβολή Φ.Π.Α.

- Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν θα έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων για την καταβολή Φ.Π.Α., ούτε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που έχει επιβαρύνει τις εισροές τους. Η μόνη τους υποχρέωση θα είναι η καταβολή του ετήσιου κατ' αποκοπή ποσού Φ.Π.Α.

- Η ένταξη στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις, δηλαδή αν θέλουν μπορούν να συνεχίσουν να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., εφόσον το επιθυμούν.

- Στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν την οικονομική τους δραστηριότητα με τη μορφή εταιρίας, οποιουδήποτε τύπου, διότι κατά κανόνα διαθέτουν την απαραίτητη οργάνωση για να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον κώδικα Φ.Π.Α.

6.2.3 Ειδικό καθεστώς αγροτών

Αγρότες θεωρούνται όσοι ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς και εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες, καθώς και οι υπάλληλοι που καλλιεργούν με εργάτες τα κτήματα τους.

Οι αγρότες είναι υποκείμενοι στο σύστημα του φόρου προστιθέμενης αξίας, γιατί συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα των υποκείμενων στο φόρο. Ασκούν δηλαδή, οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο και προβαίνουν σε παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών από επαχθή αιτία.

Συνεπώς, οι αγρότες θα έπρεπε να έχουν τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που έχουν τα πρόσωπα που υπάγονται στο σύστημα του Φ.Π.Α. Θα έπρεπε δηλαδή οι αγρότες να τηρούν βιβλία, να εκδίδουν τιμολόγια για τις πωλήσεις των αγροτικών τους προϊόντων ή για τις αγροτικές υπηρεσίες που παρέχουν σε άλλους, να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. δηλώσεις και να αποδίδουν το φόρο που θα όφειλαν για τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν.

Η υπαγωγή όμως των αγροτών στο κανονικό σύστημα του Φ.Π.Α. θα δημιουργούσε σ' αυτούς σοβαρά προβλήματα αφού, για να ανταποκριθούν οι αγρότες στις πιο πάνω υποχρεώσεις που επιβάλλει το κανονικό σύστημα του Φ.Π.Α., απαιτείται λογιστική οργάνωση και υποστήριξη.

Τα προβλήματα αυτά γίνονται εντονότερα αν λάβουμε υπόψη τις ιδιαιτερότητες του αγροτικού τομέα λόγω των ειδικών δύσκολων συνθηκών κάτω από τις οποίες ασκούν την εκμετάλλευσή τους οι αγρότες, ιδιαίτερα στη χώρα μας.

Θα μπορούσαν οι αγρότες να απαλλαγούν από το κανονικό σύστημα του Φ.Π.Α., για να απαλλαγούν έτσι και από όλες τις υποχρεώσεις που έχει ο υποκείμενος στο φόρο. Μια τέτοια όμως απαλλαγή θα είχε δύο σοβαρά μειονεκτήματα:

α) Θα δημιουργούσε δυσχέρειες στην ομαλή λειτουργία του συστήματος του Φ.Π.Α., αφού θα έμενε έξω από αυτό όλος ο αγροτικός τομέας.

β) Θα στερούσε στους αγρότες τη δυνατότητα να εκπέσουν το φόρο που επιβάρυνε τις εισροές τους, αφού θα απαλλάσσονταν από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης, με την οποία ασκείται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Έτσι θα έχαναν το φόρο που πλήρωναν κατά την αγορά λιπασμάτων, ζωοτροφών, φυτοφαρμάκων κ.λπ.

Για να εξουδετερωθούν λοιπόν οι παραπάνω αδυναμίες και για να προστατευθεί ο τόσο ευαίσθητος και σοβαρός για την εθνική μας οικονομία αγροτικός τομέας, θεσπίστηκε το ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. για τους αγρότες.

Η επιστροφή του Φ.Π.Α. για τους αγρότες γίνεται από το Δημόσιο, με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστών επιστροφής στα ακαθάριστα έσοδα των αγροτών, που προέρχονται από την πώληση των αγροτικών προϊόντων τους και προκύπτουν από σχετικά παραστατικά (τιμολόγια κ.λπ.).

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

Οι κατ' αποκοπή συντελεστές για τον υπολογισμό της επιστροφής του Φ.Π.Α. όπως ισχύουν σήμερα είναι:

- Τέσσερα τις εκατό (4%) για τα δασικά προϊόντα, τα προϊόντα αλιείας σε γλυκά νερά και ιχθυοτροφεία και τις αγροτικές υπηρεσίες.

- Πέντε τις εκατό (5%) για τα προϊόντα φυτικής προέλευσης.

- Έξι τις εκατό (6%) για τα προϊόντα ζωικής προέλευσης.

Δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς οι αγρότες οι οποίοι:

α) ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες τους με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών.

β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία, που μπορεί να προσδώσει σ' αυτά βιομηχανικό ή βιοτεχνικό χαρακτήρα.

γ) ασκούν παράλληλα με την αγροτική τους εκμετάλλευση και άλλη οικονομική δραστηριότητα για την οποία ο Κ.Β.Σ. τους υποχρεώνει να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Αν κατά την διάρκεια διαχειριστικής περιόδου συντρέξει μία από τις προϋποθέσεις της παραγράφου αυτής, οι αγρότες, από την επόμενη διαχειριστική περίοδο, στερούνται του δικαιώματος επιστροφής του φόρου, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2.

6. Οι αγρότες που παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο κράτος - μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι ενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους.

Για την παράδοση αυτή εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19.

7. Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό με δήλωσή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ..

Στην περίπτωση που η μετάταξη πραγματοποιείται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, η δήλωση υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη αυτής και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας.

Στην περίπτωση που η μετάταξη πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου, ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας, η οποία αρχίζει από την έναρξη της επόμενης από τη μετάταξη διαχειριστικής περιόδου.

Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο ειδικό καθεστώς αγροτών μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο από την έναρξη διαχειριστικής περιόδου με υποβολή δήλωσης στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη αυτής

8. Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη μετάταξη, απογραφή που να περιλαμβάνει:

α) τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων, στα οποία περιλαμβάνονται όσα έχουν συλλεχθεί, οι ηρτημένοι καρποί και οι καλλιέργειες που βρίσκονται σε εξέλιξη, κατά συντελεστή του κατ' αποκοπή φόρου,

β) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής, όπως σπόρων, λιπασμάτων, φυτοφαρμάκων, ζωοτροφών και λοιπών συναφών, κατά συντελεστή φόρου,

γ) τα αγαθά επένδυσης, εφόσον είναι χρησιμοποιήσιμα για τους σκοπούς της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος του διακανονισμού.

Τα αποθέματα των πιο πάνω περιπτώσεων β' και γ' απογράφονται σε τιμές κόστους.

9. Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων θεωρούνται:

α) ως αγορές του κανονικού καθεστώτος απόδοσης του φόρου, σε τιμή πώλησης κατά το χρόνο της μετάταξης, με δικαίωμα να εκπέσουν τον κατ' αποκοπή φόρο, στην περίπτωση που γίνεται μετάταξη από το καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς,

β) ως παράδοση αγαθών σε τιμή πώλησης, υποκείμενη στο φόρο με τον κατ' αποκοπή συντελεστή, στην περίπτωση που γίνεται μετάταξη από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο καθεστώς των αγροτών.

10. Σε περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου, οι μετατασσόμενοι δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί:

α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,

β) τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού.

11. Σε περίπτωση μετάταξης από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο καθεστώς των αγροτών, οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί:

α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,

β) τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος τους που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη του διακανονισμού της πενταετούς περιόδου.

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

13. Στην πρώτη εφαρμογή του παρόντος νόμου, οι αγρότες μπορούν με δήλωση έναρξης, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έναρξη ισχύος του, να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς.

Οι αγρότες που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και επιθυμούν να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς υποβάλλουν δήλωση έναρξης μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έναρξη των αγροτικών εργασιών τους.

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

15. Με αποφάσεις επίσης του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου,

β) ο τύπος και το περιεχόμενο του ειδικού στοιχείου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 6,

γ) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 7 και της δήλωσης αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 12, καθώς επίσης και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία.

Άρθρο 62 Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ

.Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11%, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.» Η παρούσα παράγραφος ισχύει για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από 1.1.2009 και εφεξής.

13. Οι παράγραφοι 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 41 αντικαθίστανται, ως εξής:

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

4. Οι αγρότες που παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από λαϊκές αγορές ή πλανοδίως, εντάσσονται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς του φόρου για το σύνολο της δραστηριότητάς τους, από την ημερομηνία κατά την οποία θα εφαρμοστεί η τήρηση βιβλίου εσόδων εξόδων στους πωλητές αγροτικών προϊόντων σε λαϊκές αγορές ή πλανοδίως. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται στους αγρότες που:

α) παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και οι αγρότες που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις των προϊόντων τους σε άλλο κράτος μέλος,

β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σ' αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων,

γ) ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Οι αγρότες που εμπίπτουν στις περιπτώσεις α) και β) του προηγούμενου εδαφίου εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου για τις δραστηριότητες αυτές και υποχρεούνται στην έκδοση ειδικού στοιχείου που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των αγαθών που παραδίδονται από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική δραστηριότητα.

5. Οι αγρότες που εμπίπτουν στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 υποβάλλουν δήλωση έναρξης ή μεταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36 και εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παραγράφων 8, 9, 10, και 12 του παρόντος. Αγρότες της παραγράφου 4, μπορούν να μεταταχθούν στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, από το χρόνο που έπαυσαν να ισχύουν οι προϋποθέσεις που τίθενται από την ίδια παράγραφο, υποβάλλοντας δήλωση μεταβολής σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 36 και εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παραγράφων 8, 9, 11 και 12 του παρόντος.»

6.2.4 Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων

Στο ειδικό αυτό καθεστώς υπάγονται τα πρακτορεία ταξιδίων και οι εξομοιούμενες με αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, εφόσον συγκεντρώνουν τις παρακάτω τρεις προϋποθέσεις:

1. Το πρακτορείο θα πρέπει κατ' αρχήν να ενεργεί στο όνομα του και για δικό του λογαριασμό προσφέροντας την υπηρεσία κατευθείαν προς τον πελάτη για ολόκληρο το ταξίδι (πακέτο).
2. Το πρακτορείο θα πρέπει να χρησιμοποιεί για την εκτέλεση του ταξιδιού υπηρεσίες άλλων υποκείμενων στο Φ.Π.Α. όπως του μεταφορέα, του ξενοδόχου, του εστιατορία κ.λπ. Δηλαδή, οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που σχετίζονται με την εκτέλεση του ταξιδιού, θα πρέπει να γίνονται από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. και όχι από το ίδιο πρακτορείο που ενεργεί το ταξίδι.
3. Το πρακτορείο θα πρέπει επιπλέον να έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Ελλάδα, ή σε περίπτωση έλλειψης της έδρας, να έχει στην Ελλάδα την μόνιμη εγκατάσταση του από την οποία να παρέχεται η ενιαία υπηρεσία.

Ως φορολογητέα αξία των πρακτορείων ταξιδίων θεωρείται η μικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλει ο πελάτης (το οποίο λαμβάνεται χωρίς να υπολογίζεται πάνω σ' αυτό Φ.Π.Α., γιατί θεωρείται ότι μέσα στην τιμή αυτή είναι και ο Φ.Π.Α.), του κόστους (με Φ.Π.Α.), με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, που παρέχονται σε αυτό από άλλους υποκείμενους για την άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Με άλλα λόγια, το πρακτορείο ταξιδίων αφαιρεί από το συνολικό ποσό που εισπράττει από τους πελάτες (για το ταξίδι πακέτο), όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί για το ταξίδι αυτό και που καλύπτονται με νομότυπα δικαιολογητικά. Αφαιρεί δηλαδή, τα έξοδα μεταφοράς, την αξία υπηρεσιών στο εξωτερικό, τις δαπάνες ξενοδοχείων στην Ελλάδα (με το Φ.Π.Α. τους), την ασφάλεια (με το Φ.Κ.Ε. κ.λπ.). Το υπόλοιπο αποτελεί το μικτό κέρδος (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.).

6.2.5 Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών

Η ιδιαιτερότητα του καθεστώτος αυτού συνιστάται στο γεγονός ότι ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο αρχικό στάδιο της εμπορίας. Δηλαδή ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται από τον υπόχρεο (εισαγωγέα, αποθηκευτή κ.λπ.) και η περαιτέρω διάθεση των προϊόντων αυτών από πρατήρια, περίπτερα κ.λπ. δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α.

Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα τσιγάρα, τα πούρα και τα σιγαρίλλος, ο καπνός καπνίσματος, ο καπνός αναρρόφησης και ο καπνός μασήματος.

Ο εφαρμοσμένος συντελεστής στα προϊόντα αυτά είναι ο κανονικός 19%.

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός, όταν τα βιομηχανοποιημένα καπνά μπουν σε θέση ανάλωσης ή όταν διαπιστωθούν ελλείμματα. Στην περίπτωση ελλειμμάτων ο χρόνος γένεσης και το απαιτητό του Φ.Π.Α. γεννάται κατά τη διαπίστωση του ελλείμματος.

Στα τιμολόγια που εκδίδονται κατά την πώληση των βιομηχανοποιημένων καπνών, ο Φ.Π.Α. ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σ' αυτά η ένδειξη «Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος». Αυτό γίνεται, επειδή ο φόρος εισπράττεται στην πηγή υπολογιζόμενος στη λιανική τιμή πώλησης των προϊόντων, αλλά και επειδή ο φόρος αυτός δεν εκπίπτεται σε καμία περίπτωση.

Σε περίπτωση βλάβης ή φθοράς των βιομηχανοποιημένων καπνών παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής Φ.Π.Α. Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. για τις πωλήσεις των προϊόντων αυτών. Κατά συνέπεια δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους επειδή ασκούν απαλλασσόμενη δραστηριότητα.

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

Το ειδικό αυτό καθεστώς εφαρμόζεται στις περιπτώσεις μεταπώλησης των μεταχειρισμένων αγαθών από τον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, ο οποίος τα αγόρασε από πρόσωπα τα οποία είχαν επιβαρυνθεί με φόρο σαν τελικοί καταναλωτές κατά το στάδιο της αγοράς τους και δεν είχαν δικαίωμα να εκπέσουν ή να τους επιστραφεί, ο φόρος που επιβάρυνε την απόκτηση των αγαθών αυτών.

Επισημαίνεται ότι, η εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος δεν είναι υποχρεωτική για τον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή. Εφόσον όμως έχει τις προϋποθέσεις και θέλει να το εφαρμόσει, υποχρεούται να το δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., υποβάλλοντας ανάλογα δήλωση έναρξης εργασιών ή μεταβολών – μετάταξης, πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε πράξης.

Το καθεστώς αυτό προβλέπει την επιβολή Φ.Π.Α. στο μικτό κέρδος που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής από τις παραδόσεις των αγαθών αυτών.

Για να έχει εφαρμογή το ειδικό αυτό καθεστώς θα πρέπει τα αγαθά αυτά να έχουν παραδοθεί στον μεταπωλητή στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλο Κράτος – Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης από τα παρακάτω πρόσωπα:

- Πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο π.χ. ιδιώτες, Δημόσιο κ.λπ.

- Πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο, τα οποία στερήθηκαν το δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου κατά την απόκτηση των συγκεκριμένων αγαθών και η παράδοση τους στον μεταπωλητή στη συνέχεια απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

- Πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο, τα οποία λόγω μικρού κύκλου εργασιών (μικρές επιχειρήσεις) απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. και καταβολής φόρου, εφόσον τα πρόσωπα αυτά παραδίδουν στον μεταπωλητή αγαθά επένδυσης, για τα οποία δεν έχει ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α.

- Άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση του αγαθού από αυτόν, έχει φορολογηθεί σύμφωνα με το ειδικό αυτό καθεστώς του μικτού κέρδους.

Η φορολογητέα αξία και ο υπολογισμός του φόρου γίνεται ξεχωριστά για κάθε παράδοση, στο περιθώριο κέρδους που πραγματοποιείται από κάθε αγαθό. Ως περιθώριο κέρδους θεωρείται η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης του αγαθού και της τιμής αγοράς του, μειωμένο με το ποσό του εμπεριεχομένου Φ.Π.Α.

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, εφόσον οι παραδόσεις αυτές εμπίπτουν στο καθεστώς περιθωρίου του κέρδους και συγχρόνως τα αγαθά αυτά εξάγονται ή παραδίδονται σε πλοία, αεροπλάνα κ.λπ.

Κατά συνέπεια, για τις πράξεις αυτές ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής δεν αποδίδει Φ.Π.Α. στο Δημόσιο αλλά τις δηλώνει στις απαλλασσόμενες εκροές του.

Ο υποκείμενος στο φόρο (υποκείμενος στο κανονικό καθεστώς ή ο μεταπωλητής του ειδικού αυτού καθεστώτος) δεν μπορεί να εκπίπτει από το φόρο που οφείλει, το Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά κατά την απόκτηση τους, εφόσον τα αγόρασε από άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή ο οποίος κατά την παράδοση τους εφαρμόσε το καθεστώς του περιθωρίου του κέρδους. Αντίθετα, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α.

μεταπωλητής έχει δικαίωμα να εκπίπτει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα γενικά του έξοδα ή τα επενδυτικά του αγαθά ή το φόρο που επιβάρυνε τα έξοδα τα οποία έκανε προκειμένου να επαναφέρει τα αγαθά σε τέτοια κατάσταση ώστε να είναι εμπορεύσιμα (επισκευές κ.λπ.). Επίσης, δεν εκπίπτει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τόσο την εισαγωγή αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, όσο και το Φ.Π.Α. της πώλησης αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που έγινε προς τον μεταπωλητή από τον δημιουργό ή τους διαδόχους του, εφόσον όμως ο μεταπωλητής εφαρμόζει το καθεστώς του περιθωρίου του κέρδους.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς περιθωρίου του κέρδους υποχρεούται:

1. Να τηρεί θεωρημένο βιβλίο, στο οποίο καταχωρεί ξεχωριστά κατά είδος, ποσότητα και αξία κάθε αγαθό που αγοράζει ή παραδίδει με το καθεστώς του περιθωρίου του κέρδους.
2. Στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει να ενσωματώνει στην τιμή το φόρο που αναλογεί σε κάθε παράδοση αγαθού, που πραγματοποιεί με το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους.

6.2.7 Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία

Το καθεστώς αυτό είναι προαιρετικό και μπορεί να εφαρμόζεται από τον διοργανωτή δημοπρασίας ο οποίος ενεργεί στο όνομα του κατ' εντολή και για λογαριασμό και για λογαριασμό των εντολέων του με αντικείμενο την παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, μέσω δημοπρασιών που διοργανώνει, με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο όπως π.χ. μέσω εκθέσεων, τηλεόρασης κ.λπ.

Η φορολογητέα αξία, κάθε παράδοσης αγαθού που διενεργεί ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ισούται με τη διαφορά, μεταξύ της συνολικής αξίας με την οποία χρεώνει τον αγοραστή (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.) και του καθαρού ποσού που καταβάλει στον εντολέα του, μειωμένη κατά το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην προμήθεια του.

Το καθαρό ποσό που καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του, ισούται με τη διαφορά μεταξύ της τιμής κατακυρώσεως του αγαθού στη δημοπρασία και του ποσού της προμήθειας που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, με βάση τη σχετική σύμβαση που καταρτίζεται μεταξύ τους, για πώληση του αγαθού με προμήθεια.

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, στην οποία αναγράφει χωριστά, για κάθε παράδοση αγαθού, την τιμή κατακυρώσεως του αγαθού και το ποσό της προμήθειας, στην οποία εμπεριέχεται και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτήν, που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για την συγκεκριμένη παράδοση αγαθού.

Επίσης ο διοργανωτής της δημοπρασίας οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς ή σε ξεχωριστές στήλες, στα βιβλία που τηρεί, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., τα ποσά που εισπράττει ή θα εισπράξει από τον αγοραστή των αγαθών και τα ποσά που αποδίδει ή θα αποδώσει στον πωλητή των αγαθών (εντολέα)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

7.1 Βιβλία Πρώτης Κατηγορίας

Στην πρώτη κατηγορία βιβλίων τηρείται βιβλίο αγορών, το οποίο θεωρείται από τα πιο απλά και στοιχειώδη στην κατηγορία των βιβλίων που προβλέπει ο κώδικας βιβλίων και στοιχείων (Κ.Β.Σ.). Πρόκειται στην ουσία για ένα βιβλίο απλής καταγραφής σε κατηγορίες, των παραστατικών των συναλλαγών αγορών που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας.

Σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αγορών καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός, η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης του καθώς και η το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία του εκδότη. Επίσης καταχωρείται χωριστά η αξία αγοράς των αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει καθώς και τα τυχόν δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις αγορών καταχωρούνται αφαιρετικά.

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται οι επιτηδευματίες που για κάθε διαχειριστική περίοδο πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 150.000 ευρώ.

Βιβλία Αγορών τηρούν:

- Ο πρατηριούχος υγρών καύσιμων και λιπαντικών αυτοκίνητων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου.
- Ο αποκλειστικός λιανοπωλητής που διαθέτει τα είδη του σε κινητές λιανικές αγορές.
- Ο επιτηδευματίας περιπτέρου και ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών, περιοδικών και τσιγάρων.

7.2 Βιβλία Δεύτερης Κατηγορίας

Σε αυτήν την κατηγορία βιβλίων τηρείται βιβλίο Εσόδων – Εξόδων. Πρόκειται για ένα βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά έκδοσης τα έσοδα και τα έξοδα όλων των συναλλαγών του επιτηδευματία με τα σχετικά παραστατικά.

Στις στήλες των εσόδων καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης. Επίσης σε ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται τα ακαθάριστα έσοδα (χωρίς Φ.Π.Α.) από τις πωλήσεις αγαθών, παροχές υπηρεσιών και από διάφορες άλλες πράξεις και σε ξεχωριστές στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Στις στήλες των εξόδων καταχωρούνται για κάθε φορολογικό στοιχείο χωριστά, το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης του καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και μέσα στον επόμενο μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών και χονδρικών πωλήσεων, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Στην Β΄ κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι επιτηδευματίες που έχουν ακαθάριστα έσοδα για κάθε διαχειριστική περίοδο μέχρι και 1.500.000 ευρώ.

Βιβλία Εσόδων – Εξόδων τηρούν:

- Ο ελεύθερος επαγγελματίας
- Ο εκτελωνιστής
- Ο εκμισθωτής κινητών μέσων π.χ. μηχανημάτων, αυτοκινήτων
- Ο παραγωγός ασφαλειών
- Ο μεσίτης
- Ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου, φροντιστηρίου, πλοίου
- Ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων
- Ο πωλητής πετρελαιοειδών
- Ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων
- Ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων.

7.3 Βιβλία Τρίτης Κατηγορίας

Στην τρίτη κατηγορία τηρούνται πλήρη λογιστικά βιβλία με την διπλογραφική μέθοδο, κατά την οποία κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή, ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών.

Οι επιτηδευματίες τις τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υποχρεωτικών τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9. Η ανάλυση σε τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Μέσω των βιβλίων Γ' κατηγορίας γίνεται πλήρης παρακολούθηση της επιχείρησης στα συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων της, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση και η επαλήθευση του φορολογικού ελέγχου. Απαραίτητες προϋποθέσεις για την σωστή λειτουργία είναι:

- α) Η αξιοπιστία των στοιχείων που παρέχει και
- β) η δυνατότητα συγκρισιμότητας αυτών των στοιχείων.

Βιβλία Γ' κατηγορίας τηρούν:

- Οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.) και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
- Οι Ομόρρυθμες (Ο.Ε.) και Ετερόρρυθμες Εταιρείες (Ε.Ε.)
- Οι Κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου
- Οι Συνεταιρισμοί
- Γενικά όσες επιχειρήσεις έχουν ακαθάριστα έσοδα για κάθε διαχειριστική περίοδο άνω των 1.500.000 ευρώ.

7.4 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΙΔΙΟΤΗΤΑ

7.4.1 ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΙ

- α) Αγρότες, αγροτικές εκμεταλλεύσεις (μη κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ)
- Δελτίο αποστολής σε τρίτο για πώληση για λογαριασμό του, για επεξεργασία, συσκευασία ή πώληση για ίδιο λογαριασμό
- β) Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, διεθνείς οργανισμοί κ.λπ. - χαρακτηρίζονται επιτηδευματίες και υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων:
- ι) Έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη στοιχείων που ορίζονται από τον ΚΒΣ
- ii) Οι ανωτέρω, εκτός του Δημοσίου, για πωλήσεις ή παροχή υπηρεσιών υποκείμενες στον Φ.Π.Α, θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητα τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις των άλλων επιτηδευματιών (τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων). Δελτία αποστολής εκδίδουν λόγω πώλησης ή πώλησης για λογαριασμό τους από τρίτους.
- γ) Λοιποί μη υπόχρεοι
- Πρόσθετα βιβλία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 10§5 π.δ. 186/92 (ΚΒΣ)
Δελτίο αποστολής για αποστολή αγαθών σε επιτηδευματία λόγω πώλησης ή για να πωληθούν για λογαριασμό του, συνενωμένο ή συγκεντρωτικό.
Τιμολόγια σε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών με αναγραφή των λέξεων "ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ".

7.4.2 ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ Βιβλία

- α) Βιβλίο αγορών.
- β) Βιβλίο επενδύσεων (άρθρο 10§4) κατά τον αναπτυξιακό Νόμο.
- γ) Πρόσθετα βιβλία που προβλέπονται από το άρθρο 10§5 ΚΒΣ.
Στοιχεία
- α) Δελτίο αποστολής ή συνενωμένο Δ.Α. με άλλο στοιχείο αξίας.
- β) Τιμολόγια χονδρικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών.
- γ) Αποδείξεις δαπανών (άρθρο 15 ΚΒΣ).

7.4.3 ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ Βιβλία

- α) Βιβλίο εσόδων - εξόδων.
- β) Βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων αγαθών
Απογραφή μπορεί να γίνει και στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων - εξόδων. Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου γίνεται ανάλυση των ακαθαρίστων εσόδων.
- γ) Βιβλίο επενδύσεων (άρθρο 10§4) κατά τον αναπτυξιακό Νόμο.
- δ) Πρόσθετα βιβλία που προβλέπονται από το άρθρο 10§5 κ.λπ.
Στοιχεία
- α) Δελτίο αποστολής ή συνενωμένο Δ.Α. με άλλο στοιχείο αξίας.
- β) Τιμολόγια χονδρικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών.

γ) Αποδείξεις λιανικής πώλησης ή ταμειακής μηχανής εφόσον πωλούν κατά κύριο λόγο λιανικώς (άνω του 40%) ή ενεργούν λιανικώς πωλήσεις κατά σύστημα και όχι περιστασιακά.

7.4.4 ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ

α) Λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο.

β) Εφαρμογή Ε.Γ.Λ.Σ.

γ) Απο τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία για επαλήθευση από τον φορολογικό έλεγχο όλων των φορολογικών αντικειμένων ήτοι, Φ.Π.Α. (ημερήσια κίνηση βάσει στοιχείων), μισθωτές υπηρεσίες, αμοιβές τρίτων, ενοίκια καταβαλλόμενα και εισπραττόμενα, άλλοι παρακρατούμενοι φόροι, φόροι κατανάλωσης, χαρτόσημο κ.λπ.

δ) Βιβλίο αποθήκης με τις προϋποθέσεις του άρθρου 8.

ε) Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου από 1.1.95 στις μεταποιητικές επιχειρήσεις (άρθρο 43 §4 ν. 2214/94).

Συντάσσονται και καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσεως, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης.

7.4.5 ΕΙΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

Οι ΑΕ τηρούν και (άρθρο 7§5)

α) βιβλίο πρακτικών Γ.Σ. των μετόχων

β) βιβλίο πρακτικών Δ.Σ.

Οι ΕΠΕ τηρούν και (άρθρο 7§5)

α) βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων

β) βιβλίο πρακτικών διαχείρισης

Σε παραγωγικές επενδύσεις (άρθρο 10§3)

Βιβλία

α) Βιβλίο επενδύσεων κατά τον αναπτυξιακό Νόμο (εξωλογιστικά) με λογαριασμούς για κάθε πάγιο στοιχείο και συγκεντρωτικά για όλα τα πάγια.

β) Αναλυτικοί λογαριασμοί κατά τον αναπτυξιακό Νόμο για τις αφορολόγητες εκπτώσεις ή τα αποθεματικά.

γ) Στο βιβλίο απογραφών ανάλυση κατά τον αναπτυξιακό Νόμο, για τις επενδύσεις, τις εκπτώσεις και τα αποθεματικά.

Στοιχεία

α) Δελτίο αποστολής για κάθε περίπτωση ή συνενωμένο Δ.Α. με άλλο στοιχείο αξίας.

β) Δελτίο εσωτερικής διακίνησης αν τηρείται βιβλίο αποθήκης.

γ) Τιμολόγια χονδρικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών

δ) Αποδείξεις λιανικής πώλησης ή αποδείξεις από ταμειακή μηχανή ή Η/Υ εφόσον πωλούν κατά κύριο λόγο ή κατά σύστημα λιανικώς

ε) Αποδείξεις δαπανών (άρθρο 15)

Τα ποσά των ακαθαρίστων εσόδων και ο Φ.Π.Α., που αντιστοιχεί στα βιβλία Γ κατηγορίας επιτρέπεται να καταχωρούνται καθημερινά με ένα ποσό για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης φ.τ.μ. ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ».

Υποχρεωτική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ.

Από 1.1.1993 οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ε.Γ.Λ.Σ. (π.δ. 1123/1980 ΦΕΚ 283Α) ή τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια, μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και των δευτεροβάθμιων λογαριασμών με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

Από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου μετά την 1.1.1997 τηρούνται και οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Υποχρεωτικοί λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ., είναι αυτοί που φέρουν υπογράμμιση καθώς και εκείνοι που έχουν διαμορφωθεί με γνωματεύσεις του Ε.Σ.Υ.Λ.

(Γνωμ. 270/1996).

7.4.6 ΒΙΒΛΙΟ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Το ως άνω βιβλίο τηρείται υποχρεωτικά κατά τα οριζόμενα στο Γ.Λ.Σ.

Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται κατά συντελεστή απόσβεσης.

7.4.7 ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΑΝΩΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Επιτρέπεται με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται για την κατηγορία αυτή (άρθρο 4§8 Π.Δ. 186/92) και της τήρησης τους τουλάχιστον για μια πενταετία (άρθρο 32§9 Ν. 1642/86) εφόσον με δήλωση του τηρεί οικειοθελώς βιβλία από το καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΟΟ

ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

Οι υποκείμενοι στο φόρο υποβάλλουν δηλώσεις, οι οποίες είναι ζωτικής σημασίας για την λειτουργία του συστήματος Φ.Π.Α., αφού μέσω αυτών ασκείται το θεμελιώδες δικαίωμα της έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, γίνεται ο τελικός διακανονισμός των εκπτώσεων κ.λπ.

Πιο συγκεκριμένα οι υπόχρεοι στο Φ.Π.Α., ανεξάρτητα εάν ενεργούν πράξεις φορολογητέες ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. εξαγωγές) έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. που υπάγονται τις παρακάτω δηλώσεις:

8.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει για κάθε φορολογική περίοδο την αξία και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. φορολογητέων πράξεων της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων, τις πράξεις λήπτη, την αξία των απαλλασσόμενων με δικαίωμα πράξεων, τις εκπτώσεις κ.λπ. Η περιοδική δήλωση, υποβάλλεται, ανεξάρτητα εάν είναι μηδενική, χρεωστική ή πιστωτική:

- Κάθε μήνα, στην περίπτωση που ο υπόχρεος τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

- Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, στην περίπτωση που ο υπόχρεος τηρεί βιβλία Α' και Β' κατηγορίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειωθεί ότι για φορολογικές περιόδους μέχρι 31/12/05 δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής μηδενικής ή πιστωτικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. εκτός από τις περιπτώσεις ενδοκοινοτικής απόκτησης ή επιστροφής, οπότε υπήρχε υποχρέωση υποβολής για τις συγκεκριμένες φορολογικές περιόδους.

8.1.1 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (έντυπο Φ2 - 050 - Φ.Π.Α.) (Γι' αυτούς που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας, δηλαδή γι' αυτούς που ανήκουν στο Κανονικό Καθεστώς).

Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. υποχρεωτικά μόνο μέσω TAXISnet στην ηλεκτρονική διεύθυνση: (www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr).

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στον φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος. Σε περίπτωση μεταγραφής της επιχείρησης σε άλλη Δ.Ο.Υ., η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που η επιχείρηση βρισκόταν την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά την περιοδική δήλωση.

Οι πιστωτικές ή οι μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται και αυτές υποχρεωτικά. Εάν δεν υποβληθούν ή εάν υποβληθούν εκπρόθεσμα, τότε επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής τους.

Εάν η διαφορά που προκύπτει από τα δεδομένα της δήλωσης είναι θετική και μέχρι 3 ευρώ δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική. Εάν όμως η διαφορά που προκύπτει είναι αρνητική, τότε μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή – φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ΄ ή Β΄ κατηγορίας).

8.1.1.1 Προθεσμίες υποβολής Περιοδικής Δήλωσης:

α) Όταν τηρούνται Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Ο υποκείμενος του Φ.Π.Α. που τηρεί γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνει το έντυπο μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα. Για παράδειγμα, η περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου 2009 πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1.2 – 20.2.09, το αργότερο.

Η προθεσμία υποβολής για τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με χρεωστικό υπόλοιπο παρατείνεται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα από εκείνον που αφορά η δήλωση, όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω TAXIS. Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο, υποβάλλονται μέσω TAXIS μέχρι και την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

β) Όταν τηρούνται Β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Ο υποκείμενος του Φ.Π.Α. που τηρεί β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις, ανεξάρτητα εάν υπάρχουν και ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Για παράδειγμα η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου – Μαρτίου 2009, υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.4. – 20.4.09 το αργότερο.

Οι επιχειρήσεις που δηλώνουν στη Δ.Ο.Υ. (με το έντυπο της “δήλωσης μεταβολών”) ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών και ταυτόχρονα ακυρώνουν όλα τα φορολογικά τους στοιχεία, δεν υποχρεούνται στο εξής να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις. Υποβάλλουν όμως εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. Αν στην περίπτωση της αδράνειας ή της αναστολής εργασιών πουληθεί κάποιο πάγιο στοιχείο, τότε με Έκτακτη Περιοδική Δήλωση αποδίδεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συναλλαγή αυτή μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα.

8.1.1.2 Συμπλήρωση των γενικών ενδείξεων του εντύπου περιοδικής δήλωσης με Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Κωδ. 001 – 007: Στις ενδείξεις αυτές γράφονται η αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο αριθμός δήλωσης, η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και της καταβολής του Φ.Π.Α., καθώς και η φορολογική περίοδος και το ημερολογιακό έτος (κωδ. 006). Ο κωδ. 006 συμπληρώνεται μόνο όταν έχει διαγραμμιστεί ένας από τους κωδ. 012 – 4 και κωδ. 012 – 7. Όταν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

Κωδ. 008: Σε αυτόν τον κωδικό (μήνες, τρίμηνα) ακολουθούν 12 και 4 κατά περίπτωση αριθμημένα τετράγωνα στα οποία ο υποκείμενος, ανάλογα με την υποχρέωση σύνταξης της περιοδικής δήλωσης, διαγραμμίζει το τετράγωνο με το μήνα ή τρίμηνο που τον αφορά.

Κωδ. 009: Συμπληρώνεται μόνο από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, από τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. Ν.Π.Δ.Δ. και από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος, που ενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Κωδ. 010: Σημειώνεται ένα (X) στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1 ή 2, ανάλογα αν η περιοδική δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική. Σε αυτές τις περιπτώσεις η περιοδική δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη από την αρχή, τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα όταν είναι τροποποιητική ή με τις ίδιες ακριβώς ενδείξεις όταν είναι ανακλητική.

Κωδ. 011: Γράφεται ένα (X) όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη, για συγκεκριμένη φορολογητέα αξία ή για εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή. Ο λόγος της επιφύλαξης αναγράφεται στο χώρο “ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ” της περιοδικής δήλωσης. Η επιφύλαξη δεν αναστέλλει την καταβολή του Φ.Π.Α.

Κωδ. 012: Αφορά μόνο την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης και διαγραμμίζεται με (X).

Κωδ. 013: Συμπληρώνεται όταν διαγραμμίζεται ο κωδ. 012 – 3 (οριστικοποίηση απαλλαγής).

Πίνακας Α΄

Κωδ. 101 – 109: Στις ενδείξεις αυτές γράφονται με ΚΕΦΑΛΑΙΑ τα στοιχεία του υποκειμένου στο φόρο ή λήπτη.

Κωδ. 110: Δηλώνεται με (X) αν πραγματοποιήθηκαν ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Κωδ. 111: Διαγραμμίζεται η κατηγορία βιβλίων. Οι περιπτώσεις ΑΒ και ΑΓ αφορούν εκείνους που τηρούν αντίστοιχα Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., αλλά διατηρούν παράλληλα και κλάδο με Α΄ κατηγορίας βιβλία.

Κωδ. 112 – 113: Από τους εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ταξί, αγοραία) υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα. Στον κωδ. 112 γράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος και στον κωδ. 113 το ποσοστό της συνιδιοκτησίας.

Πίνακας Β΄

Είναι ο σπουδαιότερος πίνακας της περιοδικής δήλωσης, γιατί σε αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της φορολογικής περιόδου από τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. της επιχείρησης, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Αναλυτικότερη ενημέρωση του πίνακα Β της περιοδικής δήλωσης:

α) εκροές φορολογητέες – φόρος εκροών (κωδ. 301 – 337)

Κωδ. 301 – 303: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (10%, 5%, 21%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 331 – 333: Γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί από τον πολλαπλασιασμό της φορολογητέας αξίας με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 304 – 306: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (7%, 4%, 15%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές για τα νησιά του Αιγαίου. Κωδ. 334 – 336: Γράφεται αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 307 και 337: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 301 – 306) και στον κωδικό 337 το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (από κωδ. 331 – 336).

Το σύνολο των φορολογητέων εκροών του κωδικού 307 θα πρέπει κανονικά να είναι ίσο με την αξία των πωλήσεων που προκύπτουν από τα βιβλία.

Το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (κωδ. 337) συγκρίνεται με το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης. Αν το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι **μεγαλύτερο** από εκείνο του κωδ. 337, τότε η διαφορά γράφεται στον κωδ. 412.

Κωδ. 308: Γράφεται η αξία άλλων παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο Κράτος – Μέλος. Στον κωδικό αυτό γράφεται και η αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ε.Ε., που αν πραγματοποιούνταν στην Ελλάδα θα παρείχαν το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών (π.χ. αγορά καφέ από Βραζιλία και πώληση στην Κύπρο).

Κωδ. 309: Γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, καθώς και η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, καπνοβιομηχανικά, αλκοολούχα) όταν ο παραλήπτης του αγαθού στο άλλο Κράτος – Μέλος είναι είτε αγρότης του ειδικού καθεστώτος, είτε υποκείμενος χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., είτε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Στον κωδικό 309 γράφεται και η αξία των εξαγωγών αγαθών στις τρίτες χώρες, καθώς και η αξία των επιστροφών εισαγωγών.

Κωδ. 310: Η αξία των εκροών που είναι απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. και είναι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, τα έσοδα από ενοίκια ακινήτων, οι αποζημιώσεις που εισπράττονται για απολεσθέντα, καταστραφέντα αγαθά, οι συναλλαγματικές διαφορές κ.λπ.

Κωδ. 311: Το άθροισμα των κωδικών 307 – 310.

Κωδ. 341: Η φορολογητέα αξία των συνολικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδ. 342: Η φορολογητέα αξία των συνολικών ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδ. 343: Αποκλειστικά η αξία των πράξεων που οφείλεται Φ.Π.Α., από πράξεις ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών.

Κωδ. 344: Γράφονται οι αγορές και οι εισαγωγές παγίων, ακόμα και αν δεν καταβλήθηκε Φ.Π.Α. Αντίθετα δεν γράφονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων, ούτε και τα πάγια που έχουν μισθωθεί με leasing.

β' εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών (κωδ. 351 – 373)

Κωδ. 351 – 353: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (10%, 5%, 21%) οι αξίες των φορολογητέων εισροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 371 – 373: Γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 354 – 356: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (7%, 4%, 15%) οι αξίες των φορολογητέων εισροών (αγορών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη) που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές για τα νησιά του Αιγαίου.

Κωδ. 374 – 376: Γράφεται αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί από τον πολλαπλασιασμό της φορολογητέας αξίας με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 357 και 377: Γράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων και ο Φ.Π.Α. που πληρώνεται αντίστοιχα.

Κωδ. 358: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών (από κωδ. 351 – 371). Η αξία αυτή θα πρέπει κανονικά να είναι ίση με την αξία των εισροών που επιβαρύνθηκαν με Φ.Π.Α. και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Στην περίπτωση που δεν συμφωνεί, σημαίνει ότι έχει γίνει λάθος.

Κωδ. 378: Γράφεται το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών (από κωδ. 371 – 377). Το σύνολο αυτό στη συνέχεια συγκρίνεται με το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι **μεγαλύτερο**, η επιπλέον διαφορά γράφεται στον κωδικό 402 για να εκπέσει, ενώ αν είναι **μικρότερο** γράφεται στον κωδικό 412 επειδή δεν τον έχει πληρώσει η επιχείρηση στον προμηθευτή της.

Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (κωδ. 401 – 404)

Κωδ. 401: Γράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Κωδ. 402: Γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε κατά την διάρκεια της φορολογικής περιόδου (μήνα ή δίμηνο) με έκτακτη δήλωση. Ο Φ.Π.Α. αυτός, καθώς και η αξία για την οποία καταβλήθηκε περιλαμβάνεται τόσο στις εισροές όσο και στις εκροές ανάλογα με τον συντελεστή που αφορά (κωδ. 301 – 378). 50

Κωδ. 403: Γράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο που καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής – συμπληρωματικής δήλωσης.

Κωδ. 404: Γράφεται το άθροισμα των κωδικών 401 – 403.

Αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών (κωδ. 411 – 420)

Κωδ. 411: Γράφεται το Φ.Π.Α. των εισροών που δεν εκπίπτει βάση Prorata.

Αν ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος Φ.Π.Α. ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του Φ.Π.Α. με βάση τον παρακάτω τύπο:

Έσοδα από πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης + απαλ/νες με δικ/μα έκπτωσης

Έσοδα από πράξεις με δικ. έκπτωσης + απαλ. έσοδα με δικ. έκπτ. + έσοδα από πράξεις χωρίς δικ/μα έκπτωσης

Αν το ποσοστό που θα προκύψει από τον παραπάνω τύπο αφαιρεθεί από το 100%, τότε προκύπτει το ποσοστό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων που δεν εκπίπτει. Στη συνέχεια το ποσοστό αυτό θα πολλαπλασιαστεί με το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων και αυτό που θα προκύψει είναι το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει και γράφεται στον κωδικό 411 για να μειώσει με αυτόν τον τρόπο το Φ.Π.Α. των εισροών.

Κωδ. 412: Γράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι 3 ευρώ της προηγούμενης φορολογικής περιόδου, εφόσον αυτό δεν καταβλήθηκε. Στον ίδιο κωδικό γράφονται και τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. εισροών όπως για παράδειγμα το αρνητικό ποσό για καταβολή που προκύπτει από διακανονισμό μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ο επιπλέον Φ.Π.Α. που εισπράχθηκε από τους πελάτες ή ο λιγότερος που καταβλήθηκε στους προμηθευτές.

Κωδ. 413: Γράφεται το άθροισμα των κωδικών 411 – 412.

Κωδ. 420: Γράφεται το υπόλοιπο του Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από την προσθαφαίρεση: κωδ. 378 + κωδ. 404 – κωδ. 413 = 420.

Εάν ο κωδικός 413 είναι μεγαλύτερος από το άθροισμα κωδ. 378 + κωδ. 404, τότε στο αρνητικό ποσό του κωδ. 420 τίθεται και το πρόστιμο πλην (-).

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'

Εκκαθάριση του Φ.Π.Α. (κωδ. 501 - 513)

Σε αυτόν τον πίνακα εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του Φ.Π.Α., για το οποίο θα υποβληθεί η αντίστοιχη περιοδική δήλωση με την οποία ο Φ.Π.Α. θα καταβληθεί αν είναι χρεωστικός ή θα πιστωθεί για την επόμενη φορολογική περίοδο ή θα ζητηθεί να επιστραφεί αν είναι πιστωτικός.

Κωδ. 501 – 511: Στον κωδικό 501 γράφεται η διαφορά που προκύπτει από τους κωδικούς 337 μείον 420, εάν αυτή είναι αρνητική ενώ στον κωδικό 511 γράφεται εάν είναι θετική. Για τον υποκείμενο πιστωτικό υπόλοιπο σημαίνει ότι έχει δικαίωμα να ζητήσει από το Δημόσιο το συμψηφισμό του ποσού αυτού. Ο συμψηφισμός γίνεται με την συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης της επόμενης φορολογικής περιόδου με την αναγραφή του πιστωτικού υπολοίπου στον κωδικό 401 του πίνακα Β'.

Κωδ. 502 – 503: Το ποσό του κωδικού 501 γράφεται, κατά περίπτωση, στους κωδικούς 502 και 503, ανάλογα με το δικαίωμα που έχει ο υποκείμενος για επιστροφή του ποσού αυτού ή για μεταφορά προς συμψηφισμό στην επόμενη περίοδο. Το άθροισμα των κωδικών 502 και 503 πρέπει να ισούται με το ποσό του κωδικού 501.

Κωδ. 512: Γράφεται η τυχόν οφειλόμενη προσαύξηση, σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση αφορά το 1,5% στο ποσό του κωδικού 511 για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 100% του Φ.Π.Α. που δεν θα πλήρωνε ο υπόχρεος.

Σε περίπτωση τροποποιητικής – συμπληρωματικής δήλωσης, ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται στη διαφορά που προκύπτει για καταβολή, μεταξύ της αρχικής και της συμπληρωματικής δήλωσης.

Κωδ. 513: Γράφεται το τελικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί στη Δ.Ο.Υ., το οποίο προκύπτει από το άθροισμα των κωδικών 511 και 512. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο είναι μέχρι 3 ευρώ και η δήλωση δεν είναι έκτακτη, τότε το ποσό αυτό δεν γράφεται στον κωδικό 513, αλλά μόνο στον κωδικό 511 και στην επόμενη περιοδική δήλωση μεταφέρεται στον κωδικό 412.

8.1.1.3 Τροποποιητική – Συμπληρωματική Περιοδική Δήλωση

Κάθε φορολογική περίοδος θεωρείται αυτοτελής ως προς την υποχρέωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης και της καταβολής τυχόν χρεωστικού ποσού που προκύπτει.

Ο υποκείμενος στο φόρο έχει το δικαίωμα να τροποποιήσει 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.

Σε περίπτωση που σε κάποια φορολογική περίοδο καταβλήθηκε φόρος μεγαλύτερος του οφειλόμενου, ο επιπλέον αυτός φόρος δεν μπορεί να καλύψει φόρο που οφείλεται σε επόμενη φορολογική περίοδο. Θα πρέπει γι' αυτό το λόγο να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση για την περίοδο που καταβλήθηκε παραπάνω φόρος και το πιστωτικό υπόλοιπο που θα προκύψει να μεταφερθεί για συμψηφισμό στην αμέσως επόμενη φορολογική περίοδο (κωδ. 401).

Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που σε κάποια φορολογική περίοδο καταβληθεί φόρος μικρότερος του οφειλόμενου. Και σε αυτήν την περίπτωση δηλαδή θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση της περιόδου που καταβλήθηκε λιγότερος φόρος. Εξυπακούεται ότι, στην δήλωση αυτή πρέπει να υπολογιστεί προσαύξηση εκπρόθεσμης δήλωσης (κωδ. 512), μέχρι την ημερομηνία υποβολής της.

Αξίζει να διευκρινιστεί ότι, σε αυτές τις περιπτώσεις εφόσον μεταβάλλονται τα άλλα δεδομένα, θα πρέπει να υποβληθούν τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις και για τις επόμενες περιόδους από εκείνη που έγινε η τροποποιητική.

8.1.2 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (Φ3 - 051 - Φ.Π.Α.)

(Για βιβλία και στοιχεία Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ.)

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί Α΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης και το υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα. Δεν είναι υποχρεωτικό η δήλωση αυτή να υποβάλλεται μέσω διαδικτύου.

Οι νόμιμες προθεσμίες υποβολής της περιοδικής δήλωσης για βιβλία και στοιχεία Α΄ κατηγορίας βιβλία είναι μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος παρακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. Η παραπάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Για παράδειγμα η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου – Φεβρουαρίου – Μαρτίου 2009, πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.4 – 20.4.09, το αργότερο.

Διευκρινίζεται ότι, οι επιχειρήσεις που ενεργούν εξαγωγές δεν μπορούν να τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή ως εξαγωγή θεωρείται και η ενδοκοινοτική παράδοση, δηλαδή η πώληση αγαθών προς άλλο Κράτος – Μέλος.

Διευκρινίζεται ότι οι επιχειρήσεις οι οποίες σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., μπορούν να τηρούν βιβλία αγορών για ορισμένο κλάδο (π.χ. πρατήρια βενζίνης, περίπτερο, λιανικό εμπόριο σε λαϊκές αγορές κ.λπ.) και βιβλία άλλης κατηγορίας για άλλους κλάδους, υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις σύμφωνα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούνται για τους λοιπούς κλάδους (δηλαδή ανά μήνα ή ανά τρίμηνο, ανάλογα). Σε αυτές τις περιπτώσεις δεν συμπληρώνεται το έντυπο Φ3 – Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά τα βιβλία Α΄ κατηγορίας αλλά το έντυπο της δήλωσης Φ2 – Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά τα βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στη δήλωση αυτή, περιλαμβάνονται συγκεντρωτικά και τα δεδομένα του βιβλίου αγορών. Για τη μετατροπή όμως των αγορών σε τεκμαρτά έσοδα χρησιμοποιείται ως σημείωμα η δεύτερη σελίδα του εντύπου της περιοδικής δήλωσης Φ3 – 051.

Τα αντίγραφα από τις περιοδικές δηλώσεις μετά την υποβολή τους στη Δ.Ο.Υ.

φυλάσσονται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., στην έδρα ή στο κεντρικό κατάστημα και στο τέλος του έτους επισυνάπτονται στην εκκαθαριστική δήλωση.

8.1.2.1 Συμπλήρωση των γενικών ενδείξεων του εντύπου (κωδ. 001 - 003)

Κωδ. 001 – 006: Στον κωδικό 001 γράφεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στον κωδικό 006 το έτος που αφορά η περιοδική δήλωση. Οι κωδικοί 003 – 005 και το πλαίσιο μετά τον κωδικό 001 συμπληρώνονται από τη Δ.Ο.Υ.

Κωδ. 007: Συμπληρώνεται ημερολογιακά η φορολογική περίοδος που αφορά η δήλωση. Όταν η δήλωση είναι έκτακτη δεν συμπληρώνεται.

Κωδ. 008: Διαγραμμίζεται με (X) το τρίμηνο της φορολογικής περιόδου που αφορά η περιοδική δήλωση.

Κωδ. 010 – 013: Είναι ο ίδιος τρόπος συμπλήρωσης τους με εκείνον του κανονικού καθεστώτος.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄

Η συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα Α΄ του εντύπου αυτού είναι εύκολη και δεν απαιτούνται ιδιαίτερες επεξηγήσεις.

Εξάλλου, οι ενδείξεις του πίνακα με τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο ή λήπτη της περιοδικής δήλωσης των μικρών επιχειρήσεων (Φ3 – Φ.Π.Α.), διαφέρουν ελάχιστα από τις ενδείξεις της περιοδικής δήλωσης με βιβλία β΄ ή γ΄ κατηγορίας (Φ2 – Φ.Π.Α.). Κατά συνέπεια, για την συμπλήρωσή τους ισχύουν κατ' αναλογία ότι αναφέραμε παραπάνω στον πίνακα Α΄ της περιοδικής δήλωσης Φ2.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ - ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄

Οι πίνακες Β΄ και Γ΄ της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για α΄ κατηγορίας βιβλία λειτουργούν ακριβώς με τον ίδιο τρόπο που λειτουργούν και οι πίνακες Β΄ και Γ΄ της περιοδικής δήλωσης (Φ2 - Φ.Π.Α.) με β΄ ή γ΄ κατηγορίας βιβλία. Για τον λόγο αυτό δεν χρειάζεται περαιτέρω ανάλυση.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β1

Στον πίνακα αυτό προσδιορίζονται οι εισροές οι οποίες μετατρέπονται σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα. Με τεκμαρτό τρόπο προσδιορίζονται μόνο τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από λιανικές πωλήσεις, για τις οποίες δεν εκδίδονται φορολογικά στοιχεία, ενώ οι χονδρικές πωλήσεις και οι πωλήσεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. που προκύπτουν από έκδοση τιμολογίων κ.λπ. λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν πραγματικά.

Κωδ. 151 – 156: Στους κωδικούς αυτούς γράφονται κατά συντελεστή τα Φ.Π.Α. τα εξής στοιχεία:

Στήλη (1). Γράφεται ο αντίστοιχος συντελεστής Φ.Π.Α. που ισχύει κατά την πώληση και χωριστά κατά Σ.Μ.Κ. (Συντελεστή Μικτού Κέρδους).

Στήλη (2). Γράφεται η αξία του συνόλου των εισροών μειωμένη με την αξία των επιστροφών και εκπτώσεων αυτών. Στην ίδια στήλη γράφεται επίσης το κόστος των αυτοπαραδοθέντων αγαθών και το συνολικό κόστος των αγορών που δεν επιβαρύνονται κατά την αγορά με Φ.Π.Α.

Στήλη (3). Γράφεται η αξία των χονδρικών πωλήσεων καθώς και των απαλλασσομένων εκροών, όπως αυτή προκύπτει από τα στοιχεία (τιμολόγια κ.λπ.) που έχει εκδώσει η επιχείρηση.

Στήλη (4). Γράφεται το αποτέλεσμα της διαίρεσης $1/(1+\Sigma\text{Μ.Κ.})$. Ως συντελεστής μικτού κέρδους λαμβάνεται αυτός ο οποίος χρησιμοποιείται για την εξεύρεση των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων στον πίνακα Β2.

Στήλη (5). Γράφεται το κόστος των χονδρικών πωλήσεων και των εκροών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Τα ποσά της στήλης αυτής προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό των ποσών των στηλών (3) x (4).

Στήλη (6). Γράφεται το κόστος των καταστραφέντων ή απολεσθέντων αγαθών, εφόσον αποδεικνύονται με νόμιμα στοιχεία.

Στήλη (7). Γράφεται το υπόλοιπο των εισροών για μετατροπή σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα. Τα ποσά της στήλης αυτής προκύπτουν αν από τα ποσά της στήλης (2) αφαιρεθεί το σύνολο των ποσών των στηλών (5) και (6). Στη στήλη αυτή μπορεί να προκύψουν τόσο θετικά όσο και αρνητικά ποσά, τα οποία αθροίζονται στον κωδικό 157 - 7 και μεταφέρονται στον πίνακα Β2 για να μετατραπούν σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2

Στον πίνακα αυτό γίνεται ο υπολογισμός των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων (κατά συντελεστή) από λιανικές πωλήσεις.

Κωδ. 201 – 210: Στους κωδικούς αυτούς γράφονται κατά στήλη τα εξής ποσά:

Στήλη (1). Γράφεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται στις πωλήσεις κατά τη φορολογική εκείνη περίοδο που αφορά η περιοδική δήλωση.

Στήλη (2). Γράφονται οι εισροές της φορολογικής περιόδου που πρέπει να αναχθούν σε ακαθάριστα έσοδα κατά συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει κατά την πώληση και κατά Σ.Μ.Κ. (Συντελεστή Μικτού Κέρδους).

Στον κωδικό 210 γράφεται το σύνολο της στήλης (2) των κωδικών 201 – 209, το οποίο συνήθως συμφωνεί με το ποσό του κωδικού 157 του πίνακα Β1 – στήλη (7), αλλά σίγουρα όμως συμφωνεί με το ποσό του κωδ. 257 – στήλη (2) του πίνακα Γ1. Η αναγωγή των αγορών σε ακαθάριστα έσοδα γίνεται με τους εξής τρόπους:

α) με τη χρήση του Συντελεστή Μικτού Κέρδους (Σ.Μ.Κ.) με τον οποίο εργάζεται η επιχείρηση (διαφορά τιμής πώλησης – τιμής αγοράς).

Παράδειγμα

Αξία πώλησης αγαθού χωρίς Φ.Π.Α. 20 ευρώ

Αξία αγοράς αγαθού χωρίς Φ.Π.Α. - 15 ευρώ

Μικτό Κέρδος 5 ευρώ

Συντελεστής Μικτού Κέρδους στα %

(Σ.Μ.Κ. επί των αγορών)

$5 \times 100 / 15 = 33,33\%$ ($15 \times 33,33\% = 5$ ευρώ) και

$(15 \times 133,33 : 100 = 20$ ευρώ αξία πώλησης)

Στη στήλη (3) γράφεται 1,333

β) με τη χρήση των Μοναδικών Συντελεστών Καθαρού Κέρδους (Σ.Κ.Κ.). Αν υπάρχουν Σ.Κ.Κ. τόσο επί αγορών όσο και επί πωλήσεων, τότε συμπληρώνονται οι στήλες (4) και (5), ενώ αν υπάρχουν Σ.Κ.Κ. μόνο επί των πωλήσεων οι στήλες (4) και (6) δεν συμπληρώνονται οπότε χρησιμοποιείται μόνο ο πραγματικός συντελεστής της στήλης (3). Στη στήλη (6) γράφεται το πηλίκο της διαίρεσης (4)/(5). Στη συνέχεια γίνεται σύγκριση κατά σειρά του ποσού της στήλης (3) με το ποσό της στήλης (6) και διαγραμμαρίζεται με (X) το τετράγωνο δεξιά από τις στήλες (3) και (6), ανάλογα με το πιο ποσοστό είναι μεγαλύτερο και το οποίο πρέπει να επιλεγεί για την αναγωγή των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα.

Στήλη (7). Γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν με τη χρήση του ανάλογου Συντελεστή και τις εισροές της στήλης (2). Έτσι αν η στήλη (3) είναι μεγαλύτερη ή ίση της στήλης (6), η στήλη (7) είναι το γινόμενο: στήλη (2) x στήλη (3). Αν όμως η στήλη (3) είναι μικρότερη της στήλης (6), τότε η στήλη (7) είναι το γινόμενο: στήλη (2) x στήλη (6).

Τα ποσά της στήλης (7) μεταφέρονται στη στήλη (2) του Πίνακα Γ1.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1

Στον πίνακα αυτό γίνεται ο υπολογισμός του συνόλου των φορολογητέων εκροών.

Κωδ. 251 – 256: Γράφονται κατά στήλη τα εξής ποσά:

Στήλη (1). Ο συντελεστής Φ.Π.Α. που χρησιμοποιείται στις πωλήσεις.

Στήλη (2). Η αξία των τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων όπως προκύπτει από τη στήλη (7) του πίνακα Β2.

Στήλη (3). Η αξία των χονδρικών πωλήσεων (χωρίς Φ.Π.Α.) όπως προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια κ.λπ.).

Στήλη (4). Η αξία των λοιπών φορολογητέων εκροών. Στη στήλη αυτή περιλαμβάνονται τα εξής ποσά:

α) τα τυχόν λοιπά έσοδα που υπάγονται στο Φ.Π.Α.,

β) οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου,

γ) οι λήψεις υπηρεσιών από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Στήλη (5). Το σύνολο των στηλών (2) + (3) + (4). Αν υπάρχουν αρνητικά ποσά μπορεί και το ποσό του συνόλου της στήλης (5) να είναι αρνητικό.

Κωδ. 257: Γράφεται το σύνολο από τις στήλες (2), (3), (4) και (5), αντίστοιχα. Ο κωδικός 257 – 2 ισούται με τον κωδικό 210 – 7 του πίνακα Β2, ενώ ο κωδ. 257 – 5 ισούται με τον κωδικό 311 του πίνακα Β.

8.2 ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT

Τα έντυπα INTRASTAT χρησιμοποιούνται για την υποβολή, στην ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ Κρατών – Μελών. Τα στοιχεία που αναφέρονται δηλαδή στη δήλωση INTRASTAT χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές έχουν υποχρέωση να συμπληρώνουν τη δήλωση Intrastat εφόσον εκδίδεται γι' αυτές φορολογικό στοιχείο (αποκτήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών, αποστολές δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, α' υλών για επεξεργασία κ.λπ.). Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κάθε μήνα, εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ανεξαρτήτως αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε ορισμένες περιπτώσεις κάθε τρίμηνο όπως συμβαίνει με τα βιβλία β' ή α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα που υποβάλλεται και η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α., (π.χ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και μέσα στην παράταση λόγω του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα ή μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω διαδικτύου), επίσης μπορεί να υποβληθεί και με μαγνητικά μέσα στην ΕΣΥΕ.

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης Intrastat έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές σε περίπτωση που το ύψος των συναλλαγών αυτών ξεπερνάει το όριο που καθορίζεται από τους αρμόδιους υπουργούς, το οποίο ονομάζεται “κατώφλι εξομοίωσης”. Το όριο αυτό είναι: α) 55.000,00 ευρώ για τις αποκτήσεις και β) 55.000,00 ευρώ για τις παραδόσεις. Αν η επιχείρηση δεν υπερβεί το κατώφλι που έχει οριστεί, τότε δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat. Δήλωση Intrastat υποβάλλουν και οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες.

Αν σε ένα συγκεκριμένο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δεν υποβάλλεται δήλωση Intrastat. Δήλωση Intrastat επίσης υποβάλλεται όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα Κράτος – Μέλος στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου (π.χ. αντικατάσταση επιστραφέντων εμπορευμάτων), ή για συναλλαγή (αποστολή ή άφιξη) με σκοπό εργασία φασόν ή επισκευή κ.λπ. Σε αυτές τις περιπτώσεις δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του τιμολογούμενου ποσού, ενώ θα αναγράφονται η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία της δήλωσης Intrastat.

Στην περίπτωση συναλλαγής ύστερα από εργασία φασόν ως στατιστική αξία λογίζεται η συνολική αξία του προϊόντος (το κόστος της εργασίας συν τις πρώτες και βοηθητικές ύλες).

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

Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις (π.χ. λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ελαττωματικότητας αγαθών κ.λπ.) δεν θα συμπληρώνεται δήλωση Intrastat. Σε περιπτώσεις όμως που χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσότητας ή αξίας, τότε θα υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση Intrastat.

Από την υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής της δήλωσης Intrastat απαλλάσσονται τα εξής πρόσωπα:

α) Οι ιδιώτες

β) Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης.

γ) Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

ΕΝΤΥΠΟ Ν

1 Υποχρέως ΑΦΜ

2 Περίοδος 3
Μην, Έτος

Αφιξη X



4 Διτών τρίτος ΑΦΜ

**5 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Πειραιώς 46 και Επονιτών 18510 Πειραιάς)**

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ : [][][][][]

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν : [][][]
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 εθν. ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. παρ.	9 Ομ. παροδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διάνοξη εμπορευσης
σ	β	γ	δ	ε	ζ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλλη.	15 Σημειωσ. αλληλίας			
16 Κοινοτ. μόν. (kg)	17 Σημειωσ. αλληλίας μόν. (kg)				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 εθν. ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. παρ.	9 Ομ. παροδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διάνοξη εμπορευσης
σ	β	γ	δ	ε	ζ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλλη.	15 Σημειωσ. αλληλίας			
16 Κοινοτ. μόν. (kg)	17 Σημειωσ. αλληλίας μόν. (kg)				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 εθν. ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. παρ.	9 Ομ. παροδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διάνοξη εμπορευσης
σ	β	γ	δ	ε	ζ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλλη.	15 Σημειωσ. αλληλίας			
16 Κοινοτ. μόν. (kg)	17 Σημειωσ. αλληλίας μόν. (kg)				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 εθν. ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. παρ.	9 Ομ. παροδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διάνοξη εμπορευσης
σ	β	γ	δ	ε	ζ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλλη.	15 Σημειωσ. αλληλίας			
16 Κοινοτ. μόν. (kg)	17 Σημειωσ. αλληλίας μόν. (kg)				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ Γ.Γ. ΕΣΥΕ

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
 Τετάρτη 08 - Κρίτος μέλις προέλευσης Τετάρτη 11 - Τρίτος μετρητός
 10 - Φασιοσκόπησης

20 Τίτλος/δημοσίευση/επιγραφή του εμπορίου προεξής εμπορευμάτων ή των ομοίων τους

8.3 ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

Ο πίνακας αυτός ονομάζεται και “ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ”.

Συμπληρώνεται από πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Μ.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, καθώς επίσης και από πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

Ειδικότερα στον πίνακα αυτό αναγράφονται:

- α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος – Μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου Φ.Π.Α. (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.)
- β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο Κράτος – Μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του.
- γ) Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος – Μέλος με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργοδότη (εργασίες φασόν).
- δ) Η αποστολή αγαθών που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκατεστημένου σε άλλο Κράτος – Μέλος.
- ε) Η παράδοση καινούριων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος – Μέλος.
- στ) Οι ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών.
- ζ) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο.
- η) Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από άλλα Κράτη – Μέλη.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα παραπάνω στοιχεία για κάθε ένα ημερολογιακό τρίμηνο. Όταν ο αρχικός πίνακας listing υποβάλλεται εμπρόθεσμα, τότε υποβάλλεται υποχρεωτικά μόνο μέσω του Taxisnet και μόνο σε περίπτωση τεχνικής αδυναμίας υποβάλλεται χειρόγραφα σε δύο αντίτυπα (π.χ. από αυτούς που δεν έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης όπως αγρότες, γιατροί, δικηγόροι, από το Δημόσιο, την Τράπεζα της Ελλάδος, όταν επιχείρηση δηλώσει πτώχευση, παύση, συγχώνευση). Σε αυτές τις περιπτώσεις υποβάλλεται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο. Αν ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις σε ένα τρίμηνο δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα listing.

Φ5

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ *
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001 *
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002 *

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟΣ Τρίμηνα / έτος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
013	ΤΙΤΛΟΣ		
014	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
016	ΤΑΧΥΔΕΛΤΑ		
017	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	018	ΚΩΔΙΚΟΣ
021	A.Φ.Μ.	022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)			
024	ΕΥΡΩ	023	Αριθμός σελίδας
025	ΔΡΑΧΜΕΣ		Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόβλημα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη που προσαρτώνται για παραδοχή σε άλλα κράτος μέλος (πλην των αναμειγμένων) (6)	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

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

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.
 ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

8.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (Φ1 – Φ.Π.Α)

8.4.1 Υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης

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 31.12.2009 (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 2009 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 αλλάξει έδρα η κεντρικό πρέπει μέσα σε 30 μέρες από την μεταβολή, να το γνωστοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., υποβάλλοντας δήλωση μεταβολών.

8.4.2 Υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η υποχρέωση αυτή εξακολουθεί να υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα, καθώς επίσης και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια.

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

Κατά συνέπεια δεν έχουν υποχρέωση υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης:

- α) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους,
- β) Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. φυσικά πρόσωπα,

- γ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος
- δ) Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. νομικά πρόσωπα
- ε) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των απαλλασσομένων, καθώς και οι αλιείς με σκάφος μέχρι 6 μέτρα,
- στ) Οι αμιγείς πρατηριούχοι και λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών
- ζ) Οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ που δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς (δηλαδή αυτοί που αποδίδουν το Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση),
- η) Οι αλιείς του ειδικού καθεστώτος.

8.4.3 Προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας και του Κ.Β.Σ., στις ακόλουθες προθεσμίες:

1. Από τους υποκείμενους που δεν τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα (δηλαδή μέσα σε 55 ημέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
2. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα (δηλαδή μέσα σε 130 ημέρες) από την λήξη διαχειριστικής περιόδου.

Η διαχειριστική περίοδος της επιχείρησης περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις αυτή να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μικρότερο ή μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου.

Μικρότερο του δωδεκαμήνου περιλαμβάνει στις περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας, ενώ μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες περιλαμβάνει κατά την έναρξη της δραστηριότητας, εφόσον τηρηθούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σαν διαχειριστική περίοδος έναρξης, θεωρείται και αυτή κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, οπότε μπορεί να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες.

Αν όμως ο επιτηδευματίας, σε διαχειριστική περίοδο μεταγενέστερη της πρώτης από την έναρξη των εργασιών του, αρχίσει προαιρετικά να τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική περίοδος δεν μπορεί να υπερβεί τη διάρκεια του δωδεκαμήνου. Αξίζει να διευκρινιστεί ότι σε περίπτωση παύσης των εργασιών ως χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών. Κατά συνέπεια, η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών κατά περίπτωση η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών και μετά.

8.4.3.1 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. με επιφύλαξη

Ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση με επιφύλαξη για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, που να αφορά είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία, είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κ.λπ. Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση.

8.4.3.2 Ανακλητική δήλωση Φ.Π.Α.

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

8.4.3.3 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.

8.4.4 Συμπλήρωση των ενδείξεων εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Κωδ. 001 – 010: Γράφεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. την έδρα ή του κεντρικού της επιχείρησης κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Στον κωδικό 004 γράφεται το έτος που λήγει η διαχειριστική χρήση.

Το τετραγωνίδιο του κωδικού 009 ή του κωδικού 010 διαγραμμίζεται με (X) εάν η δήλωση είναι τροποποιητική – συμπληρωματική, ανακλητική ή με επιφύλαξη.

Στον κωδικό 008 συμπληρώνεται ο αριθμός του φακέλου των Α.Ε.

Τα πλαίσια με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την Υπηρεσία

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄

Κωδ. 021 – 032: Γράφονται με κεφαλαία γράμματα ευανάγνωστα και χωρίς συντμήσεις τα στοιχεία του υποκειμένου στο φόρο.

Κωδ. 033: Διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΝΑΙ, εφόσον ο υποκείμενος είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο VIES, ανεξάρτητα από το αν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις) κατά την τρέχουσα χρήση. Στην αντίθετη περίπτωση, καθώς και στην περίπτωση που έχει δηλωθεί η διακοπή ενδοκοινοτικών συναλλαγών, με δήλωση μεταβολών, διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΟΧΙ.

Κωδ. 034: Διαγραμμίζεται το 1 αν η επιχείρηση διενήργησε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κράτος – Μέλος.

Κωδ. 041: Διαγραμμίζεται με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τα γράμματα Α, Β, Γ, ΑΒ, ΑΓ, ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. που τηρούνται κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ., τότε διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1 (π.χ. Δημόσιες Υπηρεσίες κ.λπ.).

Κωδ. 042: Διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1, αν ο υποκείμενος στο φόρο τήρησε βιβλία του Κ.Β.Σ. υποχρεωτικά από το νόμο, το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 2, αν τα τήρησε προαιρετικά και τέλος το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 3 αν είναι ο ιδρυτής της επιχείρησης και τήρησε βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας.

Κωδ. 043: Διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1 ή 2 ανάλογα με το καθεστώς, που είναι ενταγμένη η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η επιχείρηση είναι ενταγμένη και σε ειδικό καθεστώς των αριθμών 3 έως και 7, διαγραμμίζεται με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο. Οι επιχειρήσεις με α' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. που έχουν επιλέξει το ειδικό καθεστώς απόδοσης του Φ.Π.Α. διαγραμμίζουν με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 8.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄

Συμπληρώνονται με κεφαλαία οι ενδείξεις που αφορούν το επώνυμο, το όνομα, τη διεύθυνση, τον Α.Φ.Μ. κ.λπ., σύμφωνα με τις οδηγίες που αναφέρονται στον Πίνακα Α΄ και διαγραμμίζεται το τετραγωνίδιο του κωδικού 061:

- α) Με τον αριθμό 1, αν τα στοιχεία αφορούν αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα. Τα στοιχεία του υποκειμένου θα πρέπει να είναι καταχωρημένα στον Πίνακα Α΄.
- β) Με τον αριθμό 2, αν τα στοιχεία αφορούν το φορολογικό εκπρόσωπο, που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος – Μέλος.
- γ) Με τον αριθμό 3, αν αφορούν το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε., εκκαθαριστή, εκπρόσωπο Α.Ε., εκπρόσωπο ανηλίκου κ.λπ.).
- δ) Με τον αριθμό 4, αν αφορούν τον αντίκλητο.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄

Είναι ο σπουδαιότερος πίνακας της εκκαθαριστικής δήλωσης γιατί σε αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου από τα βιβλία στοιχεία του Κ.Β.Σ. του υποκειμένου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και οι εκπτώσεις οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο.

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται κυρίως από τα ποσά που έχουν γραφτεί στους πίνακες Β΄ των περιοδικών δηλώσεων του κανονικού καθεστώτος και του καθεστώτος των μικρών επιχειρήσεων.

Ο πίνακας Γ΄ διαιρείται σε δύο μέρη, στο α΄ για τις εκροές και στο β΄ για τις εισροές. Κάθε μέρος χωρίζεται σε δύο ενότητες από τις οποίες στην πρώτη γράφονται οι εκροές

και οι εισροές που έχουν υπαχθεί στους ακέραιους συντελεστές και στη δεύτερη ενότητα οι εκροές και οι εισροές που έχουν υπαχθεί στους μειωμένους συντελεστές.

α΄ Εκροές φορολογητέες – Φ.Π.Α. εκροών

Κωδ. 601 – 603: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (10%, 5%, 21%) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 631 – 633: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί, στους κωδικούς 601 – 603 πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 604 – 606: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (7%, 4%, 15%) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδ. 634 – 636: Γράφεται αντίστοιχα το Φ.Π.Α. που αναλογεί στους κωδικούς 604 – 606, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 607: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδικό 601 – κωδικό 606) και στον κωδικό 637 το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (από κωδικό 631 – κωδικό 636).

Όσοι τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. συγκρίνουν το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών του κωδικού 637 με το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, είναι μεγαλύτερο, δηλαδή αν εισπράττεται περισσότερο Φ.Π.Α. από αυτόν που αναλογεί, τότε γράφεται η διαφορά αυτή στον κωδικό 708.

Κωδ. 608: Στον κωδικό αυτό γράφονται: 1) η αξία των τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, η αξία των πωλήσεων από απόσταση, 2) η αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας που πραγματοποιείται σε άλλο Κράτος – Μέλος, 3) η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων καινούριων μεταφορικών μέσων καθώς και αγαθών με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης προς αγρότες του ειδικού καθεστώτος, υποκείμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, 4) η αξία των παροχών υπηρεσιών που είναι φορολογητέες σε άλλο Κράτος – Μέλος, 5) η αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών.

Κωδ. 609: Η αξία των παραδόσεων αγαθών προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και η αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές διότι οι συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Κωδ. 610: Στον κωδικό αυτό γράφεται η αξία των εξαγωγών αγαθών προς τρίτες χώρες, η αξία των επιστροφών εισαγωγών όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο από τον εισαγωγέα καθώς και η αξία εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους.

Κωδ. 611: Η αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, των απαλλασσόμενων και εξαιρουμένων (π.χ. απαλλασσόμενων επιδοτήσεων, πωλήσεων, ενοικίων κ.λπ.)

Κωδ. 612: Γράφεται το άθροισμα των κωδικών 607 έως 611.

Κωδ. 613: Το σύνολο της αξίας των παγίων, πράξεων λήπτη, των αυτοπαραδόσεων αγαθών, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο Κράτος – Μέλος και όποιας άλλης πράξης δεν αφορά έσοδο που προσ αυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης.

Κωδ. 614: Γράφεται η διαφορά των κωδικών 613 από 612. Ο κωδικός αυτός εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου της επιχείρησης για τις ανάγκες διακανονισμού του Φ.Π.Α. Αυτό σημαίνει ότι μπορεί να διαφέρει από τον αντίστοιχο κύκλο εργασιών της φορολογίας εισοδήματος.

Κωδ. 615: Αφορά τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησε η επιχείρηση για την φορολογία εισοδήματος.

Κωδ. 641: Η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τις οποίες δεν έχει χρεωθεί Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή, καθώς επίσης και η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων προϊόντων που δεν υπάγεται σε Ε.Φ.Κ. και δεν έχει χρεωθεί στην αξία αυτή Φ.Π.Α.

Κωδ. 642: Γράφεται η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδ. 643: Το άθροισμα των κωδικών 641 και 642.

Κωδ. 644: Η αξία των πράξεων λήπτη αγαθών και υπηρεσιών στην οποία οφείλεται Φ.Π.Α. Οι αξίες των κωδικών 641 και 644 περιέχονται και στους κωδικούς 601 έως 606.

β΄ Εισροές φορολογητέες – Φ.Π.Α. εισροών

- Κωδ. 651 – 653: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (10%, 5%, 21%) η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποίησε η επιχείρηση με ακέραιους συντελεστές.
- Κωδ. 571 – 673: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.
- Κωδ. 654 – 656: Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη.
- Κωδ. 674 – 676: Το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.
- Κωδ. 657 – 659: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (7%, 4%, 15%) η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποίησε η επιχείρηση με μειωμένους συντελεστές.
- Κωδ. 677 – 679: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας την αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.
- Κωδ. 660 – 662: Η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποίησε η επιχείρηση με μειωμένο συντελεστή στην περίπτωση που ο υποκείμενος είναι εγκατεστημένος σε νησιά του Αιγαίου.
- Κωδ. 680 – 682: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί στους κωδικούς 660 – 662, πολλαπλασιάζοντας την φορολογητέα αξία επί τον αντίστοιχο συντελεστή.
- Κωδ. 663 και 683: Γράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων της χρήσης και δίπλα το αντίστοιχο Φ.Π.Α.
- Αν οι δαπάνες – γενικά έξοδα παρακολουθούνται κατά συντελεστή, η αξία και ο Φ.Π.Α. πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδικούς 651 – 662 και 671 – 682 αντίστοιχα, οπότε οι κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται. Το ίδιο ισχύει και αν οι δαπάνες υλοποιούνται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή πράξεις λήπτη οπότε περιλαμβάνονται στους κωδικούς 654 – 656 ή 660 – 662 και οι αναλογούντες Φ.Π.Α. στους κωδικούς 674 – 676 ή 680 – 682 αντίστοιχα.
- Κωδ. 664: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών των κωδικό 651 έως 663.

Κωδ. 684: Γράφεται το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών των κωδικών 671 έως 683. Αν το ποσό του κωδικού 684 είναι μικρότερο από το συνολικό Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, τότε η διαφορά γράφεται στον κωδικό 703 “Προστιθέμενα ποσά στο Φ.Π.Α. εισροών”, για να εκπέσει, ενώ αν το ποσό του κωδικού 684 είναι μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, τότε η διαφορά γράφεται στον κωδικό 708 “Αφαιρούμενα ποσά στο Φ.Π.Α. εισροών” για να καταβληθεί όταν δεν έχει πληρωθεί στον προμηθευτή της επιχείρησης.

Κωδ. 665: Γράφεται η αξία των αγορών για την οποία δεν πληρώθηκε Φ.Π.Α.

Κωδ. 666: Η αξία των εισροών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. με βάση τις διατάξεις του Ν. 2859/00 (π.χ. αμοιβή γιατρού, μισθώματα ακινήτων, ασφάλειες αγορά ή ναύλωση πλοίου, αγορά από αγρότη). Στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνονται και οι εξαιρούμενες εισροές όπως μισθοί, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές κ.λπ. Η αξία των εισροών της επιχείρησης στις οποίες δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (π.χ. αγορά επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων, οινοπνευματωδών ποτών κ.λπ.). Ακόμα, η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που είναι απαλλασσόμενες καθώς και η αξία των δαπανών που βαρύνουν το κόστος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.

Κωδ. 667: Γράφεται το σύνολο των ποσών των κωδικών 664 έως 666.

γ΄ Προστιθέμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών

Κωδ. 701: Το σύνολο του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε στις Δ.Ο.Υ. τόσο με τις αρχικές και συμπληρωματικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο της επιχείρησης αλλά χωρίς να έχουν προστεθεί οι προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Κωδ. 702: Στον κωδικό αυτό μεταφέρονται: α) το ποσό από τον κωδικό 315 του πίνακα Ε, όταν αυτό είναι θετικό, β) το ποσό από τον κωδικό 359 του πίνακα ΣΤ, όταν αυτό είναι αρνητικό (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό), γ) το ποσό από τον κωδικό 423 του πίνακα Ζ, όταν αυτό είναι αρνητικό (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό) και δ) το ποσό από τον κωδικό 507 του πίνακα Η, όταν αυτό είναι θετικό και μεγαλύτερο από 30 ευρώ.

Κωδ. 703: Γράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο της τελευταίας φορολογικής περιόδου που μεταφέρεται από την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Επίσης στον κωδικό 703 γράφονται: Α) Το Φ.Π.Α. εκροών (χωρίς προσαυξήσεις) για τη διαχειριστική περίοδο της επιχείρησης. Β) Τυχόν ποσά για έκπτωση του κωδικού 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012 Φ.Π.Α.), που έχει συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο. Γ) Το ποσό που καταβλήθηκε στο Τελωνείο από τους αποθηκευτές αγαθών με Ε.Φ.Κ. και τους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση. Δ) Η διαφορά του Φ.Π.Α. εισροών που πληρώθηκε περισσότερο από το νόμιμο στους προμηθευτές της επιχείρησης, δηλαδή το ποσό εκείνο που είναι περισσότερο από το Φ.Π.Α. του κωδικού 684. Ε) Τυχόν ποσό Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και αφορά εφάπαξ διακατονισμό, για το οποίο δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής.

Κωδ. 704: Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης. Γράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο (κωδικός 813) της εκκαθαριστικής δήλωσης που υποβλήθηκε αρχικά.

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

δ' Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών

Κωδ. 706: Στον κωδικό αυτό μεταφέρονται: α) το ποσό από τον κωδικό 315 του πίνακα Ε, όταν αυτό είναι αρνητικό (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό), β) το ποσό από τον κωδικό 359 του πίνακα ΣΤ, όταν αυτό είναι θετικό, γ) το ποσό από τον κωδικό 423 του πίνακα Ζ, όταν αυτό είναι θετικό και μεγαλύτερο από 30 ευρώ και δ) το ποσό από τον κωδικό 507 του πίνακα Η, όταν αυτό είναι αρνητικό και μικρότερο από 30 ευρώ (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό).

Κωδ. 707: Το ποσό του Φ.Π.Α. του οποίου έχει ζητηθεί η επιστροφή πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και με βάση τις περιοδικές δηλώσεις της χρήσης. Σε αυτήν την περίπτωση γράφεται το 100% του ποσού του οποίου έχει ζητηθεί η επιστροφή, ανεξάρτητα αν έγινε η όχι η επιστροφή μέρους ή όλου του ποσού, μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδ. 708: Γράφονται τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. των εισροών της επιχείρησης.

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

Κωδ. 710: Το ποσό που προκύπτει από την προσθαφαίρεση: κωδ. 684 + κωδ. 705 – κωδ. 709 = κωδικός 710. Στην περίπτωση που το ποσό είναι αρνητικό, τότε σημειώνεται το πρόσημο (-) πλην πριν από το ποσό της διαφοράς αυτής.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄

Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα, δηλαδή το υπόλοιπο που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το Φ.Π.Α. των εκροών του Φ.Π.Α. των εισροών. Το υπόλοιπο αυτό, χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με αυτό που προέκυψε στην τελευταία περιοδική δήλωση της επιχείρησης.

Κωδ. 801: Γράφεται το αποτέλεσμα της προσθαφαίρεσης των κωδικών $637 + 137 - 710 - 184$, εφόσον είναι αρνητικός αριθμός. Το ποσό του κωδ. 801 γράφεται ή στον κωδικό 802 ή στον κωδικό 803, οπότε θα πρέπει: κωδ. 801 = κωδ. 802 + κωδ. 803.

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

Κωδ. 803: Το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που υπάρχει το δικαίωμα να ζητηθεί η επιστροφή του. Για να επιστραφεί το Φ.Π.Α. υποβάλλεται αίτηση με τα σχετικά δικαιολογητικά.

Κωδ. 811: Γράφεται το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδικών $637 + 137 - 710 - 184$, εφόσον είναι θετικός αριθμός.

Κωδ. 812: Γράφεται το πρόσθετο Φ.Π.Α. για τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, που υπολογίζεται στο χρεωστικό υπόλοιπο του κωδικού 811, με 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και το ανώτερο μέχρι 100% του Φ.Π.Α. που θα απέφευγε να πληρώσει η επιχείρηση.

Κωδ. 813: Το άθροισμα των ποσών των κωδικών 811 + 812 που πρέπει να πληρωθεί στο δημόσιο. Στην περίπτωση που το ποσό καταβολής του κωδικού 813 είναι μέχρι 3 ευρώ δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμελείται).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδίων και από τις εξομοιούμενες με αυτές επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, που παρέχουν και υπηρεσίες “πακέτου”.

Με τη χρησιμοποίηση του πίνακα ΣΤ', στο τέλος της χρήσης, γίνεται η τακτοποίηση του Φ.Π.Α. που απέδωσαν τα πρακτορεία αυτά καθώς και η οριστικοποίηση των ποσοστών που έχουν χρησιμοποιηθεί σε μικτά πακέτα. Μικτά πακέτα ονομάζονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εντός και εκτός Κοινότητας. Σε αυτές τις επιχειρήσεις, η μικτή αμοιβή που αναλογεί στις υπηρεσίες που παρέχονται μέσα στην Κοινότητα υπόκειται στο Φ.Π.Α., ενώ η μικτή αμοιβή που αναλογεί στις υπηρεσίες που παρέχονται εκτός της Κοινότητας απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

Η συμπλήρωση του πίνακα ΣΤ' γίνεται ως εξής:

1. Κατά σειρά κωδικού:

Κωδ. 351: Γράφονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε χώρες της Κοινότητας και στην Ελλάδα και ο Φ.Π.Α. υπολογίστηκε στο φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε.

Κωδ. 352: Τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε τρίτες χώρες και δεν υπολογίστηκε Φ.Π.Α. στο φορολογικό στοιχείο.

Κωδ. 353: Τα στοιχεία των μικτών πακέτων, δηλαδή εκείνων που περιλαμβάνουν πράξεις εντός και εκτός της Ε.Ε.

Κωδ. 357: Γράφεται το άθροισμα των προηγούμενων σειρών.

2. Κατά στήλη:

Στήλη (1). Γράφεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων με Φ.Π.Α. των ταξιδιωτικών πακέτων. Ανάλογα με τον τόπο που πραγματοποιήθηκαν.

Στήλη (2). Το συνολικό κόστος των πακέτων που πραγματοποιήθηκαν, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και Φ.Π.Α.

Στήλες (3) και (4). Διασπάται το συνολικό κόστος με Φ.Π.Α. που αναγράφηκε στη στήλη (2) ανάλογα με την προέλευση του στις στήλες (3) ή (4).

Το ποσό της στήλης (3) του κωδικού 351 θα πρέπει να ισούται με το ποσό της στήλης (2) του κωδικού 351 και αντίστοιχα το ποσό της στήλης (4) του κωδικού 352 θα πρέπει να ισούται με το ποσό της στήλης (2) του κωδικού 352.

Στήλη (5). Γράφεται κατά σειρά η συνολική μικτή αμοιβή των ταξιδιωτικών πακέτων, η οποία προκύπτει αν αφαιρέσουμε το ποσό της στήλης (2) από αυτό της στήλης (1).

Στήλη (6). Γράφεται κατά σειρά το σύνολο της μικτής αμοιβής των πακέτων που πραγματοποιήθηκαν εντός της Κοινότητας και υπάγονται σε Φ.Π.Α. Το ποσό της αμοιβής αυτής βρίσκεται αν κατά σειρά πολλαπλασιάσουμε τη συνολική μικτή αμοιβή (στήλη 5) με κλάσμα στο οποίο αριθμητής είναι το σύνολο του κόστους με Φ.Π.Α. που προέρχεται από χώρες εντός της Κοινότητας και παρονομαστής είναι το συνολικό κόστος με Φ.Π.Α. όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς. Το κλάσμα που προκύπτει θα εκφραστεί σε ποσοστό (%) μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

Στήλη (7). Γράφεται η φορολογητέα αξία του ποσού που αναγράφηκε στη στήλη (6), η οποία προκύπτει διαιρώντας το ποσό της στήλης (6) δια του 1 + συντελεστής Φ.Π.Α. π.χ. δια 1,19.

Στήλη (8). Γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί επί της φορολογητέας αξίας που έχει ήδη αναγραφεί στη στήλη (7) πολλαπλασιάζοντας με το συντελεστή Φ.Π.Α. (π.χ. με 21%).

Στήλη (9). Γράφεται κατά σειρά η μικτή αμοιβή των πακέτων που αναλογεί σε υπηρεσίες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Ε.Ε. και συνεπώς δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. Το ποσό της αμοιβής βρίσκεται πολλαπλασιάζοντας κατά σειρά τη συνολική μικτή αμοιβή όλων των πακέτων με το κλάσμα που έχει αριθμητή το σύνολο του κόστους με Φ.Π.Α. που προέρχεται από τρίτες χώρες και παρονομαστή το συνολικό κόστος με Φ.Π.Α. όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς. Το κλάσμα που προκύπτει θα εκφραστεί σε ποσοστό (%).

Κωδ. 358: Ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε μόνο για ταξιδιωτικά πακέτα κατά τις φορολογικές περιόδους με βάση τις περιοδικές δηλώσεις.

Κωδ. 359: Η διαφορά του κωδικού 358 από τον κωδικό 357 – 8.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται μόνο εάν η επιχείρηση ενεργεί ταυτόχρονα φορολογητέες ή απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών (π.χ. εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις) που είναι με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., καθώς επίσης και πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (όπως είναι π.χ. τα έσοδα από υπηρεσίες υγείας, από ασφαλιστικές, από μισθώσεις ακινήτων, από εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές κ.λπ. ή έσοδα από βιομηχανοποιημένα καπνά, από πρατηριούχους, περίπτερα κ.λπ.).

Έτσι λοιπόν, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ο οποίος ενεργεί φορολογητέες και μη φορολογητέες πράξεις έχει δικαίωμα να εκπέσει από το Φ.Π.Α. των κοινών εισροών του την αναλογία που βρίσκεται με βάση τις εκροές της επιχείρησης, όπως φαίνεται στο κλάσμα της προγράτας.

Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) + απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 401 +402)

Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) + απαλ/νες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης + εξαιρούμενες (κωδ. 401 + 402 + 403)

Όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί εκροές που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και επιπλέον μόνο εκροές εξαιρούμενες του Φ.Π.Α., δηλαδή επιπλέον αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις και γενικότερα επιδοτήσεις μη φορολογητέες, τότε δεν γίνεται προγράτα.

Προράτα γίνεται μόνο αν ασκείται παράλληλα και δραστηριότητα του άρθρου 22 (Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας).

Το ποσοστό που προκύπτει από το παραπάνω κλάσμα λαμβάνεται υπόψη για την οριστική εκκαθάριση του εκπιπτόμενου Φ.Π.Α. κοινών εισροών (γενικών εξόδων ή παγίων) του έτους που αφορά, καθώς και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.

α) Πρώτη ενότητα του πίνακα Ζ – α'

Κωδ. 401: Γράφεται η συνολική αξία των φορολογητέων πράξεων (εκροών) με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών πλην την αξία των παγίων, των συμπληρωματικών εργασιών, των απαλλαγών, των πράξεων λήπτη, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων κ.λπ.

Κωδ. 402: Η συνολική αξία των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών. Π.χ. ενδοκοινοτικές παραδόσεις, πωλήσεις σε πλοία κ.λπ. (πλην των παγίων, των συμπληρωματικών εργασιών, των πράξεων λήπτη και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων). Επίσης περιλαμβάνονται και οι επιδοτήσεις εξαγωγών, οι χρηματοδοτήσεις από την Ε.Ε.

Κωδ. 403: Η συνολική αξία των απαλλασσομένων του Φ.Π.Α. εκροών, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών (πλην των παγίων, των συμπληρωματικών εργασιών, των πράξεων λήπτη και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων). Εφόσον υπάρχει και η υποχρέωση Prograta, στον κωδικό αυτό, συμπεριλαμβάνονται και οι κάθε είδους εξαιρούμενες εκροές όπως επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, αποζημιώσεις, ενοίκια, πιστωτικές διαφορές από εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, πιστωτικοί τόκοι κ.λπ.

Κωδ. 404: Το άθροισμα των ποσών των κωδικών 401, 402 και 403, που το γενικό σύνολο τους εκφράζει τον παρονομαστή του κλάσματος της προράτας.

Κωδ. 405: Μεταφέρεται ως αριθμητής το άθροισμα των κωδικών 401 και 402, όπως δείχνει το βέλος.

Κωδ. 406: Μεταφέρεται ως παρονομαστής το γενικό σύνολο του κωδικού 404, όπως δείχνει το βέλος.

Κωδ. 407 – 408: Γράφεται το οριστικό ποσοστό έκπτωσης που προκύπτει από το κλάσμα των κωδικών 405 και 406. Στη συνέχεια, το δεκαδικό μέρος του ποσοστού αυτού στρογγυλοποιείται στην μεγαλύτερη ακέραια μονάδα και έτσι το στρογγυλοποιημένο πλέον ποσοστό γράφεται στον κωδικό 408.

Κωδ. 409: Από το 100 αφαιρείται το ποσό που είναι γραμμένο στον κωδικό 408 και το υπόλοιπο που απομένει γράφεται στον κωδικό 409 και αποτελεί έτσι το οριστικό ποσοστό μείωσης του Φ.Π.Α. των εισροών.

**β) Δεύτερη ενότητα του πίνακα Ζ – β΄ με τίτλο
“Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών”**

Κωδ. 421 – 1: Γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών, δηλαδή των εισροών που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης καθώς και πράξεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών.

Κωδ. 421 – 2: Γράφεται το ποσοστό μείωσης που απεικονίζεται στον κωδικό 409.

Κωδ. 421 – 6: Γράφεται το γινόμενο του κωδικού 421 – 1 με το ποσοστό του κωδικού 421 – 2.

Κωδ. 422 – 1: Γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που θα επιμεριστεί με την παρακάτω διαδικασία (δεν αποκλείεται άλλες κοινές εισροές να παρακολουθούνται με τον τρόπο αυτό και άλλες με το γενικό τρόπο του κωδ. 421 – 2).

Κωδ. 422 – 3: Γράφεται το πλήθος των τομέων για τις οποίες η επιχείρηση χρησιμοποιεί ξεχωριστό ποσοστό prorata.

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

Κωδ. 422 – 5: Γράφεται το πλήθος των τυχόν λοιπών μερισμών.

Κωδ. 422 – 6: Γράφεται το Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που δεν δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση με βάση τους υπολογισμούς που ενεργεί στους κωδ. 422 – 1.

Κωδ. 423: Γράφεται το άθροισμα των κωδικών 421 – 6 και 422 – 6. Αν το ποσό του κωδικού 423 υπερβαίνει τα 30 ευρώ τότε μεταφέρεται στον κωδικό 706 του πίνακα Γ΄. Αν γίνει επαναπροσδιορισμός της prorata κατά το έτος της αρχικής χρησιμοποίησης των παγίων και προκύψει θετικό ποσό τότε αυτό το ποσό που προέρχεται από την prorata των παγίων στοιχείων ακόμα και αν είναι μέχρι 30 ευρώ, μεταφέρεται επίσης στον κωδικό 706, ενώ αν προκύψει αρνητικό ποσό, τότε μεταφέρεται αυτό για συμψηφισμό, ως θετικός αριθμός, στον κωδ 702 του πίνακα Γ΄.

ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄

Η έκπτωση του Φ.Π.Α. που ενεργείται κατά την αγορά αγαθών επένδυσης, (όπως είναι τα ενσώματα κινητά και ακίνητα αγαθά, τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας) υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό.

Αφετηρία της πενταετίας, αποτελεί το έτος έναρξης της χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού από την επιχείρηση. Ως ημερομηνία έναρξης χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού, θεωρείται πάντοτε η 1^η ημέρα της διαχειριστικής περιόδου χρησιμοποίησης του (π.χ. η 1^η Ιανουαρίου) και όχι η πραγματική ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίηση του. Σε περίπτωση μεταβίβασης ολόκληρης της επιχείρησης, μέρους ή κάδου αυτής, ο διακανονισμός συνεχίζεται για τα υπόλοιπα έτη μέχρι την συμπλήρωση της πενταετίας από τον διάδοχο. Αν υπάρχει μεταβολή μεταξύ του οριστικού ποσοστού prorata του έτους αγοράς και του έτους πρώτης χρησιμοποίησης, η διαφορά Φ.Π.Α. που προκύπτει (θετική ή αρνητική), διακανονίζεται, πρώτα στον πίνακα Ζ΄ της εκκαθαριστικής δήλωσης της διαχειριστικής περιόδου της πρώτης χρησιμοποίησης του παγίου και στη συνέχεια, το τελικό ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τον πίνακα Ζ΄ διακανονίζεται στον πίνακα Η΄ για μία πενταετία.

Αν ορισμένα από τα πάγια μιας επιχείρησης χρησιμοποιούνταν από την έναρξη της χρησιμοποίησης τους αποκλειστικά σε φορολογητέες ή αποκλειστικά σε αφορολόγητες δραστηριότητες δεν χρειάζεται να συμπεριληφθούν στον πίνακα Η΄, εφόσον φυσικά και στο συγκεκριμένο έτος της εκκαθαριστικής δήλωσης δεν μεταβλήθηκε αυτός ο προορισμός τους.

Η συμπλήρωση των ενδείξεων κατά στήλες γίνεται ως εξής:

Στήλη 1: Η στήλη αυτή είναι ήδη συμπληρωμένη. Αναγράφεται το πρώτο έτος χρησιμοποίησης των παγίων, δηλαδή το πρώτο έτος διακανονισμού (1ο – 5ο).

Στον κωδικό 501 – 1 γράφονται τα στοιχεία των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά μέσα στη διαχειριστική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, στον κωδ. 502 γράφονται τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο της εκκαθαριστικής κ.λπ.

Στήλη 2: Γράφεται κατά σειρά η prorata του αρχικού έτους χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, εφόσον η επιχείρηση δεν εφάρμοζε στο έτος εκείνο, για κανένα πάγιο που αποτελούσε κοινή εισροή της, prorata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς. Στον κωδικό 501 – 2, αν δεν είναι διαγραμμισμένοι οι κωδ. 422 – 3 , 422 – 4, μεταφέρεται εδώ το ποσοστό του κωδικού 408 του πίνακα Ζ΄.

Στήλη 3: Διαγραμμίζεται κατά σειρά με X, αν η επιχείρηση εφάρμοζε στο αρχικό έτος χρησιμοποίησης των παγίων, prorata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς.

Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), τότε η στήλη (2) πρέπει να είναι κενή.

Στήλη 4: Γράφεται ο Φ.Π.Α. παγίων που χρησιμοποιούνταν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και εξακολουθούν να χρησιμοποιούνται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση. Η αναγραφή γίνεται κατά σειρά ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης αυτών των παγίων.

Στήλη 5: α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (4) επί τη διαφορά του ποσοστού της στήλης (2) από το ποσοστό του κωδικού 501 – 2, αφού διαιρεθεί δια 5.

Δηλαδή: Στήλη (5) = Στήλη (4) x [(κωδ. 501 – 2) – στήλη 2)] % : 5.

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από το φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη (5). Εξυπακούεται ότι ο κωδικός 501 – 5 θα είναι πάντα μηδενικός.

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

Η αναγραφή γίνεται κατά σειρά ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης των παγίων αυτών. Πάγια που παραδόθηκαν, χωρίς ποτέ να χρησιμοποιηθούν και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες, θεωρούνται ότι βρίσκονταν στο 1ο έτος διακανονισμού και διακανονίζονται οριστικά στον Η' και όχι στο Ζ' πίνακα.

Στήλη 7: α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (6) επί τη διαφορά του ποσοστού στη στήλη (2) από το 100% επί κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το 6 και παρονομαστή το 5.

Δηλαδή: Στήλη (7) = Στήλη (6) x [100 – στήλη (2)] % x [6 – στήλη (1)] : 5.

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

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

Η αναγραφή γίνεται κατά σειρά ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης των παγίων αυτών. Πάγια που παραδόθηκαν, χωρίς ποτέ να χρησιμοποιηθούν και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες, θεωρούνται ότι βρίσκονταν στο 1ο έτος διακανονισμού και διακανονίζονται οριστικά στον Η' και όχι στο Ζ' πίνακα.

Στήλη 9: = Στήλη (8) x στήλη (2)% x [6 – στήλη (1)] : 5.

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά σειρά ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από το φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη (9).

Στήλη 10: Ο Φ.Π.Α. των παγίων που εισπράχτηκε από την παράδοση των παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες, εφόσον ο Φ.Π.Α. αυτός αποδόθηκε ήδη με τις περιοδικές δηλώσεις. Περιλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α. που εισπράχτηκε από πάγια που παραδόθηκαν χωρίς ποτέ να χρησιμοποιηθούν και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Κωδ. 506 – 4 έως 506 – 10: Γράφεται το άθροισμα των κωδ. 501 έως 505.

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

Αν ο κωδ. 507 είναι μεγαλύτερος των 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 702, αν είναι μικρότερος των -30 ευρώ μεταφέρεται ως θετικός αριθμός στον κωδ. 706, ενώ τέλος αν είναι από -30 έως 30 ευρώ αμελείται, δηλαδή ούτε συμψηφίζεται ούτε καταβάλλεται στο Δημόσιο.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄

Τα στοιχεία του πίνακα αυτού θα πρέπει να συμπληρωθούν με ιδιαίτερη προσοχή γιατί αφορούν τη συμμετοχή της χώρας μας στον προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Η πληρότητα και η ακρίβεια τους θα αποτελέσει αντικείμενο εξέτασης όχι μόνο από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αλλά και από ειδικούς ελεγκτές της Επιτροπής και του Ελεγκτικού Συνεδρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Ειδικά, οι κωδικοί 905 και 910 είναι καθοριστικοί σε στατιστικές μελέτες της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδας.

Κωδ. 901: Γράφεται η συνολική αξία χωρίς Φ.Π.Α. μόνο των καινούριων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (Ε.Ι.Χ.) μέχρι 9 θέσεων, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο για τις ανάγκες της επιχείρησης, εφόσον για την ανωτέρω αγορά δεν παρασχέθηκε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η αξία αγοράς καταχωρείται στα βιβλία της επιχείρησης με ενσωματωμένο το Φ.Π.Α.

Κωδ. 902: Γράφεται το συνολικό κόστος, χωρίς Φ.Π.Α., καυσίμων και λιπαντικών που αγοράστηκαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και γενικά το σύνολο των δαπανών για την κίνηση, επισκευή, συντήρηση μίσθωση leasing των (Ε.Ι.Χ.) αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων που ανήκουν στην επιχείρηση, εφόσον δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Κωδ. 903: Γράφεται η συνολική αξία πώλησης, χωρίς Φ.Π.Α., των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων που είχαν αγοραστεί ως καινούρια και χρησιμοποιούνταν ως πάγια στοιχεία (χωρίς να είχε εκπέσει κατά την αγορά ο Φ.Π.Α. εισροών) και τα οποία πωλήθηκαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδ. 904: Γράφεται η δαπάνη, χωρίς Φ.Π.Α., για leasing Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων.

Κωδ. 905: Γράφεται ο μέσος αριθμός των συνολικά απασχολούμενων στον οποίο περιλαμβάνονται: Οι εργαζόμενοι εργάτες και υπάλληλοι στην επιχείρηση καθώς και: α) Οι πραγματικά εργαζόμενοι και όχι απλά οι κεφαλαιουχικά συμμετέχοντες (μη αμειβόμενοι) επιχειρηματίες, β) τα εργαζόμενα αλλά μη αμειβόμενα μέλη της οικογένειας τους, εφόσον απασχολούνται περισσότερο από το 1/3 του κανονικού εργάσιμου χρόνου.

Κωδ. 906: Γράφεται η αξία των μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με Φ.Π.Α., εκτός των παγίων.

Κωδ. 908: Γράφεται η αξία αγοράς των μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων η οποία συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές.

Κωδ. 909: Γράφεται η αξία αγοράς των μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων που αγοράστηκαν από άλλες επιχειρήσεις (όχι από ιδιώτες) και τα οποία χρησιμοποιούσαν ως πάγια στοιχεία.

Κωδ. 910: Γράφεται ο αριθμός των υποκαταστημάτων, χωρίς το κεντρικό, που λειτουργούσαν ή χρησιμοποιούνταν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Ως υποκαταστήματα θεωρούνται όλες οι επαγγελματικές εγκαταστάσεις, ανεξάρτητα αν σε αυτές διενεργούνται συναλλακτικές ή παραγωγικές δραστηριότητες, είτε όχι.

Κωδ. 911: Αναγράφεται το άθροισμα των ποσών που έχουν αναγραφεί στους κωδικούς 901 έως και 910. Με τον τρόπο αυτό γίνεται κατά κάποιο τρόπο έλεγχος για την ορθή πληκτρολόγηση των ποσών.

8.5. ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

Α. ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

1. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελευθέρια επάγγελμα, ανεξάρτητα από τη μορφή, το είδος και το χαρακτήρα τους (κερδοσκοπικό ή μη), εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του ΚΒΣ ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του ΚΒΣ. Δηλαδή υποβάλλεται τόσο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, όσο και από τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε., τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, τις συμμετοχικές ή αφανείς, τις κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, τις Ε.Π.Ε., τις Α.Ε., καθώς και τα υπόλοιπα υπόχρεα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Ν.2238/1994. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποκαταστήματα, υποβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης.
2. Το Έντυπο Ε3 δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη, κατά περίπτωση, των νομικών προσώπων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.
3. Οι αλλοδαπές εμποροβιομηχανικές και ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει στη χώρα μας γραφεία, σύμφωνα με τους Α.Ν.378/1968 και Α.Ν.89/1967, όπως ισχύουν, καθώς και οι ημεδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις που φορολογούνται με τις ειδικές διατάξεις του Ν.27/1975, δεν υποχρεούνται στην υποβολή του εντύπου «Μηχανογραφικό Δελτίο Οικον. Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών», καθόσον δεν φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος. Το ίδιο ισχύει και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που αποκτούν στην Ελλάδα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων, αφού δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στη χώρα μας και δεν αποκτούν άλλα εισοδήματα πλην αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.
4. Οι αυτοκινητιστές που συμμετέχουν στις Ι.Μ.Ε. διατηρούν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.383/1976, την ιδιότητα του επαγγελματία αυτοκινητιστή σε όλη τη διάρκεια της χρήσης και κατ' ακολουθία, ως εκμεταλλευτές αυτοκινήτων φορτηγών Δ.Χ., υποχρεούνται από τις διατάξεις του ΚΒΣ να τηρούν βιβλία εσόδων - εξόδων και κατά συνέπεια υποβάλλουν κανονικά και το έντυπο αυτό.
5. Οι κοινωνίες λεωφορείων ενταγμένων σε ΚΤΕΛ υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Έντυπο Ε5) στο όνομά τους και με τη δήλωση αυτή συνυποβάλλουν και το Έντυπο Ε3.
6. Σε περίπτωση μετατροπής κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 2001 Ε.Ε. σε Ο.Ε. και αντίστροφα, υποβάλλεται μία δήλωση φορολογίας εισοδήματος που περιλαμβάνει τα καθαρά κέρδη όλης της διαχειριστικής περιόδου και ένα μόνο Έντυπο Ε3 με όλα τα δεδομένα.
7. Φυσικά πρόσωπα τα οποία ασκούν γεωργική εκμετάλλευση και τα οποία δεν τηρούν ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, δεν συνυποβάλλουν το έντυπο αυτό, ακόμη κι αν υποβάλλουν το Έντυπο Ε3 για άλλη δραστηριότητα (π.χ. γιατρός). Αντίθετα, το έντυπο αυτό θα συνυποβληθεί με το Έντυπο Ε5 από τους υπόχρεους που δηλώνουν εισοδήματα από γεωργική εκμετάλλευση.

Β. ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

1. Το Έντυπο Ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Τρίτο αντίτυπο του εντύπου μπορεί να θεωρηθεί στην οικεία ένδειξη από τον υπάλληλο της ΔΟΥ που παραλαμβάνει τη δήλωση και να επιστραφεί στο φορολογούμενο ως απόδειξη παραλαβής (και όχι ακριβές αντίγραφο αυτού).
2. Το έντυπο αυτό συνοποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου (φυσικού ή νομικού προσώπου), χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα να υποβληθεί χωριστά από το κυρίως έντυπο της δήλωσης.
3. Το Έντυπο Ε3 δύναται να υποβάλλεται σε συνεχή μηχανογραφικά έντυπα, για τα οποία ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην υπ' αριθ.

1120810/2760/Α0012/ΠΟΛ.1295/16.11.1995 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΑΥΟ).

Γ. ΠΩΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

1. Κάθε φορολογούμενος από τους υπόχρεους θα συμπληρώνει τους πίνακες εκείνους του εντύπου που τον αφορούν. 2. Αν ο χώρος κάποιου πίνακα του Εντύπου Ε3 δεν επαρκεί για την αναλυτική καταχώριση όλων των σχετικών στοιχείων του υπόχρεου, αυτά θα γράφονται σε χωριστό χαρτί που θα έχει την ίδια γραμμογράφιση με τον οικείο πίνακα και το οποίο θα συρράπτεται στον πίνακα του Εντύπου Ε3 για τον οποίο καταρτίστηκε. Επίσης, μπορεί να χρησιμοποιηθεί και απόσπασμα άλλου εντύπου. 3. Σε περίπτωση που πρέπει να σημειωθεί «X» σε τετραγωνίδιο και το τετραγωνίδιο έχει λεκτικό και αριθμητικό μέρος, το «X» σημειώνεται στο λεκτικό μέρος του τετραγωνιδίου και όχι στο αριθμητικό.

Δ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΩΝ – ΚΩΔΙΚΩΝ

Κωδικός 002-003: Γράφουμε την έναρξη και λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά το έντυπο που υποβάλλετε. Κωδικός 004: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. Κωδικός 005: Γράφουμε τον κωδικό της αρμόδιας ΔΟΥ που υπάγεται ο φορολογούμενος. Αν πρόκειται για τη σύζυγο που υποχρεούται να υποβάλει το έντυπο στη ΔΟΥ του συζύγου, γράφουμε τον κωδικό της ΔΟΥ στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται η επιχείρησή της. Αριστερά από τον κωδικό συμπληρώστε, στον ειδικό χώρο, τη ΔΟΥ που ο κωδικός της αναφέρεται στον Κωδ. 005 του Εντύπου Ε3 (π.χ. Παλαιού Φαλήρου). Κωδικός 006: Γράφουμε τον αριθμό φακέλου, εφόσον πρόκειται για Α.Ε. Κωδικός 007: Γράφουμε τον κωδικό της ΔΟΥ στην οποία συνοποβάλλατε για τελευταία φορά Ε3. Για τη συμπλήρωση του κωδικού αυτού ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρθηκαν για τον Κωδ. 005. Κωδικός 008: Διαγραμμίστε με «X» το αντίστοιχο τετραγωνίδιο, όταν πρόκειται για υποβολή τροποποιητικού ή ανακλητικού εντύπου. Κωδικός 009: Γράφουμε το αρμόδιο ελεγκτικό κέντρο ΤΕΚ ή ΠΕΚ ή ΕΘΕΚ στο οποίο υπάγεστε.

Ε.ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ Α': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Στον πίνακα αυτό γράφονται τα στοιχεία που αφορούν το φορολογούμενο, ανεξάρτητα εάν αυτός είναι φυσικό ή μη φυσικό πρόσωπο. Σημειώνεται ότι στα μη φυσικά πρόσωπα περιλαμβάνονται τα νομικά πρόσωπα, κερδοσκοπικά ή μη, οι κοινοπραξίες, οι κοινωνίες, η ομάδα περιουσίας, η σχολάζουσα κληρονομιά και οι λοιποί υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που δεν μπορεί να θεωρηθούν φυσικά πρόσωπα. Κωδικός 018: Γράφουμε τον ΑΦΜ του φυσικού ή μη φυσικού προσώπου. Αν πρόκειται για τη σύζυγο που υποχρεούται να υποβάλει το Έντυπο Ε3, γράφουμε το δικό της ΑΦΜ. Συμπληρώστε τα πεδία με τον ΑΦΜ από το τέλος προς την αρχή. Τα τρία πρώτα πεδία μένουν κενά.

Κωδικός 705: Συμπληρώστε τον κωδικό αριθμό της κύριας δραστηριότητας που ασκεί η επιχείρηση, επιλέγοντας από την Εθνική Ονοματολογία των Οικονομικών Δραστηριοτήτων τετραψήφιο, πενταψήφιο, εξαψήφιο ή τον οκταψήφιο κωδικό, ανάλογα με το βαθμό εξειδίκευσης. Κωδικογράφηση με αριθμό ανώτερο του τετραψήφιου (π.χ. τριψήφιο) δεν επιτρέπεται.

Κωδικός 761: Γράφουμε τον κωδικό αριθμό της δραστηριότητας που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Παράδειγμα: Αν η επιχείρηση έχει από την κύρια δραστηριότητά της, που είναι η παραγωγή τεχνητών κεριών και παρασκευασμένων κεριών (ΚΑΔ 24.51.42) 150.000 ακαθάριστα έσοδα και από τη δευτερεύουσα δραστηριότητά της, που είναι η παραγωγή στιλβωτικών ουσιών και κρεμών για υποδήματα, έπιπλα, δάπεδα, αμαξώματα, γυαλιά ή μέταλλα (ΚΑΔ 24.51.43), 200.000 ακαθάριστα έσοδα, στον Κωδ. 761 θα αναγραφεί ο ΚΑΔ 24.51.43.

Κωδικός 895: Γράφουμε (με λέξεις) τη δραστηριότητα από την οποία έχετε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της επιχείρησης. Κωδικός 009: Γράφουμε το επώνυμο του επιχειρηματία.

Κωδικός 706: Γράφουμε το δεύτερο επώνυμο του επιχειρηματία, μόνο εφόσον αυτό αναφέρεται στην ταυτότητά του. Π.χ. Χατζής Μανος Νικόλαος. Στον κωδικό αυτό γράφεται «Μανος». Κωδικός 010: Γράφουμε το όνομα του επιχειρηματία. Κωδικός 011: Γράφουμε το όνομα του πατέρα του επιχειρηματία. Αν το έντυπο αφορά τη σύζυγο, πρέπει σε κάθε περίπτωση να γραφτεί το όνομα του πατέρα της, ανεξάρτητα εάν χρησιμοποιεί το πατρικό της επώνυμο ή όχι. Κωδικός 711: Γράφουμε την επωνυμία της επιχείρησης, όπως αναφέρεται στο ισχύον καταστατικό της. Γράφουμε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο μέρος της επωνυμίας. Οι παρακάτω Κωδ. 041, 046, 047 και 721 συμπληρώνονται μόνο σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης που ανήκει στη σύζυγο. Κωδικός 041: Γράφουμε τον ΑΦΜ του συζύγου. Κωδικός 046: Γράφουμε το επώνυμο του συζύγου. Κωδικός 047: Γράφουμε το όνομα του συζύγου.

Κωδικός 721: Γράφουμε το όνομα του πατέρα του συζύγου.

Ζ Εισόδημα από μπλοκάκι - Οδηγίες για το Ε3

Οι έχοντες εισοδήματα από μπλοκάκι πρέπει να δείξουν ιδιαίτερη προσοχή στη συμπλήρωση του Πίνακα ΣΤ του Ε3.

Συγκεκριμένα:

Στον κωδικό 283 του Υποπίνακα ζ πρέπει να δηλωθούν τα ακαθάριστα έσοδα, όπως ακριβώς αποτυπώθηκαν στα βιβλία. Ξεχωριστά δηλώνεται η ιδιωτική πελατεία (κωδικός 274) από την παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο (277).

Οι δαπάνες των ελεύθερων επαγγελματιών πρέπει να αναγραφούν στον Υποπίνακα δ. Αν ο επαγγελματίας απασχολεί προσωπικό, πρέπει να συμπληρώσει τον κωδικό 524.

Τα διάφορα έξοδα όπως καταγράφονται στα βιβλία, πρέπει να εμφανιστούν και στον κωδικό 536, ενώ το σύνολο των εσόδων στα βιβλία πρέπει να «συμφωνεί» και με το ποσό που θα δηλωθεί στον κωδικό 546.

Ο λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών του ελεύθερου επαγγελματία, γίνεται στον Υποπίνακα η.

Στον κωδικό 550 και 551 πρέπει να αναγραφεί ποσό το οποίο να συμφωνεί με αυτό του κωδικού 283. Οι δαπάνες πρέπει να εμφανιστούν και στους κωδικούς 558 και 559, ενώ τα ποσά πρέπει να συμφωνούν με αυτά που έχουν δηλωθεί στον κωδικό 546. Ο ελεύθερος επαγγελματίας πρέπει να κάνει και τον «εξωλογιστικό προσδιορισμό» των καθαρών του κερδών. Αυτό γίνεται στον Υποπίνακα στ. Πρέπει να συμπληρωθεί ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον κωδικό 359 και τα ακαθάριστα έσοδα στον κωδικό 304.

Το γινόμενο (δηλαδή τα καθαρά κέρδη που υπολογίζονται με την εξωλογιστική μέθοδο), πρέπει να εμφανιστούν στον κωδικό 305. Το σύνολο μεταφέρεται και στον κωδικό 345. Τα φορολογητέα κέρδη πρέπει να δηλωθούν και στον κωδικό 346 του Πίνακα 2 του Ε3.

Τα μυστικά της αυτοπεραίωσης

Εάν θέλετε να περιορίσετε όσο το δυνατόν περισσότερο τις πιθανότητες ελέγχου; Καλείστε να συμπληρώσετε τον Πίνακα Ι του εντύπου Ε3.

Αυτοπεραίωση σημαίνει ότι θα φορολογηθείτε για το μεγαλύτερο ποσό εκ των εξής δύο:

α) Των τεκμαρτών κερδών, δηλαδή των κερδών που προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων (όπως αυτά εμφανίζονται στα βιβλία) επί του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους.

β) Των καθαρών κερδών που προκύπτουν μετά την αφαίρεση των επαγγελματικών δαπανών από τα συνολικά έσοδα.

Στη διαδικασία της αυτοπεραίωσης επιτρέπεται να ενταχθούν:

-Ελεύθεροι επαγγελματίες με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 ευρώ.

-Ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν παράλληλα εμπορική δραστηριότητα από την οποία έχουν έσοδα 300.000 ευρώ. Σε κάθε περίπτωση, τα έσοδα από το «μπλοκάκι» δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα 150.000 ευρώ. Οποιος μπαίνει στη διαδικασία δεν μπορεί να υπαχθεί σε τακτικό φορολογικό έλεγχο εκτός αν:

1) Στην πορεία του χρόνου, βρεθούν στοιχεία που χαρακτηρίζουν τον φορολογούμενο ως ύποπτο για φοροδιαφυγή.

2) Το ΑΦΜ του φορολογούμενου βγει ως υποψήφιο για έλεγχο μέσα από τη διαδικασία της κλήρωσης.

Για να υπαχθεί κάποιος στη διαδικασία της αυτοπεραίωσης, πρέπει να συμπληρώσει σωστά τους κωδικούς που αναγράφονται στη συνέχεια. Οι οδηγίες για τους κωδικούς που πρέπει να συμπληρώσει ένας ελεύθερος επαγγελματίας, έχουν ως εξής:

► **Κωδικός 137:** Τα ακαθάριστα έσοδα που αναγράφονται στον κωδικό 137 πρέπει να είναι τα ίδια με αυτά που δηλώνονται στον κωδικό 550 του εντύπου Ε3 (Πίνακας ΣΤ, Υποπίνακας η) αλλά και στον κωδικό 517 του εντύπου Ε1 (ή 518 αν τη δήλωση συμπληρώνει η σύζυγος).

► **Κωδικός 138:** Οι ελεύθεροι επαγγελματίες πρέπει να αναγράφουν τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που αντιστοιχεί στο επάγγελμά τους. Αν δεν αναφέρεται το επάγγελμα, τότε χρησιμοποιείται ο μέσος όρος που είναι 47,75%.

► **Κωδικός 139:** Αναγράφεται το γινόμενο των αριθμών που εμφανίζονται στους κωδικούς 137 και 138. Είναι τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη, δηλαδή τα ελάχιστα κέρδη που πρέπει να εμφανίζει ένας ελεύθερος επαγγελματίας αν θέλει να υπαχθεί στην διαδικασία της αυτοπεραίωσης.

► **Κωδικός 140:** Στον κωδικό 140 μεταφέρονται τα καθαρά κέρδη όπως προκύπτουν από τα φορολογικά βιβλία. Προσοχή ώστε το ποσό που θα δηλωθεί στον κωδικό 140 του Πίνακα Ι να είναι το ίδιο που θα εμφανιστεί στον κωδικό 570 του Πίνακα ΣΤ (έντυπο Ε3).

► **Κωδικός 141:** Αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά που αναφέρονται στους κωδικούς 139 και 140. Η τήρηση της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης έχει μεγάλη σημασία για τους ελεύθερους επαγγελματίες που δηλώνουν έσοδα από μπλοκάκι. Κι αυτό διότι η εκπρόθεσμη κατάθεση των εντύπων -ηλεκτρονική ή έντυπη- «αποβάλλει» τον επαγγελματία από τη διαδικασία της αυτοπεραίωσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ

ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ - ΑΠΟΡΡΗΤΟ - ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 57 Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41.
Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.
2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:
 - α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση,
 - β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,
 - γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.
3. Σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους της παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.
4. Χρέη προς το Δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιονδήποτε τρόπο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν ληξιπρόθεσμα.
5. Οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται αναλόγως και για το Φ.Π.Α.

Άρθρο 58 Απόρρητο

1. Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, τα φορολογικά στοιχεία, οι εκθέσεις και οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου, είναι απόρρητα και δεν επιτρέπεται η γνωστοποίησή τους σε οποιονδήποτε τρίτο.
2. Οι δηλώσεις χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για φορολογικούς σκοπούς και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για δίωξη αυτού που τις υποβάλλει ή του προσώπου με το οποίο συναλλάσσεται για παράβαση άλλων διατάξεων εκτός από τις διατάξεις των φορολογικών νόμων.

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

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

Άρθρο 59

Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις

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

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

Άρθρο 62 Τροποποίηση διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ

Το άρθρο 57 του Κώδικα ΦΠΑ αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.

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

5. Η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την ημερομηνία εμπροθέσμου υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού, ή μετά τρία

έτη από την ημερομηνία εμπροθέσμου υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου, παραγράφεται μετά τρία έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Η αξίωση κατά του δημοσίου προς επιστροφή φόρου, αναβιώνει από της κοινοποίησης πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφ' όσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του δημοσίου. Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν. Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν την συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

10.1 Πως γίνεται ο επιμερισμός του φόρου των κοινών δαπανών (pro rata).

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (μη υποκείμενες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), ο εκπιτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το εκπιτόμενο αυτό ποσοστό βρίσκεται με βάση ένα κλάσμα (pro rata) το οποίο:

α). Στον αριθμητή περιλαμβάνονται οι φορολογητές εκροές + απαλλασσόμενες εκροές που δημιουργούν δικαίωμα προς έκπτωση και

β) Στον παρανομαστή περιλαμβάνονται ότι έχει περιληφθεί στον αριθμητή + οι απαλλασσόμενες εκροές που δεν δημιουργούν δικαίωμα προς έκπτωση. Επίσης στον παρανομαστή συμπεριλαμβάνονται και η μη συνδεόμενες με την τιμή των πράξεων επιδοτήσεις, μόνο στην περίπτωση που το κλάσμα έχει ήδη δημιουργηθεί από άλλη αιτία.

Δεν λαμβάνονται υπόψη ούτε στον αριθμητή ούτε στον παρανομαστή τα ποσά που προέρχονται από:

- παραδόσεις παγίων της επιχείρησης
- αυτοπαραδόσεις
- ενδοκοινοτικές αποκτήσεις
- πράξεις λήπτη
- επιστροφές φόρων
- παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις των περιπτώσεων κ,κα,κβ,κγ,κδ,κε της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του κώδικα ΦΠΑ, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις.

10.2 Υπολογισμός Pro - rata

Πώς υπολογίζεται η pro - rata στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, όταν για παράδειγμα έχουμε εκροές φορολογητέες 437.000 ευρώ και εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 900.000 ευρώ, δηλ. σύνολο 1.337.000 ευρώ;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'	Κωδ. 401: 437.000 (με δικαίωμα έκπτωσης)
	Κωδ. 403: 900.000 (απαλλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης)

Αριθμητής (κωδ. 405): 437.000

Παρανομαστής (κωδ. 406): 1.337.000

$437.000 : 1.337.000 \times 100 = 32,685\%$ (κωδ. 407) = 33% (κωδ. 408)

Συνεπώς, το ποσοστό μείωσης του ΦΠΑ των δαπανών είναι:

$100\% - 33\% = 67\%$

Αν για παράδειγμα, ο ΦΠΑ των κοινών δαπανών είναι 5.000 ευρώ, έχετε δικαίωμα να εκπέσετε μόνο το 33% ($5.000 \times 33\% = 1.650$ ευρώ)

Αφού κατά την διάρκεια της χρήσης εσείς εκπέσατε ολόκληρο το ποσό των 5.000 ευρώ, τώρα θα μειώσετε αυτό το ποσό κατά 67% ($5.000 \times 67\% = 3.350$ ευρώ)

Ήτοι,

Κωδ. 421: 5.000 (1)

Ποσοστό μείωσης: 67% (2)

Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει: 3.350 (6)

Επομένως (κωδ. 423): 3.350 ευρώ

Και επειδή είναι μεγαλύτερο του 30 ευρώ, μεταφέρεται στον κωδ. 706, προκειμένου να μειώσει τον συνολικό φόρο των δαπανών.

10.3 Οδηγίες για την συμπλήρωση και υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. του 1ου τριμήνου 2010 και του Μαρτίου 2010 και των εκκαθαριστικών δηλώσεων μετά την αύξηση των συντελεστών Φ.Π.Α

Σε συνέχεια της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1018/6.3.2010 και σχετικά με το παραπάνω θέμα, παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την συμπλήρωση των δηλώσεων Φ.Π.Α. μετά την αύξηση των συντελεστών Φ.Π.Α. από 15.3.2010.

1.Περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

1. Οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους του 1ου τριμήνου 2010 και του 3ου μήνα 2010 περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα με τους παλιούς και τους νέους συντελεστές, θα υποβληθούν με τα ισχύοντα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων, Φ2 - ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. για τους υποκείμενους με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και Φ3 - ΕΚΔΟΣΗ 2005 051 - Φ.Π.Α. για τους υποκείμενους με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Οι εκροές, ο φόρος των εκροών, οι εισροές και ο φόρος των εισροών θα αναγραφούν στους αντίστοιχους κωδικούς χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι προεκτυπωμένοι συντελεστές. Συγκεκριμένα, θα αναγραφούν ανά κωδικό εκροών/εισροών τα αθροίσματα των ποσών που πραγματοποιήθηκαν τόσο με τους παλιούς, όσο και με τους αυξημένους συντελεστές.

ΠΟΛ. 1033

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. έχει πραγματοποιήσει:

1/3 – 14/3/2010 εκροές 1.000,00 € με αναλογούντα Φ.Π.Α. 190,00 € (παλιός συντ.19%)	
15/3 – 31/3/2010 « 500,00 € «	« 105,00 € (νέος συντ.21%)

Σύνολα:

« 1.500,00 €

« 295,00 €

1/3 – 14/3/2010 εισροές 800,00 € με αναλογούντα Φ.Π.Α. 152,00 € (συντ. 19%)	
15/3 – 31/3/2010 « 400,00 €	« 84,00 € (συντ. 21%)

Σύνολα:

« 1.200,00 €

« 236,00 €

Στην περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου του 3ου μήνα 2010 τα ανωτέρω ποσά θα αναγραφούν ως εξής:

Κωδ. 303 = 1.500,00

Κωδ. 333 = 295,00

Κωδ. 353 = 1.200,00

Κωδ. 373 = 236,00

Τα προαναφερόμενα εφαρμόζονται και για την συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης της φορολογικής περιόδου του 1ου τριμήνου 2010 από τους τηρούντες βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Με τον ίδιο τρόπο θα συμπληρώνονται και θα υποβάλλονται τα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων, είτε υποβάλλονται εντύπως στη Δ.Ο.Υ., είτε υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet).

2. Για τις επόμενες φορολογικές περιόδους (που θα ισχύουν οι αυξημένοι συντελεστές Φ.Π.Α.) και μέχρι την έκδοση νέων εντύπων θα χρησιμοποιούνται τα υφιστάμενα έντυπα περιοδικών δηλώσεων, αφού προηγουμένως διορθωθούν χειρόγραφα οι παλιοί συντελεστές (9-4,5-19-6-3-13) και στη θέση τους αναγραφούν οι νέοι (10-5-21-7-4-15).

2. Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Για όσες περιπτώσεις παρουσιασθεί ανάγκη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. (π.χ. λόγω διακοπής εργασιών) και η διαχειριστική περίοδος, την οποία αφορά, περιλαμβάνει χρονικό διάστημα, που έχουν πραγματοποιηθεί συναλλαγές με τους παλιούς

και με τους νέους συντελεστές και μέχρι να εκδοθεί νέο έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης, θα υποβάλλονται δύο ξεχωριστά έντυπα εκκαθαριστικής δήλωσης (Φ1 ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 – Φ.Π.Α.), ως εξής:

Στο πρώτο έντυπο, θα περιλαμβάνονται οι πράξεις με τους νέους συντελεστές (πράξεις από 15/3/2010), ενώ στο δεύτερο θα περιλαμβάνονται οι πράξεις που έγιναν με τους παλιούς συντελεστές (πράξεις μέχρι και 14/3/2010).

Στο πρώτο έντυπο θα αναγραφούν οι πράξεις με τους νέους συντελεστές, αφού προηγουμένως θα έχει γίνει χειρόγραφη διόρθωση των συντελεστών, αναγράφοντας με ευκρίνεια στη θέση των παλιών τους νέους.

Στο δεύτερο έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης θα αναγραφούν οι πράξεις με τους παλιούς συντελεστές και θα συμπληρωθούν μόνο οι κωδικοί που αντιστοιχούν σε συντελεστές Φ.Π.Α., δηλαδή, οι κωδ. : 601 – 607, 631 – 637, 651 – 664, 671 – 684.

Οι υπόλοιποι κωδικοί αυτού του εντύπου, δεν θα συμπληρωθούν, αλλά τα ποσά που αντιστοιχούν θα αναγραφούν συνολικά στο πρώτο έντυπο.

Επισημαίνεται ότι, προκειμένου να συμπληρωθούν οι κωδικοί του «Πίνακα Εκκαθάρισης του Φόρου για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή» (ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄), θα πρέπει

προηγούμενα να έχουν αθροιστεί τα ποσά που αναγράφονται στους κωδικούς:

607, 664 (σύνολο φορολογητέων εκροών και εισροών) και

637, 684 (σύνολο φόρου εκροών και εισροών),

και των δύο εντύπων της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Περαιτέρω, με την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης θα πρέπει:

•

Τα δύο έντυπα να αριθμούνται ως ένα (1) και δύο (2). Το έντυπο με τους νέους συντελεστές θα έχει τον αριθμό ένα (1), ενώ το έντυπο με τους παλιούς συντελεστές θα έχει τον αριθμό δύο (2).

•

Ο αριθμός μηχανογραφικής καταχώρησης που δίνεται από το σύστημα TAXIS, να αναγράφεται και στα δύο έντυπα.

•

Ολόκληρο το χρονικό διάστημα της διαχειριστικής περιόδου, να αναγράφεται στο έντυπο ένα (1), κωδικός 002.

• Στο έντυπο δύο (2) από τον Πίνακα Α' να συμπληρωθεί μόνο ο Α.Φ.Μ. (κωδικός 031).

• Τα δύο έντυπα να συρράπτονται μεταξύ τους.

• Να φυλάσσονται σε ξεχωριστό φάκελο, προκειμένου να κωδικογραφηθούν πριν την αποστολή τους στη Γ.Γ.Π.Σ

10.4 Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η Αναστασια Χατζη με έδρα τα Τρικαλα έχει σαν αντικείμενο δραστηριότητας το εμπόριο υποδημάτων. Διατηρεί κατάστημα στην οδό Περα 9 και για τη δραστηριότητα της αυτή τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. Στα ισοζύγια που ακολουθούν εμφανίζονται οι εισροές και οι εκροές της επιχείρησης ώστε να συμπληρωθούν οι περιοδικές δηλώσεις της διαχειριστικής χρήσης 2009. Μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση, στην οποία παρουσιάζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του έτους 2009.

Αναστασια Χατζη

Δ/ ΝΣΗ Περα 9 ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΑΦΜ 058325971

Από ημερ/νια 01/01/09 Εως 31/03/09

Εσοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
70.014021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΛΙΑΝ.21%			20.205,06	4243,06	20205,06	4243,06
79.00.0021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΧΟΝΔ.21%			37,82	7,94	37,82	7,94
Συνολα				20242,08	4251	20242,08	4251

Εξοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
20.01.0021	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ.21%			23718,10	4980,80	23718,10	4980,80
64.00.0001	Εξοδα Διαφορα ΜΔΕ			1076,04	255,69	1076,04	255,69
62.98.0001	Ηλεκτ. Ρευμα ΜΔΕ			152,77	32,08	152,77	32,08
62.98.0000	Ηλεκτ. Ρευμα ΧΔΕ			29,48		29,48	
62.03.1002	Τηλεφωνια(κινητη)			260,26	54,65	260,26	54,65
62.03.0003	Τηλ.ΜΔΕ(σταθερη τηλ)			189,43	37,78	189,43	37,78
62.03.1001	Τηλ απαλλαγμενη(σταθερο)			0,18		0,18	
64.000010	Εξοδα Διαφορα ΧΔΕ με ΜΥΦ			53,16		53,16	
Συνολα				25479,42	5361	25479,42	5361

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	03	ΕΤΟΣ	09
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	01	04	09	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΚΑΠΑΜΠΑΡΑ 001 3411 ΕΤΟΣ 006 2009

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 010109 έως 310309 Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)										
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	1	2	3	4	5	6	7	8
	1	2										

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-
 στηκε ο κωδ. 012-4,
 συμπληρώστε
 τους κωδ. 006 και 008.

009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΧΑΤΖΗ</u>		
102	ΟΝΟΜΑ	<u>ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ</u>		
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	<u>ΝΙΚΟΛΑΟΣ</u>		
104	ΕΠΙΘΕΤΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ	<u>ΕΠΙΘΕΤΟ</u>		
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	<u>ΠΕΡΑ 9</u>		
106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	<u>ΚΑΠΑΜΠΑΡΑ</u>		
107	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	<u>Α</u>		
108	Α.Φ.Μ.	<u>058325971</u>		
	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	<u>ΑΤ</u>		
	ΑΡΙΘΜΟΣ	<u>4813456</u>		
	110	111	112	113

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (πυλίσθια αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. από %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΝΟΜ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. από %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	10	331	I ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	10	371
302		5	332		352	5	372
303	<u>20242,08</u>	9	<u>4251</u>		353	<u>23718,10</u>	<u>373</u>
304	II ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	II ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374
305		3	335		355	3	375
306		13	336		356	13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	<u>20242,08</u>	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	357	<u>2678,50</u>	<u>377</u>
308	Εκροές φορολογητέες στην Ελλάδα με δεσμευα έκπτωσης			Εκροές φορολογητέες στην Ελλάδα με δεσμευα έκπτωσης	358	<u>25396,60</u>	<u>378</u>
309	Εκροές παροχών υπηρεσιών & λοιπών εκροών απαλλεξ με δεσμευα έκπτωσης			Εκροές παροχών υπηρεσιών & λοιπών εκροών απαλλεξ με δεσμευα έκπτωσης	359		
310	Εκροές απαλλεξ & εισαγωγών παραδοσίων			Εκροές απαλλεξ & εισαγωγών παραδοσίων	360		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	<u>20242,08</u>		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	361		
				Δαπάνες, νεν. έξοδα φορολογητέα	362	<u>2678,50</u>	<u>379</u>
				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	363	<u>25396,60</u>	<u>380</u>
				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				401	Ποσά από προηγ. φορμ. περιόδου		
				402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωση λοιπών περιόδων - ποσά		
				403	Χαρακτικό αρχικής δήλωσης		
				404	ΣΥΝΟΛΟ		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ.		
				412	Χαρακτικό μέτρη 3€ προηγ. φορμ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		
				413	ΣΥΝΟΛΟ		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		<u>5361</u>

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	<u>1110</u>	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΛΥΣΙΣΗ % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν υποδείξετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (ή) πρην απ' αυτό
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

050 - Φ.Π.Α.

Αναστασια Χατζη
Δ/ΝΣΗ Περα
ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

9 ΤΡΙΚΑΛΩΝ
ΑΦΜ 058325971

Από ημερ/νια 01/04/09 Εως 30/06/09

Εσοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
70.014021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΛΙΑΝ .21%	20205.06	4243.06	26383.22	5540.47	46588.28	9783.53
79.00.0021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΧΟΝΔ.21%	37.82	7.94			37.82	7.94
Συνολα		20242.08	4251	26983.22	5540.47	46626.1	9791.47

Εξοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
20.01.0021	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ.21%	23718,10	4980,80	24541.40	5153.69	48259.5	10134.49
64.00.0001	Εξοδα Διαφορα ΜΔΕ	1076,04	255,69	1206.14	253.28	2282.18	508.97
62.98.0001	Ηλεκτ. Ρευμα ΜΔΕ	152,77	32,08	297.21	62.41	449,98	94.49
62.98.0000	Ηλεκτ. Ρευμα ΧΔΕ	29,48		55.04		84.52	
62.03.1002	Τηλεφωνια(κινητη)	260,26	54,65	176.75	37.11	437.01	91.76
62.03.0003	Τηλ.ΜΔΕ(σταθερη τηλ)	189,43	37,78	36.38	7.63	225.81	45.41
62.03.1001	Τηλ απαλλαγαμενη(σταθερο)	0,18		0.21		0.39	
62.04.0100	Ενοικια (ΕΜΠΟΡΙΑ)			2700.00		2700.00	
64.000010	Εξοδα Διαφορα ΧΔΕ με ΜΥΦ	53,16		43.22		96.38	
Συνολα		25479,42	5361	29056.35	5514.12	54535.77	10875.12

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	0409	ΕΤΟΣ	07
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	03	07	09	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **ΚΑΠΑΛΛΑΚΑ** 001 **3411** ΕΤΟΣ 006 **2009**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από **01/04/09** έως **30/06/09**

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΗΡ	ΑΜΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΠΡΟΣΤΗΘ. ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΣΤΙΑΣ ΣΥΝΤΗ ΑΡΑΧΜΕΝΟΥ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΤΙΑΣ ΚΩΔ.	ΕΣΤΙΑΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΒΟΗ ΚΑΤΑΒΟΗ	ΑΛΛΗ ΑΠΛΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΩΝ εν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΔΟΚ. ΣΥΝΑΓΩΓΩΝ **009**

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΗ
102	ΟΝΟΜΑ	ΑΝΔΡΕΑΣ
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
104	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΠΟΔΩΜΑΤΩΝ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΠΕΡΑ 9
106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΚΑΠΑΛΛΑΚΑ
107	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΩΔ. Β. Β. Σ. ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	42800
108	Α. Φ. Μ.	058325971
109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	Α.Τ. 4013456
110	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΝΑΛΟΓΙΕΣ	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ.	Α
112	ΑΡΧ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	Α
113	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο % ΙΣΟΚΤ. ΕΔΚ.	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΩΣ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΩΣ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΦΡΩΣ: ΕΙΣΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	10	331	I. ΕΚΦΡΩΣ: ΕΙΣΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΙΣ ΤΙΣ ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	10	371	
302		45	332		45	372	
303	26382	24	333	5540,47	24541,40	373	5153,69
304	II. ΕΚΦΡΩΣ: ΕΙΣΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου και στο λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334		6	374	
305		3	335		3	375	
306		13	336		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	5540,47	1726,48	377	360,43
308	Ποσό αναλογούντων σε άλλα κράτη με διαφορά έκπτωσης				26257,88	378	5524,12
309	Είδος, ποσό, εξουσιογ. & λοιπές αρχές απολύτως με διαφορά έκπτωσης						
310	Εκφρ. απαλλ. & ελαρ. χωρίς διαφορά έκπτωσης						
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ						
				ΣΥΝΟΛΟ			
				401			
				402			
				403			
				404			
				411			
				412			
				420			
				6624,12			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1083,65	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΛΥΞΗΝ % εκπνοή υπολοίπων	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σημειώσεις:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ. Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σηραγίδα & υπογραφή)	(σηραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

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

Αναστασια Χατζη
Δ/ΝΣΗ Περσ
ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

9 ΤΡΙΚΑΛΩΝ
ΑΦΜ 058325971

Από ημερ/νια 01/07/09 Εως 30/09/09

Εσοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
70.014021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΛΙΑΝ .21%	46588.28	9783.53	33115.90	6954.33	79704.18	16737.86
79.00.0021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΧΟΝΔ.21%	37.82	7.94			37.82	7.94
Συνολα		46626.1	9791.47	33115.90	6954.33	79742	16745.8

Εξοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
20.01.0021	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ.21%	48259.5	10134.49	27791.58	5836.23	76051.08	15970.72
64.00.0001	Εξοδα Διαφορα ΜΔΕ	2282.18	508.97	476.45	100.05	2758.63	609.02
62.98.0001	Ηλεκτ. Ρευμα ΜΔΕ	449,98	94.49	156.45	32.85	606.43	127.34
62.98.0000	Ηλεκτ. Ρευμα ΧΔΕ	84.52		32.47		116.99	
62.03.1002	Τηλεφωνια(κινητη)	437.01	91.76	606.48	127.36	1043.49	219.12
62.03.0003	Τηλ.ΜΔΕ(σταθερη τηλ)	225.81	45.41	61.43	12.90	287.24	58.31
62.03.1001	Τηλ απαλλαγαμενη(σταθερο)	0.39		0.40		0.79	
62.04.0100	Ενοικια (ΕΜΠΟΡΙΑ)	2700.00		1350.00		4050.00	
64.000010	Εξοδα Διαφορα ΧΔΕ με ΜΥΦ	96.38		118.83		215.21	
24.10.1111	Αγορα Ειδων Συσκ .21%			84.00	17.64	84.00	17.64
Συνολα		54535.77	10875.12	30678.09	6127.03	85213.86	17002.15

Φ2 TAXIS ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλμένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003, ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 0509
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 19 10 09
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΚΑΠΑΜΠΑΛΑΣ 001 3.4.1.1, ΕΤΟΣ: 006 2009

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 01 07 09 έως 30 09 09

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΡΗΤΙΚΗ 1, ΑΝΑΚΑΤΗΓΚΗ 2, ΜΕ ΕΠΗΦΥΛΑΞΗ 011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
 012 ΑΗΤΗΣ ΑΠΛΑΝΟΣ 1, ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ 2, ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΛΑΝΗΣ 3, ΕΛΛ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΛΑΝΕΩΣ 4, ΚΑΥΣΤΕΡΗΝ ΕΞΩΣΤΗΣ ΚΑΠ 5, ΕΣΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΔ. 6, ΜΕ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 7, ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009: 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΗΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΗ
102	ΟΝΟΜΑ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
104	ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΟΝ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΛΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΠΕΡΑ 9
106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΚΑΠΑΜΠΑΛΑΣ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΘΙΝΟ	
108	Α. Φ. Μ.	058325971
109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΤ ΜΒ13456

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (παιχνίσις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΣΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΝΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	10	331	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΞΩΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	10	371
302		55	332		352	55	372
303	33115,90	99	333 6954,33	353	27875,58	99	373 5853,87
304	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από Λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΞΩΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374
305		3	335		355	3	375
306		13	336		356	13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	33115,90	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337 6954,33	357	1300,81	ΦΠΑ ΔΑΠ. 377	273,16
308	Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με διακρίματα έκτακτης			358	29176,39	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378	6127,03
309	Εκροές παροχών, εξισωτικές & λοιπές παροχές απαλλenas με διακρίματα έκτακτης			401	1083,65	ΣΥΝΟΛΟ	+
310	Εκροές απαλλenas & εξισωτικές χωρίς διακρίματα έκτακτης			402		404	1083,65
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	33115,90		403		ΣΥΝΟΛΟ	-
341	Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις		343	411	ΦΠΑ εισορών που πρέπει να μειωθεί βάσει προτίμων	413	
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις		344	412	Χρεωστικό μέχρι 3€ προτμ. φορ. παρόχου & λοιπά απαράρτημα		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		7210,68

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	256,35	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρώ. υποχρέωσης	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

ΕΚΤΥΠΩΣΗ - ΠΡΟΤΥΠΟ 401

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 Αν αποσπαστεί ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (+) ή (-) ανά απ' αυτ.
 Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

Αναστασια Χατζη

Δ/ ΝΣΗ Περα

9 ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΑΦΜ 058325971

Από ημερ/νια 01/10/09 Εως 31/12/09

Εσοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
70.014021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΛΙΑΝ .21%	79704.18	16737.86	21243.70	4461.17	100947.88	21199.03
79.00.0021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΧΟΝΔ.21%	37.82	7.94	78.99	16.58	116.81	24.52
Συνολα		79742	16745.8	21322.69	4477.75	101064.69	21223.55

Εξοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
20.01.0021	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ.21%	76051.08	15970.72	10559.31	2217.45	86610.39	18188.17
64.00.0001	Εξοδα Διαφορα ΜΔΕ	2758.63	609.02	341.96	71.81	3100.59	680.83
62.98.0001	Ηλεκτ. Ρευμα ΜΔΕ	606.4	127.34	676.82	142.13	1283.25	269.47
62.98.0000	Ηλεκτ. Ρευμα ΧΔΕ	16.99		60.27		177.26	
62.03.1002	Τηλεφωνια(κινητη)	1043.9	219.12	595.36	125.02	1638.85	344.14
62.03.0003	Τηλ.ΜΔΕ(σταθερη τηλ)	287.24	58.31	30.55	6.41	317.79	64.72
62.03.1001	Τηλ απαλλαγμενη(σταθερο)	0.79		0.15		0.94	
62.04.0100	Ενοικια (ΕΜΠΟΡΙΑ)	4050.00		1350.00		5400.00	
64.000010	Εξοδα Διαφορα ΧΔΕ με ΜΥΦ	215.21		59.33		274.54	
24.10.1111	Αγορα Ειδων Συσκ .21%	84.00	17.64			84.00	17.64
Συνολα		85213.86	17002.15	13673.75	2562.82	98887.61	19564.97

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλόμενων.
Επίχει βέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ (0610), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004 940110), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΧΑΝΑΛΙΑΚΑ 001 3.4.11 ΕΤΟΣ 006 2.0.09

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 011.0.09 έως 3112.09
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 X

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010 ΤΡΟΠΟΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗ, 011 ΜΕ ΕΠΙ-ΑΥΛΑΞΗ), ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) (012 ΑΙΤΗΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΚΑΝΟΝΥ, ΟΡΕΙΣΤΗ, ΕΠΙ. ΣΥΝΤΗ, ΚΑΥΣΤΕΡΙΑ, ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΚΑΙ, ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΚΑΤ. ΑΠΟΘΗ, ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΑΛΛΗ ΑΥΤΑ), ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί- στηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

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

Table A: ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΧΑΤΖΗ
102 ΟΝΟΜΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΝΙΣΣΟΠΟΥ
104 ΕΚΤΟΡΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩ
105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΧΑΝΑΛΙΑΚΑΣ 107 ΕΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠ. ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108 Α. Φ. Μ. 058325971 ΑΤ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 109 1013456 110 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 111 ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ: ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ ΚΟΙΝΩΝΕΣ ΣΥΜΒΟΛΕΣ 112 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. X Γ Α Β Α Γ 1 Μόνο σε έκτακτη δήλω- ση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΑΧ.

Table B: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιτροφών - εκπτώσεων
α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ Σύντ. ΦΠΑ % ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί β ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ Σύντ. ΦΠΑ % ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
I ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά έσοδα εκτός από τα νησιά Αγιάου. 301 10 331 351 10 371
302 45 332 352 45 372
II ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και από λοιπά έσοδα προς τα νησιά αυτά. 303 21322,69 333 4477,75 353 10559,31 373 2217,45
304 6 334 354 6 374
305 3 335 355 3 375
306 13 336 356 13 376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ 307 21322,69 337 4477,75 357 1644,69 377 345,37
308 378 2562,82
δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ
401 256,35
402 404 256,35
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ
411
412
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 420 2819,17

Table Γ: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)
501 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 502 ΠΟΣΟ για έκπτωση 503 ΠΟΣΟ για επιστροφή
511 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 512 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρωδ. υποβολής 513 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή
Σημειώσεις: Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομα ή Επωνύμιο, Αριθμ. Α.Α. Αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (σφραγίδα & υπογραφή) (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

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

Αναστασια Χατζη

Δ/ΝΣΗ Περα

9 ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΑΦΜ 058325971

Από ημερ/νια 01/01/09 Εως 31/12/09

Εσοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
70.014021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΛΙΑΝ .21%			100947.88	21199.03	100947.88	21199.03
79.00.0021	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ.ΧΟΝΔ.21%			116.81	24.52	116.81	24.52
Συνολα				101064.69	21223.55	101064.69	21223.55

Εξοδα

Κωδικος	Περιγραφη	προηγ/μενη περ καθαρη αξια .	προηγ/μενη περ ΦΠΑ	περιοδο καθαρη αξια	περιοδο ΦΠΑ	προοδευτικη καθαρη ΑΞΙΑ	προοδ/κο ΦΠΑ
20.01.0021	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡ.21%			86610.39	18188.17	86610.39	18188.17
64.00.0001	Εξοδα Διαφορα ΜΔΕ			3100.59	680.83	3100.59	680.83
62.98.0001	Ηλεκτ. Ρευμα ΜΔΕ			1283.25	269.47	1283.25	269.47
62.98.0000	Ηλεκτ. Ρευμα ΧΔΕ			177.26		177.26	
62.03.1002	Τηλεφωνια(κινητη)			1638.85	344.14	1638.85	344.14
62.03.0003	Τηλ.ΜΔΕ(σταθερη τηλ)			317.79	64.72	317.79	64.72
62.03.1001	Τηλ απαλλαγμενη(σταθερο)			0.94		0.94	
62.04.0100	Ενοικια (ΕΜΠΟΡΙΑ)			5400.00		5400.00	
64.000010	Εξοδα Διαφορα ΧΔΕ με ΜΥΦ			274.54		274.54	
24.10.1111	Αγορα Ειδων Συσκ .21%			84.00	17.64	84.00	17.64
Συνολα				98887.61	19564.97	98887.61	19564.97

Φ1 TAXIS	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. <small>Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)</small>				ΕΤΟΣ	004	2009
	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΠΑΚΑ 001 3411 * 002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01.01.09 έως 31.12.09				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	0110
					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	07.03.10
					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΛΑΒΗΣ	007	
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΓΙΚΗ 2 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΕΣΗ	

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ																
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΧΑΤΖΗ				024				ΤΙΤΛΟΣ							
022	ΟΝΟΜΑ ΑΝΑΣΤΑΣΗ 023				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ				027				ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΜΕΡΑ 9				026				ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΔ*							
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ								028								
Α. Φ. Μ. 058325971								ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ								
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ								ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ								
041								044								
B. 061								ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικό αντιπροσώπου 1 Φορολογικό εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4								
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ								Α.Φ.Μ.								
ΟΝΟΜΑ								ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ								
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ								ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ*								

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																				
α	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	γ	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ															
601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	
	102064 69	21293 55			102064 69	21293 55					102064 69	642	102064 69	643	644	663	664	665	666	667
												ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)		21293 55						

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)					
801	802	803	804	805	806
0	0	0	0	0	0
Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ					

Ο ΔΗΛΩΣΗ 	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ 	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλυν (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαταρτίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(6)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
353 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ εκρών που αναλογούν στα ταξίδια "πακέτο" κατά τις φορολογικές περιόδους					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358				Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμό κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2850/00.

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής	405	Πηλίκιο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	Στραγγιλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης									
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403		Παρονομαστής						
ΣΥΝΟΛΟ	404		406		407		408		409

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών						Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)	423						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	1	Μείωση ποσοστού μείωσης	2	Πλήθος κατά τομέα	3	Πλήθος βάσει λογ/σμών	4	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	5	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	6		
421													
422													

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλιτ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλιτ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	στήλη (9) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5			
501 1ο											
502 2ο											
503 3ο											
504 4ο											
505 5ο											
506 ΣΥΝΟΛΑ											
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-8) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706					

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	901	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	902	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	903	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	904	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	906	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	908	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	909	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	910	Άδεια των κωδ. 901 έως και 910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

□ **ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ,
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, ΝΟΜΟΣ 2859/2000
ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

□ **Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ
ΔΗΜ.Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΙΩΑΝΝ. Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΑΙΚΑΤ. Δ.
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ
12η ΈΚΔΟΣΗ
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2008**

□ **ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ
Δ' ΕΚΔΟΣΗ 2007**

□ **www.Taxheaven.gr**

□ **www.gsis.gr**

□ **www.google.gr**

