

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ



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

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ:

ΦΠΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΠΕΤΡΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :

ΒΑΜΒΑΚΟΥΣΗΣ ΔΙΟΝΥΣΗΣ	Α.Μ : 7464
ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Α.Μ : 7578
ΜΥΛΩΝΑΚΗ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ	Α.Μ : 7849

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
-----------------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	7
1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ.....	9
1.3 ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ.....	10
1.4 ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ.....	11
1.5 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ.....	12
1.5.1 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ.....	15
1.5.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ.....	23
1.6 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ.....	24
1.6.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ.....	24
1.6.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ.....	26
1.6.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	27
1.6.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ.....	28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ.....	30
2.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΦΠΑ.....	31
2.3 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	32
2.4 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	33
2.5 ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	35
2.6 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	36
2.7 Φ.Π.Α ΧΡΕΩΣΗ-ΠΙΣΤΩΣΗ.....	38
2.8 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.....	40
2.9 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	42

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΠΑ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	43
3.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	44
3.3 ΟΡΟΙ και ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	47
3.4 ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	48
3.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ(PRO-RATA).....	49

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ.....	51
4.1.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	51
4.1.2 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ.....	53
4.1.3 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	55
4.1.4 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	58
4.2 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ.....	59
4.2.1 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	59
4.2.2 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	61
4.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	63
4.4 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	65
4.5 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	66

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

5.1 ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	67
-----------------------------------	----

5.2 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	68
5.3 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	70
5.4 ΚΑΝΟΝΙΚΟ και ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ.....	71
5.4.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	71
5.4.2 ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ.....	74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

6.1 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....	97
6.2 ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	99
6.3 ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	100
6.4 ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ.....	101
6.5 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ.....	101
6.6 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	102
6.7 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	103

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

7.1 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ.....	104
7.1.1 ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ.....	104
7.1.2 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΦΟΡΩΝ- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ.....	107
7.1.3 ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΤΕΛΗ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ.....	110
7.1.4 ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α ΓΙΑ ΠΛΑΣΤΑ, ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ Ή ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	111

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

8.1 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α (Φ2).....	112
8.1.1 ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	112
8.1.2 ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	113
8.1.3 ΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	113
8.1.4 ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ2.....	116

8.2 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α (Φ1)	118
8.2.1 ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	120
8.2.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	121
8.2.3 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α	122
8.2.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	123
8.2.5 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α	123
8.2.6 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ-ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α	123
8.2.7 ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ(TAXIS net)	124
8.2.8 ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ1	125
8.3 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3	147
8.3.1 ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3	147
8.3.2 ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3	148
8.3.3 ΠΩΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3	148
8.3.4 ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3	150
8.4 ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTAT	154
8.5 ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING	162
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9	
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ	167
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	194



ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην Ελλάδα καθιερώθηκε το Φ.Π.Α. την 1η Ιανουαρίου του 1987 μετά από προηγηθείσα απόφαση του τότε Υπουργού Οικονομικών Δημήτρη Τσοβόλα και ο συντελεστής του ήταν 18%. Για ένα μικρό χρονικό διάστημα η εφαρμογή του προκάλεσε αρρυθμία στην αγορά. Οι πρώτοι που πλήρωσαν τον φόρο, ήταν οι πελάτες των κέντρων διασκέδασης όπου γιόρτασαν το πρωτοχρονιάτικο ρεβεγιόν, πληρώνοντας μάλιστα το διπλάσιο (36%), λόγω της διπλάσιας τιμής που είχε καθιερωθεί στα κέντρα διασκέδασης κατά την εορταστική περίοδο.

Σήμερα ο ΦΠΑ ορίζεται από το Νόμο υπ' αριθμόν 2859 του 2000 (σύμφωνα με την πιο πρόσφατη αναθεώρησή του) επίσης ως είδος έμμεσου φόρου που επιβάλλεται στις συναλλαγές σε ολόκληρη την ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους και των υπαγομένων σ' αυτό.

Πρόκειται για φόρο κύκλου εργασιών και επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία και επιρρίπτεται ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Με αυτόν τον τρόπο κάθε βαθμίδα παραγωγής ή συναλλαγής φορολογείται κατ' αποτέλεσμα μόνο ως προς το επιπλέον τίμημα που εισπράττει ο προμηθευτής, δηλαδή ως προς την αξία που προστίθεται στο αγαθό κατά την κάθε βαθμίδα επεξεργασίας του.

Υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην αξία η οποία προστίθεται από κάθε επιχείρηση, δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

των αγαθών και αξίας κτήσης τους. Γι' αυτό ονομάζεται και φόρος προστιθέμενης αξίας.

Με τον Φ.Π.Α. το κράτος εισπράττει φόρο από κάθε συναλλαγή, ενώ από το 2006 και έπειτα επιβαρύνει και τις οικοδομικές εργασίες και υλικά.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Φόρος είναι η υποχρεωτική εισφορά σε χρήμα που πληρώνουν οι πολίτες ή οι επιχειρήσεις στο κράτος ή σε άλλα νομικά πρόσωπα (δήμους, κοινότητες κτλ.) για την αντιμετώπιση δαπανών που αποβλέπουν στην εξυπηρέτηση του κοινού συμφέροντος.

Προστιθέμενη Αξία= τιμή πώλησης- τιμή κτήσης

Θα μπορούσαμε να πούμε ότι η προστιθέμενη αξία είναι το μικρό κέρδος της επιχείρησης, είναι η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής κτήσης. Είναι προφανές ότι αν το προϊόν πουληθεί στην ίδια τιμή αυτή που αγοράστηκε τότε η προστιθέμενη αξία θα είναι μηδενική και ο φόρος προστιθεμένης αξίας στην συγκεκριμένη πώληση θα είναι μηδέν. Αν το προϊόν πουληθεί σε μικρότερη τιμή από αυτή που αγοραστική τότε η προστιθέμενη αξία είναι αρνητική και δεν οφείλεται ΦΠΑ στο συγκεκριμένο στάδιο πώλησης αλλά το κράτος οφείλει τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην αρνητική προστιθέμενη αξία.

Αναλυτικότερα

- Ο φόρος αποτελεί κατά κανόνα χρηματική παροχή των πολιτών προς το κράτος και κατ'εξαιρέση σε είδος. Παρακρατείτε η παροχή σε είδος ή υπό μορφή υπηρεσίας π.χ. εργασία.

Η αγοραστική αυτή δύναμη η οποία μεταβιβάζεται από τους πολίτες στο κράτος ή από την ιδιωτική στην δημόσια οικονομία αποτελεί επιβάρυνση του φορολογούμενου κατά το ποσό που αφαιρείται από το εισόδημα του, συμμετοχή δε του κράτους στην ανακατανομή του κοινωνικού εισοδήματος.

Ο φόρος είναι έσοδο του κράτους το οποίο και χρησιμοποιεί για δημόσιες δαπάνες και κατάλληλη πολιτική μπορεί να αυξήσει το κοινωνικό εισόδημα.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

- Η παροχή του φορολογούμενου δεν αντιστοιχεί σε μία ειδική αντιπαροχή που προσφέρεται από το κράτος στους φορολογούμενους πολίτες.
- Στην έννοια του φόρου υπάρχει η ιδέα του νομικού καταναγκασμού γιατί το κράτος επιβάλλει το φόρο μονομερώς χωρίς δηλαδή ειδική αντιπαροχή.
- ο φόρος επιβάλλεται και εισπράττεται βάση κανόνων οι οποίοι είναι προκαθορισμένοι και όχι κατ' αυθαίρετο τρόπο από τις δημόσιες υπηρεσίες. Έχει γίνει συνταγματική αρχή και υπάρχει σε όλα τα Συντάγματα των σύγχρονων Κρατών ή Αρχή της Βεβαιότητας του Φόρου.
- Με τα έσοδα από τη φορολογία αντιμετωπίζονται δαπάνες γενικής ωφέλειας και όχι δαπάνες συγκεκριμένων ατόμων ή δαπάνες μη δημοσίου συμφέροντος

1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Οι φόροι διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες:

Άμεσους και έμμεσους

Τα κριτήρια διάκρισης ενός φόρου ως άμεσου ή έμμεσου δεν είναι ευδιάκριτα και συχνά υπάρχουν αντικρουόμενες απόψεις.

Σε γενικές γραμμές μπορούμε να πούμε ότι οι **άμεσοι φόροι** είναι εκείνοι που επιβάλλονται από την φορολογούσα αρχή :

- ✚ Επί στοιχείων, που προσδιορίζουν την φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου, δηλαδή την οικονομική του δυνατότητα να πληρώνει τους φόρους στο κράτος και
- ✚ Με την πρόθεση να επιβαρύνουν το πρόσωπο που είναι κατά νόμο υπόχρεο για την πληρωμή του φόρου π.χ. το φυσικό πρόσωπο που φορολογείται με ένα φόρο εισοδήματος υφίσταται μείωση του εισοδήματος είναι ένας άμεσος φόρος.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Κατά αντιδιαστολή, **έμμεσοι** χαρακτηρίζονται οι φόροι οι οποίοι επιβάλλονται από το κράτος :

- ✚ Επί στοιχείων που αποτελούν ενδείξεις μόνο της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου, όπως είναι οι φόροι κατανάλωσης και
- ✚ Με την πρόθεση να επιβαρύνουν τα πρόσωπα με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος για την πληρωμή του φόρου στο δημόσιο πχ ο έμπορος ποτών είναι κατά νόμο υπόχρεος να καταβάλει στο κράτος τον ειδικό φόρο οινόπνευματος πλην όμως δεν υφίσταται προς τούτο μείωση των κερδών του, αλλά εισπράττει τους φόρους από τους καταναλωτές του αλκοόλ υψώνοντας ανάλογα το τίμημα πώλησης του προϊόντος.

Η πρόθεση όμως του φορολογικού νομοθέτη να επιβαρύνει τον κατά νόμο υπόχρεο για την καταβολή του φόρου στην περίπτωση των άμεσων φόρων ή τα πρόσωπα με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος (έμμεσοι φόροι), δεν πρέπει να συγχέεται με αυτό που συμβαίνει στις σχέσεις των συναλλασσόμενων.

Είναι δυνατόν, δηλαδή, ο έμπορος ποτών όταν λειτουργεί σε μία αγορά η οποία είναι έντονα ανταγωνιστική να μην καταφέρει από τις συνθήκες που επικρατούν στον ανταγωνισμό, να αυξήσει την τιμή τόσο όσο με το φόρο που αυτός θα κληθεί να καταβάλει στο κράτος. Συνεπώς, η δυνατότητα μετάθεσης του φορολογικού βάρους από τον κατά νόμο υπόχρεο σε τρίτους δεν αποτελεί ασφαλή βάση για την διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους.

1.3 ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

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 επιχειρήσεων 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.

1.4 ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Εκτός από την άμεση απόδοση φόρου, υπάρχει υποχρέωση της επιχείρησης να εισπράττει και να αποδίδει τον έμμεσο φόρο που πληρώνει ο καταναλωτής και όχι η επιχείρηση.

Το κράτος παρεμβαίνει στην τιμή πώλησης των αγαθών που πουλάει η επιχείρηση και προσθέτει με συντελεστή % στα αγαθά μία δεύτερη επιπλέον αξία που είναι ο έμμεσος φόρος. Η επιχείρηση εισπράττει τον έμμεσο φόρο που πληρώνει ο καταναλωτής, μέσω της

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

τιμής πώλησης και τον αποδίδει στο δημόσιο. Πρέπει να τονίσουμε πως ο έμμεσος φόρος (ΦΠΑ) , δεν επηρεάζει το καθαρό αποτέλεσμα της επιχείρησης γιατί απλά εισπράττουμε μέσω της τιμής πώλησης του αγαθού, κάποιον φόρο για λογαριασμό του δημοσίου.

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

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

Στην έμμεση φορολογία, προσδιορίζεται η προστιθέμενη αξία της επιχείρησης και με φορολογητέα βάση αυτήν την αξία επιβάλλει έναν έμμεσο φόρο με συντελεστή έμμεσης φορολογίας στον καταναλωτή και όχι στην επιχείρηση, μέσω της τιμής πώλησης των αγαθών.

Έτσι η επιχείρηση, εισπράττει ΦΠΑ από τους καταναλωτές και πληρώνει ΦΠΑ στους προμηθευτές της. Η διαφορά του φόρου που εισέπραξε μέσω της πώλησης των αγαθών μείον την αξία του ΦΠΑ που πλήρωσε μέσω των εμπορευμάτων και δαπανών, αποτελεί την μηνιαία απόδοση του ΦΠΑ στο δημόσιο. Αδιαμφισβήτητα, η επιχείρηση εισπράττει τον έμμεσο φόρο, μέσω της πώλησης από τον καταναλωτή, αλλά δεν είναι έσοδο της, είναι εισπραξη για λογαριασμό του δημοσίου.

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

Η διάκριση άμεσου και έμμεσου φόρου γίνεται κατανοητή αν λάβουμε υπ'όψιν μας, πως ο άμεσος φόρος επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης και δεν έχει εισπραχθεί από πουθενά και είναι μέρος των καθαρών κερδών.

Αντίθετα, ο έμμεσος φόρος επιβάλλεται στην τιμή του αγαθού που πουλάει η επιχείρηση και το καταβάλει μεν ο καταναλωτής, τον εισπράττει δε η επιχείρηση, για να τον αποδώσει στην αρμόδια εφορία της έδρας, που βρίσκεται και δρα η επιχείρηση κάθε μήνα ή κάθε τρίμηνο(για μικρές επιχειρήσεις).

1.5 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ

Με βάση το άρθρο 28 του ν. 1462/1986 υπόχρεος στο φόρο είναι η επιχείρηση η οποία είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και ενεργεί πράξεις για λογαριασμό της και για λογαριασμό άλλου προσώπου εγκατεστημένο είτε στην Ελλάδα είτε στο εξωτερικό. Με τον όρο επιχείρηση εννοούμε τόσο το φυσικό όσο και το νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων.

Υπόχρεο στο φόρο είναι το πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή ένωση προσώπων όπως αυτό εμφανίζεται στις συναλλαγές και όχι τα επιμέρους μέλη του νομικού προσώπου.

Από άποψη ΦΠΑ δεν ερευνάται αν η πράξη ασκείται νόμιμα ή παράνομα. Άρα και οι πράξεις που γίνονται παράνομα από τη στιγμή που πραγματοποιούνται μέσα στα πλαίσια άσκησης της επιχείρησης, υπάγονται στο ΦΠΑ.

Υπόχρεος στο φόρο δεν είναι μόνο ο αντιπρόσωπος της επιχείρησης η οποία είναι εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας αλλά και ο αντιπρόσωπος της επιχείρησης που εδρεύει στο εξωτερικό, καθώς και ο λήπτης αγαθών και υπηρεσιών, όταν η επιχείρηση που πουλάει τα αγαθά ή παρέχει τις υπηρεσίες είναι εγκατεστημένη στο εξωτερικό ή οποιοδήποτε πρόσωπο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα εξομοιωμένα με αυτά στοιχεία.

1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι:

α) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις,

β) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στην κατωτέρω περίπτωση δ υποπεριπτώσεις αα και ββ

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

γ) Ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος και υποκείμενου στο φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω υποπεριπτώσεις αα', ββ' και γγ' της περίπτωσης δ'

δ) ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, εφόσον είναι υποκείμενος στο φόρο, στις κατωτέρω περιπτώσεις φορολογητέων πράξεων:

αα) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15, και στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται, γίνεται ρητή αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και αναγράφεται τόσο ο αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση και τη μετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του παραλήπτη, ο οποίος καθίσταται υπόχρεος για την καταβολή του φόρου της παράδοσης αυτής,

ββ) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 13,

γγ) παροχή υπηρεσιών των παραγράφων 2, περίπτωση γ, 3 και 4 του άρθρου 14,

δδ) σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος,

εε) Παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α

ε) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών,

στ) οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα ισοδύναμα με αυτά στοιχεία,

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ζ) ο υποκείμενος, που ως αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο με υπουργικές αποφάσεις.

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

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

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

α) ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος στο φόρο,

β) είναι δυνατόν να ορίζεται ότι υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκαταστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδος και της χώρας εγκατάστασής του,

γ) είναι δυνατόν να ορίζεται ως υπόχρεος στο φόρο, ο λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών και σε άλλες περιπτώσεις, εκτός αυτών που αναφέρονται στην περίπτωση δ της παραγράφου 1.

δ) ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

1.5.1 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ

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

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

β) δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα(30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές,

γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα σε δέκα (10) ημέρες, από την ενεργό ανάμιξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση. Στους υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Α.Φ.Μ. χορηγείται με την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν μεταβάλλεται σε περίπτωση ορισμού, αλλαγής ή παύσης φορολογικού αντιπροσώπου. Οι δηλώσεις των περιπτώσεων αυτών επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών ή την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή, τη διαδικασία υποβολής καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

2. Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:

α) Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.
β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυσή τους.

γ) Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης. Στους υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Α.Φ.Μ. χορηγείται με την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν μεταβάλλεται σε περίπτωση ορισμού, αλλαγής ή παύσης φορολογικού αντιπροσώπου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

3. Τις υποχρεώσεις των παραγράφων 1 και 2 έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία:

- ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας,
- εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας,
- συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρίες,
- αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και
- έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων (3)

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ειδικά, ο υποκείμενος στο φόρο που παραλαμβάνει ενσώματα κινητά αγαθά, τα οποία του αποστέλλονται από άλλο κράτος - μέλος από ή για λογαριασμό υποκείμενου στο φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε αυτό το άλλο κράτος - μέλος, με σκοπό την εκτέλεση υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασιών σε αυτά, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι εργασίες της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 του άρθρου 8, υποχρεούται να καταχωρεί τα σχετικά στοιχεία που επιτρέπουν την εξακρίβωση των αγαθών αυτών σε λογαριασμούς βιβλίων που τηρεί ή σε ειδικό βιβλίο,

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

γ) να υποβάλλει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ:

i) Ειδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του Άρθρου 6. Η δήλωση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του Άρθρου 16. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφάπαξ ο αναλογών στην παράδοση του ακινήτου φόρος, αφού συμψηφισθεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Η ίδια δήλωση υποβάλλεται και για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 2 του Άρθρου 7, χωρίς την καταβολή του φόρου, ο οποίος καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

ii) Ειδικά έντυπα απεικόνισης του συνολικού κόστους της οικοδομής και κατανομής αυτού στις επί μέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

iii) Γνωστοποίηση για τη χρησιμοποίηση ακινήτου, το οποίο κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο στοιχείο επιχείρησης, ως παγίου σε φορολογητέα δραστηριότητα, καθώς και για ακίνητο το οποίο απαλλοτριώθηκε. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή πραγματοποιήθηκε η απαλλοτρίωση. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής της ειδικής δήλωσης και των ειδικών εντύπων καθώς και ο χρόνος υποβολής των εντύπων αυτών και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

δ) να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπό του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους. Ο ορισμός του φορολογικού αντιπροσώπου γίνεται με την κατάθεση αντιγράφου του σχετικού πληρεξούσιου εγγράφου στον Προϊστάμενο ΔΟΥ, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του φορολογικού αντιπροσώπου. Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου, όπου είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στο φόρο, ή από την Αρχή που έχει οριστεί για τη θεώρηση, σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης. Δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου, στην περίπτωση πραγματοποίησης πράξεων, για τις οποίες υπόχρεος είναι ο λήπτης, σύμφωνα με την περίπτωση δ υποπερίπτωσεις αα και ββ της παραγράφου 1 του άρθρου 35

ε) Φορολογικό αντιπρόσωπο δύνανται να ορίζουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου αυτής, και οι υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτουν εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ο φορολογικός αντιπρόσωπος της περίπτωσης αυτής δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τις πράξεις που πραγματοποιεί ο εντολέας του.

στ) να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

για λογαριασμό του σε άλλο κράτος - μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ, δ και ε της παραγράφου 3 του άρθρου 7. Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται επίσης τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος - μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ του άρθρου 12.

5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και οι παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α και γ της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15,

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα EL πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος - μέλος και

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,(4)

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παράγραφοι 1 και 2 και 12.

6. Ο υποκείμενος στο φόρο ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, οι οποίες δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 υποχρεούνται:

α) να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 και να λαμβάνουν Α.Φ.Μ., όπως προβλέπεται από την παράγραφο 2,

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

β) να υποβάλλουν δήλωση, με την οποία γνωστοποιούν τη διενέργεια φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο που διαπιστώνεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολόγηση, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 11,

γ) να υποβάλλουν τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 38,

δ) να υποβάλλουν δήλωση με την οποία γνωστοποιούν την παύση των φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 10 Ιανουαρίου του έτους κατά το οποίο δεν προβλέπεται η πραγματοποίηση φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών,

ε) να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται στις περιπτώσεις β και δ της προηγούμενης παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση γ της ίδιας παραγράφου.

7. Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα:

α) ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομίας και μεσεγγύησης,

β) ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας, στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη,

γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο,

δ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του στις περιπτώσεις που ορίζεται υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35,

ε) οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκείμενου στο φόρο για τις φορολογικές υποχρεώσεις του, μέχρι το θάνατό του ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή,

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

στ) κάθε πρόσωπο το οποίο, με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, υποκαθιστά τον υποκείμενο στο φόρο,

ζ) ο εκπρόσωπος ή μέλος της ένωσης προσώπων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος,

η) ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις αυτής μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης.

8. Απαλλάσσονται από τις υποχρεώσεις του παρόντος άρθρου, εκτός αν άλλως ορίζεται σ' αυτό:

α) τα πρόσωπα, τα οποία καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος,

β) οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41,

γ) τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο,

δ) τα φυσικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις της περίπτωσης κστ της παραγράφου 1 του άρθρου 22 και μόνο για τις πράξεις αυτές.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,

β) ο τρόπος τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου που προβλέπεται στις περιπτώσεις α και στ της παραγράφου 4 αυτού άρθρου,

γ) ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α και δ της παραπάνω παραγράφου 5,

δ) ο χρόνος και ο τρόπος διαχωρισμού των ακαθαρίστων εσόδων από λιανικές πωλήσεις κατά συντελεστή φόρου,

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ε) ο τύπος και το περιεχόμενο του στοιχείου, προκειμένου για παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου και

στ) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης έναρξης και παύσης φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της παραγράφου 6,

ζ) το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης.

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

1.5.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ

- ✓ 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.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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 4,5%, 9% και 19% και σε κάποια νησιά του Αιγαίου και σε παραμεθόριες περιοχές αντίστοιχα 3%, 6% και 13%.

1.6 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ

Οι απαλλαγές από το ΦΠΑ σύμφωνα με τα άρθρα 18-22 του νόμου 2859/2000 διακρίνονται στις απαλλαγές στις εισαγωγές και εξαγωγές, στη διεθνή διακίνηση των αγαθών, στις απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας και στις ειδικές απαλλαγές.

1.6.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Απαλλαγές οικονομικού περιεχομένου :

Απαλλάσσονται από το φόρο οι εργασίες που αναφέρονται στο συνάλλαγμα, τα χαρτονομίσματα και το νομίσματα, όπως είναι η αγοραπωλησία ξένων τραπεζογραμματίων και επιταγών. Επομένως εάν κάποιος χρηματιστής αγοράσει μετοχές για λογαριασμό μας η αγορά δεν φορολογείται. Εάν όμως οπισθογραφήσουμε το αποθετήριο για την παραλαβή των εμπορευμάτων στις γενικές Αποθήκες θα φορολογηθούμε. Επίσης θα φορολογηθούμε, εάν δώσουμε τις μετοχές στην τράπεζα προς φύλαξη.

Απαλλάσσονται οι καταθέσεις και ειδικότερα το άνοιγμα και κλείσιμο λογαριασμών, τα εμβάσματα, οι απαιτήσεις, οι επιταγές, οι πληρωμές, οι μεταφορές καταθέσεων, οι πιστωτικοί τίτλοι και λοιπά αξιόγραφα. Όμως, η προμήθεια των τραπεζών φορολογείται.

Επίσης, δεν φορολογείται η πώληση των δελτίων ΠΡΟΠΟ, των κρατικών λαχείων, δεν ισχύει όμως το ίδιο και με τα κέρδη από αυτά, τα οποία υπάγονται στο φόρο κεφαλαίου. Οι προμήθειες των πρακτορείων φορολογούνται από τον ΦΠΑ.

Απαλλάσσονται από το φόρο οι μισθώσεις ακινήτων (αστικών, αγροτικών ή εμπορικών, επιπλωμένων ή μη). Διατηρείται το χαρτόσημο των ενοικίων στις αποδείξεις.

Απαλλαγές εκπαιδευτικής δραστηριότητας :

Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης σε όλες τις βαθμίδες, είτε παρέχεται από ιδιωτικά είτε από δημόσια εκπαιδευτήρια, εφόσον οι τιμές τους έχουν εγκριθεί από τις αρμόδιες αρχές, δεν φορολογείται.

Επίσης, απαλλάσσονται από το φόρο, τα συγγραφικά δικαιώματα, η παράδοση μαθημάτων σε όλες τις βαθμίδες εκπαίδευσης και οι υπηρεσίες, οι οποίες συνδέονται με τον αθλητισμό και τη σωματική αγωγή, από τη στιγμή που παρέχονται από σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και απευθύνονται σε

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό και την σωματική αγωγή. Αποκλείονται, επομένως, οι ΠΑΕ και άλλα νομικά πρόσωπα.

✚ Απαλλαγές κοινωνικού και εκπολιτιστικού περιεχομένου :

Απαλλάσσονται από το φόρο οι υπηρεσίες που παρέχονται από δικηγόρους και συμβολαιογράφους, από καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται αμέσως στο κοινό, η παροχή ύδατος μη εμφιαλωμένου. Επίσης, δεν φορολογούνται οι υπηρεσίες που παρέχονται από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ), τα Εθνικά Δίκτυα Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης (ΕΡΤ και ΝΕΤ) εκτός από τις διαφημίσεις. Οι υπηρεσίες που παρέχονται σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων και αρχαιολογικών χώρων και τέλος, η οργάνωση καλλιτεχνικών εκθέσεων και εκδηλώσεων.

✚ Απαλλαγές ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης.

Απαλλάσσονται από τη φορολογία η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών για φιλανθρωπικούς σκοπούς. Όμως, απαιτείται προηγουμένως υποβολή αίτησης και χορήγηση άδειας από τον Οικονομικό φορέα της περιοχής. Επίσης, δεν φορολογούνται οι υπηρεσίες που παρέχονται από τους ιατρούς, νοσοκόμους, φυσιοθεραπευτές, μαίες, κτηνιάτρους, οδοντοτεχνίτες και η μεταφορά ασθενών και τραυματιών με ειδικά οχήματα.

1.6.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ

Απαλλάσσονται από τη φορολογία τα αγαθά, που είχαν εξαχθεί σε χώρα της Ε.Ε για να τελειοποιηθούν και να επανεισαχθούν. Οι φόροι για τελειοποιήσεις των αγαθών αυτών καταβάλλονται στο κράτος-μέλος της Ε.Ε , όπου πραγματοποιούνται.

Τα αγαθά που είχαν εισαχθεί και επανεισάγονται, είτε γιατί ήταν ελαττωματικά, είτε γιατί δεν είχαν τις προβλεπόμενες προδιαγραφές, είτε για άλλους λόγους, μόνο αν η επανεισαγωγή γίνεται από το ίδιο πρόσωπο, που είχε κάνει την εξαγωγή.

Η εισαγωγή αγαθών, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο στο εσωτερικό, όπως είναι η αξία χαρτιού των τραπεζογραμματίων για

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

την οποία προβλέπεται απαλλαγή και στο εσωτερικό της χώρας και η εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών.

Η εισαγωγή προϊόντων αλιείας από αλιευτικές επιχειρήσεις στην κατάσταση που αλιεύθηκαν ή εφόσον υποβλήθηκαν σε εργασίες μόνον συντήρησης και όχι κονσερβοποίησης κλπ με σκοπό την εμπορία.

Επίσης, δεν φορολογούνται, κατά την εισαγωγή και τα εξής αγαθά:

- ❖ Τα αντικείμενα επιστημονικού ή εκπαιδευτικού χαρακτήρα και τα είδη ιματισμού, που προορίζονται για φοιτητές.
- ❖ Οι αποσκευές στρατιωτικών και πολιτικών υπαλλήλων
- ❖ Τα καπνιστικά προϊόντα και τα οινοπνευματώδη ποτά μέχρι ενός ποσού.
- ❖ Τα αγαθά μικρών αποστολών, τα οποία αποστέλλονται από ιδιώτες του εξωτερικού σε ιδιώτες στην Ελλάδα
- ❖ Τα καύσιμα που περιέχονται σε δεξαμενές αυτοκινήτων
- ❖ Χημικές ουσίες και πειραματόζωα, που προορίζονται για έρευνα.
- ❖ Αντικείμενα , τα οποία προορίζονται για γεωργική χρήση.

1.6.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Απαλλάσσονται από το φόρο:

- η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών των οποίων η εισαγωγή ή η παράδοση απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας.
- η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για τα όποια ο αποκτών (αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται σε κάθε περίπτωση ολικής επιστροφής του φόρου προστιθεμένης αξίας.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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

1.6.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Απαλλάσσονται από το φόρο:

- ✓ η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία από υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση ή για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά, η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία, ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής.
- ✓ η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών που προορίζονται για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά ή για εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρείες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που προορίζονται για διάλυση, καθώς και αντικειμένων και υλικών εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά. Ως κυρίως διεθνείς μεταφορές θεωρούνται αυτές που εκτελούν οι αεροπορικές εταιρείες από και προς το εξωτερικό εφόσον τα έσοδα από τις διεθνείς μεταφορές υπερβαίνουν το πενήντα τοις εκατό (50%) των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης ή εισαγωγής, διαχειριστική περίοδο.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

- ✓ η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, Προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά.
- ✓ η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α και β, εφόσον προορίζονται για την περαιτέρω ενέργεια φορολογητέων πράξεων ή πράξεων απαλλασσομένων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών. Εξαιρείται η ναύλωση ή η μίσθωση σκαφών ή αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό. Η ναύλωση επαγγελματικών τουριστικών σκαφών του Ν.438/1976 (ΦΕΚ 256 Α) απαλλάσσεται, εφόσον αυτά προσεγγίζουν κατά την πραγματοποίηση των πλόων τους και σε λιμένες εκτός Ελλάδας. Απαλλάσσονται επίσης οι εργασίες κατασκευής, μετατροπής, επισκευής και συντήρησης των μέσων αυτών, καθώς και των αντικειμένων που είναι ενσωματωμένα σε αυτά ή χρησιμοποιούνται για την εκμετάλλευσή τους. Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης που αφορούν στα σκάφη του Ν.438/1976 (ΦΕΚ 256 Α) εφαρμόζονται και για τα λοιπά επαγγελματικά σκάφη,
- ✓ η παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή στις περιπτώσεις α και β της παραγράφου αυτής, όπως η ρυμούλκηση, η πλοήγηση, η πρόσδεση, η διάσωση, η πραγματογνωμοσύνη, η χρήση λιμανιών και αεροδρομίων. Η απαλλαγή επεκτείνεται και στην παροχή υπηρεσιών εξυπηρέτησης του φορτίου των μεταφορικών αυτών μέσων.
- ✓ η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών προς άλλο κράτος - μέλος που προορίζονται για τις ένοπλες δυνάμεις οποιουδήποτε από τα κράτη που συμμετέχουν στο Βορειοατλαντικό Σύμφωνο, εκτός από το ίδιο το κράτος - μέλος προορισμού, για τη χρήση των ενόπλων δυνάμεων αυτών ή του

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

πολιτικού προσωπικού που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών και των κυλικείων τους, εφόσον οι ένοπλες αυτές δυνάμεις υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό.

- ✓ οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς και οι στενά συνδεόμενες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας , τον οποίο για λόγους συντομίας ονομάζουμε ΦΠΑ καθιερώθηκε στην Ελλάδα με τον νόμο 1642/1986 τον προέβλεψε η ΕΟΚ έπειτα από την Έκτη Κοινοτική Συμφωνία της συνθήκης της Ρώμης και άρχισε να εφαρμόζεται από

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

την 1η Ιανουαρίου του 1987. Οι λόγοι οι οποίοι επιβάλλουν την εισαγωγή του ΦΠΑ στην Ελλάδα είναι οι εξής :

1. Μείωση του οικονομικού , κοινωνικού και δημοσιονομικού κόστους της φορολογίας.
2. Άσκηση απλής και δίκαιης φορολογικής και κοινωνικής πολιτικής.
3. Εναρμόνιση των έμμεσων φόρων μέσα στην κοινότητα.

2.2. Χαρακτηριστικά του ΦΠΑ

Ορισμένα χαρακτηριστικά του φόρου προστιθέμενης αξίας, είναι:

- Ο ΦΠΑ είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος, ο οποίος επιβαρύνει την εγχώρια τελική κατανάλωση, δηλαδή επιβαρύνει το εισόδημα το οποίο διατίθεται στην αγορά αγαθών και υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας από τους καταναλωτές, καθώς και από τους τομείς της οικονομίας(δημόσιο, απαλλασσόμενες δραστηριότητες) οι οποίοι απαλλάσσονται και εξομοιώνονται με τελικούς καταναλωτές. Έτσι φορολογούνται οι εισαγωγές αγαθών από άλλα κράτη ενώ αποφορολογούνται πλήρως οι εξαγωγές αγαθών προς άλλα κράτη-μέλη της Κοινότητας.
- Επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας (παραγωγή, εισαγωγή, χονδρεμπόριο, λιανεμπόριο) και επιβαρύνει κάθε φορά την προστιθέμενη αξία κάθε σταδίου. Αυτό επιτυγχάνεται στο επίπεδο κάθε μιας επιχείρησης, με τη μη χρέωση φόρου σε ολόκληρη την αξία της πώλησης των αγαθών και των υπηρεσιών, δαπανών κλπ. και την απόδοση στο δημόσιο της διαφοράς του φόρου.
- Είναι φόρος ουδέτερος, δηλαδή επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και τις υπηρεσίες ανεξάρτητα από:
 1. την προέλευση αυτών (εγχώρια, εισαγόμενα)
 2. τον αριθμό των παραγωγικών σταδίων από τα οποία διέρχεται ένα αγαθό μέχρι να διατεθεί στην τελική κατανάλωση.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

- Ο ΦΠΑ σε σχέση με τους φόρους τους οποίους αντικατέστησε, είναι πιο αποτελεσματικός όσον αφορά την άσκηση δημοσιονομικής πολιτικής διότι παρέχει τη δυνατότητα:

A) Πλήρους απαλλαγής των επενδύσεων και των εξαγωγών συμβάλλοντας έτσι στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας.

B) Δικαιότερης κατανομής των φορολογικών βαρών με την καθιέρωση χαμηλότερου συντελεστή στα αγαθά και τις υπηρεσίες πρώτης ανάγκης.

Γ) Απλούστερης διαχείρισης του φόρου αυτού τόσο για το δημόσιο όσο και για τις επιχειρήσεις σε σχέση με τους διάσπαρτους νόμους που αντικατέστησε.

- Το σοβαρότερο μειονέκτημα του φόρου αυτού μπορεί να θεωρηθεί, η επιβολή του και στο στάδιο του λιανικού εμπορίου διότι με τον τρόπο αυτό αυξάνεται σημαντικά ο αριθμός των υποκείμενων με αποτέλεσμα το δυσκολότερο έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διατάξεων αυτών για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής.

2.3. Υποκείμενο και Αντικείμενο του Φ.Π.Α

Υποκείμενο του Φ.Π.Α. είναι ο έμπορος, ο βιομήχανος, ο βιοτέχνης, ο επαγγελματίας, η Ο.Ε., η Ε.Ε., η Ε.Π.Ε., η Α.Ε. και γενικά κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί οικονομική δραστηριότητα οπουδήποτε και άσχετα με το σκοπό που επιδιώκει. Δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα και δεν υπάγονται στο νόμο οι μισθωτοί που βρίσκονται σε εξαρτημένες εργασίες με εργοδότη το Κράτος, το Δήμο, την Κοινότητα και τα Ν.Π.Δ.Δ. Αν όμως είναι στην θέση του επιχειρηματία είναι υποκείμενα του φόρου. Επίσης υπόκεινται στο φόρο ο Ο.Τ.Ε., Δ.Ε.Η., Ε.Ρ.Τ., Ο.Α.Σ. κτλ.

Αντικείμενο του ΦΠΑ είναι Η παράδοση αγαθών ή υπηρεσιών εφόσον γίνεται στην ελληνική επικράτεια με αντιπαροχή από πρόσωπα που υπόκειται στο φόρο και ενεργεί με αυτή του την ιδιότητα, και η εισαγωγή αγαθών ή υπηρεσιών από το εξωτερικό.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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

2.4 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α

Ο Φ.Π.Α. παρουσιάζει μια σειρά από πλεονεκτήματα σε σχέση με τις άλλες μορφές έμμεσων φόρων στη δαπάνη.

1) Καταρχήν, ο φόρος είναι ουδέτερος, καθώς δεν συγκεντρώνει τη φορολογική επιβάρυνση σε ένα μόνο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας, όπως συμβαίνει με τους φόρους κατανάλωσης στα στάδια της παραγωγής, του χονδρικού εμπορίου και του λιανικού εμπορίου – αλλά την κατανέμει σε όλα τα στάδια, χωρία να παρουσιάζει τα μειονεκτήματα του σωρευτικού φόρου επί της δαπάνης¹, γιατί πλήττει την προστιθέμενη αξία και όχι την συνολική αξία.

Παράδειγμα:

Η «Α» πουλάει στην «Β» ένα προϊόν 100,00€. Με ΦΠΑ έστω 19% η «Β» θα πληρώσει $100,00 + 19,00 = 119,00€$. Η «Α» θα αποδώσει στην εφορία τον ΦΠΑ των 19,00€. Όταν η «Β» μετά την επεξεργασία – παραγωγική διαδικασία πουλήσει στον τελικό καταναλωτή το προϊόν έστω $200,00€ + \text{ΦΠΑ} = 200,00 + 38,00 = 238,00€$ και θα αποδώσει στην εφορία 38,00€ ΦΠΑ που εισέπραξε μείον 19,00€ που είχε πληρώσει = 19,00€ απόδοση σε εφορία(κράτος).

Συνεπώς, ο ΦΠΑ δεν προκαλεί αποκλίσεις από την άριστη κατανομή των παραγωγικών μέσων και δεν ωθεί τις επιχειρήσεις σε κάθετη συγκέντρωση, γιατί το ποσό του φόρου που πληρώνει η κάθετα συγκεντρωμένη επιχείρηση είναι ίσο με το άθροισμα των ποσών του φόρου που πληρώνουν οι ανεξάρτητες επιχειρήσεις (οι οποίες παράγουν ομοειδή προϊόντα) στα επιμέρους στάδια της παραγωγικής διαδικασίας. Σωρευτικός φόρος επί της δαπάνης υπολογίζεται επί της αξίας των συναλλαγών (τζίρος) σε όλα τα

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

στάδια της παραγωγής, για παράδειγμα αναλογιστείτε μία εφάπαξ φορολόγηση επί του τζίρου 5 τοις χιλίοις.

Ουδετερότητα όμως του φόρου περιορίζεται μόνο στο θέμα αυτό. Εξεταζόμενος ο φόρος από την πλευρά του υπερβάλλοντος βάρους δεν είναι ουδέτερος αν επιβάλλεται, όπως συνήθως γίνεται, με περισσότερους φορολογικούς συντελεστές. Έτσι η επιβολή διαφορετικών συντελεστών στις διαφορετικές κατηγορίες αγαθών προκαλεί μεταβολή των σχετικών τιμών, επηρεάζει τις αποφάσεις των καταναλωτών όσον αφορά την κατανομή της δαπάνης και επομένως περιορίζει την ουδετερότητα του.

Ο φόρος είναι επίσης ουδέτερος και όσον αφορά τις διεθνείς συναλλαγές. Αυτό συμβαίνει γιατί επιβαρύνει το ίδιο τα εισαγόμενα αγαθά και απαλλάσσει τις εξαγωγές. Ιδιαίτερα όσον αφορά τις εξαγωγές ο ΦΠΑ επιτρέπει την πλήρη φορολογική του απαλλαγή κάτι που είναι πολύ δύσκολο να επιτευχθεί με τους σωρευτικούς φόρους στη δαπάνη. Το πλεονέκτημα ισχύει εφόσον ο φόρος επιβάλλεται με βάση την αρχή της χώρας προορισμού. Αν ο φόρος επιβάλλεται με βάση την αρχή της χώρας προέλευσης και υπάρχουν μεταξύ των συναλλασσόμενων χωρών διαφορές στην φορολογική μεταχείριση μεταξύ εισαγόμενων και εγχωρίων παραγόμενων προϊόντων με συνέπεια να επηρεασθεί και το εμπορικό ισοζύγιο των χωρών.

2) Η υποχρέωση των συναλλασσόμενων να αναγράφουν χωριστά από την τιμή το ποσό του φόρου (ΦΠΑ) στα εκδιδόμενα στοιχεία αποτρέπει την πυραμιδοποίηση – με την προϋπόθεση ότι ο ΦΠΑ καλύπτει όλα τα στάδια παραγωγής και διανομής – και διευκολύνει την πλήρη μετακύλιση του στους καταναλωτές. Επομένως, η κατανομή των φορολογικών βαρών γίνεται σύμφωνα με τη θέληση της φορολογούσας Αρχής, χωρίς να ευνοούνται ορισμένοι καταναλωτές (πχ αυτοί που έχουν ισχυρή προτίμηση για αγαθά, των οποίων η παραγωγή και η διανομή διέρχεται από λίγα στάδια) σε βάρος άλλων.

3) Ενθαρρύνει τις επενδύσεις γιατί οι παραγωγοί μπορούν να προμηθεύονται τα κεφαλαιουχικά αγαθά χωρίς καμία φορολογική

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

επιβάρυνση αφού είναι δυνατή η εκτίμηση του ακριβούς ποσού του φόρου που είναι ενσωματωμένο στην τιμή πώλησης.

4) Ενισχύει την ανταγωνιστικότητα των προϊόντων στις διεθνείς αγορές γιατί επιστρέφεται στους εξαγωγείς το ακριβές ποσό του φόρου με το οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα εξαγόμενα προϊόντα και έτσι τα προϊόντα γίνονται φθηνότερα.

5) Ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος φοροδιαφυγής, γιατί ο φόρος που πληρώνει το κάθε στάδιο εκπίπτει από την ακαθάριστη φορολογική υποχρέωση του επόμενου σταδίου, όπως είδαμε προηγουμένως στο παράδειγμα, συνεπώς ο αγοραστής έχει συμφέρον να απαιτεί από τον πωλητή την αναγραφή στο τιμολόγιο του ακριβούς ποσού ΦΠΑ που πλήρωσε ο πωλητής στο δημόσιο γιατί κάθε υποεκτίμηση του ποσού αυτού μειώνει το ποσό της έκπτωσης που δικαιούται ο αγοραστής, δηλαδή αυξάνει την καθαρή φορολογική του υποχρέωση.

Είναι ευνόητο ότι η αυτόματη αυτή διασταύρωση των πληροφοριών ως προς τη φορολογική υποχρέωση των επιχειρήσεων δεν αφορά στους εμπόρους λιανικής πώλησης, που συναλλάσσονται με τον τελικό αγοραστή, γιατί αυτός δεν προβαίνει σε περαιτέρω συναλλαγές επί του αγαθού. Πλην όμως, η προστιθέμενη αξία στο στάδιο του λιανικού εμπορίου αντιπροσωπεύει μικρό μόνο ποσοστό (30%) της συνολικής αξίας του αγαθού, οπότε τυχόν υποεκτίμηση της φορολογητέας ύλης από τους εμπόρους λιανικής πώλησης θα οδηγούσε σε περιορισμένη απώλεια φορολογικών εσόδων (εάν και έλεγχος γίνεται δειγματοληπτικά κατά την πώληση στον τελικό καταναλωτή π.χ. οι έφοδοι εάν έχει κοπεί απόδειξη στον καταναλωτή κλπ).

2.5 Μειονεκτήματα του Φ.Π.Α.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας όμως εμφανίζει και σειρά από μειονεκτήματα, τα οποία είναι τα εξής:

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

1) Το σημαντικότερο από αυτά είναι ιδιαίτερα περίπλοκο. Και είναι ιδιαίτερα σημαντικό αν ληφθεί υπόψη ότι ο φόρος αυτός είναι ευρείας εφαρμογής. Έτσι δημιουργεί διαχειριστικά προβλήματα στους φορολογούμενους και ιδιαίτερα στις μικρές επιχειρήσεις που δεν έχουν επαρκή λογιστική οργάνωση αλλά και στις φορολογικές αρχές. Τα προβλήματα αυτά αυξάνουν όσο αυξάνει ο αριθμός των φορολογικών συντελεστών που χρησιμοποιούνται για την τήρηση των λογιστικών και τις αγορές και πωλήσεις που πρέπει να τηρούνται χωριστά για κάθε φορολογικό συντελεστή.

2) Ένα άλλο σημαντικό πλεονέκτημα του φόρου είναι ότι δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί αποτελεσματικά ως μέσο άσκησης κοινωνικοοικονομικής πολιτικής μέσω εξαιρέσεων ανάλογα με το βαθμό πολυτελείας των αγαθών. Αυτό συμβαίνει γιατί η εξαίρεση μιας επιχείρησης μπορεί να είναι σε βάρος. Το καταρχήν παράδοξο αυτό φαινόμενο εξηγείται ως εξής : αν η εξαιρούμενη επιχείρηση βρίσκεται σε κάποιο ενδιάμεσο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας οι αγοραστές των προϊόντων της δεν θα μπορούν να εκπέσουν το φόρο που έχει καταβληθεί στα προηγούμενα στάδια και έχει ενσωματωθεί στην τιμή με συνέπεια το προϊόν να γίνεται ακριβότερο. Αν η επιχείρηση βρίσκεται στο τελευταίο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας η εξαίρεση της προκαλεί εμπόδια στη λειτουργία του φόρου και αύξηση της φοροδιαφυγής. Αυτό συμβαίνει γιατί οι εξαιρούμενες επιχειρήσεις δεν θα έχουν λόγους να ζητάνε τιμολόγιο για τις αγορές τους οι προμηθευτές τους από τους δικούς τους προμηθευτές.

2.6. Κατηγορίες του Φ.Π.Α

Προστιθέμενη αξία είναι η διάφορα μεταξύ της αξίας των πωλήσεων μια επιχείρησης και της αξίας των αγορών που πραγματοποίησε για να παράγει το προϊόν της (πρώτες ύλες, υπηρεσίες). Φόρος προστιθέμενης αξίας είναι κατά συνέπεια ο φόρος που επιβάλλεται στο τμήμα της συνολικής αξίας του προϊόντος που προστίθεται σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Υπάρχουν **τρεις κατηγορίες** φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.): **1) φόρος προστιθέμενης αξίας εισοδηματικού τύπου, 2) φόρος προστιθέμενης αξίας καταναλωτικού τύπου και 3) φόρος προστιθέμενης αξίας καταναλωτικού και κεφαλαιουχικού τύπου**, οι οποίες αναλύονται παρακάτω:

1) Ο φόρος εισοδηματικού τύπου έχει ως βάση την καθαρή αξία των πωλήσεων μια επιχείρησης μείον την αξία των εισροών (αγορών) και τις αποσβέσεις. Δηλαδή ότι φόρος αυτός έχει την ίδια φορολογική βάση με ένα φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων χωρίς εκπτώσεις και απαλλαγές.

2) Ο φόρος προστιθέμενης αξίας καταναλωτικού τύπου έχει ως βάση την ακαθάριστη αξία των πωλήσεων μιας επιχείρησης μείον την αξία των εισροών της και επιβάλλεται μόνο στα καταναλωτικά αγαθά. Ο φόρος αυτός ισοδυναμεί με ένα φόρο κατανάλωσης στο στάδιο του λιανικού εμπορίου και αποδίδει τα ίδια με αυτόν έσοδα εφόσον έχει τον ίδιο φορολογικό συντελεστή. Δηλαδή οι δυο τύποι φόρου διαφέρουν ως προς την αντιμετώπιση των κεφαλαιουχικών αγαθών. Ο φόρος καταναλωτικού τύπου απαλλάσσει τα κεφαλαιουχικά αγαθά ενώ ο φόρος εισοδηματικού τύπου τα φορολογεί αλλά απαλλάσσει τις αποσβέσεις.

Σε τελική ανάλυση και οι δυο τύπου φορολόγησης απαλλάσσουν τα κεφαλαιουχικά αγαθά από την φορολογική υποχρέωση αλλά διαφέρουν μεταξύ τους έως προς τον χρόνο απαλλαγής. Στην περίπτωση του εισοδηματικού τύπου η φορολογική απαλλαγή γίνεται τμηματικά ανάλογα με την διάρκεια ζωής των κεφαλαιουχικών αγαθών και την απόσβεση τους. Πρακτικά η διάφορα αυτή σημαίνει ότι ο φόρος καταναλωτικού τύπου πλεονεκτεί έναντι του φόρου εισοδηματικού τύπου στο ότι είναι διαχειριστικά ευκολότερο. Επίσης ενθαρρύνει περισσότερο τις επενδύσεις γιατί αποδεσμεύει κεφαλαία και μειώνει το κόστος των κεφαλαιουχικών αγαθών. Εξεταζόμενος όμως από την πλευρά των εσόδων ο φόρος καταναλωτικού τύπου μειονεκτεί.

3) Ο φόρος προστιθέμενης αξίας καταναλωτικού και κεφαλαιουχικού τύπου επιβαρύνει το ίδιο καταναλωτικά και κεφαλαιουχικά και ισοδυναμεί με ένα φόρο κατανάλωσης στο στάδιο του λιανικού εμπορίου που φορολογεί το ίδιο όλα ανεξαιρέτως τα αγαθά. Συγκρινόμενα ο φόρος αυτός με τις παραπάνω δυο

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

κατηγορίες υπερτερεί από ταμιακής πλευράς αλλά μειονεκτεί στο ότι ασκεί δυσμενή επίδραση στις επενδύσεις.

Επίσης σε σχέση με τις συναλλαγές της χώρας με το εξωτερικό ο Φ.Π.Α. μπορεί να διακριθεί σε δυο κατηγορίες : στο φόρο που επιβάλλεται με βάση την αρχή της χώρας προέλευσης και στο φόρο που επιβάλλεται με βάση την αρχή της χώρας προορισμού.

Ο φόρος που επιβάλλεται με βάση την αρχή της χώρας προέλευσης επιβαρύνει τα εγχώριος παραγόμενα προϊόντα ανεξάρτητα από το αν αυτό καταναλώνονται στο εσωτερικό ή εξάγονται. Αντίθετα απαλλάσσει τα εισαγόμενα προϊόντα γιατί αυτά έχουν ήδη φορολογηθεί στη χώρα από την οποία προέρχονται. Έτσι αν υπάρχουν διαφορές στην φορολογική βάση ή στους συντελεστές του φόρου ανάμεσα στις συναλλασσόμενες χώρες τα εισαγόμενα θα έχουν διαφορετική φορολογική επιβάρυνση από τα ομοειδή προϊόντα εγχώριας παραγωγής, κάτι που έχει συνέπειες στην κατανομή των παραγωγικών μέσων ,στην κατανομή του εισοδήματος και στο εμπορικό ισοζύγιο της κάθε χώρας.

Ο φόρος που επιβάλλεται με βάση την αρχή της χώρας προορισμού επιβαρύνει τα εγχώριος καταναλισκόμενα προϊόντα ανεξάρτητα από το αν αυτά εισάγονται ή παράγονται στο εσωτερικό. Αυτό σημαίνει ότι τα προϊόντα που εξάγονται απαλλάσσονται από το φόρο γιατί θα φορολογηθούν στην χώρα προορισμού Αντίθετα τα εισαγόμενα προϊόντα φορολογούνται το ίδιο με τα αντίστοιχα προϊόντα που παράγονται στο εσωτερικό.

2.7 Φ.Π.Α ΧΡΕΩΣΗ-ΠΙΣΤΩΣΗ

Ο τρόπος με τον οποίο λειτουργεί ο συντελεστής φ.π.α:

Χρεώνεται:

1) Με το φόρο που αναλογεί στις αγορές επενδυτικών-κεφαλαιουχικών αγαθών, π.χ. μηχανήματα, κτίρια, έπιπλα σκεύη, μεταφορικά μέσα κ.α. ,που εκτός του ότι είναι περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης αποτελούν συγχρόνως και αξία ενεργού χρήσης γι' αυτή, δηλαδή χρησιμοποιούνται οπωσδήποτε για την απρόσκοπη λειτουργία της.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

2) Με το φόρο που αναλογεί στις λήψεις υπηρεσιών (σε αμοιβές τρίτων) π.χ από επιχειρήσεις που εκδίδουν τιμολόγια ή δελτία παροχής υπηρεσιών (σιδηρουργία, τórνοι), μηχανουργία επισκευών, διαφημιστικά γραφεία ή από ελεύθερους επαγγελματίες (ηλεκτρολόγοι, εκκαθαριστές, λογιστές κ.α.), κ.λ.π.

3) Με το φόρο που αναλογεί στις αγορές ή στις εισαγωγές εμπορεύσιμων αγαθών (εισροές). Για παράδειγμα αγορές εμπορευμάτων ή προϊόντων, αναλώσιμων υλικών για τις επιχειρήσεις εκμεταλλεύσεων, αγορές πρώτων υλών κ.λ.π.

4) Με το φόρο που αντιστοιχεί στις αγορές υλικών συσκευασίας για τα μη επιστρεφόμενα, στις αγορές καυσίμων ως πηγή ενέργειας κ.α.

5) Με το φόρο που αναλογεί στις εκπτώσεις τις οποίες χορηγεί η επιχείρηση στους πελάτες αρνητικά στη χρέωση.

6) Με το φόρο που αντιστοιχεί στις δαπάνες για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα φόρου, όπως είναι τα γενικά έξοδα (Ο.Τ.Ε., Δ.Ε.Η. κ.α.).

7) Με το φόρο που αντιστοιχεί στις αγορές ή εισαγωγές κεφαλαιουχικών αγαθών. Για παράδειγμα οικόπεδα κτίρια κ.α. τα οποία είναι περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, όμως δεν αποτελούν αξία ενεργού χρήσης, δηλαδή δεν χρησιμοποιούνται για την λειτουργία της.

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

9) Με το φόρο που καταβάλλεται με βάση τις περιοδικές δηλώσεις, την εκκαθαριστική δήλωση αποθεμάτων στο Δημόσιο.

10) Με το φόρο που αντιστοιχεί στις επιστροφές πωλήσεων που ενεργούν οι πελάτες της αρνητικά στη χρέωση.

Πιστώνεται:

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

- 1) Με το φόρο που αναλογεί στις παροχές υπηρεσιών και πάνω στα ακαθάριστα έσοδα, αφορά ξενοδοχεία ή άλλες επιχειρήσεις με εκμεταλλεύσεις, πάνω στα έσοδα από τους κλάδους εκμετάλλευσης τους.
- 2) Με το φόρο που αναλογεί στις πωλήσεις ή στις εξαγωγές εμπορεύσιμων αγαθών (εκροές) π.χ. πωλήσεις πρώτων υλών, προϊόντων ή εμπορευμάτων κ.λ.π. και πάνω στα ακαθάριστα έσοδα.
- 3) Με το φόρο που αντιστοιχεί στις πωλήσεις επενδυτικών και κεφαλαιουχικών αγαθών, δηλαδή μηχανημάτων, κτιρίων, οικοπέδων κ.α. και πάνω στα ακαθάριστα έσοδα.
- 4) Με το φόρο που επιστρέφεται από το Δημόσιο.
- 5) Με το φόρο (διάφορα) του τρέχοντος μήνα αυτού που μεταφέρεται στον επόμενο μήνα για συμψηφισμό.
- 6) Με το φόρο που αντιστοιχεί στα υλικά συσκευασίας που επιστρέφονται στους προμηθευτές, μόνο εάν αυτά παρακολουθούνται χωριστά από το περιεχόμενο τους.
- 7) Με το φόρο που αντιστοιχεί στις επιστροφές αγορών που ενεργούν οι προμηθευτές αρνητικά στη πίστωση.

2.8 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εκφράζουν το ποσοστό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία για να βρεθεί ο Φ.Π.Α. Για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. εφαρμόζονται οι συντελεστές του Φ.Π.Α. που ισχύουν κατά το χρόνο που ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο. Σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 1462/86, το οποίο αντικαταστάθηκε με το άρθρο 26 του Ν. 2093/92 οι συντελεστές υπολογισμού του Φ.Π.Α. που σήμερα ισχύουν είναι οι εξής :

- 1) Συντελεστής **0%**, ο οποίος εμπεριέχεται στην υγεία, την παιδεία, τα σιγάρα και το νερό.
- 2) Συντελεστής **4,5%**, που εφαρμόζεται στα βιβλία.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

3) Συντελεστής 9%, ο οποίος εφαρμόζεται στα τρόφιμα και στα ποτά, εκτός των οινοπνευματωδών.

4) Συντελεστής 19%, ο οποίος εφαρμόζεται για όλα τα υπόλοιπα είδη καταναλώσεως.

Μειωμένοι συντελεστές στα νησιά του Αιγαίου:

Στην περιοχή των νησιών των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Λέσβου, Χίου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Σαμοθράκη, Σκύρο, Θάσο και Βόρειες Σποράδες, εφαρμόζονται οι συντελεστές του Φ.Π.Α. μειωμένοι κατά 30% έναντι των συντελεστών που ισχύουν στην υπόλοιπη Ελλάδα. Οι συντελεστές που προκύπτουν από τη μείωση αυτή στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα. Κατά συνέπεια οι μειωμένοι συντελεστές είναι 3%, 6% και 13%.

Οι μειωμένοι αυτοί συντελεστές εφαρμόζονται :

1) Στις παραδόσεις (πωλήσεις που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά, εφόσον κατά το χρόνο που ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός ισχύουν οι εξής προϋποθέσεις :

- ✓ τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά και
- ✓ παραδίδονται από υποκείμενο εγκαταστημένο στα νησιά αυτά.

2) Στις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, εφόσον πληρούνται οι σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- ✓ ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο.
- ✓ ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά και
- ✓ τα αγαθά έχουν προορισμό στα νησιά αυτά και μεταφέρονται σε αυτά.

3) Στις παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πώλησης αγαθών. Σε περίπτωση πώλησης αγαθών από παραγγελιοδόχο τα οποία του είχαν αποσταλεί από τον παραγγελέα, θεωρείται ότι πραγματοποιούνται δύο παραδόσεις. Η πραγματική παράδοση από

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

τον παραγγελιοδόχο προς τον αγοραστή των αγαθών και η πλασματική μεταξύ του παραγγελέα και του παραγγελιοδόχου.

4) Στις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται, εφόσον η εισαγωγή και ο τελωνισμός των εισαγόμενων αγαθών γίνεται στα νησιά αυτά, χωρίς να εξετάζεται αν η εισαγωγή πραγματοποιείται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. (επιτηδευματία) ή οποιοδήποτε μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό ή Φυσικό Πρόσωπο (ιδιώτη κ.λ.π.), που όμως πρέπει να είναι εγκατεστημένα ή να έχουν τη συνήθη κατοικία ή διαμονή τους στα νησιά αυτά.

5) Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, δηλαδή στις αποστολές αγαθών από άλλο κράτος μέλος, για τα οποία ο τόπος άφιξης των αγαθών είναι τα νησιά αυτά και ο αποκτών είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο, που ενεργεί όμως με την ιδιότητα του υποκείμενου στο Φ.Π.Α., εγκατεστημένο στα νησιά αυτά.

2.9. Λογιστική διάσταση του Φ.Π.Α.

Η υποκείμενη στο Φ.Π.Α. επιχείρηση υποχρεούται να :

- ✓ Εκδίδει ή να παραδίδει σε υποκείμενο ή στο φόρο, κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, απόδειξη λιανικής πώλησης, τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο το οποίο προβλέπουν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- ✓ Τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό Φ.Π.Α.
- ✓ Αναγράφει στο τιμολόγιο και στα λοιπά στοιχεία τα οποία επέχουν θέση τιμολογίου, τη φορολογητέα αξία και το ποσό του φόρου χωριστά κατά συντελεστή, ή ένδειξη «χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας», στην περίπτωση φορολογικής απαλλαγής.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΠΑ- ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει , από το φόρο που αναλογεί ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον όποιο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης τα δικαιώματα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά τα μέρη που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

2. εαν ιδιώτης πώληση σε άλλο κράτος μέλος καινούριο μεταφορικό μέσω δικαιούται να ζητήσει να του επιστραφεί ο ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία της πώλησης με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης στην ΔΥΟ της κατοικίας του.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

3. το δικαίωμα έκπτωσης γεννάτε κατά το χρονικό διάστημα που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

4. δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον όποιο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

A) αγοράς, εισαγωγής, ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων

B) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών πότων εφόσον αυτά προορίζεται για την πραγματοποίηση μη φορολογικών πράξεων

Γ) δεξιώσεων ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά

Δ) στέγασης, τροφής, πότων μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης

Ε) αγοράς, εισαγωγής, ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκίνητων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, μοτοποδήλατων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προσδιορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό καθώς και οι δαπάνες καύσιμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης, και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Στ) αγοράς εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση χωρίς φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19.

3.2 Διαδικασίες Επιστροφής Του Πιστωτικού Υπολοίπου Φπα

Διαδικασία και προϋποθέσεις επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου Φ Π Α. της κάθε φορολογικής περιόδου (Απόφαση Υπ. Οικον. 103179Ω/πολ. 1078/2.4.91)

Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει μετά την έκπτωση του Φ.Π.Α των εκροών μέσα σε μια φορολογική περίοδο (μήνας, δίμηνο κλπ.) των εισροών από το Φ.Π.Α., επιστρέφεται στον υποκείμενο του Φ.Π.Α. (επιχείρηση βιοτεχνική, βιομηχανική, εμπορική ή παροχής υπηρεσιών), όταν αυτό προέρχεται από τις εξής πράξεις: α) Από πωλήσεις (εκροές) υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

από εκείνο των αγορών (εισροών) τους. β) Από εξαγωγές εκτός της Κοινότητας αγαθών και υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. (παρ.1 άρθρο 20).γ) Από εισαγωγές, αγορές ή κατασκευές επενδυτικών αγαθών (άρθρο 26,παράγραφος 4) για τις οποίες ο επενδυτής δεν ακολούθησε τη διαδικασία της απόφασης Π. 2869/2389/87, καθώς και λήψεις υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με επενδυτικά αγαθά γενικά. δ) Από εισαγωγές και αγορές αγαθών και υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. όπως π.χ. πλοίων, αεροσκαφών κλπ. (παρ.1 άρθρου 22). ε) Από πωλήσεις μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού που ενεργούν οι επιχειρήσεις αυτού του είδους σε επενδυτές οι οποίοι κάνουν χρήση της διαδικασίας απαλλαγής και κατά συνέπεια δεν εισπράττουν Φ.Π.Α. κατά την πώληση, οπότε δικαιούνται επιστροφής του Φ.Π.Α. που κατέβαλαν κατά την αγορά ή την εισαγωγή του εξοπλισμού αυτού (Υπ. Εθν. Οικον. Εγκ. ΙΕ/6628/87).

Το ποσό του επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις παραπάνω πράξεις β, δ και ε αν αυτές ήταν υποκείμενες στο Φ.Π.Α.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις εφοδιασμού πλοίων ή αεροσκαφών και όταν ο υπολογισμός του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πράξεις αυτές είναι δύσκολος λόγω της ποικιλίας των αγαθών που υπάγονται σε διαφορετικούς συντελεστές Φ.Π.Α. , ο υπολογισμός του ανώτατου επιστρεφόμενου ποσού γίνεται πολλαπλασιάζοντας το σύνολο των απαλλασσόμενων πράξεων που ενήργησε η επιχείρηση (εφοδιασμούς πλοίων - αεροσκαφών) με το μέσο σταθμικό συντελεστή των εισροών.

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής εισροών προσδιορίζεται από το κλάσμα με αριθμητή το Φ.Π.Α. εισροών και παρανομαστή την αξία των φορολογητέων εισροών της ίδιας χρονικής περιόδου που καλύπτει το αίτημα επιστροφής.

Όσον αφορά τις πράξεις της περίπτωσης α το ποσό του επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. δεν μπορεί να υπερβεί τη διαφορά του Φ.Π.Α. που προκύπτει αν αφαιρέσουμε το Φ.Π.Α. εισροών που διατέθηκαν για τις εκροές από το Φ.Π.Α. που θα αναλογούσε, αν πολλαπλασιάζαμε αυτές τις εκροές με το μέσο σταθμικό συντελεστή των εισροών (Α.Υ.Ο. 1049671/91 παρ. 2).

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Για την επιστροφή του Φ.Π.Α., η επιχείρηση υποβάλλει ειδική έντυπη αίτηση επιστροφής σε δύο αντίτυπα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Η αίτηση αυτή χορηγείται δωρεάν από την Δ.Ο.Υ. μπορεί να αφορά μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή ολόκληρη διαχειριστική περίοδο. Το ένα αντίτυπο της αίτησης, μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά, παραμένει υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ., ενώ το δεύτερο επιστρέφει στο δικαιούχο. Πάνω στην αίτηση τίθεται σφραγίδα της Δ.Ο.Υ. και αναγράφεται η συγκεκριμένη ημέρα επιστροφής του Φ.Π.Α.

Το αιτούμενο ποσό του Φ.Π.Α. επιστρέφεται χωρίς έλεγχο εντός μηνός από την υποβολή της αίτησης κατά ποσοστό 90% με την υποβολή της αίτησης και το υπόλοιπο 10% με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης. Πιο συγκεκριμένα: Για τις αιτήσεις που υποβάλλονται από 1-10 κάθε μήνα, ως ημερομηνία επιστροφής ορίζεται η 10η ημέρα του επόμενου μήνα, για τις αιτήσεις που υποβάλλονται από 11-20 κάθε μήνα ορίζεται η 20η ημέρα του επόμενου μήνα και για τις αιτήσεις που υποβάλλονται από 21 - 31 κάθε μήνα ως ημερομηνία επιστροφής καθορίζεται η τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα. Οι ημερομηνίες αυτές είναι δεσμευτικές για τη Δ.Ο.Υ. (Εγκ. Υπ. Οικ.1045781/7.4.95). Αν τα δικαιολογητικά επιστροφής είναι ελλιπή, η ημερομηνία καθορίζεται εκ νέου στην ίδια αρχική αίτηση με νέα σφραγίδα.

Κατ' εξαίρεση, για υποκείμενους στο Φ.Π.Α., των οποίων οι τρεις τελευταίες χρήσεις έχουν περαιωθεί με τακτικό έλεγχο (και όχι με τις εκάστοτε αποφάσεις που εκδίδονται για την περαίωση εκκρεμών υποθέσεων) και χωρίς απόρριψη των βιβλίων της επιχείρησης ή χωρίς να υφίστανται σοβαρές ουσιαστικές φορολογικές παραβάσεις, η επιστροφή του Φ.Π.Α. γίνεται κατά 100%, το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις που η αίτηση περιλαμβάνει ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

Για τις επιχειρήσεις που υποβάλλουν αίτηση επιστροφής του Φ.Π.Α. για πρώτη φορά, θα γίνεται πρώτα προσωρινός έλεγχος με βάση τα βιβλία και τα παραστατικά της επιχείρησης και του χώρου εγκατάστασης όταν πρόκειται για επενδύσεις και στη συνέχεια, μέσα στην ίδια πάλι προθεσμία του ενός μηνός (δηλαδή για αιτήσεις από 1-

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

10 του κάθε μήνα την 10η του επόμενου μήνα κλπ.) από την υποβολή της αίτησης πραγματοποιείται η επιστροφή του Φ.Π.Α.

Μαζί με την πιο πάνω αίτηση συνυποβάλλονται :

Φωτοαντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων για τη χρονική περίοδο που ζητείται η επιστροφή, εφόσον δεν έχει υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση.

Ειδικά για τις κατασκευές ακινήτων, την πρώτη φορά που υποβάλλεται αίτημα επιστροφής, σχετικά με την κατασκευή αυτή, θα πρέπει να προσκομισθεί σε φωτοτυπία και η σχετική μελέτη της επένδυσης και στη συνέχεια για κάθε στάδιο κατασκευής πιστοποίηση των εκτελεσθέντων εργασιών υπογεγραμμένη από τον επιβλέποντα μηχανικό.

Επίσης, υποβάλλεται από τον ενδιαφερόμενο υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνεται ότι τα επενδυτικά αγαθά δεν προορίζονται για μεταπώληση, ότι θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων ή απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, καθώς και τον τόπο εγκατάστασής τους.

3.3 . Όροι Και Προϋποθέσεις Επιστροφής Του Φ.Π.Α.

Για την υλοποίηση της επιστροφής του Φ.Π.Α. των παραπάνω πράξεων υποβάλλεται αίτηση από την Επιτροπή συνοδευμένη από αναλυτική κατάσταση εις διπλούν, στην οποία αναφέρονται οι αγορές των αγαθών και οι λήψεις των υπηρεσιών, το συνολικό ποσό αυτών, χωρίς Φ.Π.Α., το ποσό της Κοινοτικής χρηματοδότησης και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτήν.

Η αίτηση δύναται να καλύπτει δαπάνες ενός ημερολογιακού έτους ή και μικρότερης χρονικής περιόδου και μέχρι ενός τριμήνου.

Στην αίτηση επισυνάπτονται τα δικαιολογητικά των δαπανών, ή τα πρωτότυπα των τιμολογίων ή άλλων στοιχείων που επέχουν θέση τιμολογίων και εφόσον αυτό δεν είναι δυνατόν, φωτοτυπίες αυτών.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Αρμόδια Αρχή για την παραλαβή των αιτήσεων, τον έλεγχο αυτών και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών δαπανών, καθώς και για την έκδοση των σχετικών αποφάσεων επιστροφής του Φ.Π.Α., είναι η 14 η Διεύθυνση Φ.Π.Α. και Ειδικών Φορολογιών.

Τέλος η επιστροφή του Φ.Π.Α. ενεργείται εντός έξι μηνών από τη λήψη της σχετικής αίτησης με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της απόφασης 4472/87.

3.4 ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει :

- ✚ βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α της παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- ✚ νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
- ✚ στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
- ✚ νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων
- ✚ κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του Άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

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

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

3.5 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (PRORATA).

1. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Στον παρονομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19.

2. Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος της προηγούμενης παραγράφου στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

3. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού της παραγράφου 1 δε λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που προέρχονται:

α) από παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση,

β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων κ, κα, κβ, κγ, κδ και κε της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του παρόντος, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις.

4. Το ποσοστό που βρίσκεται με τον πιο πάνω τρόπο λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου του έτους στο οποίο αφορά και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.

5. Σε περίπτωση που κατά το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων δεν υπάρχουν σχετικά στοιχεία ή αυτά που υπάρχουν δεν είναι πλήρη, ο προσδιορισμός του ποσοστού γίνεται προσωρινά από τον υποκείμενο στο φόρο.

6. Κατά παρέκκλιση των πιο πάνω διατάξεων, με απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου ΔΟΥ, μπορεί:

α) να επιτραπεί στον υποκείμενο στο φόρο ή να υποχρεωθεί αυτός να προσδιορίσει ένα ποσοστό για κάθε τομέα της δραστηριότητάς του, εφόσον για καθέναν από αυτούς τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία που προβλέπουν οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

β) να επιτραπεί στον υποκείμενο στο φόρο ή να υποχρεωθεί αυτός να ενεργήσει την έκπτωση, ανάλογα με την πραγματική διάθεση των αγαθών ή τη χρήση των υπηρεσιών, εφόσον τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία που προβλέπουν οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

7. Προκειμένου για πράξεις σε ακίνητα που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, η έκπτωση του φόρου εισροών ενεργείται σύμφωνα με

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

το ποσοστό συμμετοχής της κάθε ιδιοκτησίας στο συνολικό φόρο εισροών, ο οποίος διαμορφώνεται με βάση την πραγματική διάθεση των αγαθών και υπηρεσιών ανά οικοδομή, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

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

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



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

4.1.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του νόμου, οι πράξεις που θεωρούνται παραδόσεις αγαθών υποκείμενες στο Φ.Π.Α. είναι οι εξής:

α) Κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος, ενσώματα κινητά αγαθά καθώς και ακίνητα.

β) Στα ενσώματα αγαθά περιλαμβάνεται και η παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, αερίου, ψύχους και θερμότητας που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής καθώς επίσης για την μεταβίβασή τους, απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο.

γ) Η πώληση αγαθών με τον όρο παρακράτησης κυριότητας μέχρις ότου εξοφληθεί ολόκληρη η αξία του αγαθού. Εδώ, παρόλο που η κυριότητα του αγαθού αναβάλλεται, η παράδοση θεωρείται ότι γίνεται κατά τη συνομολόγηση της σύμβασης, όπως γίνεται και με τις πωλήσεις με δόσεις. Τέλος ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται εφάπαξ σε ολόκληρη την αξία του τιμήματος κατά την πώληση.

δ) Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομά του, οπότε αυτός θεωρείται αγοραστής ή πωλητής, ως προς τον παραγγελέα.

ε) Η μεταβίβαση κυριότητας αγαθού, με καταβολή αποζημίωσης, που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου. Για παράδειγμα, η αποζημίωση λόγω επίταξης αγαθών από το κράτος.

Η νόμιμη αυτή αποζημίωση υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Ως προς τα ακίνητα, προϋπόθεση επιβολής του φόρου είναι να πρόκειται περί καινούριων ακινήτων.

στ) Δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών υποκείμενη στο Φ.Π.Α. η μεταβίβαση μιας επιχείρησης ως συνόλου ή μέρους ή κλάδου λειτουργικά ανεξάρτητου, από χαριστική ή επαχθή αιτία, εφόσον αυτός που αποκτά τα αγαθά υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που τα μεταβιβάζει, δηλαδή γίνεται υποκείμενος στο Φ.Π.Α..

Αντίθετα, όταν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., η μεταβίβαση υπόκειται σε Φ.Π.Α..

Επίσης, δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. οι εισφορές των εταίρων ή μετόχων λόγω συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρείας, ούτε οι απορροφήσεις, οι συγχωνεύσεις και οι μετατροπές εταιρειών.

Όμως, αν μια επιχείρηση απορροφάται από μια άλλη που ανήκει στις απαλλασσόμενες λόγω ύψους ακαθόριστων εσόδων

(έσοδα κάτω από 9.000 ευρώ), τότε η μεταβίβαση αυτή υπόκειται σε Φ.Π.Α.

4.1.2 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Η παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων αυτών και του οικοπέδου που συµμεταβιβάζεται µ' αυτά, εφ' όσον όμως η παράδοση πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά.

Από την εφαρμογή του νόμου προκύπτει ότι, ως κτίρια εννοούνται τα κτίσματα και οι κατασκευές που συνδέονται µε σταθερό και µόνιµο τρόπο µε τα κτίσματα ή µε το έδαφος.

Επίσης, ως πρώτη εγκατάσταση εννοείται οποιαδήποτε πρώτη χρήση του ακινήτου µετά την ανέγερσή του, όπως η µίσθωση, η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση ή άλλη χρήση. Η πρώτη εγκατάσταση πραγματοποιείται επίσης µετά το πέρας της πενταετίας από την ηµεροµηνία έκδοσης της οικοδοµικής άδειας.

Σύµφωνα µε την παράγραφο 2 του νόµου, ως παράδοση ακινήτων θεωρούνται και οι εξής πράξεις:

i. Η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας του ακινήτου. Ψιλή κυριότητα είναι το εμπράγµατο δικαίωµα που αποσπάται από την κυριότητα. Ο κάτοχός της δεν µπορεί να καρπωθεί ούτε να χρησιµοποιήσει το ακίνητο, µέχρις ότου παύσει να υπάρχει το δικαίωµα του επικαρπωτή.

ii. Η παραίτηση από το δικαίωµα προσωπικής ή πραγµατικής δουλειάς καθώς και η μεταβίβαση της επικαρπίας του ακινήτου. Δηλαδή, το εμπράγµατο δικαίωµα του επικαρπωτή για πλήρη χρήση και κάρπωση του ακινήτου, διατηρώντας όμως την ουσία του ακέραια. Για να αποφευχθεί η διπλή φορολογία στις παραπάνω περιπτώσεις (α, β), δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

iii. Η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα µε µίσθωση έργου, είτε διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης είτε ο εργολάβος. Κάθε τεχνικό έργο εµπίπτει στη φορολογία. Παρ' όλα ταύτα οι από το νόµο ορισµένες ενδεικτικές εργασίες είναι:

- ❖ Εκσκαφές
- ❖ Κατεδαφίσεις

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

❖ Κατασκευή οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, αποχετευτικών έργων, ηλεκτρονικών εγκαταστάσεων.

Συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις, και επισκευές εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

Κατά τη νομολογία του Συμβουλίου Επικρατείας, ως τεχνικό έργο ορίζεται η κατασκευή που συνδέεται με το έδαφος και που οι εργασίες μπορούν να αφορούν σ' όλα τα στάδια της κατασκευής του. Τέλος, κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού ορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Κάποιες πράξεις παρόλο που δεν ενεργούνται με αντάλλαγμα και δεν θα έπρεπε να υπόκεινται σε φορολογία του νόμου θεωρούνται ως παράδοση αγαθών. Αυτό συμβαίνει, καθώς τα αγαθά αυτά εξερχόμενα από το κύκλωμα της παραγωγής θα διέφευγαν από το φόρο, με κίνδυνο διαταράξεως των όρων ανταγωνισμού και απώλεια εσόδων από το Δημόσιο. Εκτός από αυτό, η επιχείρηση θα είχε δικαίωμα επιστροφής όλου του φόρου των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για τα αγαθά αυτά.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του νόμου, ως παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις:

α) Η διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη της ίδιας επιχείρησης. Εδώ επιβαρύνεται με φόρο η απαλλασσόμενη από το φόρο δραστηριότητα, όπως θα γινόταν αν προμηθευόταν τα αγαθά από τους τρίτους και ο λογιστής της επιχείρησης εκδίδει αθεώρητη απόδειξη αυτοπαράδοσης ή τιμολόγιο ή απόδειξη δαπανών, αναγράφοντας επάνω και τη φράση «απόδειξη αυτοπαράδοσης».

β) Η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ιδίου ή του προσωπικού της επιχείρησης και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Διάθεση δηλαδή αγαθών από μία επιχείρηση προς το προσωπικό της ή για σκοπούς ξένους προς αυτήν που δεν αφορούν την επιχειρησιακή της δραστηριότητα. Για παράδειγμα, ο ιδιοκτήτης καταστήματος πώλησης τηλεοράσεων, που διαθέτει μία τηλεόραση στην οικογένειά του καλύπτει «προσωπικές ανάγκες». Δωρίζει άλλη μία σ' έναν υπάλληλο, καλύπτοντας «ανάγκες προσωπικού». Και τέλος, δωρίζει άλλη μία σ' έναν άπορο, καλύπτοντας «ξένους σκοπούς προς την επιχείρηση». Στις περιπτώσεις αυτές ο λογιστής εκδίδει απόδειξη αυτοπαράδοσης.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Εξαιρούνται όμως τα δώρα αξίας μέχρι δέκα (10) ευρώ και τα δείγματα που διατίθενται για σκοπούς της επιχείρησης.

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

δ) Η ιδιοκατοίκηση, η παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ιδίου υποκειμένου, η μίσθωση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση, των καινούργιων ακινήτων.

ε) Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο, μέτοχο ή κληρονόμο, σε περίπτωση διακοπής των εργασιών, λύσης της εταιρείας, αποχώρησης ή θανάτου εταίρου. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται επίσης στις περιπτώσεις κοινωνίας και συνεταιρισμού, καθώς και στην περίπτωση κοινοπραξίας επιτηδευματιών, για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α).

4.1.3. ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ως πράξη παροχής υπηρεσιών, ορίζεται αρνητικά κάθε πράξη που δεν αποτελεί παράδοση αγαθών κυρίως αναφέρεται σε:

i. Μεταβίβαση ή παραχώρηση ενός άυλου αγαθού, όπως διπλώματα ευρεσιτεχνίας, δικαιώματα πνευματικής περιουσίας και εμπορικά σήματα. Όσον αναφορά στη φήμη και πελατεία, δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. κατά τη μεταβίβαση της επιχείρησης ως συνόλου.

ii. Υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή πράξεως, όπως για παράδειγμα όταν ο Π καταβάλλει ένα χρηματικό ποσό στον Ρ με την υποχρέωση του Ρ να μην εμπορεύεται συγκεκριμένα προϊόντα όμοια με εκείνα του Π σε μία καθορισμένη περιφέρεια.

iii. Εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων. Ως

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ξενοδοχειακή επιχείρηση εννοείται αυτή που εκτός από κατάλυμα σε πελάτες προσφέρει και λοιπές υπηρεσίες, όπως καθαριότητα δωματίου, κοινόχρηστων χώρων κ.α. Αντίθετα, τα έσοδα από την ενοικίαση οικίας ή επιπλωμένων ή μη δωματίων, χωρίς την παροχή των προαναφερθέντων ξενοδοχειακών υπηρεσιών, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. θεωρούνται έσοδα από εκμίσθωση ακινήτου και όχι από εκμετάλλευση ξενοδοχειακής επιχείρησης. Όμως, η ολική εκμίσθωση ξενοδοχειακών μονάδων δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α., αλλά μπαίνει τέλος χαρτοσήμου (3,60%). Αναφορικά με την εκμετάλλευση κατασκηνώσεων, υπάγονται στο Φ.Π.Α. τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τις παρεχόμενες υπηρεσίες στάθμευσης, φύλαξης, παροχής χώρων υγιεινής και από την παράδοση διαφόρων αγαθών που προσφέρονται.

iv. Εκμετάλλευση χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων, δηλαδή οι χώροι πάρκινγκ, γκαράζ, μαρίνες κ.α. Διευκρινίζεται ότι ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται μόνο αν ταυτόχρονα παρέχονται και υπηρεσίες, όπως φύλαξη ή διευκόλυνση στο παρκάρισμά.

v. Διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις. πιο συγκεκριμένα, μόνο αν πρόκειται για επιτόπια κατανάλωση σε χώρους που παρέχουν τραπέζια, σερβίτσια κλπ. Και όχι για παραλαβή σε πακέτο, οπότε πρόκειται για παράδοση αγαθών.

vi. Εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου. Ενδείκνυται η παροχή υπηρεσιών να πραγματοποιείται από ανεξάρτητο φορολογούμενο και μισθωτό. Για παράδειγμα, οι ορκωτοί λογιστές πραγματογνώμονες (οι ελευθέρως ασκούντες το επάγγελμα) και οι μηχανικοί εντεταλμένοι στη εκτίμηση ζημιών.

vii. Μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρήδων. Σαν βιομηχανοστάσιο θεωρούνται και οι εγκαταστάσεις ψύξης, τα ελαιοτριβεία, οι εγκαταστάσεις σταυλισμού μεγάλων ζώων και άλλα παρόμοια.

viii. Οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών. Ο εργοδότης έπειτα σύμβασης μίσθωσης έργου, προμηθεύει τον εργολάβο με υλικά και ο δεύτερος προσφέρει εργασίες κατασκευής, παραγωγής ή συναρμολόγησης κλπ., με αποτέλεσμα ένα νέο προϊόν διάφορο από τα αρχικά υλικά. Ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται στο σύνολο των εργασιών του και της αξίας των υλικών που χρησιμοποίησε ο παροχέας εργασιών. Η διάταξη αυτή ισχύει ακόμα και αν ένας από

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

τους 2 αντισυμβαλλόμενους είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, αρκεί τα υλικά να προέρχονται από το κράτος - μέλος του εργοδότη και στο τέλος, τα παραγόμενα υλικά να επιστρέφουν σ' αυτόν.

Κάποιες πράξεις παρόλο που δεν ενεργούνται με αντάλλαγμα και δεν θα έπρεπε να υπόκεινται σε φορολογία, ενεργούνται από πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και έτσι εξομοιώνονται με παροχή υπηρεσιών. Σύμφωνα με το άρθρο 9 του νόμου, οι πράξεις αυτές είναι:

α) Η χρησιμοποίηση από τον υποκείμενο στο φόρο, αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ίδιου ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτήν, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η ιδιοχρησιμοποίηση διαφέρει από την αυτοπαράδοση, καθώς στην πρώτη περίπτωση ο επιχειρηματίας απλώς χρησιμοποιεί το αγαθό, ενώ στην δεύτερη μεταβιβάζεται η κυριότητά του.

β) Η παροχή υπηρεσιών από τον υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση. Η διαφορά απ' την προηγούμενη περίπτωση είναι πολύ λεπτή και αυτό γιατί μιλάμε για «παροχή υπηρεσιών» και όχι για «χρήση αγαθών». Κι εδώ, παρόλο που δεν εισπράττεται αντάλλαγμα από τις παρεχόμενες υπηρεσίες, η επιχείρηση γι' αυτές τις υπηρεσίες έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. των εισροών που επιβαρύνουν την εκμετάλλευση της επιχείρησης. Ένα παράδειγμα σ' αυτήν την περίπτωση είναι ο δικηγόρος που εκπροσωπεί δωρεάν έναν άπορο στο δικαστήριο.

γ) Η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησης, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο. Στην κατηγορία των υπηρεσιών που δεν αναγνωρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης φόρου, ανήκουν οι δαπάνες:

- ✓ Δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά
- ✓ Στέγασης, μετακίνησης, τροφής και ψυχαγωγίας του προσωπικού ή των εκπροσώπων της επιχείρησης

Επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας γενικά των αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, των

✓ μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων και των σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή
Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις ο νόμος θεωρεί ως φορολογητέες πράξεις τις αντίστοιχες υπηρεσίες, λόγω φορολογικής ισότητας και αυτό γιατί αν οι υπηρεσίες αυτές προσφέρονταν στην επιχείρηση από οποιονδήποτε άλλον υποκείμενο, δεν θα είχε δικαίωμα η επιχείρηση να εκπέσει το Φ.Π.Α. που θα την επιβάρυνε.

4.1.4 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 10, ως εισαγωγή αγαθών θεωρείται:

- i. Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της Συνθήκης περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στη συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα, που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία,
- ii. Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών προερχόμενων από τρίτες χώρες, εκτός από αυτά που αναφέρονται στην περίπτωση.

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

Αν τα αγαθά που εμπίπτουν στην περίπτωση α της παραγράφου 1 έχουν υπαχθεί από τη στιγμή της εισόδου των στο εσωτερικό της Κοινότητας σε ένα από τα καθεστώτα, που αναφέρονται στα εδάφια αα και ββ της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 25, σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης, η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά αυτά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Επίσης, αν αγαθά που εμπίπτουν στην περίπτωση β έχουν τεθεί από το χρόνο της εισόδου τους στο εσωτερικό της Κοινότητας στα καθεστώτα προσωρινής εισαγωγής ή εσωτερικής Κοινοτικής διαμετακόμισης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 61, η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

4.2. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

4.2.1 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ενδοκοινοτική παράδοση είναι η παράδοση αγαθών, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος-Μέλος από τον πωλητή ή τον παραλήπτη ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, τους άλλον υποκείμενο στο φόρο ή τους μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο υπό προϋποθέσεις καθίσταται υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Η παράδοση αυτή, που πριν την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρείτο εξαγωγή, στα πλαίσια του μεταβατικού καθεστώτος(μετά την 1/1/1993)θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση. Σύμφωνα με τους διατάξεις αφενός του κοινοτικού (άρθρου 28γ τους 6ης οδηγίας)και αφετέρου του εθνικού δικαίου(άρθρο 28 του Ν.2859/2000)η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλάσσεται από Φ.Π.Α.

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

Παραδείγματος χάριν η παράδοση τυποποιημένων ξηρών καρπών από ελληνική σε γερμανική επιχείρηση αποτελεί

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ενδοκοινοτική παράδοση και απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., εφόσον βεβαίως συντρέχουν οι πιο πάνω αναφερόμενες προϋποθέσεις. Τους η πώληση κονσερβών από ελληνικό συνεταιρισμό σε Super-Market

του Βελγίου, εφόσον συντρέχουν οι αναφερθείσες προϋποθέσεις, αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση και απαλλάσσεται από Φ.Π.Α.

Οι εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις είναι απαλλασσόμενες για την Ελλάδα γιατί θα αντιμετωπισθούν σαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στη Γερμανία και στο Βέλγιο αντίστοιχα και θα φορολογηθούν εκεί.

Μπορούν να διακρίνουμε τους ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε:

- απλές παραδόσεις (π.χ. παράδοση από την Ελλάδα στην Ιταλία)
- τριγωνικές παραδόσεις (π.χ. παράδοση αγαθών στη Γερμανία, τα οποία τους ο Έλληνας πωλητής αγόρασε από την Ιταλία),
- παράδοση αγαθών που υπόκειται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (π.χ. παράδοση λικέρ από την Ελλάδα στην Ολλανδία),
- μεταφορά αγαθών επιχείρησης σε άλλο Κράτος-Μέλος (π.χ. μεταφορά εμπορεύσιμων αγαθών μιας ελληνικής επιχείρησης στο Βέλγιο για προσωρινή αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση) κ.λπ.

4.2.2.ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του νόμου, ως ενδοκοινοτική απόκτηση, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος - μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται:

α) από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41.

β) από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν του παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης.

γ) από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος - μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν ισχύουν προκειμένου για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου αυτής μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. Η επιλογή αυτή γίνεται με υποβολή δήλωσης, η οποία ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους, μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Επίσης, δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 απόκτηση αγαθών των οποίων η

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

παράδοση απαλλάσσεται στο εσωτερικό της χώρας από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α, β, γ, και στ της παραγράφου 1 του άρθρου 27. Ομοίως, δεν θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, εφόσον ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής ή διοργανωτής δημοπρασίας, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή και το αποκτηθέν αγαθό φορολογήθηκε στο κράτος - μέλος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις του κράτους αυτού για τη φορολόγηση των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.

Για την εφαρμογή του παρόντα νόμου θεωρούνται:

i. ως «προϊόντα υπαγόμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης», θεωρούνται τα ορυκτέλαια, το οινόπνευμα και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, αρκεί η παράδοση να έχει πραγματοποιηθεί μετά την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία. Ειδικά, για τα χερσαία οχήματα η ανωτέρω χρονική διάρκεια αυξάνεται σε έξι μήνες.

ii. Ως «μεταφορικά μέσα», τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων, τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα και τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 kW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων, με εξαίρεση τα σκάφη και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στο άρθρο 27, αρκεί το μεταφορικό μέσο να έχει διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα, αν πρόκειται για χερσαίο όχημα, έχει πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών πλεύσης, αν πρόκειται για σκάφος και άνω των 40 ωρών πτήσης, αν πρόκειται για αεροσκάφος.

iii. Δεν θεωρούνται ως «καινούργια», τα μεταφορικά μέσα που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση β.

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του Νόμου, θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος - μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος -μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του.

β) η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος - μέλος, στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό.

γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7.

4.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του Νόμου περί Φ.Π.Α. η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

Ειδικότερα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

ι. Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παρέχεται η ευχέρεια

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών.

ii. Κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.

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

iv. Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

v. προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο

της παροχής των υπηρεσιών. Ειδικά για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του Άρθρου 6 και της παραγράφου 2 περίπτωση γ' του Άρθρου 7, δηλαδή για τα ακίνητα, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο:

1. υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,

2. σύνταξης της έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού και μέχρι τη σύνταξη της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης,

3. μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου,

4. πραγματοποίησης των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του Άρθρου 7,

5. υπογραφής προσυμφώνου, με τον όρο της αυτοσύμβασης που προβλέπει το Άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου.

4.4 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

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

Όταν τα εισαγόμενα αγαθά υπόκεινται σε δασμούς, γεωργικές εισφορές ή φόρους ισοδυνάμου αποτελέσματος, που έχουν θεσπισθεί στα πλαίσια κοινής πολιτικής, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που η φορολογική υποχρέωση γεννάται και γίνονται απαιτητές από το Δημόσιο οι παραπάνω επιβαρύνσεις. Για σκάφη αναψυχής, τα οποία βρίσκονταν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής στο εσωτερικό της χώρας κατά την 31.12.1992 βάσει δελτίων κίνησης που έχουν χορηγήσει οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν σε άλλο κράτος - μέλος την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τη λήξη του καθεστώτος στο οποίο είχαν υπαχθεί.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται, εφόσον αποδεικνύεται ότι:

- i. τα σκάφη αυτά εξάγονται,
- ii. καταβλήθηκε ο φόρος κατά την εισαγωγή των σκαφών αυτών στο εσωτερικό της χώρας,
- iii. καταβλήθηκε ο φόρος στο κράτος - μέλος που πραγματοποιήθηκε η αγορά τους, χωρίς να τύχουν απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου αυτού λόγω εξαγωγής,
- iv. έχουν νηολογηθεί ή, έχουν χρησιμοποιηθεί αποδεδειγμένα, για πρώτη φορά, πριν από την 1.1.1985 και

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ν. η τρέχουσα αξία τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 4.400 ευρώ.

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

4.5 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

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

Επίσης, όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή. Δηλαδή, για να θεωρηθεί ως ενδοκοινοτική απόκτηση μια παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος - μέλος θα πρέπει οπωσδήποτε να γίνει και η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών αυτών από το άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας. Κατά συνέπεια αν τα αγαθά παραμείνουν στο κράτος - μέλος όπου έγινε η παράδοση, για οποιονδήποτε λόγο, τότε δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας και επομένως δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα. Για την πράξη αυτή θα πρέπει να καταβληθεί Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος - μέλος ως παράδοση αγαθών που πραγματοποιήθηκε εντός του κράτους αυτού.

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



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

5.1 ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στην πρώτη κατηγορία (με το ύψους των ακαθάριστων εσόδων τους να μην ξεπερνάει τα 100.000€) εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους και διατηρούν στη συνέχεια Α' κατηγορίας βιβλία (εκτός από Α.Ε και Ε.Π.Ε) ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους και ανεξάρτητα από τον πληθυσμό της πόλης ή του χωριού που είναι εγκατεστημένοι οι παρακάτω:

- Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις λαϊκές αγορές και ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης, η πώληση περεταίρω αντικειμένων η υπηρεσιών εντάσσεται και στον αντίστοιχο κλάδο κατηγορίας βιβλίων.

Όσοι επιτηδευματίες εντάσσονται στην πρώτη κατηγορία τηρούν βιβλίο αγορών.

Σε αυτό καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράζουν και οι δαπάνες που πραγματοποιούν είτε «τοίς μετρητοίς» είτε «επί πιστώσει» με τα εξής στοιχεία :

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

β) Με την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το ΦΠΑ των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες (με κόκκινο στυλό).

γ) Σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται η αξία αγοράς των πάγιων στοιχείων κατά συντελεστή ΦΠΑ, ο φόρος προστιθέμενης αξίας αυτών, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται καθώς και οι αγορές αγαθών(εμπορευμάτων, α' και β' υλών, ειδών συσκευασίας κλπ) σε χωριστές στήλες για κάθε συντελεστή ΦΠΑ.

Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο αγορών γίνεται το αργότερο μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από την έκδοση η λήψη του δικαιολογητικού. Η εκτύπωση όμως του βιβλίου αγορών σε θεωρημένο χαρτί, καθώς και η εκτύπωση της μηνιαίας κατάστασης σε θεωρημένο έντυπο χαρτί μπορεί να γίνουν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

5.2 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στην δεύτερη κατηγορία λογιστικών βιβλίων εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους και στη συνέχεια τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους οι παρακάτω :

- ✚ Ο επιτηδευματίας εργολάβος οικοδομών
- ✚ Οι επιχειρήσεις Ο.Ε, Ε.Ε ανάλογα με το όριο των ακαθάριστων εσόδων τους (να μην ξεπερνάει τα 1.000.000€).
- ✚ Οι ελεύθεροι επαγγελματίες
- ✚ Ο εκτελωνιστής
- ✚ Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών
- ✚ Ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου
- ✚ Ο παραγωγός ασφαλειών
- ✚ Ο μεσίτης
- ✚ Ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου
- ✚ Ο εκμεταλλευτής φροντιστηρίου
- ✚ Ο εκμισθωτής μηχανημάτων
- ✚ Ο πωλητής χρυσών νομισμάτων
- ✚ Ο πρατηριούχος καπνοβιομηχανιών
- ✚ Ο πωλητής πετρελαιοειδών
- ✚ Ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων
- ✚ Ο εκμεταλλευτής πλοίου

Όταν λέμε βιβλία Β' κατηγορίας εννοούμε κυρίως το βιβλίο εσόδων- εξόδων.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στις στήλες των ε σ ό δ ω ν καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης. Επίσης σε ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται τα ακαθάριστα έσοδα (χωρίς ΦΠΑ) από τις πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, παροχές υπηρεσιών και από διάφορες άλλες πράξεις αλλά και χωριστά όμως κατά συντελεστή ΦΠΑ (δηλαδή σε ξεχωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους και σε ξεχωριστές στήλες κατά συντελεστή ΦΠΑ).

Επίσης σε χωριστές στήλες καταχωρούνται τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις και χωριστά τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις.

Σε ιδιαίτερες στήλες χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ γράφονται τα ποσά του ΦΠΑ που αναλογούν στα ακαθάριστα έσοδα.

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

Μετά τη λήξη του έτους και μέσα στο μήνα Ιανουάριο του επομένου έτους, στις τελευταίες σελίδες βιβλίου εσόδων-εξόδων, γίνονται οι έξης καταχωρήσεις :

Ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και από παροχή υπηρεσιών χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ και χωριστά οι χονδρικές πωλήσεις από τις λιανικές.

Ανάλυση των γενικών εξόδων σε αμοιβές προσωπικού (μισθός, ημερομίσθια κλπ.), ενοίκια, τόκους και λοιπά έξοδα.

Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο εσόδων- εξόδων γίνεται το αργότερα μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού ενώ η εκτύπωση της θεωρημένης μηνιαίας κατάστασης πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του εκάστοτε επόμενου μήνα.

Οι έμποροι και οι βιοτεχνίες (όχι οι παρέχοντες υπηρεσίες) που τηρούν βιβλίο εσόδων-εξόδων είναι υποχρεωμένοι να τηρούν και βιβλίο απογραφών για τα εμπορεύσιμα περιουσιακά τους στοιχεία εφόσον το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του από τις πωλήσεις αγαθών είναι πάνω από 100.000 ευρώ .

Η τήρηση βιβλίου απογραφών γίνεται μόνο για τα εμπορεύματα, τις α' & β' ύλες, τα υλικά συσκευασίας, τα έτοιμα προϊόντα, τα ημιτελή προϊόντα τα υποπροϊόντα και τα υπολείμματα. Η ενημέρωση του βιβλίου απογραφών γίνεται μέχρι της 20/02 για την ποσοτική καταγραφή των αγαθών καθώς και για την αντίστοιχη αξία, όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης του ΦΠΑ ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Αυτό γίνεται για να συμπληρώνονται οι δηλώσεις και με την αξία αποτίμησης της απογραφής.

5.3 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στην τρίτη κατηγορία βιβλίων εντάσσονται ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους οι παρακάτω :

Οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε και Ε.Π.Ε που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων έργων (πχ. Ο.Ε, ατομικές κλπ.)

Όσες επιχειρήσεις εντάσσονται στην Γ' κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ τηρούν όλα τα λογιστικά βιβλία με το διπλογραφικό σύστημα, κατά το οποίο κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή, ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών. Οι νέοι επιτηδευματίες για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη, εντάσσονται στην κατηγορία τήρησης λογιστικών βιβλίων με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης.

Κατ' εξαίρεση , οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα (και όχι οι Ο.Ε, Ε.Ε κλπ) που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους (με βάση την τελευταία απογραφή της Στατιστικής Υπηρεσίας) και δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην πρώτη κατηγορία βιβλίων και στη συνέχεια στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής τους περιόδου, εκτός από τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα των περιφερειών αυτών που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και εντάσσονται σε κατηγορία όχι κατώτερης της δεύτερης.

Οι επιτηδευματίες της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται. Σε τεταρτοβάθμιους γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 54 < Υποχρεώσεις από φόρους τέλη> χρησιμοποιείται από τις οικονομικές μονάδες για την παρακολούθηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων τους από φόρους τέλη και δικαιώματα υπέρ του δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ.

Πρόκειται για προσωπικό λογαριασμό στον οποίο εμπεριέχονται οι χρηματικές υποχρεώσεις οι οποίες κυρίως αφορούν :

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

- ❖ Την απόδοση στο Δημόσιο των παρακρατηθέντων από τους επιτηδευματίες φόρων εισοδήματος που αναλογούν στις αμοιβές προσωπικού.
- ❖ Του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών, των εργοληπτών τεχνικών έργων των τόκων κ.λ.π.
- ❖ Την απόδοση του φόρου εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη των εταιρειών.
- ❖ Την απόδοση των φόρων και τελών που βαρύνουν την επιχείρηση όπως π.χ φόροι και τέλη κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων, του χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α μισθωμάτων κ.λ.π.
- ❖ Με την αντικατάσταση του φόρου κύκλου εργασιών από το φόρο προστιθέμενης αξίας την 01/01/1987 ο υπολογαριασμός 54.00 χρησιμοποιείται από τις υποκείμενες σε Φ.Π.Α οικονομικές μονάδες για την απεικόνιση του νέου αυτού φόρου. Πρόκειται για προσωπικό λογαριασμό βραχυπρόθεσμης προς το δημόσιο υποχρέωσης καταβολής του Φ.Π.Α της φορολογικής περιόδου (μήνα) π τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας.

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης ο υπολογαριασμός κυρίως εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ή είναι εξισωμένος. Είναι δυνατόν όμως σε ορισμένα χρονικά σημεία να εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο. Η εναλλαγή αυτή αποτελεί τη φυσική συνέπεια του μηχανισμού λειτουργίας του φόρου καθόσον το υπόλοιπο προκύπτει από τον συσχετισμό των αριθμητικών μεγεθών του φόρου των εισροών με το φόρο των εκροών. Επομένως αν σε μια φορολογική περίοδο το ποσό του φόρου εισροών είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου των εκροών ο υπολογαριασμός θα παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο μεταφέρεται είτε για συμψηφισμό στην επόμενη περίοδο είτε για επιστροφή στο υποκείμενο στο φόρο φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

5.4 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

5.4.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του Φ.Π.Α. ανήκουν οι επιχειρήσεις, όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή παρέχουν υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, οι λήπτες υπηρεσιών, οι παραλήπτες αγαθών, οι εισαγωγείς κλπ.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

που τηρούν βιβλία (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) β' κατηγορίας (βιβλίο εσόδων - εξόδων) ή γ' κατηγορίας (βιβλία διπλογραφικού συστήματος) του Κ.Β.Σ.

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ανήκει στο κανονικό καθεστώς έχει υποχρέωση να υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις που δίνονται δωρεάν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

α) Δήλωσης έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών.

Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για Νομικά Πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών.

β) Δήλωση μεταβολών - μετάταξης. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στις περιπτώσεις: α) έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών, β) της αλλαγής των τηρουμένων βιβλίων Κ.Β.Σ. και του καθεστώτος Φ.Π.Α. (περίπτωση μετάταξης) που ανήκει κλπ. όχι όμως από καθεστώς αγροτών στο κανονικό καθεστώς, διότι τότε υποβάλλεται δήλωση έναρξης εργασιών, γ) αλλαγής επωνυμίας, δ) αλλαγής του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης (κεντρικού ή έδρας), του αντικειμένου εργασιών, της ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων.

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

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

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

Ειδικότερα η καταχώρηση εγγραφών θα πρέπει να γίνεται χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και χωριστά για τις απαλλασσόμενες πράξεις, τις αγορές, εισαγωγές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και χωριστά για τις αντίστοιχες πωλήσεις, εξαγωγές (απαλλασσόμενες) και ενδοκοινοτικές παραδόσεις (απαλλασσόμενες) αγαθών (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - προϊόντων, παγίων), τη λήψη κοστολογήσιμων και την παροχή υπηρεσιών, τις

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

πράξεις λήπτη, τις αυτοπαραδόσεις αγαθών, τις αυτοπαροχές υπηρεσιών και τα λοιπά έσοδα. Ειδικά τα γενικά έξοδα μπορούν να παρακολουθούνται ενιαία αλλά με διάκριση ανάμεσα σε αυτά που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (ολικό ή μερικό) και στα απαλλασσόμενα, εξαιρούμενα και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

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

3. Να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. δήλωση για καταβολή του Φ.Π.Α., στην περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων του άρθρου 6, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου (από 1/1/2002).

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

5. Να τηρεί ιδιαίτερο λογ/σμό με τίτλο " Φόρος Προστιθέμενης Αξίας".

Ο Φ.Π.Α. των εισροών και των εκροών, για όλες τις κατηγορίες βιβλίων του Κ.Β.Σ., θα πρέπει να παρακολουθείται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε ξεχωριστές στήλες ή σε ξεχωριστούς λογαριασμούς, κατά τρόπο που να διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση όλων των εντύπων του Φ.Π.Α. Αν το υπόλοιπο του λογ. 54.00 "Φ.Π.Α." στις 31/12 με γ' κατηγορίας βιβλία είναι πιστωτικό, τότε το ποσό αυτό μεταφέρεται στο λογ. 33.13.90 "Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α."

Δηλαδή, το τυχόν χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού Φ.Π.Α. στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, δεν θα μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης, αλλά θα μεταφέρεται στη νέα διαχειριστική χρήση για έκπτωση ή επιστροφή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27.

Οι διαφορές Φ.Π.Α., που προκύπτουν ύστερα από έλεγχο και βάσει οριστικών στοιχείων και οι οποίες αφορούν προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις, παρακολουθούνται σε ειδικό λογαριασμό που δεν είναι αποτελεσματικός.

Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος - μέλος για τις ανάγκες των πράξεων εργασιών και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών. Π.χ. εγκαταστημένη στην Γερμανία επιχείρηση στέλνει (μέχρι 24 μήνες) στην Ελλάδα, σε Ελληνική τεχνική επιχείρηση, ένα ανυψωτικό μηχάνημα. Η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να το συμπεριλάβει στο "ειδικό βιβλίο".

5.4.2 ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

Εκτός από το κανονικό καθεστώς του φόρου υπάρχουν και άλλα ειδικά καθεστώτα όπως:

ΑΡΘΡΟ 39: Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων

Επιχειρήσεις, που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων του άρθρου αυτού, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού που αποτελεί το ανώτατο όριο για την ένταξη των επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

Στο καθεστώς αυτό δεν υπάγονται οι αγρότες καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

Οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, που πραγματοποίησαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου:

i. οι επιχειρήσεις οι οποίες κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων

ii. οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν έχουν εφαρμογή: στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους, στους αγρότες του άρθρου 41,

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

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

- iv. στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας,
- v. στην παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου.

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

i. 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,

ii. 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.

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.

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.

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.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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 έτους.

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

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

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση μιας πενταετίας από την υποβολή της.

Επίσης με δήλωσή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ μέσα στην προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου, οι επιχειρήσεις μπορούν να μετατάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στις απαλλασσόμενες ή από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή τις απαλλασσόμενες εφόσον δεν έχουν υποχρέωση παραμονής στο ίδιο καθεστώς.

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:

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

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.

Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι τρίτης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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

ii. 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.

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 τους φόρου ή κατά περίπτωση, υποχρέωση διακανονισμού και καταβολής του φόρου. Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από τη μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτει, κατά περίπτωση, με την πιο πάνω δήλωση για την οποία εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 38.

Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 υποχρεούνται:

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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, 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 της περίπτωσης γ του άρθρου 38 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. 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».

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

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

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

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

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

1. ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης και της δήλωσης αποθεμάτων, καθώς και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία,

2. 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.

ΑΡΘΡΟ 39^A : Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων

Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως αυτά καθορίζονται στην παράγραφο 2 του Άρθρου αυτού, θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν. Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν στο στοιχείο αυτό την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών».

Ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται οι κατωτέρω παραδόσεις εφόσον προορίζονται για ανακύκλωση:

I. παραδόσεις απορριμμάτων σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων, αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιημένων υλικών,

II. παραδόσεις ημικατεργασμένων προϊόντων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα,

III. παραδόσεις υπολειμμάτων και λοιπών ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, κράματα, σκουριές, φολίδες ή τέφρα και βιομηχανικών υπολειμμάτων που περιέχουν μέταλλα ή κράματα μετάλλων,

IV. παραδόσεις ξεσμάτων και αποκομμάτων, απορριμμάτων και χρησιμοποιούμενων ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από υαλοθραύσματα, γυαλί, χαρτί, χαρτόνι, ράκη, οστά, δέρμα φυσικό ή τεχνητό, διφθέρες, ακατέργαστα δέρματα και δορές, τένοντες και νεύρα, σπάγκους, σχοινιά και παλαμάρια, καλώδια, καουτσούκ και πλαστικές ύλες,

V. παραδόσεις αποκομμάτων και απορριμμάτων που προκύπτουν από την επεξεργασία πρώτων υλών,

VI. παραδόσεις των υλικών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' έως και ε' μετά από καθαρισμό, στίλβωση, διαλογή, κοπή, τεμαχισμό και συμπίεση.

ΑΡΘΡΟ 40: Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου

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

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

Το ειδικό καθεστώς συνίσταται στον προσδιορισμό ενός κατ' αποκοπή ετήσιου ποσού Φ.Π.Α. για καταβολή στο Δημόσιο, από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό. Το κατ' αποκοπή αυτό ποσό Φ.Π.Α. προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη μακροοικονομικά και στατιστικά στοιχεία των υπόψη κλάδων οικονομικής δραστηριότητας σε συνεργασία με τις συναρμόδιες υπηρεσίες άλλων Υπουργείων, καθώς και των επαγγελματικών τάξεων, όσον αφορά κυρίως:

I. τις εισροές της δραστηριότητας και τον αντίστοιχο φόρο που τις επιβαρύνει,

II. τις εκροές της δραστηριότητας και τον αντίστοιχο φόρο, που αναλογεί,

III. το ποσοστό επί τοις εκατό (%) λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς τελικούς καταναλωτές.

Στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν τη δραστηριότητα υπό μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου, εκτός από τις κοινωνίες αστικού δικαίου και τις συνιδιοκτησίες (συμπλοιοκτησίες κ.λ.π.).

Επίσης από το καθεστώς αυτό μπορούν να αποκλείονται επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, καθώς και επιχειρήσεις που ασκούν παράλληλα άλλη δραστηριότητα και εκ του λόγου αυτού δεν μπορούν να χαρακτηριστούν μικρές επιχειρήσεις.

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

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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

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

ΑΡΘΡΟ 41: *Ειδικό καθεστώς αγροτών*

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

Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή των κατ' αποκοπή συντελεστών, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος, ως εξής:

I. τέσσερα τοις εκατό (4%), για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες του Κεφαλαίου Α και τα προϊόντα των παραγράφων 1, 2 και 3 του Κεφαλαίου Β,

II. επτά τοις εκατό (7%) για τα υπόλοιπα προϊόντα του Κεφαλαίου Β' και για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχομένων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα παραστατικά. Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους αγρότες, που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε μη υποκείμενους στο φόρο. Οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 36 και 38 δεν εφαρμόζονται για τους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού.

Δεν υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού οι αγρότες οι οποίοι:

1. ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών,

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

3. 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 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.

Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό και αντίστροφα, με δήλωσή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

Αν κατά τη διάρκεια διαχειριστικής περιόδου συντρέξει μία από τις προϋποθέσεις της παραγράφου 5, οι αγρότες από την επόμενη διαχειριστική περίοδο, στερούνται του δικαιώματος επιστροφής του φόρου, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2. Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, απογραφή που να περιλαμβάνει:

I. 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,

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

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

III. 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.

Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων θεωρούνται:

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, 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.

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:

- 1) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,
- 2) τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού

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:

- 1) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,
- 2) τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος τους που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη του διακανονισμού της πενταετούς περιόδου.

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

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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.

Με αποφάσεις επίσης του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

II. ο τύπος και το περιεχόμενο του ειδικού στοιχείου

III. τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης και της δήλωσης αποθεμάτων καθώς επίσης και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία.

ΑΡΘΡΟ 42: Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 θεωρούνται:

Ως αγρότες, αυτοί που ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες.

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

Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις:

1) η γεωργία γενικά και ιδίως η καλλιέργεια δημητριακών, κηπευτικών, καπνού, βαμβακιού, σπυροφόρων και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελουργία, η ανθοκομία, η παραγωγή μανιταριών, μπαχαρικών, σπόρων και φυτών,

2) η εκτροφή ζώων γενικά, στην οποία περιλαμβάνονται ιδίως η κτηνοτροφία, η πτηνοτροφία, η κονικλοτροφία, η μελισσοκομία, η σηροτροφία και η σαλιγκαροτροφία,

3) η δασοκομία γενικά,

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

4) η αλιεία σε γλυκά νερά, η ιχθυοτροφία, η βατραχοτροφία, η καλλιέργεια μυδιών, στρειδιών και η εκτροφή μαλακίων και μαλακοστράκων,

5) οι μεταποιητικές δραστηριότητες του αγρότη, που πραγματοποιούνται με συνήθη μέσα, στα πλαίσια των αγροτικών εκμεταλλεύσεων, σε προϊόντα τα οποία προέρχονται κατά κύριο λόγο από την αγροτική του παραγωγή.

Ως αγροτικές υπηρεσίες, οι παρεχόμενες από τους αγρότες με χειρωνακτική εργασία ή με το συνήθη εξοπλισμό της εκμετάλλευσής τους, οι οποίες συμβάλλουν στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων.

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως:

I. οι εργασίες σποράς και φύτευσης, καλλιέργειας, θερισμού, αλωνίσματος, δεματοποίησης, περισυλλογής και συγκομιδής,

II. οι εργασίες προπαρασκευής για την πώληση προϊόντων, όπως η διαλογή, η ξήρανση, ο καθαρισμός, η άλεση, η έκθλιψη, η απολύμανση, η συσκευασία και η αποθήκευση,

III. η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων,

IV. η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις,

V. η τεχνική βοήθεια,

VI. η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων, καθώς και ο ψεκασμός φυτών και εδάφους,

VII. η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού,

VIII. η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες.

ΑΡΘΡΟ 43: *Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών*

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

Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη. Η παροχή αυτή φορολογείται στην

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάστασή του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας. Αντίθετα δεν υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας.

Ως φορολογητέα αξία: λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να συνυπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σε αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

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

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

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

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

ταξιδιών, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που αυτά παρέχουν αποκλειστικά, ως μεσολαβητές με προμήθεια, καθώς επίσης και από υπηρεσίες μεταφοράς, οι οποίες παρέχονται με μεταφορικά μέσα που εκμεταλλεύεται το ίδιο το πρακτορείο.

ΑΡΘΡΟ 44: Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών

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

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

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

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

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

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

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

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

ΑΡΘΡΟ 45: Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας

Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή.

Ως παράδοση αγαθών που εμπίπτει στο ειδικό καθεστώς, θεωρείται η παράδοση των αγαθών αυτών, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον τα αγαθά αυτά που παραδόθηκαν:

Στο εσωτερικό της Κοινότητας, από:

- ✚ Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο ή
- ✚ Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, εφόσον πρόκειται για παράδοση η οποία απαλλάσσεται από το φόρο
- ✚ Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, εφόσον πρόκειται για αγαθά που αποτελούσαν γι' αυτόν αγαθά επένδυσης, ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους ή
- ✚ Άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση του αγαθού από αυτόν έχει υπαχθεί στο φόρο, σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους του παρόντος άρθρου ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους.

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

Ως περιθώριο κέρδους λαμβάνεται η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης του αγαθού από τον υποκείμενο στον φόρο μεταπωλητή και της τιμής αγοράς του, μειωμένο με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στη θετική αυτή διαφορά και ο οποίος εξευρίσκεται με τους κανόνες εσωτερικής υπαίρεσης.

Σε περίπτωση που η τιμή πώλησης του αγαθού είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς του, η αρνητική αυτή διαφορά δεν μπορεί να συμψηφιστεί με τη θετική διαφορά που προκύπτει από άλλες παραδόσεις αγαθών, του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ως τιμή πώλησης λαμβάνεται, το σύνολο του αντιτίμου που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής από τον αγοραστή, περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας.

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

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να επιλέξει την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του άρθρου αυτού και στις παρακάτω παραδόσεις:

I. Αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, τα οποία εισήγαγε ο ίδιος,

II. Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους του.

III. Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση από το άλλο αυτό πρόσωπο φορολογήθηκε με το μειωμένα συντελεστή που προβλέπεται για τα αγαθά αυτά ή παρασχέθηκε στον υποκείμενο πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Η παραπάνω επιλογή γίνεται με υποβολή δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται. Η δήλωση αυτή ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Σε περίπτωση άσκησης της επιλογής της παρούσας παραγράφου, προκειμένου να υπολογιστεί το περιθώριο κέρδους, ως τιμή αγοράς λαμβάνεται η φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή, η φορολογητέα αξία της παράδοσης, προσαυξημένη με το φόρο προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι πράξεις αυτές.

Απαλλάσσονται από το φόρο: οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται, για τις οποίες η φορολογητέα αξία υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

Ο υποκείμενος στο φόρο, δεν δικαιούται να εκπίπτει από το φόρο τον οποίο οφείλει, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα αγαθά, εφόσον πρόκειται για αγαθά που παραδόθηκαν σε αυτόν από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, ο οποίος εφήρμοσε το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, δεν μπορεί να εκπίπτει από το φόρο που οφείλει για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί,

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το φόρο προστιθέμενης αξίας που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλλει για απόκτηση αντικειμένων.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής. που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, υποχρεούται:

I. Να τηρεί ειδικό βιβλίο, στο οποίο να καταχωρεί την ημερομηνία, το είδος του παραστατικού, το είδος, την ποσότητα και την αξία, κατά την απόκτηση και κατά την πώληση των αγαθών για παραδόσεις αγαθών που φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

Σε περίπτωση συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων, υποχρεούται να επιμερίζει την αξία των αγαθών, στο βαθμό που κρίνεται απαραίτητο, για τον προσδιορισμό του περιθωρίου κέρδους εκάστης παράδοσης.

II. Στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να ενσωματώνει, στην τιμή, το φόρο που αναλογεί στις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες φορολογούνται.

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

Στις περιπτώσεις όπου είναι δύσκολο να προσδιοριστεί το περιθώριο κέρδους, για κάθε παράδοση χωριστά, λόγω κυρίως συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων ή μικρής αξίας αγαθών, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται συνολικά ανά φορολογική περίοδο.

Στην περίπτωση εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου, η φορολογητέα αξία, για παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον ίδιο συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας, είναι το συνολικό περιθώριο κέρδους, που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής κατά τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Το συνολικό περιθώριο κέρδους ισούται με τη διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και των συνολικών τιμών αγορών που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου, για κάθε συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας χωριστά, μειωμένη κατά το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στο συνολικό αυτό περιθώριο κέρδους, το οποίο βρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σε περίπτωση που η διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και συνολικών τιμών αγορών, σε μία φορολογική περίοδο είναι αρνητική, η διαφορά αυτή προσαυξάνει τις αγορές της επόμενης φορολογικής περιόδου, και συμψηφίζεται με τυχόν θετική διαφορά επόμενης φορολογικής περιόδου, μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Τυχόν προκύπτουσα αρνητική διαφορά στην τελευταία φορολογική περίοδο, δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενη διαχειριστική περίοδο. Όταν η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δεν δικαιούται επιστροφής του φόρου που προκύπτει από αρνητικό περιθώριο στη συγκεκριμένη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής που υπάγεται στο καθεστώς της παραγράφου αυτής μπορεί να επιλέξει, για ορισμένες παραδόσεις που πραγματοποιεί, να υπαχθεί στις γενικές διατάξεις του φόρου.

Στην περίπτωση που κάνει χρήση της ευχέρειας του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και σε κάθε περίπτωση πραγματοποίησης πράξεων, η αξία κτήσης των εν λόγω αγαθών που διατίθενται για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών, αφαιρείται από τις συνολικές αγορές της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, κατά την οποία πραγματοποιούνται οι παραπάνω πράξεις, προκειμένου να εξευρεθεί το συνολικό περιθώριο κέρδους της φορολογικής αυτής περιόδου.

Οι παραδόσεις κάθε είδους μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων δεν μπορούν να υπαχθούν στο απλοποιημένο καθεστώς της παραγράφου αυτής.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να εφαρμόζει το κανονικό καθεστώς φορολογίας για παραδόσεις αγαθών. Για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του περιθωρίου κέρδους. Στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δύναται να εκπίπτει από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, το φόρο που επιβάρυνε τα αγαθά.

Το δικαίωμα έκπτωσης, κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών είναι δυνατόν να καθοριστούν κατώτατα όρια περιθωρίου κέρδους, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, μετά από εξέταση των πραγματικών δεδομένων σε ορισμένους κλάδους δραστηριοτήτων και μετά από συνεννόηση με τις ενδιαφερόμενες παραγωγικές τάξεις

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

ΑΡΘΡΟ 46: Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 45, στις περιπτώσεις παράδοσης μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από το διοργανωτή δημοπρασίας, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου, εφόσον η παράδοση των αγαθών σε δημοπρασία ενεργείται για λογαριασμό των προσώπων.

Ως φορολογητέα αξία: για κάθε παράδοση αγαθών της προηγούμενης παραγράφου, λαμβάνεται η αξία με την οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας χρεώνει τον αγοραστή, μειωμένη:

I. Κατά το καθαρό ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του και

II. Κατά το ποσό του φόρου που εμπεριέχεται στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης i), ως καθαρό ποσό, που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του, λαμβάνεται το ποσό της κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένο κατά το ποσό της προμήθειας που εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει από τον εντολέα του ο διοργανωτής της δημοπρασίας, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

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

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

διοργανωτής της δημοπρασίας εμπεριέχεται και ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί σε αυτήν.

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ο οποίος παραδίδει αγαθά, οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς στα τηρούμενα από αυτόν βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα παρακάτω ποσά, τα οποία πρέπει να αιτιολογούνται:

I. τα ποσά που εισέπραξε ή θα εισπράξει από τον αγοραστή των αγαθών, τα ποσά που αποδόθηκαν ή θα αποδοθούν στον πωλητή των αγαθών.

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

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται, προκειμένου για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και του άρθρου 45 θεωρούνται ως:

1) «Μεταχειρισμένα αγαθά», τα κινητά ενσώματα αγαθά τα οποία δύνανται να επαναχρησιμοποιηθούν στην κατάσταση που βρίσκονται ή μετά από επισκευή και συντήρηση, εκτός των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας και εκτός των ευγενών μετάλλων ή πολύτιμων λίθων.

2) «Υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής», ο υποκείμενος στο φόρο ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας εισάγει, αγοράζει ή διαθέτει για τις ανάγκες της επιχείρησής του, με σκοπό τη μεταπώλησή τους, μεταχειρισμένα αγαθά ή και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, είτε ενεργεί για ίδιο λογαριασμό είτε για λογαριασμό τρίτου,

3) «Διοργανωτής δημοπρασίας», ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας, θέτει ένα αγαθό προς πώληση σε δημοπρασία με σκοπό την παράδοσή του, στον πλειοδότη.

4) «Εντολέας διοργανωτή δημοπρασίας», το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει αγαθό σε διοργανωτή δημοπρασίας, με σκοπό την παράδοσή του

ΑΡΘΡΟ 47:Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού

Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά, κατ' είδος ή κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό,

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

β) Οι υπηρεσίες μεσιτών, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου, όταν παρεμβαίνουν στην παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επενδυτικός χρυσός» νοούνται:

α) Ο χρυσός υπό μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολύτιμων μετάλλων, καθαρότητας τουλάχιστον 995 χιλιοστών, αντιπροσωπευόμενος ή μη από τίτλους. Εξαιρούνται από το καθεστώς του παρόντος άρθρου οι ράβδοι και πλάκες βάρους έως και ενός (1) γραμμαρίου.

β) Τα χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις: είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών, έχουν κοπεί μετά το έτος 1800, αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσής τους και πωλούνται υπό κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει κατά ποσοστό άνω του 80% την αξία της ελεύθερης αγοράς του χρυσού ο οποίος περιέχεται στα νομίσματα.

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

Οι υποκείμενοι στο φόρο που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή, δικαίωμα επιλογής έχουν και τα πρόσωπα για τη φορολόγηση των πράξεων μεσολάβησής τους σε πράξεις παράδοσης επενδυτικού χρυσού, για τις οποίες ο προμηθευτής - εντολέας έχει επιλέξει τη φορολόγησή τους.

Οι προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος επιλογής φορολόγησης καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν τις πράξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 1 δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, εκτός αυτού:

1. που οφείλεται ή καταβλήθηκε για την παράδοση επενδυτικού χρυσού, που έγινε προς αυτούς από πρόσωπα τα οποία έχουν ασκήσει το δικαίωμα επιλογής για υπαγωγή τους στο φόρο του παρόντος νόμου,

2. που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού μετατρέποντας εν συνεχεία σε επενδυτικό χρυσό από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του,

3. που οφείλεται ή καταβλήθηκε για λήψη υπηρεσιών οι οποίες συνίστανται στην μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού, συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού,

4. ειδικά τα πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό έχουν δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο, λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή μετατροπή του εν λόγω χρυσού, ως εάν φορολογείτο πλήρως ή εκ μέρους τους μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που τυγχάνει απαλλαγής με βάση το παρόν άρθρο.

Οι υποκείμενοι της παραγράφου 1, πέραν των υποχρεώσεών τους που προβλέπονται από άλλες διατάξεις, υποχρεούνται, επίσης, για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού να εφαρμόζουν τις διατάξεις του π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α) για την πώληση αγαθών.

Ειδικότερα στα προβλεπόμενα στοιχεία του άρθρου 13 του π.δ. 186/1992, για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού αναγράφονται, εκτός των άλλων, το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού, ανεξαρτήτως της αξίας της συναλλαγής.

Ειδικά, στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων, οι υποκείμενοι υποχρεούνται, επιπλέον, να υποβάλλουν στο Υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Φ.Π.Α., κατάλογο με τα νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των συναλλαγών τους, αναφέροντας την τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1η Απριλίου εκάστου έτους. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1/8/2000.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Άρθρο 48

6.1 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών. (Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν). Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

I. Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

II. τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν.

Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

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

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

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

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

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

Άρθρο 49

6.2 ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.

Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου. Αν από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τα 3 ευρώ, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής. Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος ΔΟΥ διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Επίσης, μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται και στις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ και ε της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Η αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματική πράξης αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή.

Άρθρο 50

6.3 ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

Προκειμένου για επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου και ανά ειδική δήλωση Φ.Π.Α. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο. Κατά της προσωρινής πράξης επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, η οποία δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου.

Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται στις περιπτώσεις αυτές αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου και την ενδεχόμενη κύρια δίκη. Από το φόρο που βεβαιώνεται οριστικά αφαιρείται ο φόρος της προσωρινής πράξης.

Άρθρο 51

6.4 ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

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

Άρθρο 52

6.5 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ

Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να προτείνει στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ τη διοικητική επίλυση της διαφοράς. Η πρόταση υποβάλλεται με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και αναπτύσσει σ αυτήν τους ισχυρισμούς του.

Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ, αφού λάβει υπόψη του και εκτιμήσει όλα τα στοιχεία του φακέλου που προσκομίζονται από τον υπόχρεο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν προφορικά ή γραπτά, καθώς και κάθε άλλο σχετικό με την υπόθεση στοιχείο, μπορεί, αν κρίνεται το αίτημα βάσιμο εν όλω ή εν μέρει, να αποδεχθεί την ακύρωση της πράξης, την τροποποίησή της ή τη διαγραφή μερικών στοιχείων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και τον περιορισμό του φόρου αυτού. Αν συμπέσουν οι απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ και του υπόχρεου, συντάσσεται και υπογράφεται και από τους δύο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Με το πρακτικό αυτό, που επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε συμφωνία.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.Δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.). Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και στην περίπτωση κατάργησης της δίκης, κατά τις διατάξεις του Ν.Δ.4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α).

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

Άρθρο 53

6.6 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο φόρος βεβαιώνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ στο όνομα του υπόχρεου.

Για τη βεβαίωση του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ συντάσσει χρηματικό κατάλογο μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία έτη από το τέλος του έτους κατά το οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης.

Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου στην προθεσμία των δύο μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα. Αν δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από τον υπόχρεο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ ποσοστό τριάντα στα εκατό (30%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου. Η αναστολή που χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν. 2717/1999 δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου που ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο.

Τα ίδια ισχύουν και ως προς τη βεβαίωση του συνολικού ποσού του κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου βάσει προσωρινής πράξης του για την οποία ασκήθηκε προσφυγή. Φόρος, που έχει ήδη

βεβαιωθεί κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, εκπίπτετε ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και ο τρόπος σύνταξης του χρηματικού καταλόγου.

Με κοινές αποφάσεις του ίδιου Υπουργού και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, μπορεί να ορίζονται και άλλες, εκτός από τις ΔΟΥ, αρχές ή τράπεζες για την είσπραξη του φόρου.

Άρθρο 54

6.7 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο οφειλόμενος φόρος, κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, καταβάλλεται:

I. Με την υποβολή των δηλώσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος νόμου,

II. τον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, εφόσον αφορά:

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

Με την επιφύλαξη του εδαφίου της περίπτωσης β της προηγούμενης παραγράφου, σε δύο μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη στον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, στις περιπτώσεις:

1. διοικητικής επίλυσης της διαφοράς,
2. κατάργηση της φορολογικής δίκης,

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

3.βεβαίωσης με βάση πράξη, η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

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



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

7.1 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Άρθρο 1

7.1.1 ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης. Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή, όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα, του Ν.1642/1986(ΦΕΚ 125 Α'). Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο απόρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο για την ανακριβή δήλωση.

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

4. Ανακριβής δήλωση, θεωρείται η δήλωση, στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του Ν.Δ.118/1973

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

(ΦΕΚ 202 Α') δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%), της αξίας τους που οριστικά καθορίστηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες, λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικιών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίστηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών παροχών και προικιών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%).

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

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

7. Στη φορολογία κεφαλαίου, ως παράλειψη υποβολής δήλωσης θεωρείται η μη αναγραφή περιουσιακών στοιχείων στη δήλωση που υποβλήθηκε, καθώς και η σύμβαση δωρεάς που με το συμβόλαιο χαρακτηρίστηκε εικονικά ως αγοραπωλησία. Στην

περίπτωση αυτή ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται επί της διαφοράς του φόρου τον οποίο ζημιώθηκε το Δημόσιο λόγω της εικονικότητας.

Σε ανακρίβεια δηλωθέντων και παράλειψη δήλωσης άλλων περιουσιακών στοιχείων, οι πρόσθετοι φόροι ανακρίβειας και παράλειψης υποβολής της δήλωσης, υπολογίζονται επιμεριστικά. 8. Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος: α) ακολούθησε τις εγκυκλίους του Υπουργείου των Οικονομικών ή έγγραφα θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση. Ο φορολογούμενος πάντως δεν μπορεί να επικαλεσθεί τις άνω εγκυκλίους ή έγγραφα, εφόσον δόθηκε από το ΣΤΕ αντίθετη ερμηνεία στις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Στην τελευταία περίπτωση η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόσθετο φόρο μετά την ανάκληση των πιο πάνω εγκυκλίων ή εγγράφων.

Άρθρο 2

7.1.2 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΦΟΡΩΝ- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ

1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστέας πράξης του φόρου.

2. Όταν εκδοθεί απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου ενεργείται, με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά από την πρωτόδικη απόφαση, νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου με χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου την επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Η αυτή διαδικασία ακολουθείται και με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την εφευακκή απόφαση ή την απόφαση του ΣΤΕ ή την απόφαση, που εκδίδεται μετά από αναίρεση. Κατά τη διενέργεια της νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος επί του ποσού του οφειλόμενου κύριου φόρου που τυχόν έχει ήδη βεβαιωθεί λόγω άσκησης της προσφυγής ή εκτέλεσης προηγούμενης δικαστικής απόφασης, για το διάστημα από της ημερομηνίας βεβαίωσης μέχρι της διενέργειας της

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

νέας εκκαθάρισης, εκτός αν κατά τις κείμενες διατάξεις έχει εκδοθεί διαταγή αναστολής εκτέλεσης της πράξης βάσει της οποίας έγινε η βεβαίωση, με αποτέλεσμα τη μη επιβολή ταμειακών προσαυξήσεων εκ του λόγου αυτού, για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή.

3. Όταν δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσής του. Όταν δεν υποβληθεί ή υποβληθεί ανακριβής περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Κατά τον τακτικό έλεγχο σε μια διαχειριστική περίοδο από τον οποίο προκύπτει διαφορά φόρου που δεν μπορεί να ενταχθεί σε συγκεκριμένη περιοδική δήλωση, ο χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου μη υποβολής ή ανακρίβειας είναι η επόμενη μέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η επιστροφή του φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν: **α)** το εκατό τοις εκατό (100%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και **β)** το διακόσια τοις εκατό (200%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

5. Στη φορολογία εισοδήματος, για την επιβολή πρόσθετου φόρου, ως φόρος που οφείλεται με βάση τη δήλωση, θεωρείται αυτός που προκύπτει είτε από το εισόδημα που εξευρίσκεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4, είτε από το εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 15 έως και 19 του Ν.2238/1994.

6. Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και καταλογίζεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς δήλωσης, μη υποβολής της δήλωσης ή επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, επιβάλλεται με την καταλογιστέα πράξη του φόρου. Εξαιρετικά, ο

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται με καταλογιστέα πράξη της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις περιπτώσεις που η δήλωση δεν υποβάλλεται σε δημόσια οικονομική υπηρεσία ή άλλη αρχή αρμόδια για την επιβολή πρόσθετου φόρου.

7. Για την καταβολή των πρόσθετων φόρων ευθύνονται εις ολόκληρον με τους φορολογουμένους και: **α)** οι υπόχρεοι των περιπτώσεων **α'** και **β'** της παραγράφου 3 του άρθρου 61 του Ν.2238/1994, **β)** οι κληρονόμοι του φορολογουμένου των οποίων η ευθύνη εκτείνεται μέχρι το ποσό της κληρονομικής μερίδας καθενός, **γ)** τα πρόσωπα του άρθρου 28 του Ν.1642/1986 και **δ)** τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του Α.Ν.1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α'), του άρθρου 83 του Ν.Δ.118/1973 και της παραγράφου 2 του άρθρου 22 του Ν.2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α').

8. Όταν η διαφορά λυθεί με δικαστικό συμβιβασμό ή ολικά ή μερικά με διοικητική επίλυση, ο επιπλέον πρόσθετος φόρος υπολογίζεται για το ποσό του φόρου μέχρι το χρονικό σημείο της υπογραφής της συμβιβαστικής ή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει συνολικά περιορίζεται στα τρία πέμπτα (3/5) αυτού.

Τα οριζόμενα στο τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 εφαρμόζονται και κατά την επίλυση της διαφοράς σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο. «Άρθρο7 Κυρώσεις για παράβαση στην απόδοση δικαιώματος του Δημοσίου από τις επιχειρήσεις καζίνων. Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν.2523/1997 εφαρμόζονται ανάλογα και για το δικαίωμα του Δημοσίου από τη συμμετοχή του στα μικτά κέρδη των καζίνων, που προβλέπεται από τη διάταξη της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του Ν.2206/1994 (ΦΕΚ 62 Α'). Δεν θίγονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.2206/1994.» Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 2 προστέθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 40 του Ν.3220/2004. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 προστέθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 40 του Ν.3220/2004 (ισχύει από 28.1.2004). Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 40 του Ν.3220/2004 και, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του ίδιου άρθρου και νόμου, ισχύει: **α)** για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2004 και μετά, **β)** για το Φ.Π.Α. για τις πράξεις που γίνονται από 1ης Ιανουαρίου 2004 και μετά, **γ)** για τους παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους,

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

τέλη και εισφορές γι' αυτούς που παρακρατούνται ή επιρρίπτονται από 1ης Ιανουαρίου 2004 και μετά, δ) για τις επιστροφές Φ.Π.Α. στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, για τις επιστροφές που διενεργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά, ε) για τις υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου για τις περιπτώσεις που η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά και στ) για τους λοιπούς φόρους, τέλη και εισφορές, για πράξεις, συναλλαγές ή έγγραφα, για τις οποίες η υποχρέωση γεννιέται από 1ης Ιανουαρίου 2004 και μετά.

Η αντικατασταθείσα παράγραφος 4 είχε ως εξής: «4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν: α) το διακόσια τοις εκατό (200%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το τριακόσια τοις εκατό (300%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος.» Η παράγραφος 6 του άρθρου 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 40 του Ν.3220/2004 (ισχύει από 28.1.2004).

Η αντικατασταθείσα παράγραφος 6 είχε ως εξής: «6. Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και καταλογίζεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης επιβάλλεται με την καταλογιστέα πράξη του φόρου. Εξαιρετικά, ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται με καταλογιστέα πράξη της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις περιπτώσεις που η δήλωση δεν υποβάλλεται σε δημόσια οικονομική υπηρεσία, ή άλλη αρχή αρμόδια για την επιβολή πρόσθετου φόρου.» Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 2 προστέθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 40 του Ν.3220/2004.

Άρθρο 3

7.1.3 ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΤΕΛΗ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος Νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου. Επίσης οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται και για το τέλος εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων, την εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, την εισφορά δακοκτονίας, τα δικαιώματα του Δημοσίου από τα εισιτήρια εισόδου στα καζίνο και για κάθε τέλος, εισφορά ή δικαίωμα

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

υπέρ τρίτων που αποδίδεται στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες και η εκπλήρωση ή μη της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ελέγχεται από αυτές.

Άρθρο 6

7.1.4 ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΠΛΑΣΤΑ, ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ Η ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

2. Η έννοια των πλαστών και εικονικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 19 του παρόντος Νόμου.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

8.1 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α (Φ2)



8.1.1 ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

α) Υπόχρεοι που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ που τηρούν: Μηνιαία

Η υποχρέωση μηνιαίας υποβολής περιοδικών δηλώσεων ισχύει ακόμα και στην περίπτωση υποβολής δήλωσης μεταβολών όπου θα δηλώνεται η διακοπή της διενέργειας ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Η υποχρέωση αυτή υπάρχει μέχρι το τέλος της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία συντελέστηκε και γνωστοποιήθηκε η μεταβολή. Η μεταβολή αυτή μπορεί να δηλωθεί εμπρόθεσμα μέχρι 10 Ιανουαρίου του επόμενου έτους με ημερομηνία μεταβολής την 31 Δεκεμβρίου του λήξαντος έτους. Αν φυσικά μέσα στην τρέχουσα ή επόμενη χρήση αρχίσει και πάλι η διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών θα υποβληθεί εκ νέου δήλωση μεταβολών και η φορολογική τους περίοδος θα γίνει και πάλι μηνιαία.

β) Υπόχρεοι που δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές:

-  Με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ και το Δημόσιο όταν υπόκειται σε ΦΠΑ: Μηνιαία
-  Με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ: Τρίμηνη

Στις δυο παραπάνω περιπτώσεις η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την εικοστή (20) ημέρα του μήνα που ακολουθεί την κατά περίπτωση φορολογική περίοδο με τις παρατιθέμενες παρακάτω διακρίσεις.

8.1.2 ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, καθώς και πράξεις φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης.

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν και:

α) οι επιχειρήσεις παραγωγής βιομηχανοποιημένων καπνών, καθώς και οι εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών, και γενικά οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές, οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες,

β) οι επιχειρήσεις παραγωγής και λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων,

γ) οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών

δ) οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών (καινούργιων ή μεταχειρισμένων).

ε) Το υπό ίδρυση νομικό ή φυσικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το προσωρινό βιβλίο του ιδρυτή που τηρεί ως προς τις υποχρεώσεις του ΦΠΑ, εξομοιώνεται με βιβλίο Β' κατηγορίας ΚΒΣ, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που θα τηρήσει η υπό ίδρυση επιχείρηση.

στ) τα πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας (άρθρο 45 ν.2859/2000) ή στο ειδικό καθεστώς για τις πωλήσεις σε δημοπρασία (άρθρο 46 ν.2859/2000)

ζ) τα πρόσωπα που είναι εκμεταλλευτές φορολογικής αποθήκης του άρθρου 26 ν.2859/2000, ή εναποθέτες σε αυτές.

8.1.3 ΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση:

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Οι υποκείμενοι στο φόρο, που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.

β) Τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα.

γ) Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα.

δ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 ν.2859/2000

ε) Οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια ή έχουν αναστείλει τις εργασίες τους εφόσον έχουν υποβάλει σχετική δήλωση μεταβολής-μετάταξης και έχουν ακυρώσει τα στοιχεία του ΚΒΣ.

στ) Επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασιών την αποκλειστική εκμετάλλευση μέχρι και επτά ενοικιαζομένων δωματίων-διαμερισμάτων εφόσον έχουν ζητήσει απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ.

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

-Στην περίπτωση που ενεργούν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών, όταν δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου (περ.ε' παρ.4 άρθρου 36 Ν.2859/2000) και σε κάθε περίπτωση που δεν έχει ορισθεί φορολογικός αντιπρόσωπος, ενώ υπήρχε υποχρέωση ορισμού του.

-Στην περίπτωση πώλησης παγίου από επιχείρηση που βρίσκεται σε αδράνεια και έχει ακυρώσει τα φορολογικά της στοιχεία, για την απόδοση του ΦΠΑ που αναλογεί στην συναλλαγή αυτή.

-Στην περίπτωση που καθίστανται υποκείμενοι λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος.

Ειδικά τα πρόσωπα των πιο πάνω περιπτώσεων α', β' και γ' υποχρεούνται να υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση στην περίπτωση διενέργειας φορολογητέων, υποχρεωτικά ή προαιρετικά ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η υποχρέωση υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης, υπάρχει ακόμα και αν ο ΦΠΑ των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων προϊόντων με ΕΦΚ ή καινούργιων μεταφορικών μέσων καταβλήθηκε με ειδική δήλωση στο Τελωνείο. Εξυπακούεται ότι, στην περίπτωση αυτή ο ΦΠΑ δεν θα καταβληθεί εκ νέου και στη Δ.Ο.Υ. με την έκτακτη περιοδική δήλωση, δεδομένου ότι η δήλωση αυτή υποβάλλεται μόνο για την απεικόνιση των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

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

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

8.1.4 ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ2

	ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ		
	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005			
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ 001										ΕΤΟΣ 006			
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από έως										ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) ΜΗΝΑΣ 006 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4			ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΤΥΠΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ 1 2 3 4 011 ΑΝΑΚΑΤΗΓΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) 012 ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ 1 2 3 4 5 013 ΔΡΕΤΕΛΗ ΑΠΑΛΩΣΗΣ 3 014 ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ 4 015 ΕΙΣ ΤΗΝ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑ 5					ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ 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 Η ΛΗΠΤΗ														
101 ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ 102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 ΤΙΤΛΟΣ 105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΣΤΡΩΤΟ 106 ΔΗΜΟΣ 'Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 108 Α.Φ.Μ. ΕΙΔΟΣ 109 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 110 Πρωτογενές ή άλλο επωνυμίας ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΑΡ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ. Β Γ Α Β Α Γ 112 Μόνο σε έκτακτη δήλωση ή για το Δ.Π.Π. 113 Ή Ισοκ. Ε.Δ.Χ.														
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφάρση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.														
α ΕΚΡΩΣ φορολογητέες (πυλινκές αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ β ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (εισοδ. εισαγωγής κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ														
301 9 331 351 9 371 302 4,5 332 352 4,5 372 303 19 333 353 19 373 304 6 334 354 6 374 305 3 335 355 3 375 306 13 336 356 13 376 307 ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337 357 377 308 ΣΥΝ. ΦΟΡ. 338 378 309 310 311 ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ														
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 341 Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 343 Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών 342 Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις 344 Αγορές και εισαγωγές παγίων														
δ ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 401 Πρωτόγεν. υπόλοιπο φορολ. παροχών 402 ΠΠΑ εισαγωγής δόλιμης αυτοπρωτογ. παροχών 403 Χρωστικές οφειλές δόλιμης ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 411 ΠΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μειωθούν ή να μη φορολογηθούν 412 Χρωστικές μετρίτες προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα														
ζ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 420														
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)														
501 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 502 ΠΟΣΟ για έκπτωση 512 ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ ... ή εκπρόθ. υποβολής 503 ΠΟΣΟ για επιστροφή 513 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή														
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:														
Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ (Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Δ.Δ. οικίας, Κατηγορία οδού, Δ/νση) (σημαδά & υπογραφή) (σημαδά, ημερομηνία και υπογραφή)														

Κωδ.001-007:Τους αντίστοιχες ενδείξεις γράφονται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή το τοπικό γραφείο, όταν αυτή δεν υπάρχει, ο αριθμός δήλωσης η ημερομηνία υποβολής τους δήλωσης και τους καταβολής του Φ.Π.Α. καθώς και η φορολογική περίοδος.

Ο κωδικός 007 δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση είναι έκτακτη.
 Ο κωδικός 006 δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση έκτακτη, συμπληρώνεται τους στην περίπτωση που είναι έκτακτη αλλά υπάρχουν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Κωδ.008: Σ' αυτόν τον κωδικό ακολουθούν 12 και 6 κατά περίπτωση αριθμημένα τετράγωνα και ο υποκείμενος, ανάλογα με την υποχρέωση σύνταξης τους περιοδικής δήλωσης, διαγραμμαρίζει το τετράγωνο με το μήνα ή το δίμηνο που τον αφορά.

Κωδ.009 : ανάλογα αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική σημειώνουμε στο αντίστοιχο τετραγωνάκι. Τους περιπτώσεις αυτές η περιοδική δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη από την αρχή. Τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα.

Κωδ.011 : Γράφεται χ όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Κωδικοί 010,011,012,013: Επιλέγουμε το είδος τη δήλωσης

Κωδικοί 101,102,103: Επώνυμο ή επωνυμία ,όνομα και όνομα πατέρα

Κωδικός 104: Τον συμπληρώνουμε αν υπάρχει κάποιος διακριτικός τίτλος,

Κωδικοί 108,109,110,111,112,113: Α.Φ.Μ, ταυτότητα, διαγραμμαίζουμε αν υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, επιλέγουμε την κατηγορία βιβλίων, αριθμό κυκλοφορίας Ε.Δ.Χ ,το ποσοστό % ιδιοκτ. Ε.Δ.Χ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ ΕΚΡΟΩΝ-ΕΙΣΡΟΩΝ

Ο πίνακας Β αποτελείται από 5 μικρότερους πίνακες και αφορά τις εκροές πωλήσεις των αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ. και τις εισροές αγορές, εισαγωγές κλπ της επιχείρησης.

Στον πίνακα α και στους κωδικούς **301** έως **311** που αφορά τις εκροές συμπληρώνουμε την καθαρή αξία του Φ.Π.Α ανάλογα, και στους κωδικούς 331 έως 337 τον αντίστοιχο συντελεστή του Φ.Π.Α που αναλογεί. Για παράδειγμα εάν έχουμε εκροές του 9% συμπληρώνουμε τον κωδικό 301 με την καθαρή αξία και τον κωδικό 331 με το φόρο ενώ για εκροές του 19% συμπληρώνουμε τον κωδικό 303 με την καθαρή αξία και τον κωδικό 333 με τον φόρο .

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Με τον ίδιο τρόπο συμπληρώνουμε και τον **πίνακα β** και στους κωδικούς 351 και 378 συμπληρώνουμε τους κωδικούς που αφορούν τις εισροές .Για παράδειγμα εάν έχουμε εισροές του 9% συμπληρώνουμε τους κωδικούς 351 και 371 ενώ εάν έχουμε εισροές του 19% συμπληρώνουμε τους κωδικούς 353 και 373 αντίστοιχα .

Στην περίπτωση που έχουμε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις , η καθαρή αξία τους προστίθεται ανάλογα με τον συντελεστή Φ.Π.Α στον κωδικό 331 (ΦΠΑ 9%) ή στον κωδικό 333 (Φ.Π.Α19%). Τα ίδια ποσά που θα προστεθούν στον πίνακα α , θα προστεθούν και στον πίνακα β στους κωδικούς 353(Φ.Π.Α 9%) και 373(19%).

Στον πίνακα γ στον κωδικό 341 γράφουμε την καθαρή αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ενώ στον κωδικό 342 την καθαρή αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Στον κωδικό 343 γράφουμε την αξία των πράξεων που οφείλουμε φόρο ως λήπτη αγαθών και υπηρεσιών και στον κωδικό 344 γράφουμε την φορολογητέα αξία των παγίων.

Στον πίνακα δ στο κωδικό 401 γράφουμε το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου. Ο κωδικός 402 συμπληρώνεται όταν τα έξοδα που έχουμε στα βιβλία μας είναι περισσότερα από το Φ.Π.Α και τότε γράφουμε την διαφορά. Το σύνολο του πίνακα δ μεταφέρεται στον κωδικό 404.

Στον πίνακα ε ο κωδικός 412 συμπληρώνεται στην περίπτωση που τα έσοδα είναι περισσότερα από το Φ.Π.Α και τότε γράφουμε την διαφορά ενώ το σύνολο του πίνακα ε μεταφέρεται στον κωδικό 413. Στην συνέχεια ο κωδικός 413 αφαιρείται από τον κωδικό 404 και το υπόλοιπο γράφεται στον κωδικό 420. Ο κωδικός 337 αφαιρείται από τον κωδικό 420. Εάν το ποσό του κωδικού 420 είναι μεγαλύτερο από το ποσό του κωδικού 337 τότε έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο και συμπληρώνεται στον κωδικό 501 του πίνακα Γ ενώ εάν το ποσό του κωδικού 420 είναι μικρότερο από το ποσό του κωδικού 337 τότε έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο και συμπληρώνεται στον κωδικό 511 του πίνακα Γ. Στον κωδικό 512 γράφουμε την προσαύξηση για τυχών εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης και στον κωδικό 513 γράφουμε το άθροισμα των ποσών των κωδικών 511 και 512 που πρέπει να πληρώσουμε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

8.2 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α (Φ1)

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α. Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης του έτους 2007 (έκδοση 2007 009/07-ΦΠΑ χρώματος καφέ) καθορίζεται με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. 1121743/9331/1677/A0014 ΠΟΛ.1157/19.12.2007. Θα χρησιμοποιηθεί από τους υποκείμενους για την υποβολή εκκαθαριστικών δηλώσεων διαχειριστικών περιόδων από 1/1/2007.

Επισημαίνεται ότι το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης του έτους 2001 (έκδοσης 2002 - 009. ΦΠΑ χρώματος καφέ) θα χρησιμοποιείται από τους υποκείμενους στις περιπτώσεις που υπάρχει υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης για προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους (αρχικής ή τροποποιητικής).

β. Αν πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, διαπιστωθούν διαφορές σε κάποια ή κάποιες φορολογικές περιόδους μεταξύ των στοιχείων των περιοδικών δηλώσεων και των πραγματικών δεδομένων που προκύπτουν, θα πρέπει να συμπληρωθεί **μια σωστή περιοδική δήλωση** με τα πραγματικά δεδομένα της φορολογικής περιόδου στην οποία διαπιστώθηκαν λάθη και να υποβληθεί **ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ** πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης. **ΠΡΟΣΟΧΗ:** Σημειώνεται ότι, κάθε φορολογική περίοδος θεωρείται αυτοτελής ως προς την υποχρέωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης και της καταβολής τυχόν χρεωστικού ποσού που προκύπτει, έτσι τυχόν ποσό φόρου που καταβλήθηκε επιπλέον του οφειλόμενου σε προγενέστερη φορολογική περίοδο δεν καλύπτει αυτοδίκαια το φόρο που οφείλεται σε μεταγενέστερη φορολογική περίοδο. Ως εκ τούτου θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση της προγενέστερης φορολογικής περιόδου και το πιστωτικό υπόλοιπο που θα προκύψει να μεταφερθεί για συμψηφισμό στη μεταγενέστερη φορολογική περίοδο.

Επίσης, αν σε κάποια φορολογική περίοδο καταβληθεί χρεωστικό ποσό μικρότερο του οφειλόμενου και σε μεταγενέστερη υποβληθεί δήλωση για να καταβληθεί ισόποσο ή και μεγαλύτερο ποσό του οφειλόμενου από την προγενέστερη περίοδο, το σφάλμα δεν θεραπεύεται με υπολογισμό της δέουσας προσαύξησης στην εκκαθαριστική δήλωση της οικείας χρήσης. Πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση της προγενέστερης φορολογικής περιόδου με τα σωστά στοιχεία και τη σωστή προσαύξηση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής αυτής δήλωσης και τροποποιητική περιοδική

δήλωση της μεταγενέστερης περιόδου, που καταβλήθηκαν τα επιπλέον ποσά (οπότε η τροποποιητική δήλωση της μεταγενέστερης περιόδου θα προκύψει λογικά πιστωτική).

γ. Η εκπρόθεσμη υποβολή και η μη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, αποτελούν παραβάσεις για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο από 117 έως 1170 ΕΥΡΩ, στην περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό κατά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3).

8.2.1 ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

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.

8.2.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

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

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

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

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

ε) Οι υποκείμενοι που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των απαλλασσομένων της παραγρ. 2 του άρθρ. 39 του Ν. 2859/2000, περιλαμβανομένων και των αλιέων με σκάφος έως 6 μέτρα.

στ) Οι αμιγείς πρατηριούχοι και λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών της παραγράφου 6 του άρθρου 44 του Ν. 2859/2000.

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

η) Οι αλιείς του ειδικού καθεστώτος της Α.Υ.Ο. 1145339/6602/140/Ε0014/ΠΟΛ.1320/30.12.1998 εφόσον έχουν σκάφη μεγαλύτερα των 6 και ως 12 μέτρων, καθώς και οι σπογγαλιείς.

θ) Οι εκμεταλλευτές σκαφών στη λίμνη Ιωαννίνων που αποδίδουν Φ.Π.Α. σύμφωνα με την Α.Υ.Ο.Ο. 1035360/2772/434/Β0014/ΠΟΛ.1065/4.4.2007, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

8.2.3 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της **διαχειριστικής περιόδου**, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), στις ακόλουθες προθεσμίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000):

1. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την εικοστή πέμπτη (25) ημέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

2. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι και την δέκατη (10) ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση παύσης των εργασιών από οποιαδήποτε αιτία (πραγματική παύση εργασιών, συγχώνευση κτλ.), ή σε περίπτωση παύσης των φορολογητέων δραστηριοτήτων, χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου θεωρείται η ημερομηνία παύσης αυτών. Σε περίπτωση που η ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου δεν συμπίπτει με ημερομηνία λήξης φορολογικής περιόδου, η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών κατά περίπτωση, η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών.

Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση παύσης των εργασιών πριν από τη λήξη της φορολογικής περιόδου, η ημερομηνία παύσης των εργασιών θεωρείται και ημερομηνία λήξης της οικείας φορολογικής περιόδου. Στην περίπτωση αυτή η προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, ορίζεται μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο (μήνα ή τρίμηνο), όχι

όμως αργότερα από την προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Εξαιρετικά δε, σε περίπτωση οριστικής παύσης νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων ή θανάτου του υποκειμένου φυσικού προσώπου, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο (μήνα ή τρίμηνο), στην οποία ανήκει το τελευταίο χρονικό διάστημα λειτουργίας του υποκειμένου ή μέσα σε 20 ημέρες από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών. Εξυπακούεται ότι στην περίπτωση αυτή η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός 55 ή 130 ημερών από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών. Τονίζεται ότι σε περίπτωση που εταιρεία τίθεται σε εκκαθάριση είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει:

Μια εκκαθαριστική δήλωση για το διάστημα μέχρι την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης και μια εκκαθαριστική δήλωση για το διάστημα που διαρκεί η εκκαθάριση.

8.2.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

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.

8.2.5 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 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.

8.2.6 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ-ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α

Ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές με

τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων. Τροποποιητικές δηλώσεις μπορούν να υποβάλλονται μέχρι και πριν την καταχώρηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου στο οικείο βιβλίο.

8.2.7 ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ (TAXISnet)

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

Οι υποκείμενοι των οποίων η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 31/12/2008 και κατά τη λήξη τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να υποβάλλουν τις εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έτους 2008 αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet).

Η υποχρεωτική υποβολή των ως άνω εκκαθαριστικών δηλώσεων αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο δεν ισχύει και συνεπώς επιτρέπεται η υποβολή τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

α) Από τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τους Δήμους, τις Κοινότητες, τους Συνεταιρισμούς και γενικά τα Νομικά Πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

β) από την Τράπεζα της Ελλάδας.

Οι υποκείμενοι που έχουν υποχρέωση συνυποβολής με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2008 των ειδικών καταστάσεων των Α.Υ.Ο. 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ.1262/2.8.1993 (ΦΕΚ 675 Β) έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν την ως άνω εκκαθαριστική δήλωση με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet) και να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τις ειδικές καταστάσεις με συστημένη επιστολή μέχρι τις προθεσμίες που αναφέρονται πιο κάτω.

Εξαιρούνται της παραπάνω δυνατότητας οι υποκείμενοι που:

1. Υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έτους 2008 με επιφύλαξη.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

2. Η διαχειριστική τους περίοδος έληξε σε ημερομηνία διαφορετική από την 31/12/2008.
3. Έχουν υποβάλει δήλωση μεταβολής και έχουν τεθεί σε εκκαθάριση ή πτώχευση ή αδράνεια.
4. Έχουν υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών:
 - α) εντός του έτους 2008 ή
 - β) εντός του έτους 2009 και μέχρι την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτος 2008.
5. Έχουν αλλαγή κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ. μέσα στην οικεία διαχειριστική περίοδο.
6. Υπάγονται στις διατάξεις περί μετασχηματισμού, μετατροπής, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορρόφησης εντός του έτους 2008.

8.2.8 ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ1

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Φ1 TAXIS	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. <i>Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)</i>										ΕΤΟΣ	004				
	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001 * ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 002 από έως										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				
											ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006				
											ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ											008					
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠ.ΚΙ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	010	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	
										1	2					
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ																
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ																
022 ΟΝΟΜΑ					023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					024 ΤΙΤΛΟΣ						
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ										026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			027 ΤΑΧΥΚΩΔ. Π.Τ.Σ.		028 ΚΑΔ *	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ																
031 Α.Φ.Μ.										032 ΕΙΔΟΣ		033 ΑΡΙΘΜΟΣ		034 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΟΥΝΙΑΚΩΝ ΕΝΔΟΧΩΝ ΣΥΝΑΛΛΕΣ		035
										ΝΑΙ		ΟΧΙ		1		2
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																
Κατηγορία βιβλίων																
ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																
Κατηγορία βιβλίων																
041																
042																
043																
044																
045																
046																
047																
048																
049																
050																
051																
052																
053																
054																
055																
056																
057																
058																
059																
060																
061																
062																
063																
064																
065																
066																
067																
068																
069																
070																
071																
072																
073																
074																
075																
076																
077																
078																
079																
080																
081																
082																
083																
084																
085																
086																
087																
088																
089																
090																
091																
092																
093																
094																
095																
096																
097																
098																
099																
100																
101																
102																
103																
104																
105																
106																
107																
108																
109																
110																
111																
112																
113																
114																
115																
116																
117																
118																
119																
120																
121																
122																
123																
124																
125																
126																
127																
128																
129																
130																
131																
132																
133																
134																
135																
136																
137																
138																
139																
140																
141																
142																
143																
144																
145																
146																
147																
148																
149																
150																
151																
152																
153																
154																
155																
156																
157																
158																
159																
160																
161																
162																
163																
164																
165																
166																
167																
168																
169																
170																
171																
172																
173																
174																
175																
176																
177																
178																
179																
180																
181																
182																
183																
184																
185																
186																
187																
188																
189																
190																
191																
192																
193																
194																
195																
196																
197																
198																
199																
200																
201																
202																
203																
204																
205																
206																
207																
208																
209																
210																
211																
212																
213																
214																
215																
216																
217																
218																
219																
220																
221																
222																
223																
224																
225																
226																
227																
228																
229																
230																
231																
232																
233																
234																
235																
236																
237																
238																
239																
240																
241																
242																
243																
244																
245																
246																
247																
248																
249																
250																
251																
252																
253																
254																
255																
256																
257																
258																
259																
260																
261																
262																
263																
264																
265																
266																
267																
268																
269																
270																
271																
272																
273																
274																
275																
276																
277																
278																
279																
280																
281																
282																
283																
284																
285																
286																
287																
288																
289																
290																
291																
292																
293																
294																
295																
296																
297																
298																
299																
300																
301																
302																
303																
304																
305																
306																
307																
308																
309																
310																
311																
312																
313																
314																
315																
316																
317																
318																
319																
320																
321																
322																
323																
324																
325																
326																
327																
328																
329																
330																
331																
332																
333																
334																
335																
336																
337																
338																
339																
340																
341																
342																
343																
344																
345																
346																
347																
348																
349																
350																
351																
352																
353																
354																
355																
356																
357																
358																
359																
360																
361																
362																
363																
364																
365																
366																
367																
368																
369																
370																
371																
372																
373																
374																
375																
376																
377																
378																
379																
380																
381																
382																
383																
384																
385																
386																
387																
388																
389																
390																
391																
392																
393																
394																
395																
396																
397																
398																
399																
400																
401																
402																
403																
404																
405																
406																
407																
408																
409																
410																
411																
412																
413																
414																
415																
416																
417																
418																
419																
420																
421																
422																
423																
424																
425																
426																
427																
428																
429																
430																
431																
432																
433																
434																
435																
436																
437																
438																
439																
440																
441																
442																
443																
444																
445																
446																
447																
448																
449																
450																
451																
452																
453																
454																
455																
456																
457																
458																
459																
460																
461																
462																
463																
464																
465																
466																
467																
468																
469																
470																
471																
472																
473																
474																
475																
476																
477																
478																
479																
480																
481																
482																
483																
484																
485																
486																
487																
488																
489																
490																
491																
492																
493																
494																
495																
496																
497																
498																
499																
500																
501																
502																
503																
504																
505																
506																
507																
508																
509																
510																
511																
512																
513																
514																
515																
516																
517																
518																
519																
520																
521																
522																
523																
524																
525																
526																
527																
528																
529																
530																
531																
532																
533																
534																
535																
536																
537																
538																
539																
540																
541																
542																
543																
544																
545																
546																
547																
548																
549																
550																
551																
552																
553																
554																
555																
556																
557																
558																
559																
560																
561																
562																
563																
564																
565																
566																
567																
568																
569																
570																
571																
572																
573																
574																
575																
576																
577																
578																
579																
580																
581																
582																
583																
584																
585																
586																
587																
588																
589																
590																
591																
592																
593																

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Κωδ. 008. Γράψτε τον αριθμό του φακέλου σας εάν η επιχείρηση είναι Α.Ε.

Κωδ. 009 - 010. Διαγραμμίστε με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη.

2. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Α' (Κωδ. 021- 044)

Κωδ. 021-028. Γράψτε με κεφαλαία γράμματα ευανάγνωστα και χωρίς συντμήσεις τα στοιχεία σας.

ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ότι, η επωνυμία θα αναγράφεται όπως ακριβώς είναι στο καταστατικό σας και όχι με τη χρήση σφραγίδας. Η λεκτική περιγραφή της κύριας δραστηριότητας του δηλούντος πρέπει να αναγραφεί λεπτομερειακά ώστε να προκύπτει σαφώς η παραγωγή ή η εμπορία συγκεκριμένων αγαθών ή η παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών.

Κωδ. 031. Γράψτε τον αριθμό του φορολογικού σας Μητρώου (ΑΦΜ). Ο αριθμός αυτός θα αναγράφεται υποχρεωτικά ως εννεαψήφιος. Σε όσους υπόχρεους έχει χορηγηθεί οκταψήφιος ΑΦΜ θα προστίθεται πριν από αυτόν το ψηφίο (0) μηδέν.

Κωδ. 032. Γράψτε τα αρχικά γράμματα του είδους της ταυτότητας, όταν είστε φυσικό πρόσωπο.

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

Κωδ. 034. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο, αν πραγματοποιείτε πωλήσεις από απόσταση. Ως πωλήσεις από απόσταση, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 13 του ν. 2859/2000, ως ισχύει, θεωρούνται οι πωλήσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος της ΕΕ, εφόσον:

1) η παράδοση γίνεται προς τους παρακάτω εγκαταστημένους σε άλλο κράτος μέλος:

α) υποκείμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (π.χ. γιατρούς, σχολεία κλπ ή ενταγμένους στο καθεστώς των απαλλασσόμενων από ΦΠΑ μικρών επιχειρήσεων),

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

β) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

γ) μη υποκείμενα νομικά πρόσωπα και εφόσον οι παραπάνω δεν είναι γραμμένοι στο σύστημα VIES,

δ) μη υποκείμενα φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες),

2) δεν αφορά καινούργια μεταφορικά μέσα, αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται, αγαθά που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. ή αγαθά για τα οποία εφαρμόζονται τα άρθρα 45 (προκειμένου για μεταχειρισμένα ή για αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας) και 46 (πωλούνται μέσω δημοπρασίας),

3) υπερβαίνει στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο ή υπερέβη στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα 100.000 ή 35.000 ΕΥΡΩ ανάλογα με το κράτος μέλος προορισμού, ή προαιρετικά, ανεξάρτητα από τα όρια αυτά, η επιχείρηση θέλει οι παραπάνω πωλήσεις της να φορολογούνται στο άλλο κράτος μέλος. (Σημειώνεται ότι αν γίνονται πωλήσεις, θεωρούμενες κατά τα παραπάνω ως «από απόσταση», υποχρεωτικά ή προαιρετικά, υπάρχει η υποχρέωση υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολών Μητρώου, καθώς και η λήψη Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο κράτος μέλος αποστολής).

Κωδ. 041. Διαγραμμίστε με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τα γράμματα Α,Β,Γ ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ., που τηρούσατε κατά τη λήξη της διαχειριστικής σας περιόδου. Αν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής σας περιόδου τηρήσατε δύο κατηγορίες βιβλίων, διαγραμμίστε με (X) μόνο τη μεγαλύτερη κατηγορία. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με αριθμό 1 εφόσον διενεργείτε υποκείμενες στο φόρο δραστηριότητες και δεν έχετε υποχρέωση τήρησης βιβλίων από τον Κ.Β.Σ. (π.χ. Δημόσιες Υπηρεσίες). Οι περιπτώσεις ΑΒ, ΑΓ αφορούν εκείνους που τηρούν Β' ή Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. αντίστοιχα αλλά διατηρούν παράλληλα και κλάδους που σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. προβλέπεται η τήρηση βιβλίου αγορών (π.χ. πρατήρια υγρών καυσίμων).

Κωδ. 042. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 1, αν τηρήσατε βιβλία του Κ.Β.Σ. υποχρεωτικά από το νόμο, το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 2 αν τα τηρήσατε προαιρετικά και τέλος το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 3 αν είστε υπό ίδρυση επιχείρηση και

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

τηρήσατε βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας. Αν δεν τηρήσατε βιβλία δεν θα διαγραμμίσετε τα πιο πάνω τετραγωνίδια.

Κωδ. 043. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 1 ή με τον αριθμ.2, ανάλογα με το καθεστώς που ήταν ενταγμένη η επιχείρησή σας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η επιχείρηση ήταν ενταγμένη και σε ειδικό καθεστώς των αριθμών 3, 4, 5, 6 και 7 διαγραμμίστε επί πλέον με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο. Εάν είστε επιχείρηση με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και έχετε επιλέξει το ειδικό καθεστώς απόδοσης του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3052/02, διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 8.

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

3. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β' (Κωδ. 061)

Συμπληρώστε, με κεφαλαία, τις ενδείξεις που αφορούν το επώνυμο, το όνομα, τη διεύθυνση, τον Α.Φ.Μ. κλπ., σύμφωνα με τις οδηγίες που αναφέρονται στον πίνακα Α' και διαγραμμίστε το τετραγωνίδιο του κωδ. 061.

α) Με τον αριθμό 1, αν τα στοιχεία αφορούν το φορολογικό αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε τρίτη χώρα ή σε άλλο κράτος - μέλος.

β) Με τον αριθμό 2, αν τα στοιχεία αφορούν το φορολογικό εκπρόσωπο που είχε ορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 ν. 2992/02 και πριν την ισχύ των διατάξεων του ν.3453/2006 που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογ/σμό του υποκειμένου στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος. 15

γ) Με τον αριθμό 3, αν αφορούν το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε., σύνδικο πτώχευσης, εκκαθαριστή, εκπρόσωπο Α.Ε., εκπρόσωπο ανηλίκου κτλ.).

δ) Με τον αριθμό 4, αν αφορούν τον αντίκλητο.

4. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Γ' (Κωδ. 601-710)

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της δήλωσης, γιατί σε αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., από τα βιβλία του Κ.Β.Σ. του υποκειμένου. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και εκπτώσεις, οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι και την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου π.χ. 31.12.2008.

Επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση που έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος για φορολογικές περιόδους της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου και η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στον πίνακα αυτό θα συμπεριληφθούν και τα δεδομένα του προσωρινού ελέγχου.

Ο πίνακας διαιρείται σε πέντε μέρη, στο α' για τις εκροές, στο β' για τις εισροές, στο γ' για τους ειδικούς λογαριασμούς, στο δ' για τα προστιθέμενα ποσά και στο ε' για τα αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου των εισροών.

α. Εκροές φορολογητέες - φόρος εκροών

Αν είστε ενταγμένοι στο τεκμαρτό καθεστώς Φ.Π.Α., συμπληρώστε τις στήλες κατά τον ίδιο ως άνω τρόπο, γράφοντας τις φορολογητέες εκροές σας (ακαθ. έσοδα), όπως προέκυψαν μετά την αναγωγή των φορολογητέων εισροών των εμπορεύσιμων αγαθών σας (αγορών-εισαγωγών - ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) κατά συντελεστή Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις οδηγίες που σας έχουν δοθεί με την εγκύκλιο 1092542/5473/691/0014/ΠΟΛ.1071/25.2.2002.

Συμπληρωματικά σας πληροφορούμε ότι κοινοποίηση διοικητικής κωδικοποίησης των πινάκων των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) έγινε από τη Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1039/24.1.1999 και συμπλήρωση τροποποίηση των συντελεστών αυτών έγινε με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1004/2006, ΠΟΛ 1017/2006, ΠΟΛ.1031/2006, ΠΟΛ.1047/2006 και ΠΟΛ.1114/2006.

Αν είστε εγκεκριμένος αποθηκευτής αγαθών με Ε.Φ.Κ. αναγράψτε την αξία των πωλήσεών σας (συμπεριλαμβανομένου και του Ε.Φ.Κ.), όπως αυτά προκύπτουν από τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. παραστατικά.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Αν είστε εγγεγραμμένος επιτηδευματίας ή εισαγωγέας βιομηχανοποιημένων καπνών αναγράψτε τις πραγματικές σας πωλήσεις αφού τις αποφορολογήσετε με εσωτ. αφαίρεση.

Κωδ. 601-603. Γράψτε κατά συντελεστή ΦΠΑ (9%, 19%, 4,5%) την αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήσατε με τους συντελεστές αυτούς. Αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ. 654 - 656.

Επίσης, γράψτε το δηλούμενο τίμημα των παραδόσεων ακινήτων, των οποίων τα συμβόλαια έχουν υπογραφεί μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής σας περιόδου (δηλ. έχει πραγματοποιηθεί η μεταβίβαση), καθώς και τη φορολογητέα αξία (περ. α', παρ. 2, άρθρ. 19 Κώδικα Φ.Π.Α.) των αυτοπαραδόσεων ακινήτων.

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

Κωδ. 604-606. Γράψτε κατά συντελεστή φόρου (6, 3, 13) την αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήσατε με μειωμένους συντελεστές. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ. 654-656.

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

Κωδ. 607. Γράψτε το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 601- κωδ. 606) και στον

Κωδ. 637. Το σύνολο του φόρου εκροών (από κωδ. 631-636). Αν τηρείτε βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το σύνολο του φόρου εκροών σας, κωδ. 637 συγκρίνετέ το με το σύνολο του φόρου εκροών σας που προκύπτει από τα βιβλία σας. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία σας, είναι μεγαλύτερο τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 708.

Κωδ. 608. 1) Την αξία παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο κράτος μέλος π.χ. πωλήσεις αγαθών στους επιβάτες ελληνικού

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

πλοίου κατά τον πλου από Ιταλία - Ελλάδα.

2) Την αξία των παροχών υπηρεσιών, που σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 2859/00 είναι φορολογητέες σε άλλο κράτος - μέλος ή σε τρίτη χώρα και ανεξάρτητα εάν υπόχρεος για την καταβολή του φόρου εκτός Ελλάδος είναι η επιχείρησή σας ή ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών.

3) Την αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. αγορά καφέ από Βραζιλία και πώληση στην Αίγυπτο). Την αξία των πωλήσεων από απόσταση, όπως προβλέπονται από την παράγραφο 5 του άρθρου 13 του ν.2859/2000.

Κωδ. 609. 1) Την αξία των παραδόσεων αγαθών προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και η αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές και οι συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών απαλλάσσονται σύμφωνα με τις περ. ζ' της παρ. 1 του άρθρου 24 και δ' της παρ. 1 του άρθρου 28 και για την απαλλαγή αυτή εφαρμόστηκε η Α.Υ.Ο. 1103551/8478/A0014 /ΠΟΛ.1262/2.8.1993. Υπενθυμίζεται η υποχρέωση υποβολής ετήσιας κατάστασης από τον προμηθευτή με τις συνολικές πωλήσεις προς εξαγωγείς.

2) Την αξία των παραδόσεων αγαθών και την αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές, που πραγματοποιούνται προς την Α.Ε. Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών. Για την απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται η Α.Υ.Ο. 1013633/8911/1807/ 0014/ΠΟΛ.1029/2.2.1995. Ο προμηθευτής επισυνάπτει στο στέλεχος του τιμολογίου του αντίγραφο του ειδικού θεωρημένου δελτίου απαλλαγής από Φ.Π.Α. των Κ.Α.Ε. Α.Ε. (κίτρινο). Το ίδιο ισχύει και προκειμένου για πιστωτικό τιμολόγιο που εκδίδεται από τον προμηθευτή για έκπτωση ή προς επιστροφή από την Κ.Α.Ε. Α.Ε. Υπενθυμίζεται η υποχρέωση υποβολής ετήσιας κατάστασης από τον προμηθευτή με τις συνολικές πωλήσεις προς την «Κ.Α.Ε. Α.Ε.».

Κωδ. 610. 1) Την αξία των εξαγωγών αγαθών προς τρίτες χώρες και την αξία των επιστροφών εισαγωγών μόνο όταν έχετε εκδώσει τιμολόγιο.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

2) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 28 του ν. 2859/00. Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο κράτος - μέλος με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεών σας, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7.

3) Την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγρ. 2 του άρθρου 15.

Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α', β', γ'), εγκατεστημένοι αντίστοιχα, ο α' στην Ιταλία ο β'Α στην Ελλάδα και ο γ' στη Γερμανία. Στην περίπτωση που ο α' (Ιταλός), τιμολογεί αγαθά στο β'Α (Έλληνα) και αυτός με τη σειρά του τιμολογεί τον γ' (Γερμανό), ενώ τα αγαθά από τον α' (Ιταλό) πηγαίνουν απευθείας στον γ' (Γερμανό) τότε θεωρείται ότι έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α' (Ιταλό) στον β' (Έλληνα) και μια οιονεί τριγωνική παράδοση από τον β' (Έλληνα) στον γ' (Γερμανό).

4) Την αξία των ανακυκλωσίμων αγαθών που παραδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 39α του ν.2859/2000:

α) από επιχειρήσεις για τις οποίες αποτελούν απορρίματα σε εμπόρους ανακυκλωσίμων η σε επιχειρήσεις ανακύκλωσης.

β) από εμπόρους ανακυκλώσιμων σε άλλους εμπόρους ανακυκλώσιμων η σε επιχειρήσεις ανακύκλωσης.

5) Την αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος - μέλος.

Στις περιπτώσεις αυτές ο Έλληνας υποκείμενος πρέπει να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κράτος που πραγματοποιεί τις συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών.

Συγκεκριμένα, αναγράφονται οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις του προς τον ΑΦΜ/ΦΠΑ με τον οποίο ο ίδιος εξατομικεύεται στο άλλο κράτος - μέλος κατά την αποστολή των αγαθών προς το κράτος αυτό, εντός του οποίου θεωρούνται εγχώριες πωλήσεις.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

6) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων:

α) καινούργιων μεταφορικών μέσων, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11 ν. 2859/00, όπως ισχύει, καθώς και

β) αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, βιομηχανοποιημένα καπνά, αλκοολούχα) προς:

ι) αγρότες του ειδικού καθεστώτος ii) υποκειμένους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους iii) νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον αυτά δεν εξατομικεύονται με ΑΦΜ/ΦΠΑ, καθώς και iv) ειδικά για καινούρια μεταφορικά μέσα περιλαμβάνονται και οι πωλήσεις προς μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες) εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος.

7) Την αξία άλλων εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (π.χ. πωλήσεις σε πλοία), το κόστος των ταξιδιωτικών πακέτων, καθώς και την απαλλασσόμενη αμοιβή από πακέτα για πρακτορεία ταξιδίων, την τιμή αγοράς ή την τιμή πώλησης όταν αυτή είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς προκειμένου για μεταχειρισμένα αγαθά του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α., την αξία προς απόδοση στον εντολέα προκειμένου για διοργανωτές δημοπρασίας του άρθρου 46, πωλήσεις αγαθών με Ε.Φ.Κ. που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη σε άλλο εγκεκριμένο αποθηκευτή, ειδικά προκειμένου για πωλήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από εγκεκριμένο αποθηκευτή, εγγεγραμμένο επιτηδευματία ή εισαγωγέα σε πρατηριούχο ή λιανοπωλητή, τη διαφορά μεταξύ τη πλασματικής αξίας που υπολογίστηκε στον κωδ. 603 και της πραγματικής αξίας (χωρίς Φ.Π.Α.), πωλήσεις σε αποθηκευτές ή εναποθέτες φορολ. αποθήκης του άρθρου 26 του ν.2859/00. Επίσης στον Κωδικό αυτό θα συμπεριληφθεί και η διαφορά μεταξύ πραγματικής και φορολογητέας αξίας στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις εξαγωγές.

Περαιτέρω, στον κωδικό αυτό αναγράφεται η αξία της προμήθειας των υποκειμένων που μεσολαβούν στη διάθεση καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα.

Κωδ. 611. Την αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, των απαλλασσομένων και εξαιρουμένων (π.χ. απαλλασσομένων επιδοτήσεων, πωλήσεων

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

βιομηχανοποιημένων καπνών, ενοικίων κ.λ.π.). Επίσης, την αξία των παραδόσεων ακινήτων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 6 και την περ. λα', της παρ.1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α.

Κωδ. 612. Το άθροισμα των κωδ. 607 έως 611.

Κωδ. 613. Το σύνολο της αξίας των παγίων, πράξεων λήπτη, των εργασιών της παραγρ. 3β του άρθρου 31 του ν. 2859/00, εφόσον είναι παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας, των αυτοπαραδόσεων αγαθών και αυτοπαροχών υπηρεσιών, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο κράτος μέλος, σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγρ. 3 ν. 2859/00 και όποιας άλλης πράξης δεν συνιστά έσοδο που προσ αυξάνει τον κύκλο εργασιών για σκοπούς Φ.Π.Α. της επιχείρησης.

Κωδ. 614. Τη διαφορά των κωδ. 613 από 612. Ο κωδικός αυτός εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής σας περιόδου, για τις ανάγκες του διακανονισμού Φ.Π.Α.

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

β. Εισροές φορολογητέες - φόρος εισροών.

Κωδ. 651- 653. Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 19%, 4,5%) την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήσατε με αυτούς τους συντελεστές. Στον κωδικό αυτό αναγράφεται:

1) Η πλασματική (φορολογητέα) αξία των εισαγωγών (αξία τελωνείου) και οι υπόλοιπες δαπάνες που βαρύνουν την εισαγωγή και υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

2) Η αξία των δαπανών εκείνων που βαρύνουν το κόστος της ενδοκοινοτικής απόκτησης, εκτός από τη φορολογητέα αξία αυτής και υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

3) Ο Ε.Φ.Κ. και τα τυχόν άλλα ποσά επί των οποίων η Τελωνειακή αρχή υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α. κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών με Ε.Φ.Κ.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στον ίδιο κωδικό περιλαμβάνονται επίσης και οι υπόλοιπες δαπάνες που βαρύνουν το κόστος της ενδοκοινοτικής απόκτησης και υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Σημείωση: Η φορολογητέα αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. θα εμφανιστεί στους κωδ. 654-656 ή 660-662, στους κωδ. 601-603 ή 604-606 κατά περίπτωση και στον κωδ. 641.

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

Κωδ. 654-656. Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήσατε με τους αντίστοιχους συντελεστές. Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στο άρθ. 19 § 3 του ν.2859/00, με βάση τις ισοτιμίες που ισχύουν κάθε φορά και περιέχονται στον πίνακα του Παραρτήματος.

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

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

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

Κωδ. 660-662. Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήσατε με μειωμένο συντελεστή, αν είστε υποκείμενος εγκαταστημένος στα νησιά Αιγαίου που εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ. 654-656.

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

Κωδ. 663,683. Γράψτε την αξία των φορολογητέων δαπανών - γενικών εξόδων και το φόρο που πληρώσατε αντίστοιχα.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Κωδ. 665. Γράψτε την αξία των αγορών σας, για την οποία δεν πληρώσατε φόρο σύμφωνα με τις ΑΥΟ 1103551/84781/Α00141/ΠΟΛ.1262/2.5.1993 και 1013633/8911/1807/ΠΟΛ.1029/2.2.1995. Υπενθυμίζεται η υποχρέωση υποβολής ετήσιας κατάστασης από τον αγοραστή εξαγωγέα κ.λ.π. με τις σχετικές συνολικές αγορές ανά προμηθευτή.

Κωδ. 666. Την αξία των εισροών σας, που απαλλάσσονται από το φόρο, με βάση τις διατάξεις του ν. 2859/2000 (π.χ. αμοιβή δικηγόρου, μισθώματα ακινήτων, ασφάλειες, αγορά ή ναύλωση πλοίων, αγορά από αγρότη του ειδικού καθεστώτος ή απαλλασσόμενη λόγω τζίρου επιχείρηση).

Ακόμα, την αξία των ενδοκοινοτικών σας αποκτήσεων, που σύμφωνα με το άρθρο 29 ν. 2859 /00 είναι απαλλασσόμενες και την αξία των δαπανών εκείνων που βαρύνουν το κόστος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. Τέλος, τη διαφορά της φορολογητέας ή πλασματικής αξίας και του πραγματικού κόστους της εισαγωγής ή της ενδοκοινοτικής απόκτησης, καθώς επίσης το κόστος των πακέτων των πρακτορείων ταξιδίων, την τιμή αγοράς ή το συνολικό κόστος με φόρο προκειμένου για μεταπωλητές του άρθρου 45 και την αξία προς απόδοση στον εντολέα προκειμένου για διοργανωτές δημοπρασίας του άρθρου 46.

Κωδ. 667. Το σύνολο των ποσών των κωδικών 664 έως 666.

Κωδ. 641. Τη φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. (Εξυπακούεται ότι στο αναγραφόμενο ποσό δεν θα συμπεριλάβετε τον Ε.Φ.Κ.).

Κωδ. 642. Τη συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδ. 643. Θα αναγραφεί το άθροισμα των ποσών που έχουν συμπεριληφθεί στους κωδικούς 641 και 642. Η αξία αγοράς και η φορολογητέα αξία εισαγωγής παγίων, δεν θα αναγράφεται πλέον σε κανένα κωδικό.

Κωδ. 644. Την αξία των πράξεων που οφείλετε φόρο ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του ν. 2859/2000.

δ. Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Κωδ. 701. Το σύνολο του φόρου που πληρώσατε στις Δ.Ο.Υ. τόσο με τις αρχικές και τροποποιητικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική σας περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν θα πρέπει να συμπεριληφθούν στον κωδικό αυτό τυχόν ποσά που πληρώσατε με έκτακτη/ες περιοδική/ές δηλώσεις σύμφωνα με την ΠΟΛ.1049/2007 λόγω διαφοράς μεταξύ της φορολογηθείσας αξίας και του απολογιστικού κόστους προκειμένου για πωλήσεις νεόδμητων ακινήτων του άρθρου 6 του ν.2859/2000. Σημειώνεται ότι τα εν λόγω ποσά δεν θα συμπεριληφθούν σε κανένα κωδικό προστιθέμενων ποσών.

Κωδ. 702. α) Το ποσό του κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ', εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό).

β) Το ποσό του κωδ. 423 του πίνακα Ζ', εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό).

γ) Το ποσό για έκπτωση του κωδ. 507 του πίνακα Η', εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 ευρώ.

δ) Το θετικό ποσό που προκύπτει για διακανονισμό στην περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς του άρθρου 39 στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β'κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Στην τελευταία αυτή περίπτωση (δ) και επειδή δεν υπάρχει πλέον στην εκκαθαριστική δήλωση σχετικός Πίνακας, ο υπολογισμός θα πρέπει να γίνει με τη χρήση του Πίνακα Ε' που υπήρχε στο έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης του έτους 2004.

Για το σκοπό αυτό θα πρέπει να συμπληρωθεί σε ξεχωριστό έντυπο, κατάλληλα γραμμογραφημένο, ο κατωτέρω πίνακας σύμφωνα με τις οδηγίες που ακολουθούν και να συνυποβληθεί με την εκκαθαριστική δήλωση.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Ε' (Κωδ. 301-315)

I. Γενικές παρατηρήσεις.

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που εμπíπτουν στην υποπερίπτωση αα', της περίπτωσης α'της

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

παραγράφου 10 του άρθρου 39 του ν. 2859/00, δηλαδή από τις επιχειρήσεις που μετατάχθηκαν κατά την έναρξη της χρήσης από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς, στο κανονικό με βιβλία Β' κατηγορίας. Η διάταξη αυτή έχει ερμηνευτεί με τις εγκυκλίους Π.1792/88 και 1075811/4795/ΠΟΛ.1215/30.10.1990.

Δεν συμπληρώνουν τον πίνακα αυτό οι επιχειρήσεις, οι οποίες:

1) Στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τηρούσαν βιβλίο αγορών και ενώ ήταν υποχρεωμένες με βάση τον Κ.Β.Σ. να τηρήσουν από την αρχή της νέας περιόδου βιβλία εσόδων-εξόδων π.χ. λόγω ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης χρονιάς πάνω από 150.000 ΕΥΡΩ, τήρησαν τα βιβλία αυτά κατά τη διάρκεια της νέας διαχειριστικής περιόδου π.χ. από 15 Απριλίου.

2) Από τη φύση των εργασιών τους στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου

3) Σημειώνεται ότι για κάθε φορολογική περίοδο οι επιχειρήσεις που υπάγονται στη διάταξη αυτή συμπληρώνουν Πίνακα Διακανονισμού σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί με το Παράρτημα Ι της ΠΟΛ.1071/25.2.2002

II. Οδηγίες για τη συμπλήρωση του Πίνακα Ε' (κωδ. 301-315).

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

Στήλη 2. Γράψτε τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα, όπως προκύπτουν από τον πολ/σμό των αγορών επί τον συντελεστή μικτού κέρδους (ΣΜΚ) της επιχείρησης. Αν εφαρμόζετε περισσότερους ΣΜΚ, πολλαπλασιάστε τις επιμέρους αγορές αγαθών του ίδιου συντελεστή Φ.Π.Α. επί τον αντίστοιχο ΣΜΚ και γράψτε κατευθείαν το αποτέλεσμα στη στήλη αυτή. Εάν το σύνολο της στήλης (1), κωδ. 310 είναι μικρότερο ή ίσο από το σύνολο της στήλης (2), κωδ. 311, η συμπλήρωση του πίνακα σταματά γιατί η επιχείρηση φορολογείται με τα πραγματικά έσοδα και δεν γίνεται καμία διόρθωση.

Εάν το σύνολο της στήλης(1), κωδ. 310 είναι μεγαλύτερο από το σύνολο της στήλης (2), κωδ. 311 συμπληρώνονται και οι επόμενες στήλες ως εξής:

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στήλη 3. Γράψτε τα τεκμαρτά έσοδα κατά συντελεστή Φ.Π.Α. της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

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

Στήλη 5. Γράψτε κατά περίπτωση:

α) Εάν το σύνολο της στήλης (4), κωδ. 313, είναι μικρότερο ή ίσο από το σύνολο της στήλης (2), κωδ. 311, στη στήλη (5) γράψτε τις διαφορές κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (θετικές ή αρνητικές) των στηλών (1) μείον (2).

β) Εάν το σύνολο της στήλης (4), κωδ. 313, είναι μεγαλύτερο από το σύνολο της στήλης (2), κωδ. 311, στη στήλη (5) γράψτε τις διαφορές κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (θετικές ή αρνητικές) των στηλών (1) μείον (4).

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

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

Κωδ. 703. α) Το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

β) Το φόρο (χωρίς προσαυξήσεις) που βεβαιώθηκε ανεξάρτητα αν καταβλήθηκε ή οφείλεται, μετά από προσωρινό έλεγχο για φορολογικές περιόδους της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

γ) Τυχόν ποσά Φ.Π.Α. που έχετε καταβάλει στη διαχειριστική περίοδο αχρεώσητα και έχετε δικαίωμα συμψηφισμού, επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά.

δ) Τυχόν ποσό για έκπτωση του κωδ. 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012 Φ.Π.Α.), που έχετε συμψηφίσει μέσα στη διαχειριστική περίοδο.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ε) Το ποσό Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Τελωνείο από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αγαθών με Ε.Φ.Κ. και τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση.

στ) Το βάσει δήλωσης ποσό του φόρου που πληρώσατε με τις ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση των υποκειμένων σε Φ.Π.Α. ακινήτων, που αφορούν τη διαχειριστική σας περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Κωδ. 704. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης. Γράψτε το χρεωστικό υπόλοιπο (κωδ. 813) της εκκαθαριστικής δήλωσης που υποβάλατε αρχικά.

Κωδ. 705. Το άθροισμα των ποσών των κωδικών 701 έως και 704 22

ε. Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών.

Κατά κωδικό αριθμό γράψτε:

Κωδ. 706. α) Το ποσό του κωδικού 315 του πίνακα Ε', εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό), [βλέπε οδηγίες για η συμπλήρωση του κωδ. 702].

β) Το θετικό ποσό του κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ'.

γ) Το θετικό ποσό του κωδικού 423 του πίνακα Ζ', εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 ΕΥΡΩ.

δ) Το ποσό για καταβολή από τον κωδ. 507 του πιν. Η' (διακανονισμός παγίων), εφόσον είναι μικρότερο των -30 ΕΥΡΩ.

Κωδ. 707. Το ποσό του φόρου του οποίου έχετε ζητήσει την επιστροφή με βάση την απόφαση 1060481/4643/810/ΠΟΛ.1073/2004 πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και με βάση τις περιοδικές δηλώσεις της χρήσης. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γράψετε το 100% του ποσού του οποίου έχετε ζητήσει την επιστροφή και όχι το 90% του ποσού, ανεξάρτητα αν έγινε ή όχι η επιστροφή μέρους ή όλου του ποσού, μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

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

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που έχουν αναγραφεί στον κωδ. 411 στο πεδίο «αφαιρούμενα ποσά» των περιοδικών δηλώσεων, διότι τα ποσά αυτά περιλαμβάνονται στον κωδ. 706 της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Κωδ. 709. Το άθροισμα των ποσών των κωδ. 706 έως και 708.

Κωδ. 710. Τη διαφορά των ποσών των κωδ. 684 + 705 - 709. Εάν η διαφορά είναι αρνητική, σημειώστε το πρόσημο (-) πλην, πριν απ' αυτήν.

5. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Δ' (Κωδ. 801 - 813)

Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα, δηλαδή το υπόλοιπο που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το φόρο των εκροών σας του φόρου των εισροών σας.

Το υπόλοιπο αυτό, χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με αυτό που προέκυψε στην τελευταία περιοδική σας δήλωση.

Κωδ. 801. Γράψτε το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ. 637 (φόρος εκροών) - κωδ. 710 (υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι αρνητικός αριθμός.

Κωδ. 802. Γράψτε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Επισημαίνεται ότι, αν το ποσό αυτό είναι μικρότερο ή μεγαλύτερο από το πιστωτικό υπόλοιπο που έχει ήδη μεταφερθεί για συμψηφισμό (με βάση την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής περιόδου) και η διαφορά οφείλεται σε διακανονισμούς, με βάση το άρθρο 33 του ν. 2859/00 ή σε αύξηση του ποσοστού Pro-rata, όπως αυτό οριστικοποιείται με την εφαρμογή του πίνακα Ζ' ή στο οριστικό ποσοστό των μικτών πακέτων των πρακτορείων ταξιδίων, η διαφορά αυτή μειώνει ή προσαυξάνει αντίστοιχα, το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Αν όμως η ανωτέρω διαφορά οφείλεται σε λανθασμένη υποβολή των επί μέρους περιοδικών δηλώσεων, πρέπει να τροποποιηθούν οι περιοδικές δηλώσεις των φορολογικών περιόδων της νέας διαχειριστικής περιόδου που έχουν ήδη υποβληθεί, με τη μεταφορά του σωστού πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στην εκκαθαριστική δήλωση και να καταβληθεί με τις νόμιμες προσαυξήσεις ή να συμψηφισθεί ή να επιστραφεί, κατά περίπτωση, η διαφορά του φόρου που τυχόν προκύπτει.

Κωδ. 803. Γράψτε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που έχετε δικαίωμα να ζητάτε την επιστροφή του.

Σημειώνεται ότι το άθροισμα των κωδ. 802 και 803 θα πρέπει να ισούται με το ποσό του κωδικού 801. Διευκρινίζεται ότι, προκειμένου να σας επιστραφεί το ποσό του κωδ. 803, θα πρέπει να υποβάλετε την αίτηση και τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από την Α.Υ.Ο.Ο. 1060481/4643/810ΠΟΛ.1073/21.7.2004, ανάλογα με την περίπτωση σας.

Κωδ. 811. Γράψτε το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ. 637 (φόρος εκροών) - κωδ. 710 (υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι θετικός αριθμός.

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

Κωδ. 813. Γράψτε το άθροισμα των ποσών των κωδ. 811+812, που πρέπει να πληρώσετε στο δημόσιο. Αν το συνολικό ποσό για καταβολή του κωδ. 813 είναι μέχρι 3 ΕΥΡΩ δεν καταβάλλεται στο δημόσιο.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Σε περίπτωση χειρόγραφης παραλαβής των εκκαθαριστικών δηλώσεων αυτές αποτελούν και αποδεικτικό είσπραξης φόρου, εφόσον το ποσό του κωδ. 813 είναι μεγαλύτερο των 3 ΕΥΡΩ, αναγράψτε ολογράφως στο σχετικό χώρο το σύνολο για καταβολή.

Σε περίπτωση όμως μηχανογραφικής παραλαβής από το σύστημα TAXIS, οπότε εκδίδεται ιδιαίτερο διπλότυπο είσπραξης, η ολογράφως αναγραφή παρέλκει.

6. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ' (Κωδ. 351 - 359)

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν πράξεις που φορολογούνται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43 (πρακτορεία ταξιδιών). Αναλυτικές οδηγίες των διατάξεων και του τρόπου υπολογισμού απόδοσης του φόρου έχουν δοθεί με την υπ'Α αριθμ. 1098639/4519/1378/ΠΟΛ.1221/29.8.1995 Ε.Δ.Υ.Ο. Σύμφωνα με την εγκύκλιο αυτή, στο τέλος της χρήσης, με την εκκαθαριστική δήλωση, θα γίνεται τακτοποίηση του φόρου που απέδωσαν τα πρακτορεία ταξιδιών καθώς και οριστικοποίηση των ποσοστών που έχουν χρησιμοποιηθεί επί των μικτών πακέτων.

Διευκρινίζεται ότι, η απεικόνιση των πακέτων θα γίνει συγκεντρωτικά για κάθε κατηγορία, δηλαδή ανάλογα με τον τόπο που αυτά πραγματοποιήθηκαν (εντός Ε.Ε., εκτός Ε.Ε. ή Μικτά δηλαδή εντός και εκτός Ε.Ε.). Στην πρώτη σειρά (κωδ. 351) αναφέρονται τα στοιχεία των ταξιδιωτικών πακέτων που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου σε χώρες της Ε.Ε. και στην Ελλάδα. Στη δεύτερη σειρά (κωδ. 352) αναφέρονται τα στοιχεία των ταξιδιωτικών πακέτων που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου σε τρίτες χώρες. Στην τρίτη σειρά (κωδ. 353) αναφέρονται τα στοιχεία των μικτών πακέτων, δηλ. των πακέτων εκείνων που περιλαμβάνουν πράξεις που πραγματοποιήθηκαν εντός και εκτός της Ε.Ε. Στην τέταρτη σειρά (κωδ. 357) γράφεται το άθροισμα των στηλών των προηγούμενων σειρών.

Στη στήλη (1) γράφεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων με φόρο των ταξιδιωτικών πακέτων, ανάλογα με τον τόπο που πραγματοποιήθηκαν.

Στη στήλη (2) γράφεται το συνολικό κόστος των πακέτων που πραγματοποιήθηκαν, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και ο ΦΠΑ.

Στις στήλες (3) και (4) διασπάται το συνολικό κόστος με φόρο που αναγράφηκε στην στήλη (2) ανάλογα με την προέλευσή του, δηλαδή, αν προέρχεται από χώρες εντός Ε.Ε. θα γραφεί στη στήλη (3), ενώ αν προέρχεται από τρίτες χώρες θα γραφεί στη στήλη (4). Εξυπακούεται ότι, το ποσό της στήλης (3) του κωδ. 351 θα είναι ίσο με το ποσό της στήλης (2) του κωδ. 351 και το ποσό της στήλης (4) του κωδ. 352 θα είναι ίσο με το ποσό της στήλης (2) του κωδ. 352.

Στη στήλη (5) γράφεται κατά σειρά η συνολική μικτή αμοιβή των ταξιδιωτικών πακέτων. Αυτή προκύπτει αν αφαιρέσουμε το ποσό της στήλης (2) από αυτό της στήλης (1). Το ποσό της αφαίρεσης μπορεί να είναι και αρνητικός αριθμός.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στη στήλη (6) γράφεται κατά σειρά το σύνολο της μικτής αμοιβής των πακέτων που περιλαμβάνουν πράξεις που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου ή κατά ένα μέρος εντός της Ε.Ε. και ως εκ τούτου υπάγονται σε Φ.Π.Α. Το ποσό της αμοιβής αυτής βρίσκεται, εάν κατά σειρά πολλαπλασιάσουμε τη συνολική μικτή αμοιβή (στήλη 5) με το κλάσμα $\frac{\quad}{\quad}$ στο οποίο 24 αριθμητής είναι το σύνολο του κόστους με φόρο που προέρχεται από χώρες εντός της Ε.Ε. και παρανομαστής είναι το συνολικό κόστος με φόρο όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς. Το κλάσμα που προκύπτει θα εκφραστεί σε ποσοστό (%) μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία. Εξυπακούεται ότι στην πρώτη σειρά ο κωδ. 351-6 ισούται με τον κωδ. 351-5.

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

Στη στήλη (8) γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί επί της φορολογητέας αξίας που έχει ήδη αναγραφεί στη στήλη (7) και η οποία προκύπτει πολλαπλασιάζοντας κατά σειρά το ποσό της στήλης (7) με το συντελεστή Φ.Π.Α.

Στη 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 αυτής βρίσκεται πολλαπλασιάζοντας κατά σειρά τη συνολική μικτή αμοιβή όλων των πακέτων με το κλάσμα που έχει αριθμητή το σύνολο του κόστους με φόρο που προέρχεται από τρίτες χώρες και παρανομαστή το συνολικό κόστος με φόρο όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς .

Ο κωδ. 357-8 μεταφέρεται στον κωδ. 633 ή 636 του Πίνακα Γ'. Τέλος, ο κωδ. 357-9 μεταφέρεται στον κωδ. 610 του ίδιου Πίνακα. Στον κωδ. 358 γράφεται ο Φ.Π.Α. εκροών που είχε υπολογιστεί ως αναλογών Φ.Π.Α. για τα ταξίδια «πακέτο» κατά τις φορολογικές περιόδους (κωδ. 257-8 του Πίνακα απεικόνισης των «πακέτων», που μεταφέρθηκε στις περιοδικές δηλώσεις - σχετική εγκύκλιος ΠΟΛ. 1071/25.2.2002).

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

8.3 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

8.3.1 ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

1. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελευθέριο 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.

8.3.2 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 συνυποβάλλεται 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).

8.3.3 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 γραμμογράφηση** 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 «Χ» σε τετραγωνίδιο και το τετραγωνίδιο έχει λεκτικό και αριθμητικό μέρος, **το «Χ» 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 ΑΕ.

Κωδικός 007: Γράφουμε τον κωδικό της ΔΟΥ στην οποία συνυποβάλλατε για τελευταία φορά Ε3. Για τη συμπλήρωση του κωδικού αυτού ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρθηκαν για τον Κωδ. 005.

Κωδικός 008: Διαγραμμίστε με «Χ» 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.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εξαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλίων-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίου - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες		Εμπορίου - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χορηγική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χορηγική πώληση προϊόντων	269				παραοχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διαφορα έξοδα	534		535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					σ) Εξωλογιστ. προσαφ. κερδών επιχρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)						
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				Σύνολο δαπανών	544		545		546	
Π.Υ.	519				Καθ. εμπ. πωλησιών Μ.Σ.Κ.Κ.						
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	Σύνολο αγρών	351	304	Ακαθάριστα έσοδα	359	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	Συνολικά κέρδη	352	310	Καθαρά κέρδη	360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών											
ιδιωτική πελατεία	274		320	321							
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327							
επιτηδεύματις κ.τ.λ. (2)	280		332	333							
μελέτες μηχανικών	275			834							
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339							
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283			343						345	
η) Λογιστικά προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
					Εμπορίου - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548	549	550	551			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)					552	553	554	555			
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556	557	558	559			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού					560	561	562	563			
Μείον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες					564	565	566	567			
Καθαρό Κέρδος με Λογιστικό προσδιορισμό					568	569	570	571			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Η Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.					840	αφορολ. εκπτώσεις αναπ. νόμων					592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ (3)					336	δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)					318
διαφορα δαπανών (4)					324	εκπτώση ποσών λόγω αποσπ. αναπληρ.					313
					312	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη					346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού			Έναρξης (5)			Λήξης			β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ73)	459			
2. Διαφορα από εκδόση μετρητών υπέρ το όνομα	(ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διαφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ74)	465			
3. Διαφορες αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπιπέμων ασχολιών	(Λ75)	467			
4. Αποθεματικό κεφάλαιο	(ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ76)	469			
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑΥ)	177		178		διεξαγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ78)	471			
6. Μεταρρυθμίσεις υποχρεώσεων(Γ)		181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π)		185		186		γ) Κόστη					
8. Μεταβλητόι λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλίων - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτό στη διάρκεια χρήσης	(ΔΙΙα)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελικές	(ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Προγράμματα εισπρακτό	(ΔΙΙβ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποχρεώσεις εισπρακτό και λοιπών τίτλων	(ΔΙΙβα)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14. Προγράμματα σε καθυστέρηση	(ΔΙΙβ)	179		180		φόρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επταετές εισπρακτό εισπρακτό	(ΔΙΙβα)	183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επταετές με καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(ΔΙΙββ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επταετές κτηματομικτές και χρεωστές	(ΔΙΙΙο)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντητής καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επιτηδεύματις Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 (4) Μόνο για μηχανικούς αρτέσιους κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορα τεκμηρίων-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 362 αναγράφεται η κατηγορία μέτρησης. Τα τεκμηριώ κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Ε', υποπίνακας ε.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ Ε3
ΣΕΛ 2/4

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	490		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλωσιμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσαίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404	
παραγωγή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408	
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)		434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εξαγωγές	Ενδοοικονομικές αποκτήσεις	ε) Αγοράζεις εμπορευμάτων από τρίτους και βιβλίων υλών		Εναρξής	Λήξης			
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα		426	427			
α & β υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		429	430			
αναλωσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα		432	433			
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη		435	436			
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλών - υλικό συσκευασίας		437	438			
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά		440	441			
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων σταθερών		443	444			
				ειδών συσκευασίας (Λ/28)		446	447			
στ) Δαπάνες (συνολικά)	αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449			
	439				449		450			
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
παραχές τρίτων (Λ/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πίνακα Μ.Σ.Κ.Κ.			
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		Έσοδα			
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		490			
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		494			
αποβρώσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΦΕΜΑΤΙΚΑ		483		498			
προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗΝ		485		499			
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		% γρηγορότερο αποτέλεσμα επί κίνησης		500		502			
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% γρηγορότερο αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		506			
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτελέσμα παραγωγ. υπηρεσιών επί συνόλων		884		507			
							511			
							504			
							882			
							885			
							886			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΠΑ ΠΕΡΙΛΟΓΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελε.ύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾										
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ										
Κωδικός Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έσοδα, αποθέματα (β)	122	Συνολικά μιστά κέρδη (γ)	123	Πηλο κέρδη (α)(γ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Μιστά έσοδα βιβλίων & στοιχείων
										126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ										
Ακαθάριστο καθαρό κέρδη & αποθεματικά έσοδα επί εμπορικής παραγωγής από τα οποία αφαιρούνται τα μετέωλα ποσά εκ των οποίων 125.126 (α)	127		132		137				142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο.συν. ή μ.συν.σ. Σ.Κ.Κ. ή Σ.Κ.Κ.Κ. (α)	128		133		138					
Επιλογιστικά καθαρά κέρδη (α Χ 2) (γ)	129		134		139				143	
Καθαρά κέρδη (αποτελεί επί βιβλίων Β ή Γ μετ. κέρη) (α) (δ)	130		135		140				144	
Τόκοι καθαρού κέρδη (α) (ε)	131		136		141				145	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμεταλλεύσεως	Έκταση σε στρέμματα		Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνολικός καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) Χ (β)			
					ΣΥΝΟΛΟ 631		ΣΥΝΟΛΟ 632			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμεταλλεύσεως	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης ποσότητας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζωνών γ) άλλων μονάδων (δ)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κερφή ζώνη γ) ανά άλλη μονάδα (δ)	Συνολικό καθαρό εισόδημα ε) (α) Χ β) (γ) = (α) Χ (β)				
						ΣΥΝΟΛΟ 635				
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης 636										
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637										
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639										
Φορολογούμενο εισόδημα 642										

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3
ΣΕΛ 3/4

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΖΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντίτλης καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη			
					Εργολάβου	Εργοδότη					
ΤΕΧΝΙΚΕΣ	1.			609						613	
	2.			610						614	
	3.			611						615	
	4.			618						619	
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾				617						616
ΣΥΝΟΛΟ											
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ	α/α	Δ/Α εργολαβικό ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμεταβιβάσιμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Αρ.πρω 34, 35 κ.ο.π. ν.2238/1994)		Συντίτλης καθαρού κέρδους	Καθάρ (τεκμαρτά) κέρδη			
	1.			682		685					
	2.			683						689	
	3.			692						696	
	4.			693						697	
Διαφορά κερδών ⁽²⁾				691						690	
ΣΥΝΟΛΟ											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽²⁾											
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾											
α/α	Εδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης	Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συντάξια δότησης (β)	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (γ) = (α) - (β)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ										690	
Α. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΑ ⁽⁴⁾											
α/α	Εδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομητικής %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης	Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συντάξια δότησης (β)	Υπόλοιπο Καθάρων Κερδών (γ) = (α) - (β)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ										697	
Φ. Δ. Χ.											
α/α	Εδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφέλιμο φορτίο	Ποσοστό συνδρομητικής %	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	Συνολικό ποσό καταβληθέντος φόρου	
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ										698	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾											
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β.Κ. - Π.Κ. - Υ.Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β.Κ. - Π.Κ. - Υ.Γ				
1.				3.							
2.				4.							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπηλιές) ⁽³⁾											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ											
			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	
									ΠΡΟΣΔΥΣΗΝΗ		
									ΝΑΙ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											
ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ.ΤΩΝ											
Πλανόδιος λιανοπηλιές			ΝΑΙ	Λιανοπηλιές σε κινήτες λαϊκές αγορές			ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας			ΝΑΙ
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής				
Σημειώσεις Φορολογούμενου :											

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπαχθόντες για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγο. του Κ.Β.Σ.
 (3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προαορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΙΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
 (4) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεωτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΑ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεωτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.
 Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

8.4 ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTAT

1.1. Μέχρι την 1η Ιανουαρίου 1993 οι εισαγωγές και εξαγωγές αγαθών μεταξύ των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) ως επίσης και οι συναλλαγές με τρίτες χώρες (χώρες εκτός ΕΕ) συνοδεύονταν από τα Ενιαία Διοικητικά Έγγραφα (ΕΔΕ) και τα αγαθά υπέκειντο σε τελωνειακό έλεγχο. Ως συνέπεια της ολοκλήρωσης της εσωτερικής αγοράς, την 1η Ιανουαρίου 1993, καταργήθηκαν τα σύνορα μεταξύ των κρατών-μελών καθώς και οι τελωνειακοί έλεγχοι. Κατ' επέκταση έπαυσε η υποχρέωση υποβολής των ΕΔΕ για τη διακίνηση αγαθών εντός του ενιαίου ευρωπαϊκού χώρου, εξακολούθησε όμως να ισχύει για τις συναλλαγές με τρίτες χώρες. Ο μηχανισμός των ΕΔΕ, πριν την κατάργησή του, αφενός αποτελούσε τη βάση για τη συλλογή πληροφοριών και στατιστικών του εξωτερικού εμπορίου και αφετέρου συνέβαλλε σημαντικά στην εξασφάλιση και προστασία των εσόδων των κρατών από το ΦΠΑ. Η ΕΕ, αναγνωρίζοντας την ανάγκη να καλυφθούν τα κενά που δημιουργούσε η κατάργηση των ΕΔΕ, επιτόνησε και θέσπισε σε νομοθεσία τα συστήματα **INTRASTAT** και **VIES**

1.1. Μέχρι την 1η Ιανουαρίου 1993 οι εισαγωγές και εξαγωγές αγαθών μεταξύ των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) ως επίσης και οι συναλλαγές με τρίτες χώρες (χώρες εκτός ΕΕ) συνοδεύονταν από τα Ενιαία Διοικητικά Έγγραφα (ΕΔΕ) και τα αγαθά υπέκειντο σε τελωνειακό έλεγχο. Ως συνέπεια της ολοκλήρωσης της εσωτερικής αγοράς, την 1η Ιανουαρίου 1993, καταργήθηκαν τα σύνορα μεταξύ των κρατών-μελών καθώς και οι τελωνειακοί έλεγχοι. Κατ' επέκταση έπαυσε η υποχρέωση υποβολής των ΕΔΕ για τη διακίνηση αγαθών εντός του ενιαίου ευρωπαϊκού χώρου, εξακολούθησε όμως να ισχύει για τις συναλλαγές με τρίτες χώρες. Ο μηχανισμός των ΕΔΕ, πριν την κατάργησή του, αφενός αποτελούσε τη βάση για τη συλλογή πληροφοριών και στατιστικών του εξωτερικού εμπορίου και αφετέρου συνέβαλλε σημαντικά στην εξασφάλιση και προστασία των εσόδων των κρατών από το ΦΠΑ. Η ΕΕ, αναγνωρίζοντας την ανάγκη να καλυφθούν τα κενά που δημιουργούσε η κατάργηση των ΕΔΕ, επιτόνησε και θέσπισε σε νομοθεσία τα συστήματα **INTRASTAT** και **VIES**.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

1.2. Το Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου γνωστό ως **INTRASTAT (Intracommunity Statistics)** αφορά τη συλλογή πληροφοριών έτσι ώστε να διασφαλίζεται η ποιότητα και εγκυρότητα των στατιστικών του ενδοκοινοτικού εμπορίου. Οι στατιστικές πληροφορίες που απαιτούνται από το σύστημα INTRASTAT παρέχονται με περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον υπόχρεο παροχής των στατιστικών πληροφοριών στις αρμόδιες εθνικές υπηρεσίες και καλύπτουν τη διακίνηση εμπορευμάτων που εγκαταλείπουν το κράτος-μέλος αποστολής και τη διακίνηση εμπορευμάτων που εισέρχονται στο κράτος-μέλος άφιξης.

1.3. Το σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το ΦΠΑ, γνωστό ως **VIES (VAT Information Exchange System)** σχεδιάστηκε για την αλληλοενημέρωση και τον έλεγχο των κρατών-μελών σχετικά με το ΦΠΑ στο Ενδοκοινοτικό Εμπόριο.

1.4. Η εισαγωγή των συστημάτων αυτών έχει θέσει την ευθύνη στα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις. Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται για κάθε μήνα και αφορά τόσο τις αφίξεις αγαθών από άλλα κράτη-μέλη όσο και τις αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη-μέλη.

Από την 1η Μαΐου 2004 κάθε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ που αποστέλλει αγαθά σε ή/ και παραλαμβάνει αγαθά από άλλα κράτη-μέλη, η αξία των οποίων υπερβαίνει τα στατιστικά κατώφλια/όρια απαλλαγής που ισχύουν για τον εκάστοτε χρόνο, υποχρεούται να υποβάλλει κάθε μήνα στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. τη δήλωση INTRASTAT τόσο για τις αποστολές όσο και για τις αφίξεις αγαθών.

Τα στατιστικά κατώφλια που υιοθετήθηκαν για το 2005 διακρίνονται σε «όρια απαλλαγής» και «όρια απλούστευσης». Για το 2005, το «όριο απαλλαγής» τόσο για τις αποστολές όσο και για τις αφίξεις είναι £16.000, ενώ το «όριο απλούστευσης» για τις αποστολές είναι £300.000 και για τις αφίξεις είναι £400.000.

Το «όριο απαλλαγής» για το 2007 τόσο για τις αποστολές όσο και για τις αφίξεις είναι £25.000, ενώ το «όριο απλούστευσης» τόσο για τις αποστολές όσο και για τις αφίξεις είναι £500.000.

Η υποχρέωση αυτή δημιουργείται αν η αξία των αφίξεων ή/ και αποστολών του προηγούμενου έτους:

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

- υπερβαίνει τα όρια απαλλαγής που καθορίστηκαν για το **τρέχον** έτος, οπότε ο εμπορευόμενος έχει υποχρέωση για υποβολή της δήλωσης INTRASTAT για το τρέχον έτος (ανεξάρτητα αν κατά το προηγούμενο έτος υπέβαλλε ή όχι δηλώσεις INTRASTAT),
- δεν υπερβαίνει τα όρια απαλλαγής που καθορίστηκαν για το **τρέχον** έτος, ο εμπορευόμενος πρέπει κατά το **τρέχον** έτος να προσθέτει κάθε μήνα την αξία των αφίξεων ή/ και των αποστολών και κατά το μήνα στον οποίο διαπιστώνει ότι η συνολική αυτή αξία έχει υπερβεί τα όρια απαλλαγής πρέπει να ειδοποιήσει την Υπηρεσία ΦΠΑ για να του αποστείλει τη δήλωση INTRASTAT.

Παράδειγμα:

Δύο εμπορευόμενοι, Α και Β, πραγματοποίησαν κατά το προηγούμενο έτος (2006) αφίξεις συνολικής αξίας £32.000 και £18.000 αντίστοιχα. Το όριο απαλλαγής για το τρέχον έτος (2007) καθορίστηκε στις £25.000.

Ο εμπορευόμενος Α έχει υποχρέωση για υποβολή δήλωσης INTRASTAT για ολόκληρο το 2007, με βάση το σημείο (α) πιο πάνω.

Ο εμπορευόμενος Β δεν έχει υποχρέωση για υποβολή δήλωσης από την αρχή του 2007. Προσθέτει την αξία των μηνιαίων αφίξεων του ως εξής:

ΜΗΝΑΣ 2006	ΑΞΙΑ ΑΦΙΞΕΩΝ	ΣΩΡΕΥΤΙΚΗ ΑΞΙΑ
Ιανουάριος	5000	5000
Φεβρουάριος	4000	9000
Μάρτιος	3000	12000
Απρίλιος	10000	22000

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Μάιος	2000	24000
Ιούνιος	9000	33000

Η υποχρέωση του εμπορευόμενου Β ξεκινά τον Ιούνιο του 2007, οπότε θα πρέπει εγκαίρως να ειδοποιήσει την Υπηρεσία Φ.Π.Α. να του αποστείλει δήλωση INTRASTAT για το μήνα αυτό. Στη δήλωση του μηνός θα πρέπει να καταχωρήσει **μόνο** τις αφίξεις του Ιουνίου, δηλαδή των £9.000. Η υποχρέωση του θα ισχύει μέχρι το Δεκέμβριο του 2007.

2.7. Η δήλωση INTRASTAT περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

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

Οι εμπορευόμενοι των οποίων η αξία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών τους βρίσκεται μεταξύ του ορίου απαλλαγής και του ορίου απλούστευσης μπορούν να παρέχουν απλουστευμένες πληροφορίες που απαιτούνται στο σύστημα INTRASTAT. Οι εμπορευόμενοι δεν υποχρεούνται να διαβιβάζουν στοιχεία για τον εικαζόμενο τρόπο μεταφοράς, τη στατιστική διαδικασία, τους όρους παράδοσης και τη στατιστική αξία για το 2005, ενώ από το 2006 οι εμπορευόμενοι δεν υποχρεούνται να διαβιβάζουν στοιχεία για τον εικαζόμενο τρόπο μεταφοράς, τους όρους παράδοσης και τη στατιστική αξία. Οι εμπορευόμενοι των οποίων η αξία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών τους είναι πάνω από το όριο απλούστευσης είναι υποχρεωμένοι να παρέχουν όλες τις πληροφορίες που αναφέρονται πιο πάνω.

Τα κοινοτικά αγαθά ορίζονται σαν:

- ✚ αγαθά που παράγονται εξ ολοκλήρου στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, χωρίς την προσθήκη εμπορευμάτων που προέρχονται από τρίτες χώρες ή από περιοχές που δεν περιλαμβάνονται στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας.
- ✚ αγαθά που προέρχονται από χώρες ή περιοχές που δεν περιλαμβάνονται στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας και έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία σε ένα κράτος-μέλος.
- ✚ αγαθά που παράγονται είτε στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, είτε αποκλειστικά από τα εμπορεύματα που αναφέρονται στο α) και β).

Το σύστημα INTRASTAT δεν εφαρμόζεται:

- ✚ στα εμπορεύματα που έχουν τεθεί ή παράγονται υπό το τελωνειακό καθεστώς της ενεργητικής τελειοποίησης (σύστημα της αναστολής) ή της μεταποίησης υπό τελωνειακό έλεγχο.
- ✚ στα εμπορεύματα που κυκλοφορούν μεταξύ τμημάτων του στατιστικού εδάφους της Κοινότητας, από τα οποία ένα τουλάχιστον δεν αποτελεί μέρος του εδάφους της Κοινότητας κατά την έννοια της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου.

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


- ❖ Οι ιδιώτες
- ❖ Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης.
- ❖ Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομίωσης.

Οι δηλώσεις INTRASTAT εκδίδονται κάθε μήνα από τον Τομέα VIES, INTRASTAT and MUTUAL ASSISTANCE (Τομέας VIMA) της Υπηρεσίας Φ.Π.Α και αποστέλλονται στους υπόχρεους παροχής πληροφοριών. Η συμπλήρωση τους μπορεί να γίνεται είτε από τους ίδιους τους εμπορευόμενους είτε από τους αντιπροσώπους τους.

Η δήλωση INTRASTAT πρέπει να υποβάλλεται στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. όχι αργότερα από τη δεκάτη ημέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα στον οποίο η δήλωση INTRASTAT αναφέρεται.

Εμπορευόμενος ο οποίος παραλείπει, αρνείται ή καθυστερεί να υποβάλει τη δήλωση INTRASTAT τόσο για τις αποστολές όσο και για τις αφίξεις, υπόκειται σε διοικητικό πρόστιμο £5 για κάθε εργάσιμη ημέρα για την οποία διαρκεί η άρνηση ή η παράλειψη ή η καθυστέρηση, για τη μέγιστη περίοδο των 30 εργάσιμων ημερών. Αν ο εμπορευόμενος συνεχίζει να παραλείπει, αρνείται ή καθυστερεί να υποβάλει τη δήλωση INTRASTAT τόσο για τις αποστολές όσο και για τις αφίξεις πέραν της περιόδου των 30 εργάσιμων ημερών, τότε υπόκειται σε ποινική δίωξη (άρθρο 15 του Ν38(Ι)/2004) και σε περίπτωση καταδίκης, σε πρόστιμο μέχρι £1500.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ Ν		Αφιξη			
1 Υπολογισμός	ΑΦΜ			2 Περίοδος	3		
				Μην.	Έτος		
				 http://eurostat.statistics.gr			
4 Διόικον τρίτος		ΑΦΜ		5 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Πειραιώς 46 και Επικοντών 18510 Πειραιός)			
				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :			
				ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :			
				(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)			
6 Περιγραφή εισοδημάτων		7 κίν. είδ.	8 Χορηγ. προδ. / Περ. παρ.	9 Οικ. παροδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λοιπός εισοδήμας
		α	β	γ	δ	ε	ζ
		13 Κωδ. εισοδημάτων		14 Χ. κωδ.		15 Στοιχιασ. αθροισμας	
		16 Κωδικη μάζα (kg)		17 Στοιχιασ. ημερησιας μοναδας			
		18 Τιμολογισμενο ποσο		19 Στοιχιασ. ετήσιον			
6 Περιγραφή εισοδημάτων		7 κίν. είδ.	8 Χορηγ. προδ. / Περ. παρ.	9 Οικ. παροδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λοιπός εισοδήμας
		α	β	γ	δ	ε	ζ
		13 Κωδ. εισοδημάτων		14 Χ. κωδ.		15 Στοιχιασ. αθροισμας	
		16 Κωδικη μάζα (kg)		17 Στοιχιασ. ημερησιας μοναδας			
		18 Τιμολογισμενο ποσο		19 Στοιχιασ. ετήσιον			
6 Περιγραφή εισοδημάτων		7 κίν. είδ.	8 Χορηγ. προδ. / Περ. παρ.	9 Οικ. παροδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λοιπός εισοδήμας
		α	β	γ	δ	ε	ζ
		13 Κωδ. εισοδημάτων		14 Χ. κωδ.		15 Στοιχιασ. αθροισμας	
		16 Κωδικη μάζα (kg)		17 Στοιχιασ. ημερησιας μοναδας			
		18 Τιμολογισμενο ποσο		19 Στοιχιασ. ετήσιον			
6 Περιγραφή εισοδημάτων		7 κίν. είδ.	8 Χορηγ. προδ. / Περ. παρ.	9 Οικ. παροδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λοιπός εισοδήμας
		α	β	γ	δ	ε	ζ
		13 Κωδ. εισοδημάτων		14 Χ. κωδ.		15 Στοιχιασ. αθροισμας	
		16 Κωδικη μάζα (kg)		17 Στοιχιασ. ημερησιας μοναδας			
		18 Τιμολογισμενο ποσο		19 Στοιχιασ. ετήσιον			
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:		20 Τίποσ/ημερησιασ/ετησιασ η τον εισοδημασ παροδ.σ ελθροδ.αθροισμασ η τον θηλοισμασ τρίτου					
Τιμολογισμ. 80 : Κωδικη μάζα προδ.αθροισμασ		Τιμολογισμ. 11 : Τροπος μετρησεωσ					
10 : Φωτοηλεκτρονικησ							

ΕΚΤΥΠΩΣΗ: Γ.Γ. ΕΣΥΕ

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ N				
1 Υπόχρεος	ΑΦΜ	Αποστολή	<input checked="" type="checkbox"/>			
2 Περίοδος	3	Μην. Έτος				
		 http://eurostat.statistics.gr				
4 Διεύθυνση		5 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Πειραιώς 46 και Επονητών 18510 Πειραιάς) ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ : <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν : <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)				
6 Περιγραφή μεταφορών	7 α/β ειλ.	8 Χώρα προέλευσης / Παρ. υπ.	9 Ομά. προϊόν.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λοιπός φόρος
	α β	α β	α β	α β	α β	α β
	13 Κωδ. μεταφορών	14 Χ. αεροπ.		15 Σημειωσ. αεροπ.		
	16 Κωδ. προϊόν (kg)	17 Σημειωσ. προϊόντος		18 Τριτογενή ποσο.		19 Σημειωσ. αξία
6 Περιγραφή μεταφορών	7 α/β ειλ.	8 Χώρα προέλευσης / Παρ. υπ.	9 Ομά. προϊόν.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λοιπός φόρος
	α β	α β	α β	α β	α β	α β
	13 Κωδ. μεταφορών	14 Χ. αεροπ.		15 Σημειωσ. αεροπ.		
	16 Κωδ. προϊόν (kg)	17 Σημειωσ. προϊόντος		18 Τριτογενή ποσο.		19 Σημειωσ. αξία
6 Περιγραφή μεταφορών	7 α/β ειλ.	8 Χώρα προέλευσης / Παρ. υπ.	9 Ομά. προϊόν.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λοιπός φόρος
	α β	α β	α β	α β	α β	α β
	13 Κωδ. μεταφορών	14 Χ. αεροπ.		15 Σημειωσ. αεροπ.		
	16 Κωδ. προϊόν (kg)	17 Σημειωσ. προϊόντος		18 Τριτογενή ποσο.		19 Σημειωσ. αξία
6 Περιγραφή μεταφορών	7 α/β ειλ.	8 Χώρα προέλευσης / Παρ. υπ.	9 Ομά. προϊόν.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Λοιπός φόρος
	α β	α β	α β	α β	α β	α β
	13 Κωδ. μεταφορών	14 Χ. αεροπ.		15 Σημειωσ. αεροπ.		
	16 Κωδ. προϊόν (kg)	17 Σημειωσ. προϊόντος		18 Τριτογενή ποσο.		19 Σημειωσ. αξία
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:		20				
Τετραψήφιο: 00 : Χώρα προέλευσης προϊόντος		Τετραψήφιο: 00 : Φόρος εισαγωγής				
		11 : Τριτογενή ποσοστό				

8.5 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

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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.

Το έντυπο Φ4 διαιρείται σε δύο πίνακες.

Ο πρώτος Πίνακας αναφέρεται στα στοιχεία του δηλούντος (επώνυμο, όνομα, διεύθυνση, ΑΦΜ κ.α) και ο δεύτερος αναφέρεται στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, όπου γράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή και το πρόθεμα αυτής.

Επίσης ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή, η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων και σε ιδιαίτερη στήλη αναγράφεται, συνολικά κατά αγοραστή, η αξία των «οιονεί» ενδοκοινοτικών παραδόσεων (τριγωνικές συναλλαγές). Όταν υπάρχουν τέτοιες συναλλαγές, ο Έλληνας υποκείμενος έχει την υποχρέωση υποβολής ενός ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων (Φ4) και ενός ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (Φ5).

Στο τέλος της σελίδας αναγράφονται τα σύνολα και σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα από ένα έντυπα για την ίδια περίοδο, δηλαδή έχουμε πάνω από 25 χώρες, θα πρέπει να υπάρχει ξεχωριστό άθροισμα χωρίς πουθενά να γράφει το συνολικό άθροισμα των σελίδων.

Τέλος, η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. (έντυπη υποβολή). Όπως στο Φ4, δηλαδή στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, έτσι και στο Φ5 (ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) ο τόπος, η ημερομηνία και ο τρόπος υποβολής του πίνακα είναι ο ίδιος. Βασική διαφορά μεταξύ των δύο εντύπων είναι ότι το δεύτερο (Φ5), υποβάλλεται από πρόσωπα που πραγματοποιούν αγορές αγαθών, από υποκείμενους εγκατεστημένους σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Δεν περιλαμβάνονται η λήψη υπηρεσιών σε άλλα κράτη - μέλη, οι εισαγωγές από τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες αγορές που απαλλάσσονται του ΦΠΑ σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Το έντυπο Φ5 αποτελείται από δυο πίνακες στον πρώτο αναφέρονται τα στοιχεία του δηλούντος και στον δεύτερο αναγράφονται η χώρα του προμηθευτή, το πρόθεμα της χώρας, ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή, η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, η αξία των αγορών, τα αθροίσματα της στήλης. Όπως ισχύει και στο Φ4 έτσι και εδώ τα αθροίσματα δεν μεταφέρονται σε επόμενες σελίδες.

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα τον λογιστή και τον παραλαμβάνονται υπάλληλο της ΔΟΥ (έντυπη υποβολή).

Παράδειγμα:

Έστω η επιχείρηση Κλαψινάκη Εμμανουήλ του Γεωργίου με έδρα το Ρέθυμνο, Επιμ. Μαρούλη 6 όπου υπάγεται στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου με ΑΦΜ: 120058320. Οι χώρες με τις οποίες συναλλάσσεται η επιχείρηση είναι οι εξής:

- Γερμανία με ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών 2600 €
- Σουηδία με ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών 4000 €
- Γαλλία με ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών 14900 €
- Ιταλία με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών 6000 €

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Φ4 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **ΡΕΘΥΜΝΟΥ** 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 **01/04/07** έως 008 **30/06/07** 007

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΧΩΡΥΜΙΑ	ΚΛΑΦΙΝΑΧΗΣ			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ
	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ		ΓΕΩΡΓΙΟΣ		
014	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΔΕΛΤΑ 11 ΣΤΑΔΙΟΥ ΤΟΥ ΚΟΥΡΟΥ	015	ΔΗΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	016	€ 4100
	ΕΠ. ΜΑΡΟΥΛΗ 6		ΡΕΘΥΜΝΟ		
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΚΩΔΙΚΟΣ	018	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
		02831022424			
021	A.Φ.Μ.	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:			
	E.L. 120058390	024	ΕΥΡΩ	<input checked="" type="checkbox"/>	
		025	ΔΡΑΧΜΕΣ	<input type="checkbox"/>	
		022	ΑΡΙΘΜΟΣ	023	01/01

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

αα	Χώρα προέλευσης κτλ	Στοιχείο αγοράστη κτλ	Φορολογητέο Αξία**
(1)	(2)	Αριθμός υπηρικού ΦΠΑ	Ονομα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (πρωτογενής συναλλαγή)
1	ΓΑΛΛΙΑ	FR85633210922	14900,00
2	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	DE584224638	2600,00
3	ΣΟΥΗΔΙΑ	SE673210459103	4000,00
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		21500,00

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

** Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση του (2) δεκαδικών ψηφίων μετά το υποδιακόμιο, π.χ. 49.30 ή 49,30 ΕΥΡΩ.

165

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Φ5

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. ΡΕΘΥΜΝΟΧ 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 01/04/07 έως 30/06/07 007

Τέλεμο / έτος 008 2/07

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΥΜΙΑ	<u>ΚΛΑΨΙΝΑΚΗΣ</u>			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ
	<u>ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ</u>		<u>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u>		
014	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΟ
	<u>ΕΠ. ΜΑΡΟΥΣΙ 6</u>		<u>ΡΕΘΥΜΝΟ</u>		<u>74100</u>
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 017 <u>2831022424</u>	018	ΚΩΔΙΚΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
	Α.Φ.Μ. <u>ΕΛ120058320</u>	021		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (X)	
		022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		
		024	<u>ΕΥΡΩ</u>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		025	<u>ΔΡΑΧΜΕΣ</u>	<input type="checkbox"/>	
		023	Αριθμός σελίδας	019	018
					<u>01/01</u>

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα προερχομένη κτλ.	Προέλευση χώρας	Στοιχεία προερχομένη κτλ. Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ευδοκονοτικών αποκτησίμων αγαθών κτλ.	Φορολογητέα Αξία**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	<u>ΙΤΑΛΙΑ</u>		<u>IT01365873365</u>	<u>6000,00</u>	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				<u>6000,00</u>	
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
		(Όνομα & ΑΔΤ - Δ/νση)		(Περίοδος & υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Η εταιρεία ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ με έδρα την Αταλάντη έχει σαν αντικείμενο δραστηριότητας το εμπόριο συγκολλητικών ταινιών. Τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Για το λόγο αυτό υποχρεούται να εφαρμόζει το Ε.Γ.Λ.Σ. μέχρι τον τρίτοβάθμιο λογαριασμό ως προς τη δομή, το περιεχόμενο και την ονοματολογία, ενώ η ανάλυση σε τεταρτοβάθμιους γίνεται με βάση τις ανάγκες της συγκεκριμένης επιχείρησης.

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ/09 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ – ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/01/2009 ΕΩΣ 31/01/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54.00	Φόρος προστιθέμενης αξίας	54340,68	76639,41
54.00.60	Φπα δαπανών	41,01	
54.00.60.09	Φπα εξόδων προσωπικού 9%	41,01	
54.00.61	Φπα αμοιβών τρίτων	3402,01	
54.00.61.19	Φπα αμοιβών τρίτων 19%	3402,01	
54.00.62	Φπα παροχών	3110,96	
54.00.62.09	Φπα παροχών 9%	2500,49	
54.00.62.19	Φπα παροχών 19%	610,47	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

54.00.64	Φπα εξόδων	452,11	
54.00.64.09	Φπα διαφόρων εξόδων 9%	121,50	
54.00.64.19	Φπα εξόδων 19%	330,61	
54.00.75	Φπα εκροών		76639,41
54.00.75.19	Φπα(ομάδας 75)19%		76639,41
54.00.91	Φπα ενδοκοινοτικών		
54.00.91.19	Φπα ενδοκοινοτικών 19%		
54.00.99	Φπα για απόδοση	47334,59	
54.00.99.01	Απόδοση φπα Ιανουαρίου		
54.00.99.10	Απόδοση φπα Οκτωβρίου		
54.00.99.11	Απόδοση φπα Νοεμβρίου		
54.00.99.12	Απόδοση φπα Δεκεμβρίου	47334,59	
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		403465,32
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους		403365,32
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία(φασόν)		403365,32
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία(φασόν) προϊόντων 19%		403365,32
75.05.00	Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών		100,00
75.05.00.00	Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων		100,00
75.05	Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων		

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία ΚΒΣ
 Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΣ ΕΡΩΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ** 001: **18221** ΕΤΟΣ **006**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από **01/10/10** έως **31/10/10** Αν η δήλωση είναι εντακτή, ο 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													

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗΣ	ΑΝΑΚΗΤΙΚΗΣ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΛΑΝΟΣ	ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΜΕΤ. ΠΟΣ.	ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΛΑΝΗΣ	ΕΚΛ. ΤΥΠΩΝ ΚΑΜΒΗΡΟΥ	ΕΙΣΟΔ. ΑΠΟ ΣΟΦ. ΣΤΕΦ.	ΛΥ. ΣΟΦΩΝ ΛΟΓΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΓΤΙΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΔΡΟΜΩΝ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	009

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

013

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

101	ΕΠΙΧΡΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Π. ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΡΕΕ		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΥΤΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΣΤΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
			ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ	
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	9.4.5.5.0.4.5.7.1	ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ		Β

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

ΚΩΔ.	ΕΚΡΩΣΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	ΣΥΝ. ΣΟΦ.
301	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ	9	331			
302	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ	4,5	332			
303	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ	19	333	76639,44		
304	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ	6	334			
305	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ	3	335			
306	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ	13	336			
307	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ	337	337	76639,44		
308	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ					
309	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ					
310	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ					
311	ΕΚΡΩΣΗ ΝΑΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΗΤΗ					

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

337	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	69633,32
338	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
339	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
340	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
341	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
342	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
343	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
344	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	

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

337	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	69633,32
338	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
339	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
340	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
341	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
342	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
343	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	
344	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονοματεπώνυμο, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα ή υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαλούνται γραφάρια συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή ή ΕΥΡΩ.

Συνολικό ποσό φορολογίας: **7006,09**

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/02/2009 ΕΩΣ 28/02/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		125,80
11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		125,80
11.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		71,63
11.99.00.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		71,63
11.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		54,17
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		13686,04
12.99	Λ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		13686,04
12.99.01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		13686,04
14	ΕΠΙΠΛΑ και ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		258,10
14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ και ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		258,10
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ και ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		50,00
14.99.00.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		50,00
14.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ Η/Υ & ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ		3,00
14.99.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ		3,00
14.99.04	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ & ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		120,36
14.99.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ & ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		120,36
14.99.05	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ		4,67
14.99.09	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		80,07
14.99.09.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		80,07

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	1800,00	
16.19	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1800,00	
16.19.00	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1800,00	
16.19.00.00	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1800,00	
16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		2793,35
16.99.19	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ		2793,35
16.99.19.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ		2793,35
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ % ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		180,00
18.11	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ		180,00
18.11.99	ΛΟΙΠΕΣ ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ		180,00
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ και ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1833,25
74.03	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ και ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1833,25
74.03.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΟΑΕΔ		1833,25
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		321528,09
75.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ		321428,09
75.00.02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ(ΦΑΣΩΝ)		321428,09
75.00.02.19	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ (ΦΑΣΩΝ)		321428,09
75.05	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ		100,00
75.05.00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ		100,00
75.05.00.00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ		100,00
54.00	ΦΠΑ	3215,26	61071,34
54.00.16	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΛΥΕΤ.ΑΠΟΣΒ	342,00	
54.00.16.19	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΛ.ΑΠΟΣ 19%	342,00	
54.00.60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	55,70	
54.00.60.09	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 9%	55,70	
54.00.60.19	ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 19%		
54.00.61	ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	1207,74	
54.00.61.19	ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 19%	1207,74	
54.00.62	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΩΝ	893,31	
54.00.62.09	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΩΝ 9%		
54.00.62.19	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΩΝ 19%	893,31	
54.00.64	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ	716,51	
54.00.64.09	ΦΠΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 9%	135,00	
54.00.64.19	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ 19%	581,51	
54.00.75	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		61071,34
54.00.75.19	ΦΠΑ (ΟΜΑΔΑΣ 75)19%		61071,34
54.00.91	ΦΠΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ		
54.00.99	ΦΠΑ ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ		
54.00.99.01	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ		
54.00.99.10	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		
54.00.99.11	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' Κατ. βιβλίο ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλόμενων.
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΞΕΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΕΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΕΤΟΣ: 006

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ 001 1922

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 01/07/09 έως 31/03/09

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)
ΜΗΝΑΣ: 008 1 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ: 011 ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ: 012

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)
012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί σελίδα κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 009 και 009.

Αν διαγραφούν κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης: 013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: Π. ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ

102 ΟΝΟΜΑ: Π. ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ 104 ΤΙΤΛΟΣ:

106 Δ/ΝΣΗ: ΦΑΡΣ ΑΡΧΗΜΟΣ Η ΤΟΥΡΟΥΔΑ - ΧΙΩΡΟΣ 106 Δ/ΝΣΗ: Η ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: 107 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΡΟΓΩΝ Κ.Β.Σ.: Β Χ Α Β Α Γ 1

108 Α.Φ.Μ.: 945504571 ΕΙΔΟΣ: 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: 110 ΟΝΟΜΑΤΟΜΑΤΙΑ: 111 ΟΝΟΜΑΤΟΜΑΤΙΑ: 112 ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.: 113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΑ
301	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	9	331	351	ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	9	371
302	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	4,5	332	352	ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	4,5	372
303	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	19	333	61071,34	ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	19	373
304	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	6	334	354	ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	6	374
305	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	3	335	355	ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	3	375
306	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	13	336	356	ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	13	376
307	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	337	61071,34	357	ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	337	377
308	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	338	19037,63	358	ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	338	378
309	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	19333,25		401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ			402	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
311	ΕΚΡΟΗ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	323361,34		403	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
341	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	343		411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
342	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	344	1800,00	412	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	3215,26

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

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΑ
501	ΠΟΣΟ ΤΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501		511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	57956,08
502	ΠΟΣΟ ΤΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	502		512	ΠΡΟΣΔΥΣΗΜΗ ΕΚΠΤΩΣΗ	512	
503	ΠΟΣΟ ΤΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	503		513	ΣΥΝΟΛΟ	513	57956,08

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδού, Κατηγορία οδού, Δ/ση)

(αφραγίδα & υπογραφή)

(αφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
Αν αποδομήσει ποσό το υποκαταλείπει είναι αρχική και ο αριθμός σημειώστε το πρόστιμο πλην (3) πριν απ' αυτό.
Τα ποσά σε ΕΥΡΩ απαράφορα υπογράφονται με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2
1/2

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΑΠΟ 01/03/2009 Έως 31/03/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

11	Κτιρια εγκαταστάσεις κτιριων		125,80
11.99	Αποσβεσμενες κτιρ.εγκαταστασεις		125,80
11.99.00	Αποσβεσμενα κτιρια-εγκα κτιριων		71,63
11.99.00.00	Αποσβεσμενα κτιρια εγκαταστασεις		71,63
11.99.02	Αποσβεσμενα λοιπα τεχνικα εργα		54,17
12	Μηχανηματα τεχν.εγκατ		13686,04
12.99	Αποσβ.μηχαν-τεχν εγκατ		13686,04
12.99.01	Αποσβεσμενες τεχνικές εγκαταστασεις		13686,04
14	Επιπλα και λοιπος εξοπλισμος		258,10
14.99	Αποσβεσεις επιπλων		258,10
14.99.00	Αποσβεσεις επιπλων και λοιπος εξοπλισμος		50,00
14.99.00.00	Αποσβεσμενα επιπλα		50,00
14.99.03	Αποσβεσμενα Η/Υ & προγραμματα		3,00
14.99.03.00	Αποσβεσμενοι Η/Υ		3,00
14.99.04	Αποσβ.μεσα αποθηκευσης & μεταφορας		120,36
14.99.04.00	Αποσβ.μεσα αποθηκευσης & μεταφορας		120,36
14.99.05	Αποσβεσμενα επιστημονικα οργανα		4,67
14.99.09	Αποσβεσμενος λοιπος εξοπλισμος		80,07
14.99.09.00	Αποσβεσμενος λοιπος εξοπλισμος		80,07
15	Ακιν.υπο.εκτ& προκ.κτη.παγ	116386,56	
15.02	Μηχανηματα –τεχν εγκατ	116386,56	
15.02.00	Μηχανηματα-τεχν εγκ 0% (ενδοκοινοτικες)	116386,56	
15.02.00.19	Μηχανηματα-τεχν εγκ.υπο εκτιμηση	116386,56	
16	Ασωματες ακινητοποιησεις		2793,35
16.99	Αποσβ. Ασωματ ακινητοποιησεις		2793,35
16.99.19	Αποσβεσμενα λοιπα εξοδα		2793,35
16.99.19.00	Αποσβεσμενα λοιπα εξοδα		2793,35
24	Πρωτες & βοηθ υλες	16649,45	
24.01	Αγορές χρήσεως α υλων	16649,45	
24.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	16649,45	
24.01.01.00	Αγορές εσωτερικου φπα	229,45	
24.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	16420,00	
74	Επιχορηγήσεις και διάφορα εσοδα		
74.03	Ειδικες επιχορηγησεις		
74.03.01	Επιχορηγήσεις οαεδ		
75	Έσοδα παρεπομενων ασχολιων		287023,78
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιων σε τριτους		286923,78
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		286923,78
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		286923,78
75.05	Ενοικια κτιριων-τεχνικων		100,00

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

75.05.00	Ενοικία κτιριων-τεχνικων		100,00
75.05.00.00	Ενοικία κτιριων-τεχνικων		100,00
54.00	Φόρος προστιθεμενης αξιας	88429,80	54515,52
54.00.14	Φπα αγορων παγιων	22113,45	
54.00.14.19	Φπα παγιων 19%	22113,45	
54.00.24	Φπα α υλων	3124,44	
54.00.24.19	Φπα α υλων 19%	3124,44	
54.00.60	Φπα δαπανων	103,88	
54.00.60.09	Φπα εξοδων προσωπικου 9%	46,88	
54.00.60.19	Φπα αμοιβων προσωπικου 19%	57,00	
54.00.61	Φπα αμοιβων τριτων	104,50	
54.00.61.19	Φπα αμοιβων τρίτων 19%	104,50	
54.00.62	φπα παροχων	4283,75	
54.00.62.09	Φπα παροχών 9%	3661,04	
54.00.62.19	Φπα παροχών 19%	622,71	
54.00.64	Φπα εξοδων	843,70	
54.00.64.09	Φπα διαφορων εξοδων 9%	148,50	
54.00.64.19	Φπα εξοδων 19%	695,20	
54.00.75	φπα εκρωων		54515,52
54.00.75.19	Φπα ομαδας 75 19%		54515,52
54.00.99	Φπα για αποδοση	57856,08	
54.00.99.02	Απόδοση φπα φεβρουαριου	57856,08	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλομένων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΥΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΑΘΑΝΑΣΗΣ 001 11927 ΕΤΟΣ: 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: Από 01/03/09 έως 31/03/09 Αν η δήλωση είναι έκτακτη, α 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													

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.			
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΩΝΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΛΗ ΑΠΑΛΟΓΗ ΠΕΡ. ΠΕΔΩ	ΕΔΑΦΟΥΣ	ΟΡΙΣΤΗ	ΕΠΙ ΤΡΩΤΗ	ΑΥΤΟΦΩΝΟ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΑΛΛΗ ΑΠΛΗ	ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΣΥΝΔΕΣΕΩΣ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	8	009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>Α. ΝΙΟΜΝΗΔΙΑΣ ΑΒΕΕ</u>	104	ΤΙΤΛΟΣ	
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
105	ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΙ ΤΟΤΑΣΕΒΑ - ΧΩΡΙΟ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
108	Α.Φ.Μ.	<u>945504571</u>	109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
			110	Προσδιορισμός κωδ. καταγωγής	
			111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ. Β.Σ.	<u>B</u>
			112	ΚΡΟΣ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Υ.	<u>ABAG</u>
			113	% ΒΑΡΟΣ ΕΛΑΣ	<u>1</u>

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

Α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ	Β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΩΝ ΑΝΑΛΩΝ
301	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	351	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΜΑΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	9	371
302	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	352	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΜΑΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	4,5	372
303	<u>286923,78</u>	353	<u>54515,57</u>	19	373 <u>25233,75</u>
304	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	354	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΜΑΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	6	374
305	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	355	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΜΑΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	3	375
306	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	356	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΜΑΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	13	376
307	<u>286923,78</u>	357	<u>50635,48</u>	ΣΥΝΟΛΟ	377 <u>5335,93</u>
308	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	358	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΜΑΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ	378 <u>30569,08</u>
309	<u>100,00</u>	401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	401	
310	<u>4,64</u>	402	ΑΠΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	402	
311	<u>287023,78</u>	403	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	403	
		411	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	411	
		412	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	412	
		420	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	<u>30573,72</u>

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΟ	511	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΟ	<u>23941,80</u>
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣ ΑΥΞΗΣΗ έκπτωσης υπολόγισ	
503	ΠΟΣΟ για επίδομα	513	ΣΥΝΟΛΟ για καθόλη	<u>23941,80</u>

Σημειώσεις:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

1. Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 2. Αν απαιτούνται πρόσθετα στοιχεία, ο υποκείμενος είναι αρμόδιος να προσκομίσει τα στοιχεία που ζητούνται.
 3. Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται με δύο ψηφία μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2
1/2

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ – ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/04/2009 ΕΩΣ 30/04/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24	Πρωτες & βοηθ υλες	9890,30	
24.01	Αγορές χρήσεως α υλων	9890,30	
24.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	9890,30	
24.01.01.00	Αγορές εσωτερικου φπα	170,30	
24.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	9720,00	
75	Έσοδα παρεπομενων ασχολιων		254885,47
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιων σε τριτους		254885,47
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		254885,47
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		254885,47
54.00	Φόρος προστιθεμενης αξιας	32779,51	48646,74
54.00.24	Φπα α υλων	1846,80	
54.00.24.19	Φπα α υλων 19%	1846,80	
54.00.32	Φπα παραγγελιων εξωτερικου	22,80	
54.00.32.19	Φπα παραγγελιων εξωτερικου 19%	22,80	
54.00.36	Φπα λ/36	1264,45	
54.00.36.19	Φπα λ/36β19%	1264,45	
54.00.60	Φπα δαπανων	3,66	
54.00.60.09	Φπα εξοδων προσωπικου 9%	3,66	
54.00.61	Φπα αμοιβων τριτων	291,65	
54.00.61.19	Φπα αμοιβων τρίτων 19%	291,65	
54.00.62	φπα παροχων	4502,94	
54.00.62.09	Φπα παροχών 9%	3502,53	
54.00.62.19	Φπα παροχών 19%	1000,41	
54.00.64	Φπα εξοδων	636,91	
54.00.64.09	Φπα διαφορων εξοδων 9%	150,75	
54.00.64.19	Φπα εξοδων 19%	536,16	
54.00.75	φπα εκρωων		48428,24
54.00.75.19	Φπα ομαδας 75 19%		48428,24
54.00.91	Φπα ενδοκοινοτικων αποκτησεων	218,50	218,50
54.00.91.19	φπα ενδοκοινοτικων	218,50	218,50
54.00.99	Φπα για αποδοση	23941,80	
54.00.99.03	Απόδοση φπα μαρτιου	23941,80	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή επαλλείων.
 Έχεις θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ 001 1627 ΕΤΟΣ 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

από 01/10/09 έως 30/10/09

ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
008			X									
ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4								
009			X									

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)									
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗΚ	ΑΝΑΚΩΝΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΨΗ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΕΔΩΚΕΥΓ. ΠΕΤ. ΠΕΣΩ	ΟΡΕΤΣΗ	ΕΠΙ. ΕΠΕΤ.	ΕΛΕΓΧΟΙ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΑΛΛΗ ΑΓΙΑ
	1	2	3	011	1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφούν στην κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>Π. ΝΙΟΜΠΙΛΙΑΣ ΑΒΕΕ</u>	104	ΤΙΤΛΟΣ	
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
105	ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
106	Α.Φ.Μ.	<u>045504571</u>	109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
110	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΒΑΔΩΝ Κ.Β.Σ.	<u>B</u>
112	ΚΩΔ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Σ.		113	% ΚΑΤΑΣΤ. Ε.Δ.Σ.	<u>1</u>

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

ΚΩΔ.	ΕΠΕΞΗΓΑΣΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	Φ	ΕΙΣΡΟΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	1. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.	9	331	351	9	371
302	2. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.	4,5	332	352	4,5	372
303	3. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.	19	333	353	19	373
304	4. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.	6	334	354	6	374
305	5. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.	3	335	355	3	375
306	6. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.	13	336	356	13	376
307	7. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.	ΣΥΝ. ΣΩΡΗ	337	357	ΣΥΝ. ΣΩΡΗ	377
308	8. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.			358	ΣΥΝ. ΣΩΡΗ	378
309	9. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.					
310	10. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.					
311	11. ΕΚΡΟΩΣ ΜΙΣΘΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΤΟ Ν.Π.Δ.Δ.					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ						
401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			401		
402	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			411		
403	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			412		
420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			420		

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

501	ΠΟΣΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	511	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	34809,03
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση ή	512	ΦΡΟΣ ΑΥΞΗΣΗ	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ	34809,03

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνύμια, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Α/α/η) (σφραγίδα & υπογραφή) (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Σημειώσεις:

1. Στις δηλώσεις από τη ΔΟΥ
 2. Αν υπάρχει ποσό που υποκαταφέρεται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσρημο π/λ/ν (-) πριν απ' το υπό.
 3. Τα ποσά σε ΕΥΡΩ ανά γραμμή υποχρεούνται με τη χρήση κωδ. (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,5.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2
 1/2

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/05/2009 ΕΩΣ 31/05/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
11	Κτιρια εγκαταστάσεις κτιριων		125,80
11.99	Αποσβεσμενες κτιρ.εγκαταστάσεις		125,80
11.99.00	Αποσβεσμενα κτιρια-εγκα κτιριων		71,63
11.99.00.00	Αποσβεσμενα κτιρια εγκαταστάσεις		71,63
11.99.02	Αποσβεσμενα λοιπα τεχνικα εργα		54,17
12	Μηχανηματα τεχν.εγκατ		13686,04
12.99	Αποσβ.μηχαν-τεχν εγκατ		13686,04
12.99.01	Αποσβεσμενες τεχνικές εγκαταστάσεις		13686,04
14	Επιπλα και λοιπος εξοπλισμος		258,10
14.99	Αποσβεσεις επιπλων		258,10
14.99.00	Αποσβεσεις επιπλων και λοιπος εξοπλισμος		50,00
14.99.00.00	Αποσβεσμενα επιπλα		50,00
14.99.03	Αποσβεσμενα Η/Υ & προγράμματα		3,00
14.99.03.00	Αποσβεσμενοι Η/Υ		3,00
14.99.04	Αποσβ.μεσα αποθηκευσης & μεταφορας		120,36
14.99.04.00	Αποσβ.μεσα αποθηκευσης & μεταφορας		120,36
14.99.05	Αποσβεσμενα επιστημονικα οργανα		4,67
14.99.09	Αποσβεσμενος λοιπος εξοπλισμος		80,07
14.99.09.00	Αποσβεσμενος λοιπος εξοπλισμος		80,07
15	Ακιν.υπο.εκτ& προκ.κτη.παγ	20000,00	
15.02	Μηχανηματα –τεχν εγκατ	20000,00	
15.02.00	Μηχανηματα-τεχν εγκ 0% (ενδοκοινοτικες)	20000,00	
15.02.00.19	Μηχανηματα-τεχν εγκ.υπο εκτιμηση	20000,00	
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις		2793,35
16.99	Αποσβ. Ασωματ ακινητοποιήσεις		2793,35
16.99.19	Αποσβεσμενα λοιπα έξοδα		2793,35
16.99.19.00	Αποσβεσμενα λοιπα έξοδα		2793,35
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	40961,17	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

20.01	Αγορές χρήσεως	40961,17	
20.01.01	Αγορές χρήσεως από εσωτερικό	40961,17	
20.01.01.19	Αγορές εσωτερικού φπα	40961,17	
24	Πρωτες & βοηθ υλες	13635,45	
24.01	Αγορές χρήσεως α υλων	13635,45	
24.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικό	13635,45	
24.01.01.00	Αγορές εσωτερικού φπα	255,45	
24.01.01.19	Αγορές εσωτερικού φπα	13380,00	
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		41813,30
70.00	πωλήσεις εμπορευμάτων		41813,30
70.00.02	πωλησεις εξωτερικού		41813,30
70.00.02.00	πωλησεις σε τριτες χωρες		41813,30
71	πωλησεις ετοιμων προιτων		-1254,40
71.00	Πώλησεις προιτων		-1254,40
71.00.02	Πώλησεις σε τριτες χωρες		-1254,40
71.00.02.00	Πώλησεις σε τριτες χωρες		-1254,40
75	Έσοδα παρεπομενων ασχολιων		300118,49
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιων σε τριτους		300118,49
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		300118,49
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		300118,49
54.00.64.09	Φπα διαφορων εξοδων 9%	148,50	
54.00.64.19	Φπα εξοδων 19%	544,29	
54.00.64.45	Φπα διαφορων εξοδων 4,5%	2,48	
54.00.75	Φπα εκρων παρεπομενων ασχολιων		57022,51
54.00.75.19	Φπα(ομαδας 75) 19%		57022,51
54.00.99	Φπα για αποδοση	39809,03	
54.00.99.04	Απόδοση φπα απριλιου	39809,03	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' Κατ. Βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή επαλιμένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΑΠΑΛΑΝΗΣ 001 19222*

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/10/09 έως 31/10/09

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΝΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
1	2

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	013	014	015	016	017	018	019	020	021	022	023	024
1	2	3	4	5	6	7	8					

ΜΟΝΟΣ αν διαγραφούν στοιχεία ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΕΤΟΣ 006

ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>Π. ΝΙΜΦΟΛΙΑΣ ΑΒΕΕ</u>		
102 ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104 ΤΙΤΛΟΣ	
105 ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106 ΔΙΕΥΣΗ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ	107 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	108 Α.Φ.Μ.
	<u>ΑΠΑΛΑΝΗΣ</u>	<u>ΑΠΑΛΑΝΗΣ</u>	<u>945504571</u>

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

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	ΕΙΣΡΟΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΝΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	9 331	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	9 371
302	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΝΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	4,5 332	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	4,5 372
303	<u>300118,49</u>	<u>19 333</u>	<u>74596,67</u>	<u>19 373</u>
304	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΝΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	6 334	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	6 374
305	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΝΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	3 335	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	3 375
306	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΝΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	13 336	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΗΜΟΥ	13 376
307	<u>300118,49</u>	<u>57 337</u>	<u>6243,47</u>	<u>9 377</u>
308	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	337	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	378
309				
310				
311	<u>300118,49</u>			
401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		401	
402			402	
403			403	
411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		411	
412			412	
420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		

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

ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	<u>41143,47</u>
ΠΟΣΟ ΥΠΟ ΕΠΙΤΡΟΦΗ	502	ΠΡΟΣ ΔΥΣΗΜΗ ΕΚΠΟΤΗ	512	
ΠΟΣΟ ΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	503	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	513	<u>41143,47</u>

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Διεύθ.) (επγραφή & υπογραφή) (επγραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

1. Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 2. Αν υπάρχει ποσό το οποίο αφορά την αρνητική αρέθρα, σημειώστε το πρόσθετο π.λ.ν. (-) πριν απ' το 0.
 3. Τα ποσά σε ΕΥΡ. αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2
 1/2

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ – ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/06/2009 Έως 30/06/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24.00	Απογραφή εναρξεως πρωτες υλες		
24.00.00	Απογραφή εναρξεως πρωτες υλες		
24.00.00.00	Αποθεματα έναρξης		
24	Πρώτες & βοηθ υλες	11514,30	
24.01	Αγορές χρήσεως α υλων	11514,30	
24.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	11514,30	
24.01.01.00	Αγορές εσωτερικου φπα	184,30	
24.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	11330,00	
70	Πωλήσεις εμπορευματων		
70.00	Πωλήσεις εμπορευματων		
70.00.02	πωλησεις εξωτερικου		
70.00.02.00	πωλησεις σε τριτες χωρες		
71	πωλησεις ετοιμων προιντων		
71.00	Πώλησεις προιντων		
71.00.02	Πώλησεις σε τριτες χωρες		
71.00.02.00	Πώλησεις σε τριτες χωρες		
75	Έσοδα παρεπομενων ασχολιων		226420,66
75.00			226420,66
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		226420,66
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		226420,66
54.00	Φόρος προστιθεμενης αξιας	52546,54	43019,93
54.00.24	Φπα α υλων	2152,70	
54.00.24.19	Φπα α υλων 19%	2152,70	
54.00.61	Φπα αμοιβων τρίτων	104,50	
54.00.61.19	Φπα αμοιβων τρίτων 19%	104,50	
54.00.62	Φπα παροχών	7976,23	
54.00.62.09	Φπα παροχών 9%	7828,94	
54.00.62.19	Φπα παροχών 19%	147,29	
54.00.64	Φπα εξοδων	1169,69	
54.00.64.09	Φπα διαφορων εξοδων 9%	148,50	
54.00.64.19	Φπα εξοδων 19%	1021,19	
54.00.75	Φπα εκρων παρεπομενων ασχολιων		43019,93
54.00.75.19	Φπα (ομαδας 75)19%		43019,93
54.00.99	Φπα για απόδοση	41143,42	
54.00.99.05	Απόδοση φπα μαιου	41143,42	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίου ΚΒΣ

Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολμένων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ	001	1877	ΕΤΟΣ	006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
από	01/06/09	έως	30/06/09		

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		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)											
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΛΩΣ	013	ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΗΛΩΣΗ	014	ΟΡΘΩΣΗ	015	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	016	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
1		2		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Αν διαγραφίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απόλωσης/Ετος (Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης)

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Π. ΝΙΟΜΟΠΟΙΙΑΣ ΑΒΕΕ		104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	106	ΔΙΕΥΣΗ Ή ΚΟΙΝΩΝΙΑ
105	ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	107	ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Κ. Β. Σ.
	Α.Φ.Μ.	109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ε.Δ.Χ.
	945504521		ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ε.Δ.Χ.
				112	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ε.Δ.Χ.
				113	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ε.Δ.Χ.

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

ΚΩΔ.	ΕΠΙΓΡΑΦΗ	ΜΟΝ.	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΕΠΙΓΡΑΦΗ	ΜΟΝ.	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΑ
301	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΟΝ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	9	331		351	Ι. ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	9	371	
302	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΟΝ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	4,5	332		352	Ι. ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	4,5	372	
303	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΟΝ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	19	333	43019,93	353	Ι. ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	19	373	2182,60
304	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΟΝ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	6	334		354	Ι. ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	6	374	
305	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΟΝ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	3	335		355	Ι. ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	3	375	
306	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΟΝ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	13	336		356	Ι. ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ	13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		337	43019,93	357	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		377	9250,47
308	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		338	43019,93	358	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		378	11403,17
309	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
310	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				402	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				403	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
					411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
					412	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
					420	ΥΠΟΛΟΠ Ο ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			11403,17

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

501	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	511	31616,91
502	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	512	
503	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	513	31616,91

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ., οδός, Κατηγορία οδού, Δ/ση)	(αφράδα & υπογραφή)	(αφράδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Σημειώσεις:

1. Σημειώνεται από τη ΔΟΥ

2. Αν επιδοθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσρημα π.η.ν (3) πριν απ' αυτό.

3. Τα ποσά σε ΕΥΡΩ ανά γράμμα υπέρ των δύο (2) δικαιούχων ψηφίζονται με την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2

1/2

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/07/2009 ΕΩΣ 31/07/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24	Πρωτες & βοηθ υλες	16755,45	
24.01	Αγορές χρήσεως α υλων	16755,45	
24.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	16755,45	
24.01.01.00	Αγορές εσωτερικου φπα	255,45	
24.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	16500,00	
75	Έσοδα παρεπομενων ασχολιων		211658,05
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιων σε τριτους		211658,05
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		211658,05
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		
75.05	Ενοικια κτιριων-τεχνικων		
75.05.00	Ενοικια κτιριων -τεχνικων		
75.05.00.00	Ενοικια κτιριων-τεχνικών		
54.00	Φόρος προστιθεμενης αξιας	39622,45	40215,03
54.00.24	Φπα α υλων	3135,00	
54.00.24.19	Φπα α υλων 19%	3135,00	
54.00.61	Φπα αμοιβων τριτων	171,00	
54.00.61.19	Φπα αμοιβων τρίτων 19%	171,00	
54.00.62	Φπα παροχων	4581,64	
54,00,62.09	Φπα παροχών 9%	4184,52	
54.00.62.19	Φπα παροχών 19%	397,12	
54.00.64	Φπα εξοδων	118,00	
54.00.64.19	Φπα εξοδων 19%	118,00	
54.00.75	Φπα εκροων παρεπομενων ασχολιων		40215,03
54.00.75.19	Φπα (ομαδας 75) 19%		40215,03
54.00.99	Φπα για αποδοση	31616,81	
54.00.99.06	Απόδοση φπα ιουνιου	31616,81	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/08/2009 ΕΩΣ 31/08/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20	εμπορευματα	50486,52	
20.01	Αγορές χρησεως	50486,52	
20.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	50486,52	
20.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	50486,52	
24	Πρωτες & βοηθ υλες	10976,90	
24.01	Αγορές χρήσεως α υλων	10976,90	
24.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	10976,90	
24.01.01.00	Αγορές εσωτερικου φπα	186,90	
24.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	10790,00	
70	Πώλησεις εμπορευματων		54404,21
70.00	Πώλησεις εμπορευματων		56086,82
70.00.02.00	Πώλησεις σε τριτες χωρες		56086,82
70.98	Εκπτώσεις πωλησεων		-1682,61
70.98.02	Εκπτώσεις πωλήσεων εξωτερικου		-1682,61
70.98.02.00	Εκπτώσεις πωλήσεων εξωτερικου		-1682,61
75	Έσοδα παρεπομενων ασχολιων		163129,51
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιων σε τριτες χωρες		163129,51
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		163129,51
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία (φασον0		163129,51
54.00	Φόρος προστιθεμενης αξιας	88168,94	71209,64
54.00.20	Φπα εισρωων εμπορευματων	9592,44	
54.00.20.19	Φπα αγορων εμπορευματων 19%	9592,44	
54.00.24	Φπα α υλων	2050,10	
54.00.24.19	Φπα α υλων 19%	2050,10	
54.00.61	Φπα αμοιβων τριτων	104,50	171,00
54.00.61.19	Φπα αμοιβων τρίτων 19%	104,50	171,00
54.00.62	Φπα παροχων	3619,51	4581,64
54.00.62.09	Φπα παροχών 9%	3619,51	4184,52
54.00.62.19	Φπα παροχών 19%	2,59	397,12
54.00.64	Φπα εξοδων	377,97	118,00
54.00.64.09	Φπα διαφορων εξοδων 9%	114,75	
54.00.64.19	Φπα εξοδων 19%	263,22	
54.00.75	Φπα εκρωων παρεπομενων ασχολιων	40215,03	30994,61
54.00.75.19		40215,03	
	Φπα (ομαδας 75)19%		30994,61
54.00.99	Φπα για αποδοση	32209,39	32209,39
54.00.99.07	Απόδοση φπα ιουλιου	32209,39	32209,39

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΕΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΑΓΑΘΑΝΤΗΣ 001 1822

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01/10/09 έως 31/09/09

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

ΕΤΟΣ 006													
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΓΡΗΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)													
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΛΗΣ	013	ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤ. ΠΟΣΩΝ	014	ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΠΛΗΣ	015	ΕΚΤΑΚΤΗ ΜΕΤ. ΠΟΣΩΝ	016	ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΠΛΗΣ	017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΜΕΤ. ΠΟΣΩΝ
1		2		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστεται ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίστετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλέντος/Ετος (Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης)

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>Ν. ΝΙΟΜΟΛΙΑΣ ΑΒΕΕ</u>			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΕΛ.
	<u>Α.Φ.Μ.</u>	108	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	109	ΕΙΔΟΣ
	<u>945504571</u>		<u>ΑΓΑΘΑΝΤΗΣ</u>	110	ΠΡΟΣΧΕΤΙΣΜΟΣ
				111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΒΑΔΩΝ Κ.Ε.Σ.
				112	ΚΡΟΣ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.
				113	ΚΑΙΝΟΤ. ΕΚ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξεση) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α		Β		Γ	
ΕΚΦΩΣΗ	ΦΟΡΟΣ	ΕΚΦΩΣΗ	ΦΟΡΟΣ	ΕΚΦΩΣΗ	ΦΟΡΟΣ
301	9 331	351	9 371	401	
302	4,5 332	352	4,5 372	402	
303	19 333	353	19 373	403	
304	6 334	354	6 374	404	
305	3 335	355	3 375	411	
306	13 336	356	13 376	412	
307	337	357	337	420	
308		358			
309					
310					
311					

Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	Σύνολο κερδών οικονομικών αποκλίσεων	343	Προβλεπόμενη αμοιβή και υπηρέτησών
342	Σύνολο κερδών οικονομικών προσαύξεων	344	Αγορές και εισαγωγές παγίων

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	511	ΚΡΕΤΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	520	ΣΥΝΟΛΟ
502	ΠΟΣΩΝ για έκπτωση ή	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗ εκπτώσεων υποβολής	521	ΠΡΟΣΑΥΞΗ εκπτώσεων υποβολής
503	ΠΟΣΩΝ για επίστροφη	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	522	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση η)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

1. Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 2. Αν υπάρχει ποσό που υποκαταλείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο η λ/ν (-) πριν από το
 3. Τα ποσά σε ΕΥΡΩ ανά γραμμή να υποχρησιμοποιούνται με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2
 1/2

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/09/2009 ΕΩΣ 30/09/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20	Εμπορεύματα		
20.01	Αγορές χρησεως		
20.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο		
20.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα		
24	Πρωτες & βοηθ υλες	18735,45	
24.01	Αγορές χρήσεως α υλων	18735,45	
24.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	18735,45	
24.01.01.00	Αγορές εσωτερικου φπα	555,45	
24.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	18180,00	
70	Πώλησεις εμπορευματων		
70.00	Πώλησεις εμπορευματων		
70.00.02.00	Πώλησεις σε τριτες χωρες		
70.98	Εκπτώσεις πωλησεων		
70.98.02	Εκπτώσεις πωλήσεων εξωτερικου		
70.98.02.00	Εκπτώσεις πωλήσεων εξωτερικου		
75	Έσοδα παρεπομενων ασχολιων		216414,76
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιων σε τριτες χωρες		216414,76
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		216414,76
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία (φασον0		216414,76
54.00	Φόρος προστιθεμενης αξιας	21896,26	41118,80
54.00.20	Φπα εισρωων εμπορευματων		
54.00.20.19	Φπα αγορων εμπορευματων 19%		
54.00.24	Φπα α υλων	3454,20	
54.00.24.19	Φπα α υλων 19%	3454,20	
54.00.61	Φπα αμοιβων τριτων	104,50	
54.00.61.19	Φπα αμοιβων τρίτων 19%	104,50	
54.00.62	Φπα παροχών	2776,26	
54.00.62.09	Φπα παροχών 9%	2708,16	
54.00.62.19	Φπα παροχών 19%	68,10	
54.00.64	Φπα εξοδων	311,21	
54.00.64.09	Φπα διαφορων εξοδων 9%	-107,01	
54.00.64.19	Φπα εξοδων 19%	418,22	
54.00.75	Φπα εκρωων παρεπομενων ασχολιων		41118,80
54.00.75.19			41118,80
	Φπα (ομαδας 75)19%		
54.00.99	Φπα για αποδοση	15250,09	
54.00.99.07	Απόδοση φπα ιουλιου	15250,09	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή επαγγελματιών.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΑΠΑΛΑΝΤΗΣ	001	16722	ΕΤΟΣ	006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
από	0.10.9109	έως	30.09.04	ΜΗΝΑΣ	008
				1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	
				ΤΡΙΜΗΝΟ	1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)																	
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ	012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΑΝΤΗΣ	013	ΕΚΔΟΥΡΓ. ΑΠΑΛΑΝΤΗΣ	014	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΑΝΤΗΣ	015	ΒΙΟ ΨΗΦ. ΑΠΑΛΑΝΤΗΣ	016	ΕΛΕΥΘΕΡ. ΕΡΓΑΣΙΑΣ	017	ΕΡΕΥΝΑΤΩΣ	018	ΜΕΤ. ΔΟΥΛΕΙΑΣ	019	ΑΛΛΗ ΔΕΙΞΗ
1		2		1		2		3		4		5		6		7		8	

ΜΟΝΗΝ αν διαγραφούν στην κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 005 και 009.

Αν διαγραφίστηκε ο κωδ. 012-3 αναγράψτε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Π. ΝΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ		104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	107	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕΦ. ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
105	ΔΙΕΥΘ. ΦΑΣΕ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΣ Α - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΒΑΛΩΝ Κ. Β. Σ.
	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		112	ΚΡΟΣ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.
108	0.4.5.5.0.4.5.7.1	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	113	Μεσοετή επιπλέον επί της δηλωσ. % έκδοσης έκδ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξεση) των επιστροφών - εκπαιρώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	9	331		9
302	4,5	332		4,5
303	216414,76	333	4118,80	19
304	6	334		6
305	3	335		3
306	13	336		13
307	216414,76	337	4118,80	377
308				378
309				
310				
311	216414,76			

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

501	ΠΟΣΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	511	34474,63
502	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΕΙΩΣΗ	512	
503	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	513	34474,63

411	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	6646,17
-----	----------------------	-----	---------

0 ΔΗΛΩΝ	0 ΛΟΓΙΣΤΗΣ	0 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	0 ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμια, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δλη η)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

1. Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 2. Αν αναφέρεται ποσό που υποκαταφέρεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσχημα η λην (-) πριν απ' το υπό.
 3. Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45 € 3.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2
 1/2

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/10/2009 ΕΩΣ 31/10/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20	εμπορευματα	13787,57	
20.01	Αγορές χρησεως	13787,57	
20.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	13787,57	
20.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	13787,57	
21	Προϊόντα ετοιμα και ημιτελη	28761,70	
21.01	Αγορές χρήσης ημιετοιμων	28761,70	
21.01.01	Αγορές χρήσης ημιετοιμων εσωτερικου	28761,70	
21.01.01.19	Αγορές χρήσης ημιετοιμων εσωτερικου	28761,70	
24	Πρωτες & βοηθητικες υλες	19935,45	
24.01	Αγορές χρήσεως α υλων	19935,45	
24.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	19935,45	
24.01.01.00	Αγορές εσωτερικου φπα	255,45	
24.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	19680,00	
70	Πώλησεις εμπορευματων		13918,97
70.00	Πώλησεις εμπορευματων		15338,02
70.00.02	πωλησεις εξωτερικου		15338,02
70.00.02.00	πωλησεις σε τριτες χωρες		15338,02
70.98	Εκπτώσεις πωλησεων		-1419,05
70.98.02	Εκπτώσεις πωλήσεων εξωτερικου		-1419,05
70.98.02.00	Εκπτώσεις πωλήσεων εξωτερικου		-1419,05
71	Πώλησης ετοιμων προιντων		31963,68
71.00	Πώλησης προιντων		31963,68
71.00.02	Πώλησης σε τριτες χωρες εξωτερικου		31963,68
71.00.02.00	Πώλησης σε τριτες χωρες εξωτερικου		31963,68
74	Επιχορηγήσεις και διάφορα εσοδα		
74.03	Ειδικες επιχορηγησεις		
74.03.01	Επιχορηγήσεις οαεδ		
75	Έσοδα παρεπομενων ασχολιων		249247,16
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιων σε τριτες χωρες		249247,16
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		249247,16
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία (φασον0		249247,16
54.00	Φόρος προστιθεμενης αξιας	51558,22	47356,96
54.00.20	Φπα εισρων/εμπορευματων	2619,64	
54.00.20.19	Φπα αγορων εμπορευματων 19%	2619,64	
54.00.21	Φπα ημιετοιμων	5464,72	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

54.00.21.19	Φπα αγορων ημιετοιμων 19%	5464,72	
54.00.24	Φπα α υλων	3739,20	
54.00.24.19	Φπα α υλων 19%	3739,20	
54.00.61	Φπα αμοιβων τριτων	1472,50	
54.00.61.19	Φπα αμοιβων τρίτων 19%	1472,50	
54.00.62	Φπα παροχών	3618,32	
54.00.62.09	Φπα παροχών 9%	3475,82	
54.00.62.19	Φπα παροχών 19%	142,50	
54.00.64	Φπα εξοδων	171,21	
54.00.64.19	Φπα εξοδων 19%	171,21	
54.00.75	Φπα εκρων παρεπομενων ασχολιων		47356,96
54.00.75.19	Φπα (ομαδας 75) 19%		47356,96
54.00.99	Φπα για αποδοση	34472,63	
54.00.99.09	Απόδοση φπα σεπτεμβριου	34472,63	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' Κατ. βιβλίο ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή επαγγελματιών.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ 001 11927 ΕΤΟΣ 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 01/10/09 έως 31/12/09 Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμώστε με x)												
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ												

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμώστε με x)								
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ	011	012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΛΑΚΩΣ	ΕΚΔΟΥΡΓ. ΑΠΛΑΚΩΣ	ΟΡΕΤΗΝ ΑΠΛΑΚΩΣ	ΕΠΙ ΤΡΕΠΗ ΑΠΛΑΚΩΣ	ΕΛΕΓΧΟΙ ΔΟΚ. ΣΥΝ.	ΝΥ. ΠΟΙΟΤΗ ΑΠΛΑΚΩΣ	ΑΛΛΗ ΑΠΛ.	009
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφούν: στήλη 0 κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραφίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απελευθέρωσης/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>Π. ΝΙΚΟΜΟΥΔΙΑΣ ΑΒΕΕ</u>	104	ΤΙΤΛΟΣ	
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
105	ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
108	Α.Φ.Μ.	<u>94550457</u>	109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
			110	Προσωπικός κωδ. εισοδήματος	
			111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΒΑΘΝ Κ.Β.Σ.	<u>Β</u>
			112	ΚΡΟΣ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	<u>1</u>
			113	% έκτακτη εισφ.	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την χρέωση (κατά συντάκση) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΙΔΟΣ ΕΚΡΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΟ	ΕΙΔΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΟ
301	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ Α ΠΡΟΣ ΕΞ. ΛΗΠΤΗ	9	331	Ι. ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	9	371
302	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ Α ΠΡΟΣ ΕΞ. ΛΗΠΤΗ	4,5	332	Ι. ΕΙΣΡΟΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	4,5	372
303	249247,16	19	333	47356,96	19	373
304	6	334	354	6	374	
305	3	335	355	3	375	
306	13	336	356	13	376	
307	249247,16	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	337	47356,96	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	377
308	458027,65		358	110250,60		378
309			401			
310			402			
311	249247,16		403			
312			411			
313			412			
314			420			

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

501	ΠΟΣΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	511	30271,37
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	30271,37

341	Σύνολο κωδ. ενδονομιστικής αποκτάσεως	343	
342	Σύνολο κωδ. ενδονομιστικής παραδόσεως	344	

420	ΥΠΟΛΟΠ Ο ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	47088,59
-----	------------------------	----------

0 ΔΗΛΩΝ	0 ΛΟΓΙΣΤΗΣ	0 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	0 ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμια, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/Ν η)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

1. Δεν πληρώνεται από τη ΔΟΥ
 2. Αν αναφέρεται ποσό που υποκαθίσταται είναι αρνητικός ο αριθμός, σημειώστε το πρόσημο π/ην (-) πριν απ' ο αριθμό.
 3. Τα ποσά σε ΕΥΡΩ ανά γράμμα του υπογράμμου με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2
 1/2

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΝΙΟΜΠΛΙΑΣ ΑΒΕΕ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 01/11/2009 ΕΩΣ 30/11/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24	Πρωτες & βοηθ υλες	24636,31	
24.01	Αγορές χρήσεως α υλων	24636,31	
24.01.01	Αγορές χρήσεως από το εσωτερικο	24636,31	
24.01.01.00	Αγορές εσωτερικου φπα	216,31	
24.01.01.19	Αγορές εσωτερικου φπα	24420,00	
70	Πώλησεις εμπορευματων		
70.00	Πώλησεις εμπορευματων		
70.00.02.00	Πώλησεις σε τριτες χωρες		
70.98	Εκπτώσεις πωλησεων		
70.98.02	Εκπτώσεις πωλήσεων εξωτερικου		
70.98.02.00	Εκπτώσεις πωλήσεων εξωτερικου		
75	Έσοδα παρεπομενων ασχολιων		234131,79
75.00	Έσοδα από παροχή υπηρεσιων σε τριτες χωρες		234131,79
75.00.02	Έσοδα από επεξεργασία (φασον)		234131,79
75.00.02.19	Έσοδα από επεξεργασία (φασον0		234131,79
54.00	Φόρος προστιθεμενης αξιας	277055,66	44485,04
54.00.20	Φπα εισρωων εμπορευματων		
54.00.20.19	Φπα αγορων εμπορευματων 19%		
54.00.24	Φπα α υλων	4639,80	
54.00.24.19	Φπα α υλων 19%	4639,80	
54.00.61	Φπα αμοιβων τριτων	104,50	
54.00.61.19	Φπα αμοιβων τρίτων 19%	104,50	
54.00.62	Φπα παροχων	4271,05	
54.00.62.09	Φπα παροχών 9%	3746,29	
54.00.62.19	Φπα παροχών 19%	524,76	
54.00.64	Φπα εξοδων	405,42	
54.00.64.09	Φπα διαφορων εξοδων 9%		
54.00.64.19	Φπα εξοδων 19%	405,42	
54.00.75	Φπα εκρωων παρεπομενων ασχολιων		44485,04
54.00.75.19	Φπα (ομαδας 75)19%		4485,04
54.00.99	Φπα για αποδοση	267634,89	
54.00.99.01	Απόδοση φπα ιανουαριου	69633,32	
54.00.99.10	Απόδοση φπα οκτωβριου	119543,61	
54.00.99.11	Απόδοση φπα νοεμβριου	78457,96	

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολυμένων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ 001 119227

ΕΤΟΣ: 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
 από 01/11/09 έως 30/11/09

ΜΗΝΑΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)												
	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)										
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	ΔΙΑΚΟΝΗΤΙΚΗ	012	ΛΗΨΗ ΑΠΛΩΣΗΣ ΠΕΡ. ΠΟΣΩΝ	ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΑΠΛΩΣΗΣ	ΟΡΙΣΤΗΝ ΑΠΛΩΣΗΣ	ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
	1	2		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφούν στην κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	D. ΝΟΜΩΝΙΑΣ ΑΒΕΕ		104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	107	ΤΑΚΤΙΚΩΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
105	ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΙΕΥΣΗ Ή ΚΟΙΝΩΝΙΑ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΒΑΘΩΝ Κ. Β.Σ.
	A.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Χ.
108	9.455.045.7.1	110	Προκαταβολή και κρατήσεις εισοδήματος	113	Μεσοσελιδική έκδοση
			1	2	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάκση) των επιστροφών - εκπαιρώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΚΡΩΣΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί		ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί	
		ΣΥΝ. ΣΟΦ.	ΣΥΝ. ΔΑΦ.				
301	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ε.Μ.Ε. ή Μ.Ε.Ε. που τα νηρέ άνωθεν	9	331	351		9 371	
302	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ε.Μ.Ε. ή Μ.Ε.Ε. που τα νηρέ άνωθεν	4,5	332	352		4,5 372	
303	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ε.Μ.Ε. ή Μ.Ε.Ε. που τα νηρέ άνωθεν	19	333	353	7440,00	19 373 4639,80	
304	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ε.Μ.Ε. ή Μ.Ε.Ε. που τα νηρέ άνωθεν	6	334	354		6 374	
305	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ε.Μ.Ε. ή Μ.Ε.Ε. που τα νηρέ άνωθεν	3	335	355		3 375	
306	Ι. ΕΚΡΩΣΗ ΜΑΚΡ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ε.Μ.Ε. ή Μ.Ε.Ε. που τα νηρέ άνωθεν	13	336	356		13 376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	337	357	470,47	ΣΥΝ. ΔΑΦ.	377 4780,97
308	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	338	358	2149,47	ΣΥΝ. ΔΑΦ.	378 9120,77
309	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	339	359		ΣΥΝ. ΔΑΦ.	379
310	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	340	360		ΣΥΝ. ΔΑΦ.	380
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	341	361		ΣΥΝ. ΔΑΦ.	381

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

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΦΗ
401	Προκαταβολή υπόλοιπου	402	Προκαταβολή υπόλοιπου	403	Προκαταβολή υπόλοιπου
404	Προκαταβολή υπόλοιπου	405	Προκαταβολή υπόλοιπου	406	Προκαταβολή υπόλοιπου
407	Προκαταβολή υπόλοιπου	408	Προκαταβολή υπόλοιπου	409	Προκαταβολή υπόλοιπου
410	Προκαταβολή υπόλοιπου	411	Προκαταβολή υπόλοιπου	412	Προκαταβολή υπόλοιπου
413	Προκαταβολή υπόλοιπου	414	Προκαταβολή υπόλοιπου	415	Προκαταβολή υπόλοιπου
416	Προκαταβολή υπόλοιπου	417	Προκαταβολή υπόλοιπου	418	Προκαταβολή υπόλοιπου
419	Προκαταβολή υπόλοιπου	420	Προκαταβολή υπόλοιπου	421	Προκαταβολή υπόλοιπου
422	Προκαταβολή υπόλοιπου	423	Προκαταβολή υπόλοιπου	424	Προκαταβολή υπόλοιπου
425	Προκαταβολή υπόλοιπου	426	Προκαταβολή υπόλοιπου	427	Προκαταβολή υπόλοιπου
428	Προκαταβολή υπόλοιπου	429	Προκαταβολή υπόλοιπου	430	Προκαταβολή υπόλοιπου
431	Προκαταβολή υπόλοιπου	432	Προκαταβολή υπόλοιπου	433	Προκαταβολή υπόλοιπου
434	Προκαταβολή υπόλοιπου	435	Προκαταβολή υπόλοιπου	436	Προκαταβολή υπόλοιπου
437	Προκαταβολή υπόλοιπου	438	Προκαταβολή υπόλοιπου	439	Προκαταβολή υπόλοιπου
440	Προκαταβολή υπόλοιπου	441	Προκαταβολή υπόλοιπου	442	Προκαταβολή υπόλοιπου
443	Προκαταβολή υπόλοιπου	444	Προκαταβολή υπόλοιπου	445	Προκαταβολή υπόλοιπου
446	Προκαταβολή υπόλοιπου	447	Προκαταβολή υπόλοιπου	448	Προκαταβολή υπόλοιπου
449	Προκαταβολή υπόλοιπου	450	Προκαταβολή υπόλοιπου	451	Προκαταβολή υπόλοιπου
452	Προκαταβολή υπόλοιπου	453	Προκαταβολή υπόλοιπου	454	Προκαταβολή υπόλοιπου
455	Προκαταβολή υπόλοιπου	456	Προκαταβολή υπόλοιπου	457	Προκαταβολή υπόλοιπου
458	Προκαταβολή υπόλοιπου	459	Προκαταβολή υπόλοιπου	460	Προκαταβολή υπόλοιπου
461	Προκαταβολή υπόλοιπου	462	Προκαταβολή υπόλοιπου	463	Προκαταβολή υπόλοιπου
464	Προκαταβολή υπόλοιπου	465	Προκαταβολή υπόλοιπου	466	Προκαταβολή υπόλοιπου
467	Προκαταβολή υπόλοιπου	468	Προκαταβολή υπόλοιπου	469	Προκαταβολή υπόλοιπου
470	Προκαταβολή υπόλοιπου	471	Προκαταβολή υπόλοιπου	472	Προκαταβολή υπόλοιπου
473	Προκαταβολή υπόλοιπου	474	Προκαταβολή υπόλοιπου	475	Προκαταβολή υπόλοιπου
476	Προκαταβολή υπόλοιπου	477	Προκαταβολή υπόλοιπου	478	Προκαταβολή υπόλοιπου
479	Προκαταβολή υπόλοιπου	480	Προκαταβολή υπόλοιπου	481	Προκαταβολή υπόλοιπου
482	Προκαταβολή υπόλοιπου	483	Προκαταβολή υπόλοιπου	484	Προκαταβολή υπόλοιπου
485	Προκαταβολή υπόλοιπου	486	Προκαταβολή υπόλοιπου	487	Προκαταβολή υπόλοιπου
488	Προκαταβολή υπόλοιπου	489	Προκαταβολή υπόλοιπου	490	Προκαταβολή υπόλοιπου
491	Προκαταβολή υπόλοιπου	492	Προκαταβολή υπόλοιπου	493	Προκαταβολή υπόλοιπου
494	Προκαταβολή υπόλοιπου	495	Προκαταβολή υπόλοιπου	496	Προκαταβολή υπόλοιπου
497	Προκαταβολή υπόλοιπου	498	Προκαταβολή υπόλοιπου	499	Προκαταβολή υπόλοιπου
500	Προκαταβολή υπόλοιπου	501	Προκαταβολή υπόλοιπου	502	Προκαταβολή υπόλοιπου
503	Προκαταβολή υπόλοιπου	504	Προκαταβολή υπόλοιπου	505	Προκαταβολή υπόλοιπου

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 9420,77

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

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΦΗ
501	Προκαταβολή υπόλοιπου	511	35064,77	512	35064,77
502	Προκαταβολή υπόλοιπου	513	35064,77	514	35064,77
503	Προκαταβολή υπόλοιπου	515	35064,77	516	35064,77

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ2

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- www.gus.gr
- www.gsis.gr
- www.e-forologia.gr
- www.fle.gr
- www.taxheaven.gr
- www.google.gr
- www.e-oikonomia.gr

- Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ,
ΔΗΜ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΙΩΑΝΝ. Δ.
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΑΙΚΑΤ. Δ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ.

- ΤΑ ΠΑΝΤΑ ΓΙΑ ΤΟ ΦΠΑ, ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
ΔΗΜΗΤΡΗΣ.

- Φ.Π.Α. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ,
ΔΗΜΗΤΡΗΣ Θ. ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ.

- ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΠΕΤΡΟΣ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΕΙ)
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
ΑΞΙΑΣ.

- Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Π.
ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΡΗ- Β. ΚΟΥΚΟΒΙΝΗ.