



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

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ :  
Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :  
ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΠΕΤΡΟΣ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :**  
**ΚΡΑΝΙΔΙΩΤΗΣ ΠΕΤΡΟΣ            Α.Μ: 5304**  
**ΣΙΩΤΟΥ ΜΑΡΙΑ-ΑΝΝΑ           Α.Μ: 7573**  
**ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗ ΝΙΚΟΛΙΝΑ       Α.Μ: 6363**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2010**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	σελ.2
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	
ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ.....	σελ.4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 :ΕΝΝΟΙΕΣ Φ.Π.Α – ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	σελ.5
1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.6
1.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	σελ.6
1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ.....	σελ.8
1.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.8
1.5 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.10
1.6 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ – ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.10
1.7 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ.....	σελ.12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΦΠΑ.....	σελ.14
2.1 ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	σελ.15
2.2 ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....	σελ.15
2.3 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....	σελ.16
2.4 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .....	σελ.18
2.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ .....	σελ.21
2.6 ΚΑΝΟΝΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α. ....	σελ.21
2.7 ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α .....	σελ.24
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΥΠΟΧΡΕΟΙ – ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.....	σελ.38
3.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ.....	σελ.39
3.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΓΙΑ ΦΟΡΟ.....	σελ.40
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΕΚΠΤΩΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.51
4.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.52
4.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΠΟΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.53
4.3 ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.55
4.4 ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ.....	σελ.55
4.5 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.57
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ.....	σελ.61
5.1 .. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	σελ.62
5.2 ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ.....	σελ.62
5.3 ΠΑΡΑΔΟΣΗΑΚΙΝΗΤΟΥ.....	σελ.63
5.4 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	σελ.64
5.5 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	σελ.66
5.6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ .....	σελ.66
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 : ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ.....	σελ.69
6.1 ΧΡΟΝΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ .....	σελ.70
6.2 ΤΟΠΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ .....	σελ.75

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 : ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ.....σελ.86	
7.1 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	σελ.87
7.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....σελ.88	
7.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....σελ.89	
7.4 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ.....σελ.90	
7.5 ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΝΕΤΑΙ.....σελ.94	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 : ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ.....σελ.96	
8.1 ΓΕΝΙΚΑ .....	σελ.97
8.2 ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ .....	σελ.98
8.3 ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ .....	σελ.98
8.4 ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ .....	σελ.103
8.5 ΑΛΛΕΣ ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ .....	σελ.106
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 : ΣΥΣΤΗΜΑ INTRASTAT.....σελ.114	
9.1 ΕΝΝΟΙΑ .....	σελ.115
9.2 ΣΥΣΤΗΜΑ VIES .....	σελ.121
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10 : ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ.....σελ.124	
10.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....σελ.125	
10.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (ΕΝΤΥΠΟ Φ1 – ΦΠΑ) .....	σελ.135
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11 : ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ.....σελ.142	
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....σελ.198	



# ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## Ιστορική αναδρομή.

Από την αρχαιότητα είναι γνωστός ο φόρος με διάφορες μορφές. Οι συναλλαγές τότε γίνονταν με την ανταλλαγή προϊόντων λόγω μη ύπαρξης ακόμα του χρήματος, έτσι η φορολογία γινόταν με την εισφορά αγαθών.

Στην Αθήνα η φορολογία εισοδήματος είχε επιβληθεί από την εποχή του Σόλωνα. Κατά την ρωμαϊκή περίοδο έχουμε την πρώτη κοπή νομισμάτων και ο φόρος είχε την έννοια της πολιτικής μειώσεως. Η φορολογία του προσωπικού συνολικού εισοδήματος εισάγεται για πρώτη φορά στην Ελλάδα το έτος 1909 και ύστερα το 1917 έχουμε τον φόρο εκτάκτων κερδών. Δεν μπορούμε να πούμε όμως ότι υπάρχει μέχρι τότε στην Ελλάδα σχετική νομοθεσία για την φορολογία εισοδήματος.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας εισήχθη και εφαρμόστηκε στην Ελλάδα την 01/01/1987 με το Ν. 1642/86 (Φ.Ε.Κ. 125Α/21-08-1986) σε υλοποίηση σχετικής υποχρέωσης, που ανέλαβε η χώρα μας με τη Συνθήκη Προσχώρησης της Ελλάδας στις Ευρωπαϊκές Οικονομικές Κοινότητες, η οποία κυρώθηκε με το Ν. Στην Ελλάδα καθιερώθηκε την 1η Ιανουαρίου 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 (table d'hôte) 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. Η περιοχή του Αγίου Όρους, σύμφωνα με παλαιότερο έγγραφο της ΕΟΚ, έχει χαρακτηριστεί ως τρίτη χώρα. Έτσι κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που λαμβάνει χώρα μέσα στη περιοχή αυτή και των υπαγομένων σ' αυτή δεν φορολογείται εξαιρέση αυτή έχει γίνει για λόγους πνευματικών και θρησκευτικών και καλύπτεται με ειδική διάταξη που φέρεται καταχωρημένη στη πράξη προσχώρησης της Ελλάδας στην Ε.Ε.

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 τμήμα 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 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<sup>ο</sup>**

## **ΕΝΝΟΙΕΣ Φ.Π.Α – ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

## **1.1 Έννοια του φόρου**

Ο φόρος προστιθεμένης αξίας είναι γενικός φόρος καταναλώσεως και επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και υπηρεσιών σε όλα τα στάδια της παραγωγικής και εμπορικής διαδικασίας καθώς και στα εισαγόμενα αγαθά από το εξωτερικό. Ο φόρος βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά τη διαδικασία των αμέσων φόρων, συνδεδεμένος στενά με το φόρο εισοδήματος, στον οποίο παραπέμπουν πολλές διατάξεις του ΦΠΑ. Η διαδικασία όμως της βεβαιώσεως και εισπράξεως του φόρου δεν αναιρεί το χαρακτήρα του ΦΠΑ, ως φόρου καταναλώσεως.

Ο ΦΠΑ βαρύνει πραγματικά τον τελευταίο καταναλωτή, σε βάρος του οποίου επιρρίπτεται. Νομικός, όμως, υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραγωγός ή η επιχείρηση ή άλλη οικονομική μονάδα, που οφείλει να καταβάλει το φόρο στο Δημόσιο άσχετα αν παρέλειψε να τον εισπράξει από τον αντισυμβαλλόμενο.

Για να καταλήξουμε σ' αυτό το αποτέλεσμα η είσπραξη του φόρου γίνεται σε κάθε στάδιο συναλλαγής και υπολογίζεται στην τιμή του αγαθού ή της υπηρεσίας, αφού αφαιρεθεί από το φόρο, ο φόρος που επιβάρυνε το αγαθού στο προηγούμενο στάδιο.

## **1.2 Χαρακτηριστικά του ΦΠΑ**

**Ο ΦΠΑ είναι φόρος καταναλώσεως.** Ο ΦΠΑ κατατάσσεται στους έμμεσους φόρους και ειδικότερα στους φόρους καταναλώσεως. Είναι γενικός φόρος καταναλώσεως, ο οποίος πλήττει τη φορολογητέα υλη σε όλα τα στάδια αυτής, από την παράγωγη μέχρι την κατανάλωση των αγαθών. Αλλά μονό κατά το τμήμα της προστιθεμένης αξίας, σε κάθε στάδιο. Έτσι, αποφεύγεται η διπλή ή πολλαπλή φορολογία.

Ο ΦΠΑ έχει όλα τα μειονεκτήματα των εμμέσων φόρων, διότι επιβαρύνει αδιακρίτως τα αγαθά και αυξάνει έτσι το κόστος διαβίωσης, χωρίς να λαμβάνει υπ' όψη τη φοροδοτική ικανότητα του αγοραστή. Ως εκ τούτου δημιουργεί φορολογικές ανισότητες και αδικίες και καθίσταται αντιδημοτικός. Παρά ταύτα, οι έμμεσοι φόροι κατέχουν πρωτεύουσα θέση στα φορολογικά συστήματα, ιδίως των αναπτυσσόμενων χώρων, διότι είναι μεγάλης αποδόσεως, εισπράττε ευχερώς και χωρίς διαμαρτυρίες και είναι ελαστικοί, διότι παρακολουθούν αυτόματα τις διακυμάνσεις του εθνικού εισοδήματος.

**Ο ΦΠΑ είναι φόρος αναλογικός.** Ο ΦΠΑ είναι φόρος αναλογικός και όχι προοδευτικός. Δηλαδή, το ποσοστό του φόρου είναι σταθερό (πάγιο) οσοδήποτε και αν αυξάνει η φορολογητέα αξία. Ο ΦΠΑ υπολογίζεται επί της αξίας των αγαθών και των υπηρεσιών και έτσι επιτρέπει να διαβαθμίζεται ο φόρος ανάλογα με το είδος των αγαθών ή υπηρεσιών. Π.χ. στα ειδή πρώτης ανάγκης επιβάλλεται μειωμένος φόρος, στα ειδή πολυτελείς αυξημένος και στα λοιπά ειδή ο κανονικός φόρος.

**Ο ΦΠΑ είναι καθολικός.** Ο ΦΠΑ είναι φόρος καθολικός υπό την έννοια ότι πλήττει, κατ' αρχήν, όλα τα αγαθά και τις υπηρεσίες εκτός από εκείνα που απαλλάσσονται του φόρου κατά ρητή διάταξη του νομού. Η καθολικότητα του φόρου αναφέρεται στην επιβολή του φόρου σε όλα τα αγαθά ( εκτός από εκείνα που απαλλάσσει ο νομός ) και σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, μέχρι και του τελευταίου ( λιανικού εμπορίου) και ότι καλύπτει όλη την έκταση της χώρας ( εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους). Έτσι ο ΦΠΑ εκπληρώνει την κοινωνικοοικονομική και δημοσιονομική του αποστολή χωρίς να δημιουργεί ανισότητες και αδικίες.

**Ο ΦΠΑ είναι φόρος δίκαιος.** Είναι φόρος δίκαιος, διότι εξασφαλίζει φορολογική ισότητα στο επίπεδο του τελευταίου καταναλωτή : δηλαδή, σε ίση τιμή ίσος φόρος. Έτσι, δύο αγαθά που πωλούνταν λιανικώς στην ίδια τιμή βαρύνονται με το αυτό πόσο φόρου.

**Ο ΦΠΑ είναι φόρος ουδέτερος.** Η ουδετερότητα του φόρου αποτελεί ένα από τα κύρια πλεονεκτήματα του συστήματος του ΦΠΑ, διότι εξασφαλίζει άσους όρους συναγωνιστικότητας και έτσι δεν διαταράσσει τους όρους ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων. Υπό την έννοια αυτή ο ΦΠΑ αποτελεί κίνητρο οικονομικής αναπτύξεως. Η ουδετερότητα του φόρου ευνοεί το διεθνή ανταγωνισμού και κατά συνέπεια και τις εξαγωγές.

**Ο ΦΠΑ είναι φόρος πραγματικός.** Ο ΦΠΑ είναι φόρος πραγματικός και όχι προσωπικός, διότι επιβάλλεται επί των συναλλαγών αντικειμενικώς, χωρίς ο νόμος να ενδιαφέρεται ή να λαμβάνει υπόψη την οικονομική ή προσωπική κατάσταση του φορολογουμένου. Ο πραγματικός φόρος, αντίθετα από τον προσωπικό, λαμβάνει υπόψη μόνο τη φορολογητέα ύλη, χωρίς να υπεισέρχεται στους υπολογισμούς του φόρου ή την προσωπική κατάσταση του φορολογουμένου.

Βέβαια, μπορεί να υποστηριχτεί ότι ο ΦΠΑ δεν έχει τον απόλυτο χαρακτήρα ενός πραγματικού έμμεσου φόρου αφού πλήττει την φορολογητέα ύλη χωρίς να ενδιαφέρεται για την ιδιότητα ή την κατάσταση του φορολογουμένου, ενώ ο ΦΠΑ, λόγω των εκπτώσεων και απαλλαγών που καθιερώνει σε πολλές περιπτώσεις ο νόμος ή των μειωμένων ή αυξημένων συντελεστών, ευνοεί άλλοτε μεν τον παράγωγο ή τον έμπορο, άλλοτε δε τον αγοραστή ή καταναλωτή. Έτσι, όμως, ο φόρος προστιθέμενης αξίας, χάνει ένα μέρος του πραγματικού του χαρακτήρα και καθίσταται εν μέρει προσωπικός φόρος.

**Ο ΦΠΑ πλήττει τα έσοδα και όχι το κέρδος.** Ο ΦΠΑ πλήττει τον κύκλο εργασιών, δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και όχι το κέρδος και επιβάλλεται άσχετα προς τυχόν υπάρχουσα ζημία.

**Ο ΦΠΑ δεν είναι παρακρατούμενος.** Ο ΦΠΑ επιρρίπτεται μεν, κατά νόμο, σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου, δεν είναι όμως φόρος παρακρατούμενος και δεν εφαρμόζονται ως εκ τούτου οι συνέπειες περί μη παρακρατήσεως του φόρου, οι οποίες είναι βαρύτερες για τους παρακρατούμενους φόρους. Τόσον η Διοίκηση όσο και η νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων, έχουν παγίως αποφανθεί υπό το καθεστώς του ΦΚΕ, τον οποίο αντικατέστησε ο ΦΠΑ, ότι νομικώς υπόχρεος έναντι του Δημοσίου για την καταβολή του φόρου τυγχάνει πάντοτε η επιχείρηση η οποία καταβάλλουσα το φόρο εκπληρώνει δική της υποχρέωση και όχι υποχρέωση τρίτου.

**Τρόπος υπολογισμού του ΦΠΑ.** Για την καλύτερη κατανόηση του μηχανισμού υπολογισμού του ΦΠΑ κατά τα διαδοχικά στάδια μεταβάσεως ενός αγαθού μέχρι του τελικού καταναλωτή, παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα, με τον υποτιθέμενο συντελεστή φόρου 21% σε όλα τα

στάδια που διέρχεται το αγαθό.

	ΑΓΟΡΕΣ		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΟ Δημόσιο
	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ		ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ		
1. ΠΑΡΑΓΩΓΟΣ	----	----	4.000€	4.000€	840€	-----	840€
2. ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΣ	4.000€	840€	2.000€	6.000€	1.260€	840€	420€
3. ΧΟΝΔΡΕΜΠΟΡΟΣ	6.000€	1.260€	3.000€	9.000€	1.890€	1.260€	630€
4. ΛΙΑΝΕΜΠΟΡΟΣ	9.000€	1.890€	5.000€	14.000€	2.940€	1.890€	1.050€
			14.000€				2.940€

Ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε σταδιακά στο δημόσιο (2.940) αντιστοιχεί στο φόρο προστιθέμενης αξίας που βαρύνει τον τελικό καταναλωτή ( $14.000 \cdot 21\% = 2.940$ ).

### **1.3 Διάκριση των φόρων**

Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη, ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογουμένου.

- Συγκεκριμένα, αναφερόμαστε σε άμεση φορολόγηση-άμεσους φόρους, όταν τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάσει κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας συνήθως πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά όσους λαμβάνουν μικρά.
- Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος, εφόσον δεν είναι εύκολη η διάκριση στο εισόδημα ή για ποικίλους άλλους λόγους.

#### **Άμεση Φορολόγηση**

Η άμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση είναι "αξιοκρατική", γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των προσώπων σε εισοδηματικές τάξεις και να καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού βάρους.

#### **Έμμεση Φορολόγηση**

Η έμμεση φορολόγηση είναι όταν η καταβολή των εισφορών γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), τέλη χαρτοσήμου, και ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

#### **Διπλή Φορολόγηση**

Διπλή φορολόγηση είναι η αποτίμηση φόρων σε μια περίπτωση δύο ανεξάρτητες φορές συνήθως με δύο διαφορετικές φορολογικές μεθόδους και ο υπολογισμός της τελικής εισφοράς ως το άθροισμα αυτών των δύο. Περιπτώσεις διπλής φορολόγησης προκύπτουν συνήθως όταν ένα πρόσωπο διενεργεί συναλλακτικές δραστηριότητες και στη χώρα μόνιμης κατοικίας του και σε άλλη χώρα. Η διπλή φορολόγηση για την ίδια συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται άδικη. Για την αποφυγή του φαινομένου αυτού το κράτος έχει προβλέψει ασφαλιστικές δικλίδες. Εάν για κάποιο λόγο αυτό συμβεί, δικαιούται ο φορολογούμενος να το γνωστοποιήσει και να ζητήσει συμψηφισμό του καταβληθέντος φόρου.

### **1.4 Αντικείμενο φόρου**

Αντικείμενο του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 2 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας είναι:

- Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.
- Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.
- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο,



εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος και ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 13 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Οι διατάξεις αυτές αναφέρουν πως σε περίπτωση παράδοσης αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου γίνεται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση. Επιπλέον, η παράδοση αγαθών θεωρείται πως πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό της χώρας και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- ο η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, που καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και
- ο δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Η παράγραφος 2 του άρθρου 11 αναφέρει πως κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, που ορίζει τι θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση η κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 (δηλαδή οι προαναφερθείσες διατάξεις σχετικά με το αντικείμενο του φόρου) απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται:

- από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41
- από υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών 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. Αν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης τότε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση. Τα πρόσωπα που εμπίπτουν σε αυτή την περίπτωση μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 (βλέπε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις).

Το ειδικό καθεστώς των αγροτών (άρθρο 41) προβλέπει πως:

- 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.
- Σε περίπτωση όμως παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους αγρότες, που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε μη υποκείμενους στο φόρο δε δικαιούνται να ζητήσουν επιστροφή του φόρου. Επίσης, δεν μπορούν να ζητήσουν επιστροφή οι αγρότες οι οποίοι:
  - ο ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών (το άρθρο 42 εξηγεί ποιοι θεωρούνται αγρότες),
  - ο πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων
  - ο ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

- ο 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 διενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους.

## **1.5 Υποκείμενο φόρου**

Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ θεωρείται:

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

## **1.6 Συντελεστές- Υπολογισμού του φόρου**

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εκφράζουν το ποσοστό επί της εκατό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία προκειμένου να υπολογιστεί το πόσο του φόρου. Ο αριθμός των συντελεστών αυτών σύμφωνα με τις οδηγίες της Κοινότητας θα έπρεπε να είναι περιορισμένος, προκειμένου να επιτευχθεί σωστή και οικονομική διαχείριση του φόρου.

Σήμερα στην Ελλάδα ισχύουν οι παρακάτω συντελεστές ανάλογα με τη γεωγραφική περιοχή, τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχονται:

1. Συντελεστής **0%** : ο οποίος εμπεριέχεται στην υγεία, την παιδεία, τα τσιγάρα.
2. Συντελεστής **4,5%** : εφαρμόζεται σε βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά.
3. Συντελεστής **9%** ο οποίος εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε αγαθό τρώγεται, πίνεται ή εισπνέεται.
4. Συντελεστής **19%** : ο οποίος ισχύει για όλα τα υπόλοιπα είδη που δεν ανήκουν στις παραπάνω κατηγορίες.

Ιδιαίτερες περιπτώσεις αποτελούν τα ακόλουθα:

-Τα οινοπνευματώδη ποτά ενώ θα έπρεπε να ανήκουν στο 9%, ανήκουν στο 19% επειδή περιέχουν οινόπνευμα.

-Η Δ.Ε.Η. από 19% μετατάσσεται στο 9% για λόγους φθηνότερου κόστους παραγωγής στις βιομηχανίες και για λόγους κοινωνικής πολιτικής.

-Η υπηρεσία δωματίων ενώ θα έπρεπε να ανήκει στο 19%, για λόγους τουριστικής πολιτικής μετατάσσεται στο 9%.

### **Μειωμένοι συντελεστές**

Στην περιοχή των νησιών των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρος, Σαμοθράκη και Θάσο, οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εφαρμόζονται μειωμένοι κατά 30% σε σχέση με τους συντελεστές που ισχύουν στην υπόλοιπη Ελλάδα. Εφόσον οι συντελεστές του προκύπτουν από τη μείωση αυτή δεν είναι ακέραιοι, στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα. Οι μειωμένοι συντελεστές είναι 4%, 7% και 15%.

#### Οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται:

α) Στις παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά, εφόσον κατά το χρόνο που ο ΦΠΑ γίνεται απαιτητός συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

-τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά και

-παραδίδονται από υποκείμενο εγκατεστημένο στα νησιά αυτά.

β) Στις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από την υπόλοιπη Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενος στο Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο

- ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά και

- τα αγαθά έχουν προορισμό τα νησιά αυτά και μεταφέρονται σε αυτά.

γ) Στις παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πώλησης αγαθών.

δ) Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, δηλαδή στις αποστολές αγαθών στα νησιά αυτά από άλλο Κράτος – Μέλος.

ε) Στις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται σε αυτά τα νησιά.

Οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές Φ.Π.Α. που αναφέραμε στις πιο πάνω νησιωτικές περιοχές ισχύουν και για τις παροχές υπηρεσιών, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. παρέχονται από υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που έχουν την εγκατάστασή τους σε αυτές τις νησιωτικές περιοχές και
2. ολοκληρώνεται υλικά η εκτέλεση τους εντός των περιοχών αυτών.

Αντίθετα οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανικών προϊόντων και μεταφορικών μέσων.

Με εγκύκλιο του υπουργείου Οικονομικών, τα φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις, τιμολόγια, δελτία παροχής υπηρεσιών), τα οποία εκδίδονται από τη Δευτέρα 15 Μαρτίου 2010, θα είναι με τους αυξημένους συντελεστές.

Οι νέοι συντελεστές ΦΠΑ διαμορφώνονται ως εξής:

Ο κανονικός συντελεστής αυξάνεται κατά δύο ποσοστιαίες μονάδες και φθάνει στο 21% από 19%.

Με τον νέο συντελεστή θα φορολογούνται:

- Ένδυση, υπόδηση, τηλεπικοινωνίες, παροχή υπηρεσίας, έπιπλα, είδη οικιακής χρήσης, αυτοκίνητα, μοτοσυκλέτες, μεταφορές, καύσιμα, οικοδομικά υλικά, τσιγάρα, αλκοολούχα ποτά, ακίνητα, ηλεκτρικές και ηλεκτρονικές συσκευές, κοσμήματα κ.λ.π.

Ο μειωμένος συντελεστής διαμορφώνεται στο 10% από 9% και επιβάλλεται στα:

- Τρόφιμα, μη αλκοολούχα ποτά, ενέργεια, φυσικό αέριο, διαμονή σε ξενοδοχεία, εστιατόρια, καφενεία, ζαχαροπλαστεία, εισιτήρια μεταφορικών μέσων, επισκευές παλαιών κατοικιών (παροχή υπηρεσιών από υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους κ. λπ.).

Ο χαμηλός συντελεστής ΦΠΑ διαμορφώνεται στο 5% από 4,5% και επιβάλλεται σε:

- Εφημερίδες, περιοδικά, βιβλία και θέατρα.

Σημειώνεται ότι οι συντελεστές για τις περιοχές (νησιά) όπου αντιστοιχεί μειωμένος ΦΠΑ κατά 30% αναπροσαρμόζονται σε 15% (από 13%) και 7% από 6%).

Συνολικά, το Δημόσιο από την αναπροσαρμογή των συντελεστών του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας θα εισπράξει το ποσό των 1,3 δισ. ευρώ το 2010.

## **1.7 Οικονομική δραστηριότητα**

**Άσκηση ανεξάρτητης δραστηριότητας**-Προϋπόθεση υπαγωγής στο ΦΠΑ ενός προσώπου είναι να ασκεί, κατά τρόπο ανεξάρτητο, οικονομική δραστηριότητα, αδιάφορα από τον τόπο εγκαταστάσεως, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

Δεν θεωρείται ότι ασκούν ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα οι μισθωτοί και άλλα φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε

άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξαρτήσεως όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την ευθύνη του εργοδότη.

Την έννοια της οικονομικής δραστηριότητας δίνει το άρθρο 4 του νόμου, το οποίο ορίζει, ότι συνιστά άσκηση οικονομικής δραστηριότητας οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του έμπορου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Στις δραστηριότητες αυτές συμπεριλαμβάνονται επίσης :

-Οι δραστηριότητες εξορύξεως φυσικών υλών.

-Οι δραστηριότητες των αγροτών.

-Οι δραστηριότητες των ελεύθερων επαγγελματιών.

-Η εκμετάλλευση ενσώματου ή άυλου αγαθού, με σκοπό την απόκτηση σ' αυτό εσόδων.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>**

### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΦΠΑ**

## **2.1 ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**

Υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων και στοιχείων είναι κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «**επιτηδευματίας**», τηρεί,



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

Κάθε επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων (πρώτη, δεύτερη, τρίτη κατηγορία) του Κώδικα από την έναρξη των εργασιών τους ή απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης αυτών όπως ορίζουν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Γενικά τα όρια για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων ορίζονται με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ως εξής :

<b><u>Κατηγορίες βιβλίων</u></b>	<b><u>Όρια ακαθάριστων εσόδων</u></b>
Δεύτερη κατηγορία	μέχρι και €1.500.000
Τρίτη κατηγορία	άνω των €1.500.000

## **2.2 ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

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

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

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

#### Βιβλία Αγορών τηρούν:

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

**Σημείωση:** Το καθεστώς αυτό για την Α' Κατηγορία βιβλίων θα ισχύει μέχρι τον 31/06/2010. Από 01/07/2010 θα ενωθεί με τα βιβλία Β' κατηγορίας.

### **2.3 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

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

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

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



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

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

#### Βιβλία Εσόδων – Εξόδων τηρούν:

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

#### Χρόνος ενημέρωσης των θεωρημένων βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας.

Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

## **2.4 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Τα βιβλία και στοιχεία που υποχρεώνεται κάθε επιχείρηση να τηρεί για να παρακολουθεί τις οικονομικές πράξεις που διεξάγει, αλλά και ο τρόπος που πρέπει να τα τηρεί ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

Ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που αποφασίζει να ακολουθήσει ο κάθε επιχειρηματίας και σε συνδυασμό με διατάξεις του Γ.Λ.Σ. και τις επιταγές της επιστήμης της λογιστικής προσδιορίζονται και τα βιβλία που θα τηρηθούν.

Από τα παραπάνω θα μπορούσαμε να πούμε ότι τα κυριότερα βιβλία Γ' κατηγορίας, σύμφωνα με το συγκεντρωτικό σύστημα (που είναι αυτό που εφαρμόζεται συνήθως), είναι τα εξής:

### **1. Ημερολόγιο**

- Αναλυτικό
- Συγκεντρωτικό

### **2. Καθολικό**

- Αναλυτικό
- Γενικό

### **3. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού**

### **4. Μητρώο Παγίων**

### **5. Βιβλίο Αποθήκης** (εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ.)

### **6. Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων και Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου**

(για Ανώνυμες Εταιρείες)

Για την τήρηση των λογαριασμών που υποχρεούται να τηρεί μια οικονομική μονάδα ο Κ.Β.Σ. παραπέμπει στο Ε.Γ.Λ.Σ., αναφέροντας ότι οι ειδικές διατάξεις του υπερισχύουν των διατάξεων του Κ.Β.Σ. .

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

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

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

Απαραίτητες προϋποθέσεις για την σωστή λειτουργία είναι:

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

#### Βιβλία Γ ' κατηγορίας τηρούν:

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

#### Χρόνος ενημέρωσης των θεωρημένων βιβλίων Γ ' κατηγορίας.

- ☒ Βιβλία πρωτογενών εγγράφων : μέχρι 15<sup>η</sup> μέρα του επόμενου μήνα συναλλαγής από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργεια τους.
- ☒ Αναλυτικό Καθολικό, Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό : μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή (20<sup>η</sup>) του μεθεπόμενου μήνα.

- ✘ Βιβλίο αποθήκης : ποσοτικά σε 10 μέρες από τη διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται σε 10 μέρες από την έκδοση ή λήψη του τιμολογίου.
  
- ✘ Ημερολόγιο αναλυτικής λογιστικής : μέσα στον επόμενο μήνα της περιόδου που αφορούν. Για τις εγγραφές της τελευταίας περιόδου της χρήσης, το ημερολόγιο ενημερώνεται μέσα στον μεθεπόμενο μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
  
- ✘ Μητρώο παγίων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων : μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού.
  
- ✘ Βιβλίο απογραφής : για την ποσοτική καταγραφή αποθεμάτων τέλους χρήσης μέχρι την 20<sup>η</sup> μέρα του μεθεπόμενου μήνα. Η αποτίμηση συμπληρώνεται στην προθεσμία εγγραφών ισολογισμού.
  
- ✘ Πρόσθετα βιβλία : ενημερώνονται την ώρα της συναλλαγής ή την επόμενη μέρα, ανάλογα με τη δραστηριότητα.
  
- ✘ Εγγραφές Ισολογισμού : μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της χρήσεως. Για ΑΕ, Συνεταιρισμοί, Δημόσιες επιχειρήσεις μέσα σε 4 μήνες και για αλλοδαπές και εκμεταλλευτές πλοίων μέσα σε 6 μήνες.

## **2.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ**

Μερικοί επιτηδευματίες (φυσικά μόνο πρόσωπα), κυρίως μικροεπιτηδευματίες που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κάτω από ορισμένα ποσά, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.. Αυτοί είναι:

- που πουλούν αγαθά και πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι 9.000€,
- που πουλούν αγαθά και παρέχουν συγχρόνως και υπηρεσίες και πραγματοποίησαν συνολικά ακαθάριστα έσοδα μέχρι 9.000€, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τα 4.000€,
- που παρέχουν υπηρεσίες και πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 4.000€,
- που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία με συνολική χωρητικότητα μέχρι 500 κόρους,
- οι πράκτορες κρατικών λαχείων
- οι εφημεριδοπώλες.

## **2.6 ΚΑΝΟΝΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.**

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του Φ.Π.Α. ανήκουν οι υποκείμενοι του Φ.Π.Α., (δηλαδή οι επιχειρήσεις, οι αντιπρόσωποι, όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή παρέχουν υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, οι λήπτες υπηρεσιών, οι παραλήπτες αγαθών, οι εισαγωγείς κλπ.) που τηρούν βιβλία (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) β' κατηγορίας (βιβλίο εσόδων - εξόδων) ή γ' κατηγορίας (βιβλία διπλογραφικού συστήματος) του Κ.Β.Σ. (άρθρο 35 Ν. 2859/00).

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

- Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών.
- Δήλωση μεταβολών - μετάταξης. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στις περιπτώσεις:
  - (α) αλλαγής επωνυμίας,
  - (β) αλλαγής του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης (κεντρικού ή έδρας), του αντικειμένου εργασιών, της ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων,

(γ) 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, (δ) έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας ή του κεντρικού, αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολών είναι η αρχική Δ.Ο.Υ. (Π. 1972/87). Η δήλωση μεταβολών - μετάταξης υποβάλλεται μέσα σε 30 μέρες από την πραγματοποίηση των αλλαγών (άρθρο 29 παρ. 1 β). Σε περίπτωση που ο υποκείμενος έχει δικαίωμα μετάταξης, από ανώτερο καθεστώς Φ.Π.Α. σε κατώτερο και αντίστροφα (π.χ. από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό) πρέπει να υποβάλλει τη δήλωση μέχρι την 30η μέρα του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου, διαφορετικά χάνει το δικαίωμα πραγματοποίησης της αλλαγής αυτής.

### **Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο Φ.Π.Α. που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.**

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. (εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα. Στα βιβλία ή σε καταστάσεις θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή και χωριστά ο Φ.Π.Α. κατά τρόπο που να διευκολύνει την ορθή συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α. (περιοδικής δήλωσης, εκκαθαριστικής δήλωσης, VIES κλπ.) και απόδοσης του Φ.Π.Α.

Αναλυτικότερα: 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 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 πράξεις λήπτη, τις αυτοπαραδόσεις αγαθών, τις αυτοπαρασχές 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. Για ενδοκοινο-



τικές εργασίες φασόν, αντί χωριστών λογαριασμών για τα αγαθά αυτά, μπορεί να τηρείται και ειδικό βιβλίο.

**2)** Να επιδίδει στη Δ.Ο.Υ. τις προβλεπόμενες από το άρθρο 38 του Ν. 2859/00 δηλώσεις του Φ.Π.Α. (περιοδική δήλωση, και εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.).

**3)** Να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.: 1) ειδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν μεταβιβάζονται ακίνητα του άρθρου 6 και άρθρου 7 πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, δηλαδή πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφάπαξ ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην παράδοση (πώληση) του ακινήτου, αφού πρώτα συμψηφιστεί ο Φ.Π.Α. εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

2) Ειδικά έντυπα, στα οποία να απεικονίζεται το συνολικό κόστος της οικοδομής και η κατανομή αυτού στις επιμέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά.

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

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

**6)** Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος - μέλος για τις ανάγκες των πράξεων εργασιών φασών και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών. Π.χ. εγκαταστημένη στην Ιταλία 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".

## **2.7 ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.**

Τα ειδικά καθεστώτα Φ.Π.Α είναι τα εξής:

- 1ο.** Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών από υποκείμενους εγκατεστημένους σε Τρίτη χώρα, προς μη υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους εντός της Κοινότητας.
- 2ο.** Μικρές επιχειρήσεις
- 3ο.** Ανακυκλώσιμα απορρίμματα
- 4ο.** Κατ' αποκοπή καταβολή του φόρου (με βάση το άρθρο αυτό έχουν ορισθεί ετήσια, κατ' αποκοπή, ποσά Φ.Π.Α. για τους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ και τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας μέχρι 12 μέτρα)
- 5ο.** Αγρότες
- 6ο.** Πρακτορεία ταξιδιών
- 7ο.** Βιομηχανοποιημένα καπνά
- 8ο.** Μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας
- 9ο.** Πωλήσεις σε δημοπρασία
- 10ο.** Επενδυτικός χρυσός

Με τα ίδια άρθρα ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις ένταξης στα ειδικά αυτά καθεστώτα, κα-



θώς και οι ειδικές διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζουν οι υποκείμενοι στο φόρο που εντάσσονται στα καθεστώτα αυτά.

## **Αναλυτικότερα**

### **2.7.1 Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.**

**A.** Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο αγορών υπάγονται στο καθεστώς αυτό, συντάσσουν δηλώσεις Φ.Π.Α. ανά τρίμηνο και τις υποβάλλουν σύμφωνα με τα οριζόμενα σε υπουργική απόφαση του 2003.

Ο υπολογισμός των ακαθάριστων εσόδων γίνεται με τεκμαρτό τρόπο, δηλαδή με την μετατροπή των αγορών κάθε φορολογικής περιόδου σε πωλήσεις, με την εφαρμογή συντελεστή μικτού κέρδους επί της αξίας των αγορών.

Ο συντελεστής αυτός προκύπτει από το κλάσμα που έχει αριθμητή τον μοναδικό ΣΚΚ επί των αγορών και παρονομαστή τον μοναδικό ΣΚΚ επί των πωλήσεων εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος. Εάν ο συντελεστής που προκύπτει από το κλάσμα αυτό είναι μικρότερος από τον πραγματικό συντελεστή μικτού κέρδους της επιχείρησης, εφαρμόζεται αυτός ο μεγαλύτερος συντελεστής.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση πραγματοποιεί χονδρικές πωλήσεις που αποδεικνύονται με φορολογικά στοιχεία, τότε τις λαμβάνουμε κι αυτές υπ' όψιν και το συνολικό κόστος μειώνεται με το κόστος των αγορών που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις.

Επίσης το κόστος αυτό μειώνεται με το κόστος των αγορών που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές, τις εκπτώσεις ή τις καταστροφές, τις απώλειες ή τις κλοπές αγορασθέντων αγαθών, που αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα.

**B.** Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου εάν το ύψος των ακαθάριστων εσόδων υπερβαίνει το ποσό των 100.000€ ή εάν πραγματοποιήθηκαν χονδρικές πωλήσεις άνω του 60% ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, η επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς.

Σημειώνεται ότι ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων παραμένουν στο τεκμαρτό καθεστώς οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. τηρούν βιβλίο αγορών, δηλαδή:

- ο εκμεταλλευτής περιπτέρου,

- ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές,
- ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων, για την εμπορία βενζίνης.

- C.** Σημειώνεται ότι όσες επιχειρήσεις του ειδικού καθεστώτος ασκούν παράλληλα και δραστηριότητα για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποβάλλουν μόνο τη δήλωση που αντιστοιχεί στα βιβλία του κανονικού καθεστώτος, στην οποία συμπεριλαμβάνουν και τα έσοδα του τεκμαρτού καθεστώτος. Στην περίπτωση αυτή για τον υπολογισμό των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων συμπληρώνουν το έντυπο του τεκμαρτού καθεστώτος (051-ΦΠΑ) και τα δεδομένα τα συναθροίζουν με τα άλλα τους έσοδα στο έντυπο του κανονικού καθεστώτος (050-ΦΠΑ).
- D.** Απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ και δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δηλώσεις οι επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ. διότι την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 9.000€ από πώληση αγαθών ή 4.000€ από παροχή υπηρεσιών. Οι επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου που κατέβαλαν για τις αγορές και τις δαπάνες τους.
- E.** Οι επιχειρήσεις του ειδικού καθεστώτος των μικρών επιχειρήσεων που μετατάσσονται προαιρετικά στο κανονικό καθεστώς, παραμένουν υποχρεωτικά στο καθεστώς αυτό για μία πενταετία. Στην περίπτωση που μετατάσσονται στο κανονικό καθεστώς και τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι επιχειρήσεις αυτές υποχρεούνται κατά τη διάρκεια του έτους εντός του οποίου έγινε η μετάταξη να συντάξουν τον Ειδικό Πίνακα διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ.
- F.** Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μέχρι 7 ενοικιαζόμενα δωμάτια μπορούν να ενταχθούν στο καθεστώς των απαλλασσομένων.

### **2.7.2 Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.**

Από 1/1/2003 καθιερώθηκε ύστερα από αίτημα παρέκκλισης που υπέβαλλε η χώρα μας στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα - το ειδικό καθεστώς των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.

Σύμφωνα με αυτά:

✘ Απαλλάσσονται (χωρίς να παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών)

- a. Οι παραδώσεις και οι ενδοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων από επιχειρήσεις εμπορίας αυτών που τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους για την προηγούμενη δι-αχειριστική περίοδο δεν ξεπερνούν τα 900.000,00€.
- b. Οι παραδώσεις και οι ενδοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων μη σιδηρού-ων μετάλλων από επιχειρήσεις εμπορίας αυτών ανεξαρτήτως εσόδων.

✘ Απαλλάσσονται (με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών)

Οι παραδώσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα της παρα-γωγικής διαδικασίας ή της εμπορικής δραστηριότητας της επιχείρησης ανεξαρτήτως ακαθάριστων εσόδων.

Παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις της παραπάνω περίπτωσης 1 να παραμένουν στο κανονικό καθεστώς φορολόγησης ύστερα από έγκριση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

### **2.7.3 Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου.**

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

Σκοπός της δυνατότητας ειδικών καθεστώτων κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου είναι η ελά-φρυνση των μικρών επιχειρήσεων από τις διοικητικές κυρίως εργασίες που έχουν όλα τα καθε-στάτα, όσον αφορά στην καταβολή του Φ.Π.Α..

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

Γενικά χαρακτηριστικά ειδικού καθεστώτος:

- ☞ Προσδιορίζεται ένα ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό Φ.Π.Α. για καταβολή από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό, με το οποίο εξαντλείται έτσι η υποχρέωση τους για καταβολή Φ.Π.Α.
- ☞ Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν θα έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων για την καταβολή Φ.Π.Α., ούτε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που έχει επιβαρύνει τις εισροές τους. Η μόνη τους υποχρέωση θα είναι η καταβολή του ετήσιου κατ' αποκοπή ποσού Φ.Π.Α.
- ☞ Η εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος δεν είναι υποχρεωτική και οι επιχειρήσεις που θέλουν να ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς μπορούν να υποβάλλουν δήλωση μεταβολής εντός 30 ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας επιθυμούν την ένταξη στο κανονικό καθεστώς με υποχρεωτική παραμονή σε αυτό για μια πενταετία.

Στο καθεστώς αυτό δεν μπορούν να ενταχθούν οι επιχειρήσεις οι οποίες:

- ❖ ασκούν τη δραστηριότητά τους με μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου, διότι κατά κανόνα διαθέτουν την απαραίτητη οργάνωση για να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον κώδικα Φ.Π.Α.
- ❖ πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις.
- ❖ ασκούν παράλληλα άλλη δραστηριότητα και για το λόγο αυτό δεν μπορούν να χαρακτηριστούν μικρές επιχειρήσεις.

#### **2.7.4 Ειδικό καθεστώς αγροτών.**

Στο ειδικό καθεστώς αγροτών υπάγονται οι αγρότες οι οποίοι ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 42 του ίδιου νόμου καθώς και οι υπάλληλοι που καλλιεργούν με εργάτες τα κτήματα τους.

Οι αγρότες του καθεστώτος αυτού δικαιούνται να ζητήσουν επιστροφή του ΦΠΑ που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών και τις λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες χρησιμοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

Ο ΦΠΑ επιστρέφεται από το Δημόσιο με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστών στα ακαθάριστα έσοδα των αγροτών, που προέρχονται από την πώληση των προϊόντων τους και την παροχή των υπηρεσιών τους και καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά.

Οι συντελεστές αυτοί είναι:

- 4% για τα δασικά προϊόντα, τα προϊόντα αλιείας σε γλυκά νερά και τις αγροτικές υπηρεσίες,
- 5% για τα προϊόντα φυτικής παραγωγής και
- 6% για τα προϊόντα ζωικής παραγωγής.

Με υπουργική απόφαση του 1988 ορίζονται οι προϋποθέσεις, τα δικαιολογητικά και η διαδικασία για την επιστροφή του ΦΠΑ στους αγρότες. Σύμφωνα με αυτήν, η άσκηση του δικαιώματος επιστροφής γίνεται με την υποβολή αίτησης-δήλωσης- αναλυτικής κατάστασης δικαιολογητικών (έντυπο 010 Α-ΦΠΑ) από τον ίδιο τον αγρότη είτε στην αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματός του ΔΟΥ, είτε μέσω της συνεταιριστικής οργάνωσης στην περιοχή της οποίας ασκεί μια από τις αγροτικές του εκμεταλλεύσεις.

Η αίτηση αυτή, η οποία υποβάλλεται από 1η Μαρτίου έως 31 Ιουλίου κάθε έτους, περιλαμβάνει τα στοιχεία που εκδόθηκαν το προηγούμενο έτος και αφορούν πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές υπηρεσιών προς άλλους υποκείμενους στο φόρο.

Με την ίδια αίτηση οι αγρότες μπορούν να τύχουν επιστροφής και του ΕΦΚ που επιβάρυνε την αγορά πετρελαίου κίνησης.

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που ο αγρότης τύχει επιστροφής ποσού μεγαλύτερου από αυτό που δικαιούται ή τύχει επιστροφής με βάση εικονικά ή νοθευμένα στοιχεία, τότε εφαρμόζονται οι κυρώσεις που προβλέπονται με νόμο.

Δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς οι αγρότες οι οποίοι:

- a)** ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42 με τη μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών.
- b)** πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους μετά από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σ' αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων.

Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ και δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου των εισροών τους.

Κατόπιν έγκρισης από τα αρμόδια όργανα της Ε.Ε., προβλέπεται η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού στους εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων και στους αλιείς.

Ειδικότερα στο καθεστώς αυτό εντάσσονται οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων που είναι κάτοχοι μέχρι και δύο ακέραιων αδειών, δηλαδή συνολικό ποσοστό εκμετάλλευσης μέχρι 200%. Για τον προσδιορισμό του ετήσιου κατ' αποκοπή ποσού ΦΠΑ λαμβάνεται υπόψη ο φόρος που επιβαρύνει τις εισροές τους καθώς και ο πληθυσμός του ΟΤΑ, εντός του οποίου έχει την έδρα του το ΤΑΞΙ.

Επίσης, στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς υπάγονται από 1.1.1999 οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας, των οποίων το μήκος μεταξύ καθέτων δεν υπερβαίνει τα 12 μέτρα, καθώς και οι σπογγαλιείς.

Το ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό ΦΠΑ προσδιορίζεται ανάλογα με το μήκος του σκάφους και καταβάλλεται σε δύο ισόποσες δόσεις με την υποβολή έκτακτης δήλωσης ΦΠΑ.

- α) ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος δεν υποχρεούνται να τηρούν βιβλία, να εκδίδουν στοιχεία, να υποβάλουν δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλουν φόρο.

Όποιοι αγρότες επιθυμούν μπορούν να μεταταγούν στο κανονικό καθεστώς με την υποβολή δήλωσης μεταβολής στην αρμόδια ΔΟΥ εντός 30 ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να παραμείνουν στο κανονικό καθεστώς υποχρεωτικά για μια πενταετία.

Επίσης δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής τους παραγωγής, καθώς και τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού.

Απαλλαγές που παρέχονται στους αγρότες. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρ. 8 του ν. 3220/2004 παρέχεται πλήρης απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης κατά την αγορά ή α-



νταλλαγή γεωργικών ή κτηνοτροφικών εκτάσεων, μαζί με τις εγκαταστάσεις τους που εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή τους, σε όλους τους αγρότες (νέους, νεοεισερχόμενους ή άνω των 40 ετών) είτε με τις διατάξεις του ν. 634/1977 είτε με εκείνες του ν. 2520/1997, χωρίς κανένα περιορισμό (ανώτατο όριο) ως προς την αξία ή την έκταση των αγροτικών ακινήτων.

### **2.7.5 Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών.**

Στο ειδικό αυτό καθεστώς υπάγονται τα πρακτορεία ταξιδιών και οι εξομοιούμενες με αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, εφόσον συγκεντρώνουν κάποιες προϋποθέσεις.

Προϋποθέσεις υπαγωγής των πρακτορείων ταξιδιών στο καθεστώς αυτό:

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

#### Φορολογητέα αξία.

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

Με άλλα λόγια, το πρακτορείο ταξιδιών αφαιρεί από το συνολικό ποσό που εισπράττει από τους πελάτες (για το ταξίδι πακέτο), όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί για το ταξίδι αυτό και που κα-

λύπτονται με νομότυπα δικαιολογητικά. Αφαιρεί δηλαδή, τα έξοδα μεταφοράς, την αξία υπηρεσιών στο εξωτερικό, τις δαπάνες ξενοδοχείων στην Ελλάδα (με το Φ.Π.Α. τους), την ασφάλεια (με το Φ.Κ.Ε. κ.λπ.). Το υπόλοιπο αποτελεί το μικτό κέρδος (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.).

Ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας για λόγους απλοποίησης γίνεται ανά φορολογική περίοδο, δηλαδή από τα συνολικά έσοδα μίας φορολογικής περιόδου αφαιρούνται τα συνολικά κόστη, κατά είδος πακέτου.

### **2.7.6 Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών.**

Με το ειδικό αυτό καθεστώς προβλέπεται ότι στην παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση ή εισαγωγή βιομηχανοποιημένων καπνών ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης αυτών. Η ιδιαιτερότητα του καθεστώτος αυτού συνιστάται στο γεγονός ότι ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο αρχικό στάδιο της εμπορίας. Δηλαδή ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται από τον υπόχρεο (εισαγωγέα, αποθηκευτή κ.λπ.) και η περαιτέρω διάθεση των προϊόντων αυτών από πρατήρια, περίπτερα κ.λπ. δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α.

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

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

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

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



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

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

### Προϋποθέσεις εφαρμογής του καθεστώτος.

Το καθεστώς εφαρμόζεται από τον μεταπωλητή για τα μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας που παραδίδει εφόσον τα απέκτησε στο εσωτερικό της Κοινότητας από:

- i.** πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, π.χ. ιδιώτες, Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. μη υποκείμενα στο φόρο, ή
- ii.** πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο, τα οποία όμως έχουν στερηθεί του δικαιώματος έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου κατά την απόκτηση των συγκεκριμένων αγαθών και η παράδοση των αγαθών στους μεταπωλητές του καθεστώτος αυτού έχει απαλλαγεί από τον ΦΠΑ με τις διατάξεις της περίπτωσης κθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 ή αντίστοιχης διάταξης άλλου Κράτους-μέλους, ή
- iii.** πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο, τα οποία υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39 ( μικρές επιχειρήσεις ) ή αντίστοιχης διάταξης άλλου Κράτους-μέλους και απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ και καταβολής φόρου εφόσον πρόκειται για αγαθά επένδυσης για τα οποία δεν έχει ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου, ή
- iv.** από άλλο μεταπωλητή του καθεστώτος αυτού, ο οποίος είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα ή σε άλλο Κράτος-μέλος.

### Φορολογητέα αξία.

Φορολογητέα αξία της παράδοσης των αγαθών είναι το περιθώριο κέρδους που προκύπτει από κάθε παράδοση αγαθού που πραγματοποιεί ο μεταπωλητής.

Ως περιθώριο κέρδους θεωρείται η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης του αγαθού από τον μεταπωλητή και της τιμής αγοράς μειωμένη με τον ΦΠΑ που αναλογεί στην θετική διαφορά, ο οποίος υπολογίζεται με εσωτερική υφαίρεση επί της θετικής διαφοράς.

Στην περίπτωση που η τιμή αγοράς είναι μεγαλύτερη από την τιμή πώλησης και προκύπτει αρνητική διαφορά, δηλ. ζημία, δεν υπολογίζεται ΦΠΑ και η αρνητική διαφορά δεν συμψηφίζεται με θετική διαφορά που προκύπτει από παραδόσεις άλλων αγαθών ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενη φορολογική περίοδο.

Ως τιμή πώλησης λαμβάνεται το σύνολο του αντιτίμου που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο μεταπωλητής από τον αγοραστή περιλαμβανομένου και του ΦΠΑ.

Ως τιμή αγοράς λαμβάνεται το σύνολο του αντιτίμου που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλει ο μεταπωλητής στον προμηθευτή του.

Ο ΦΠΑ που προκύπτει με εσωτερική αφαίρεση από την θετική διαφορά μεταξύ τιμής πώλησης και τιμής αγοράς υπολογίζεται με τον συντελεστή στον οποίο υπάγεται το μεταπωλημένο αγαθό.

### **Παράδειγμα:**

Τιμή πώλησης	4.000 €
Τιμή αγοράς	2.500 €
<b>Θετική διαφορά</b>	<b>1.500 €</b>

Άρα φορολογητέα αξία  $1.500 * 100 / 119 = 1.260 \text{ €}$

Και ΦΠΑ  $1.500 - 1260 = 240 \text{ €}$

### Επιλογή εφαρμογής του καθεστώτος σε ειδικές κατηγορίες αγαθών.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει το καθεστώς αυτό και σε ορισμένες άλλες περιπτώσεις παράδοσης αγαθών ιδιαίτερου πολιτιστικού ενδιαφέροντος, Παρότι δεν υπάρχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2.

### Οι περιπτώσεις αυτές είναι:

- ✘ η εισαγωγή από τρίτες χώρες αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από τον ίδιο τον μεταπωλητή.
- ✘ η παράδοση στον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας από τον ίδιο τον δημιουργό ή τους διαδόχους του.
- ✘ η ευκαιριακή παράδοση στον μεταπωλητή, αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας από υποκείμενο στο φόρο εκτός από τον μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση έγινε κάτω από προϋποθέσεις που σχετίζονται με την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ή το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που ασκήθηκε από τον υποκείμενο.

Για τον προσδιορισμό του περιθωρίου κέρδους στην αξία αγοράς του αγαθού περιλαμβάνεται και το ποσό του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκε η αγορά του αγαθού.

Όταν ασκείται η επιλογή αυτή ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 ημέρες από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται. Η δήλωση αυτή έχει δεσμευτικό χαρακτήρα για δύο χρόνια, μετά την παρέλευση των οποίων μπορεί να ανακληθεί.

### Απαλλαγή από Φ.Π.Α.

Οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας του καθεστώτος αυτού απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ όταν πραγματοποιούνται με τις διατάξεις των άρθρων 24 και 27 (εξαγωγές, παραδόσεις σε πλοία, αεροπλάνα, κ.λ.π).

### Έκπτωση του φόρου.

Ο μεταπωλητής που ανήκει στο ειδικό καθεστώς δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των δαπανών του για την απόκτηση των μεταχειρισμένων αγαθών. Αντίθετα έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των γενικών του εξόδων καθώς και της απόκτησης επενδυτικών αγαθών ή του κόστους επισκευής των μεταχειρισμένων αγαθών, εφόσον τα έξοδα επισκευής κ.λ.π. δεν επιβαρύνουν το κόστος παράδοσης των αγαθών αλλά μόνο μέχρι το περιθώριο κέρδους.

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

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

#### Φορολογητέα αξία.

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

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

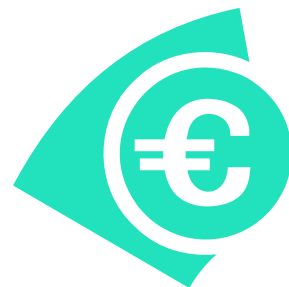
Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, στην οποία αναγράφει χωριστά, για κάθε παράδοση αγαθού, α) την τιμή κατακυρώσεως του αγαθού και β) το ποσό της προμήθειας, στην οποία εμπεριέχεται και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτήν, που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από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

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

### **2.7.9 Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ:

- a. η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού.
- b. οι υπηρεσίες μεσιτών που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων, όταν μεσολαβούν σε παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.



Ως επενδυτικός χρυσός νοούνται:

- ❖ ο χρυσός υπό μορφή ράβδου ή πλάκας, αποδεκτού βάρους από τις αγορές πολυτίμων μετάλλων καθαρότητας τουλάχιστον 995 χιλιοστών αντιπροσωπευόμενος ή μη από τίτλους. Εξαιρούνται από το καθεστώς αυτό οι ράβδοι και πλάκες έως και ενός γραμμαρίου.
- ❖ τα χρυσά νομίσματα που:
  - είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών
  - έχουν κοπεί μετά το έτος 1800
  - αποτελούν ή έχουν αποτελέσει στην χώρα προέλευσής τους νόμιμο χρήμα και
  - πωλούνται σε τιμή που δεν υπερβαίνει το 180% της αξίας τους σε χρυσό.

#### Δικαίωμα έκπτωσης.

Οι υποκείμενοι στο φόρο που διενεργούν πωλήσεις επενδυτικού χρυσού δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, εκτός από τον φόρο που οφείλεται για τις πράξεις που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου αυτού.

#### Δικαίωμα επιλογής φορολόγησης.

Οι υποκείμενοι που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό έχουν δικαίωμα να επιλέξουν να φορολογήσουν τις παραδόσεις επενδυτικού χρυσού που πραγματοποιούν μόνον όταν οι παραδόσεις αυτές γίνονται σε υποκειμένους στο φόρο.

Δικαίωμα επιλογής για φορολόγηση στην περίπτωση αυτή, έχουν και οι μεσίτες όταν ο εντολέας τους έχει επιλέξει τη φορολόγησή του.

#### Υποχρεώσεις.

Οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν συναλλαγές σε επενδυτικό χρυσό έχουν υποχρέωση υποβολής των ειδικών δηλώσεων και καταστάσεων που ορίζονται με την Α.Υ.Ο. 1058189/4454/335/001 4B/Π.Ο.Λ. 1193/9-7-2002.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>**

### **ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ – ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ**

### **3.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

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

**α)** Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

**β)** Ο εγκατεστημένος 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', ββ' και γγ'

**γ)** Ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου σε Τρίτη χώρα υποκείμενου στο φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στην κατωτέρω περίπτωση δ', υποπεριπτώσεις αα', ββ', γγ'.

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

- 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.

- παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την

έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 13

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

- σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος

**ε)** το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

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

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

**2.** Οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην απόφαση 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 με αποφάσεις του υπουργείου οικονομικών :

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

**β)** είναι δυνατόν να ορίζεται ότι ο υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκατεστημένος σε Τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας εγκατάστασης 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.

## **3.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ**

Όταν λέμε απαλλασσόμενους από το Φ.Π.Α συναλλαγές εννοούμε τις συναλλαγές εκείνες, δηλαδή τις πωλήσεις ή τις παροχές υπηρεσιών που όταν πραγματοποιούνται, πάνω στην αξία τους και δεν προστίθεται το Φ.Π.Α.

Οι απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές αναφέρονται στα άρθρα 18-22γ του ν.1642/86 και αναλύονται αμέσως παρακάτω.

### **3.2.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ**

**1.** Απαλλάσσονται από το φόρο:

**α)** η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ( ΕΛ. ΤΑ. ) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,

**β)** οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα,

**γ)** Η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από του Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης ( Ο. Τ. Α. ) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων – Ο. Ε. Β. – ( Ειδικοί Οργανισμοί, Γ.Ο.Ε.Β., Τ.Ο.Ε.Β ) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

Η διάταξη αυτή ισχύει από 25.22.1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής και απόδοσης Φ. Π. Α. από τα παραπάνω πρόσωπα.

Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο Δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται.

Η απαλλαγή των παροχών του πρώτου εδαφίου ισχύει και για πράξεις που πραγματοποιούνται από το Δημόσιο και άλλα Ν. Π. Δ. Δ.

**δ)** η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι παρεχόμενες στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών,

**ε)** η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντιάτρους, ψυχολόγους, μαιές, νοσοκόμους και φυσικοθεραπευτές.

**στ)** η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες,

**ζ)** η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,

**η)** η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα,



**θ)** η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων που πραγματοποιούνται από Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,

**ι)** η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή,

**ια)** η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό,

**ιβ)** η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την κατά περίπτωση αρμόδια αρχή,

**ιγ)** η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,

**ιδ)** η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή,

**ιε)** η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού,

**ιστ)** η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

**ιζ)** η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ' , θ' και ιβ' της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη,

**ιη)** η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ' , θ' , ιβ' , ιδ' , ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση,

**ιθ)** οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες,

**κ)** οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα νομίσματα και χαρτονομίσματα για συλλογές,

**κα)** οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων,

**κβ)** η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά,

**κγ)** η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείριση τους από ο πρόσωπο που τις χορηγεί,

**κδ)** ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών, η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων, που ενεργείται από το πρόσωπο που τις χορηγεί,

**Κε)** οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμπάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές,

**Κστ)** οι μισθώσεις ακινήτων,

**Κζ)** η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟ – ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ, και λαχείων του Λαχειοφόρου Αμοιβαίου Στοιχήματος (SWEEPSTAKES) του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδος,

**Κη)** η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπών ενσήμων, καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών Οργανισμών και λοιπών παρόμοιων αξιών, εκτός από αυτήν που προορίζεται για συλλογές,

**Κθ)** η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστικά αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30,

**Λ)** η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στην φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20,

**Λα)** η παράδοση ακινήτων, εκτός από αυτά που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6.

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

**Λγ)** η παράδοση αγαθών, των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

**Λδ)** τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του ν. 2206/1994 (Φ. Ε. Κ. 62 Α') από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου.

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

### **3.2.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ - ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ**

**Στην εισαγωγή αγαθών απαλλάσσονται από το φόρο:**

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

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

Η διάταξη αυτή αφορά και τις εισαγωγές αγαθών που εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 10 οι οποίες θα ετύγχαναν της εν λόγω απαλλαγής αν είχαν πραγματοποιηθεί κατά την έννοια της περίπτωσης α της παραγράφου 1 του άρθρου 10,

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

**δ)** η εισαγωγή αγαθών, τα οποία στην συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του και για λογαριασμό του εισαγωγέα σε άλλο κράτος – μέλος και η παράδοσή τους απαλλάσσεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 28,

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

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

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

### **Στην εξαγωγή αγαθών απαλλάσσονται από το φόρο:**

**α)** η παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή

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

Κατά την έννοια των διατάξεων το προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται :

**αα)** ως «αγαθά εξοπλισμού», τα ενσωματωμένα ή χρησιμοποιούμενα σε μεταφορικό μέσο ιδιωτικής χρήσης,

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

Ειδικά για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες,

τα οποία μεταφέρονται στις προσωπικές τους αποσκευές, η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

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

- τα αγαθά μεταφέρονται εκτός της κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο χρησιμοποιήθηκε η παράδοση.

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

- η συνολική αξία της παράδοσης συμπεριλαμβανομένου και το φόρου προστιθέμενης αξίας υπερβαίνει το ποσό που ορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Το ποσό αυτό καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος τις οδηγίας 69/169/ Ε. Ο. Κ. , όπως ισχύει κάθε φορά.

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

- ως «ταξιδιώτης μη εγκατεστημένος στο εσωτερικό της κοινότητας», ο ταξιδιώτης του οποίου η κατοικία ή μη συνήθης διαμονή δε βρίσκεται στο εσωτερικό της κοινότητας. Κατ' εξαίρεση, εξομοιώνεται με ταξιδιώτη μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας ο αγοραστής που διαμένει στο εσωτερικό της κοινότητας, εφόσον αποδεδειγμένα πρόκειται να

- εγκατασταθεί σε τρίτη χώρα

- ως «κατοικία ή συνήθης διαμονή», ο τόπος που αναγράφεται ως τέτοιος στο διαβατήριο, στο δελτίο ταυτότητας ή σε οποιοδήποτε άλλο δημόσιο έγγραφο που αναπληρώνει νόμιμα το δελτίο ταυτότητας,

**Υ)** η παροχή υπηρεσιών που αφορά στην επεξεργασία κινητών αγαθών, τα οποία έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτό στο εσωτερικό της χώρας και στη συνέχεια εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, απ' αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες ή από τον εγκατεστημένο εκτός της χώρας λήπτη ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους,

**δ)** η παράδοση αγαθών σε αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και λοιπά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, εφόσον τα αγαθά εξάγονται, εκτός της κοινότητας, από τα πρόσωπα αυτά, στα πλαίσια των ανθρωπιστικών, φιλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους,

**ε)** η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές αγαθών, καθώς και με αγαθά που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 25. Στις υπηρεσίες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 22,

στ) η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες ή άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν, ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού και του άρθρου 27 ή πράξεις που πραγματοποιούνται εκτός της Κοινότητας. Εξαιρείται η παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδιών που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών, εφόσον αυτή πραγματοποιείται σε άλλο κράτος- μέλος της Κοινότητας,

**ζ)** η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο, καθώς και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας αυτούσια ή μεταποιημένα, καθώς και παροχές υπηρεσιών, που συνδέονται άμεσα με την εξαγωγική του δραστηριότητα και μέχρι του ποσού των εξαγωγών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή διαχειριστική περίοδο.

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

**Στην διεθνή διακίνηση απαλλάσσονται από το φόρο:**

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

**δ)** οι παραδόσεις και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που απαριθμούνται στην περίπτωση β, με διατήρηση μιας από τις καταστάσεις που αναφέρονται στην εν λόγω περίπτωση,

**ε)** οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν οι διατάξεις:

**αα)** της περίπτωσης α της παραγράφου 1 του άρθρου 10, με διατήρηση των καθεστώτων προσωρινής εισαγωγής, με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης,

**ββ)** της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 10, με διατήρηση της διαδικασίας της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, που προβλέπεται από το άρθρο 55α, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές. Οι προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό απαλλαγές εφαρμόζονται και για τα ισχύοντα και λειτουργούντα στην Ελλάδα καθεστώτα της τελωνειακής επίβλεψης, του ελεύθερου τελωνειακού χώρου, και των ελεύθερων τελωνειακών συγκροτημάτων.

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

### **Επισήμανση :**

Ορισμένα εθνικά εδάφη αν και ανήκουν σε κράτη της Ε.Ε. εξαιρούνται από την

έννοια του «εσωτερικού των κρατών μελών», θεωρούνται σαν Τρίτη χώρα και τα αγαθά που προέρχονται από αυτά θεωρούνται σαν εισαγόμενα.

Τα εδάφη αυτά είναι:

- Μαρτινίκα, Γαλλική Γουιάνα, Γουαδελούπη, Ρεουνιόν, Άγιος Πέτρος, Μικελόν, υπερπόντιες κτήσεις της Γαλλίας,
- Κανάρια νησιά, Θέουτα, Μελίλια,
- Γιβραλτάρ, νησιά Τσάνελ,
- Ανδόρα, Άγιος Μαρίνος,
- Νησί Ελιγολάνδης και περιοχή Μπύζιγκεν της Ομοσπ. Δημ. της Γερμανίας,
- Λιβίνιο και Καμπιόνε ντ'Ιτάλια της Ιταλικής Δημοκρατίας,
- Άγιο Όρος.

Γενικά απαλλαγή από το Φ.Π.Α. υπάρχει, όταν τα αγαθά εξάγονται εκτός Ε.Ε. και στη διεθνή διακίνηση των αγαθών και ειδικότερα όταν αυτή πραγματοποιείται, είτε στα πλαίσια των κοινοτικών τελωνειακών καθεστώτων τελωνειακής αποταμίευσης, αποθήκευσης, ελεύθερης αποθήκης, ενεργητικής τελειοποίησης, προσωρινής εισαγωγής, εναπόθεσης, είτε στα πλαίσια των εθνικών τελωνειακών καθεστώτων: τελωνιακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνιακού χώρου, ελεύθερων τελωνιακών συγκροτημάτων.

### **3.2.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ**

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

**2.** Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θεωρούνται ως:

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

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

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

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

**6.** Απαλλάσσεται από το φόρο:

α) οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τα οποία προορίζονται να τεθούν στο εσωτερικό της χώρας σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης και των αποθηκών του Ν. **2960/2001** (ΦΕΚ 265 Α).

**β)** οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών οι οποίες, αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α,

γ) οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών εκτός από αυτές που αφορούν παραγωγή ή κατασκευή των αγαθών, οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που προβλέπονται στην περίπτωση α, εφόσον τα αγαθά εξακολουθούν να παραμένουν στο εσωτερικό της χώρας στο ίδιο καθεστώς.

**7.** Στο καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορούν να υπαχθούν τα αγαθά που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα VI του παρόντος εφόσον αυτά δεν προορίζονται να παραδοθούν στο στάδιο του λιανικού εμπορίου.

Στο Παράρτημα VI μπορεί να εντάσσονται και άλλα αγαθά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης δύνανται να υπαχθούν οποιαδήποτε αγαθά, εφόσον προορίζονται να παραδοθούν σε:

**α)** καταστήματα αφορολόγητων ειδών για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε τρίτη χώρα, με αεροπορική πτήση ή θαλάσσια διαδρομή που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24,

**β)** υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούνται προς επιβάτες πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο κατά τη διάρκεια μεταφοράς της οποίας ο τόπος άφιξης ευρίσκεται εκτός της Κοινότητας,

**γ)** υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν με απαλλαγή από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων στ και ζ της παραγράφου 1 του άρθρου 27.

Δεν υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης του άρθρου αυτού τα είδη που καλύπτονται από τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γγ της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.

**8.** Για την υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς του άρθρου αυτού υποβάλλονται από τον κατά περίπτωση υπόχρεο στο φόρο όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του παρόντος, στην αρμόδια αρχή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος:

**α)** δήλωση εισόδου των αγαθών ανεξάρτητα από την έκδοση και άλλων παραστατικών ή συνοδευτικών τίτλων αυτών, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης ή του εναποθέτη κυρίου των αγαθών, η ημερομηνία αποθήκευσης, το είδος, η ποιότητα και η ποσότητα των αγαθών, οι όροι αποθήκευσης, ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών στη φορολογική αποθήκη, οι εργασίες που θα γίνονται στα αγαθά, το είδος και το ύψος των σχετικών εγγυήσεων, καθώς και τυχόν άλλες λεπτομέρειες,

**β)** δήλωση εξόδου των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α στοιχεία, τα πλήρη στοιχεία του παραλήπτη των αγαθών, ο προορισμός των αγαθών, όπως αυτός αναφέρεται στην παράγραφο 10 του παρόντος και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που

αναλογεί σύμφωνα με την παράγραφο 13 του παρόντος και αναγράφονται ο χρόνος παραμονής των αγαθών στην φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το καθεστώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στη δήλωση εισόδου και τη δήλωση εξόδου των αγαθών επαληθεύονται κατά την είσοδο και την έξοδο των αγαθών από τη φορολογική αποθήκη, από την κατά περίπτωση αρμόδια αρχή, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 4 του παρόντος.

Οι δηλώσεις αυτές καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο στην αρμόδια ΔΟΥ.

**9.** Ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης υποχρεούται όπως:

- τηρεί για κάθε αποθήκη ειδικό θεωρημένο βιβλίο φορολογικής αποθήκης για την παρακολούθηση των εργασιών του, στο οποίο καταχωρούνται τόσο τα αγαθά κυριότητάς του όσο και κατά εναποθέτη όλα τα αγαθά που εισέρχονται και εξέρχονται από αυτήν.

Οι ενδείξεις αυτού του ειδικού βιβλίου μπορούν να καταχωρούνται αντί στο ειδικό θεωρημένο βιβλίο σε ειδικές στήλες στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων βιβλίο αποθήκης,

- επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής,

- δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο,

- παρέχει εγγύηση προς το Δημόσιο για τη διασφάλιση των συμφερόντων του.

Ως εγγυήσεις δύνανται να παρέχονται χρηματικό ποσό, τραπεζική επιστολή, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματα ασφάλειες ή αξιόχρεη επιστολή τρίτου προσώπου,

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

- διαθέτει μέσα στις φορολογικές αποθήκες και χωρίς δαπάνη για το Δημόσιο κατάλληλο και ασφαλή εστεγασμένο χώρο για την εγκατάσταση των αρμόδιων αρχών προς διενέργεια των κατά περίπτωση απαιτούμενων εργασιών και διατυπώσεων.

**10.** Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη για να λάβουν έναν από τους παρακάτω προορισμούς:

**α)** να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας,

**β)** να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης,

**γ)** να τεθούν σε ένα από τα καθεστώτα του άρθρου 25 και

**δ)** να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας.

**11.** Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση στην εποπτεύουσα τη φορολογική αποθήκη αρχή, κατά το χρόνο εξόδου των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται διαφορετικός χρόνος καταβολής του φόρου. Ο φόρος δεν καταβάλλεται, εφόσον τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25 και 28.

**12.** Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 36, υπόχρεος στο φόρο που οφείλεται κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς του παρόντος άρθρου είναι καταρχήν ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ή ο εναποθέτης των αγαθών, κατά περίπτωση.

Όταν η έξοδος των αγαθών δε γίνεται από τα πρόσωπα αυτά, υπόχρεο στο φόρο είναι το πρόσωπο που πραγματοποιεί την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς αυτό, ανεξάρτητα αν ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου.

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



**13.** Για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης λαμβάνεται η αξία παράδοσης των αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, ο δε φόρος που προκύπτει με την εφαρμογή του οικείου συντελεστή δεν μπορεί να είναι μικρότερος από:

**α)** το ποσό του φόρου με το οποίο θα είχε επιβαρυνθεί η αρχική πράξη, ήτοι η παράδοση ή ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποιήθηκε με απαλλαγή από το φόρο σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου και η οποία οδήγησε στην υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς αυτό, προσαυξημένο με το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί σε κάθε παροχή υπηρεσιών που απαλλάσσεται σύμφωνα με τις περιπτώσεις β και γ της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, όταν τα αγαθά δεν αποτέλεσαν αντικείμενο παράδοσης κατά την παραμονή τους στο καθεστώς αυτό,

**β)** το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί στην τελευταία από αυτές τις παραδόσεις, προσαυξημένο με το ποσό του φόρου που θα είχε επιβληθεί σε κάθε παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκε μετά την παράδοση αυτή και που απαλλάσσεται σύμφωνα με τις περιπτώσεις β και γ της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, όταν τα αγαθά αποτέλεσαν αντικείμενο παραδόσεων κατά την παραμονή τους στο καθεστώς αυτό.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται όταν κατά τη διάρκεια παραμονής των αγαθών στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης υπάρχει καταστροφή, απώλεια ή κλοπή αυτών που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται

**14.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

**α)** οι προϋποθέσεις με τις οποίες χορηγείται η άδεια λειτουργίας των φορολογικών αποθηκών του παρόντος άρθρου, καθώς και οι λόγοι ανάκλησης αυτής,

**β)** οι όροι και οι προϋποθέσεις λειτουργίας των φορολογικών αποθηκών, η λογιστική παρακολούθηση των αγαθών που αποθηκεύονται, ο χρόνος διάρκειας της λειτουργίας αυτών, καθώς και ο τρόπος ενημέρωσης του ειδικού βιβλίου φορολογικής αποθήκης,

**γ)** η διαδικασία εισόδου και εξόδου των αγαθών στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, καθώς και ο τρόπος της άσκησης του ελέγχου αυτών,

**δ)** ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών κατά κατηγορία στη φορολογική αποθήκη,

**ε)** η διαδικασία αναγνώρισης των απωλειών ή καταστροφών που υφίστανται τα αγαθά κατά τη διάρκεια παραμονής τους στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης που οφείλεται σε ανωτέρα βία ή αυτή ταύτη τη φύση των αγαθών,

**στ)** οι παρεχόμενες εγγυήσεις, το είδος και το ύψος αυτών προς διασφάλιση των οφειλόμενων κάθε φορά στο Δημόσιο αναλογούντων φόρων επί των αποθηκευμένων αγαθών,

**ζ)** η διαδικασία εφαρμογής των περιπτώσεων α, β και γ της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου,

**η)** ο τύπος και το περιεχόμενο, καθώς και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου και

**θ)** κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

### **3.2.4. ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ**

**1.** Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση εντός της Ελλάδας και η εισαγωγή από τρίτες χώρες πλοίων και πλωτών μέσων που θα χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία ή άλλη εκμετάλλευση καθώς και τα αντικείμενα και τα υλικά που θα χρησιμοποιηθούν ή θα ενσωματωθούν σε αυτά.

Δεν απαλλάσσονται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης που είναι για αναψυχή ή για αθλητισμό.

**2.**Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή παντός τύπου αεροσκαφών καθώς και τα αντικείμενα και τα υλικά που θα ενσωματωθούν ή θα χρησιμοποιηθούν από αυτά. Η απαλλαγή ισχύει για τα αεροσκάφη που προορίζονται για χρησιμοποίηση από τις Ένοπλες Δυνάμεις, το δημόσιο ή για διενέργεια διεθνών κυρίως μεταφορών με κόμιστρο από αεροπορικές εταιρείες (με ακαθάριστα έσοδα την προηγούμενη χρήση πάνω από 50% από διεθνείς μεταφορές), ενώ δεν ισχύει για τα αεροσκάφη ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

**3.**Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή των καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων που προορίζονται για εφοδιασμό των σκαφών και των αεροσκαφών που απαλλάσσονται από Φ.Π.Α. καθώς και οι υπηρεσίες που καλύπτουν άμεσες ανάγκες τους.

- Οι ασχολούμενοι με την εμπορία τέτοιων σκαφών έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που έδωσαν για την απόκτησή τους αλλά και του Φ.Π.Α. των υπολοίπων εισροών τους.

**4.**Απαλλάσσονται επίσης η παράδοση και η εισαγωγή αγαθών καθώς και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες Πρεσβειών, Προξενείων, διπλωματικών και προξενικών υπαλλήλων, αναγνωρισμένων διεθνών οργανισμών και των μελών τους καθώς και των Ενόπλων Δυνάμεων των Κ-Μ του ΝΑΤΟ, εκτός των ελληνικών.

**5.**Απαλλάσσεται η εισαγωγή χρυσού που γίνεται από την Τράπεζα της Ελλάδος αλλά και η παράδοση χρυσού που πραγματοποιούν άλλοι προς την Τράπεζα Ελλάδος.

**6.** Απαλλάσσονται επίσης οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από και προς το εξωτερικό καθώς και οι υπηρεσίες που συνδέονται στενά με αυτές.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>**

### **ΕΚΠΤΩΣΗ – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α**

## **4.1 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου**

**1.** Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές 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.** Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται, επίσης, στον υποκείμενο φόρου κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:

**α)** για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό μιας από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του έμπορου ή του παρέχοντος υπηρεσίες, όπως κατονομάζονται στο άρθρο 4, αλλά μονό εφόσον οι δραστηριότητες αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,

**β)** για την παροχή υπηρεσιών, και την παράδοση αγαθών, των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών.

**γ)** για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο και αναφέρονται :

- Στην εξαγωγή αγαθών ( άρθρο 20).
- Στην διεθνή διακίνηση αγαθών ( άρθρο 21 παρ. 1 περιλαμβάνεται. α', β', γ', δ' και ε' ).
- Στις ειδικές απαλλαγές ( άρθρο 22).

**δ)** για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο και αναφέρονται στις ασφαλιστικές, τραπεζικές και χρηματοοικονομικές πράξεις, εφόσον ο λήπτης των υπηρεσιών είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας,

**ε)** για τη διάθεση δώρων μέχρις αξίας μέχρι δέκα (10) ευρώ και δειγμάτων.

**3.** Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός. Απαιτητός καθίσταται ο φόρος όταν το Δημόσιο έχει το δικαίωμα να απαιτήσει από τον υπόχρεο να καταβάλει το φόρο. Ο χρόνος αυτός συμπίπτει με το χρόνος υποβολής της προσωρινής δήλωσης, διότι τότε οφείλει ο φορολογούμενος να καταβάλλει το φόρο.

Διευκρινίζεται, ότι ο φόρος με τον οποίο έχει επιβαρυνθεί ο φορολογούμενος στις αγορές αγαθών, στην λήψη υπηρεσιών και στην εισαγωγή, εκπίπτει αμέσως κατά την υποβολής των δηλώσεων, χωρίς να αναμένει ο φορολογούμενος να πουλήσει τα αγαθά ή να παράσχει τις υπηρεσίες. Το γεγονός αυτό έχει ως συνέπεια ότι όλα τα αποθέματα των επιχειρήσεων και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία θα είναι αποφορολογημένα.

**4.** Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

**α)** αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

**β)** αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων. Δηλαδή δεν προορίζονται για μεταπώληση ή επιτόπια κατανάλωση.

**γ)** δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

**δ)** στέγασης, τροφής, ποτών, δαπάνες μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

στ) αγοράς, εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας, των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19. - (καταργήθηκε με το άρθρο 25 παρ. 1 του ν. 3522/06.)

**5.** Δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου για ορισμένες πράξεις που πραγματοποιούνται στο εξωτερικό.- Σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 2 περ. α' του νόμο, δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου παρέχεται και στον υποκείμενο στο φόρο για αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό οικονομικών δραστηριοτήτων, εφόσον οι δραστηριότητες αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αν είχαν πραγματοποιηθεί στην Ελλάδα.

**6.** Δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου για παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών.- Σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ.2, περ.β' του νόμου, δικαίωμα έκπτωσης του φόρου έχει ο παρέχων υπηρεσίες που απαλλάσσονται από το φόρο, η αξία των οποίων περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών.

**7.** Δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου για ορισμένες πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο. – Σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ.2, περ. γ' του νομού, παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για απαλλασσόμενες πράξεις που αναφέρονται :

- Στην εξαγωγή αγαθών.
- Στην διεθνή κίνηση αγαθών.
- Στις ειδικές απαλλαγές.

Με την παραπάνω διάταξη του νόμου καλύπτονται πολλές πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο. Μια τέτοια πράξη είναι η εξαγωγή αγαθών για την οποία παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβαρύνθηκε ο δικαιούχος σε όλα τα προηγούμενα στάδια εισαγωγής, παράγωγης και εμπορίας.

## **4.2 Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου (pro rata)**

**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 παρανομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Στον παρανομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19.

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

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

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

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

**4.** Το ποσοστό που βρίσκεται με τον πιο πάνω τρόπο λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του 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 Δ.Ο.Υ., μπορεί:

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

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

**7.** Προκειμένου για πράξεις σε ακίνητα που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, η έκπτωση του φόρου εισροών ενεργείται σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής της κάθε ιδιοκτησίας στο συνολικό φόρο εισροών, ο οποίος διαμορφώνεται με βάση την πραγματική διάθεση των αγαθών και υπηρεσιών ανά οικοδομή, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ

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

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

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

**α)** βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

**β)** νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

**γ)** στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα εισαχθέντα αγαθά,

**δ)** νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

**ε)** κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

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

Η περίπτωση αφορά τους αντιπροσώπους των εγκατεστημένων στο εξωτερικό προσώπων και τους λήπτες των υπηρεσιών εφόσον δεν υπάρχει αντιπρόσωπος.

**3.** Όταν το ποσό της έκπτωσης του φόρου είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο. Σε περίπτωση δε που είναι αδύνατη η μεταφορά της έκπτωσης του φόρου, η διαφορά επιστρέφεται σύμφωνα με το άρθρο 27 του νόμου.

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του νόμου, ο ΦΠΑ επιστρέφεται εφόσον συντρέχουν οι εξής λόγοι :

α) Όταν ο φόρος καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

β) Όταν ο φόρος δεν δύναται να μεταφερθεί στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.

γ) Όταν ο φόρος αφορά πράξεις που αναφέρονται στις εξαγωγές που προβλέπει το άρθρο 20, στις ειδικές απαλλαγές που προβλέπει το άρθρο 22, σε ορισμένες πράξεις του άρθρου 23.

δ) Όταν ο φόρος αφορά αγαθά επενδύσεως που προβλέπει η παρ. 4 του άρθρου 26.

### **4.4 Διακανονισμός εκπτώσεων**

**1.** Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 38, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της προβλεπόμενης από το ίδιο άρθρο εκκαθαριστικής δήλωσης, εφόσον:

**α)** η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο.

**β)** μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη

για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, όπως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών.

**Δεν ενεργείται διακανονισμός** σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων αξίας μέχρι 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.

**2.** Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους.

Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

Διαφορά γεγονότα τα οποία μπορεί να συμβούν με την πάροδο του χρόνου επιβάλλουν ένα διακανονισμό του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου. Τα γεγονότα αυτά είναι κυρίως τα ακόλουθα:

- Η παράδοση (πώληση) των αγαθών επενδύσεως.
- Η εισφορά των αγαθών σε συνιστώμενο ή λειτουργούν νομικό πρόσωπο.
- Η παύση λειτουργίας της επιχείρησης.
- Η μεταβολή της χρήσεως των αγαθών.

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

**α)** σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

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

**β)** σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.

**4.** Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:

**α)** Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων.

Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3.

Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης. Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α'),



**β)** τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

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

## **4.5 Επιστροφή του φόρου**

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

**α)** καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώσητα ή

**β)** το ποσό του εκπιπόμενου φόρου είναι μεγαλύτερο του οφειλομένου φόρου κατά την ίδια φορολογική περίοδο και έτσι καθίσταται αδύνατος ο συμψηφισμός, του φόρου στην επόμενη περίοδο.

Υπάρχει αδυναμία συμψηφισμού του φόρου στην επόμενη φορολογική περίοδο, όταν η επιχείρηση διακόπτει τις εργασίες της. Επίσης όταν πρόκειται για εξαγωγική επιχείρηση που ενεργεί και φορολογητέες πράξεις στο εξωτερικό.

**γ)** αφορά ορισμένες απαλλασσόμενες πράξεις :

-Εξαγωγές στο εξωτερικό και πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές.

-Ειδικές απαλλαγές πλοίων, αεροσκαφών και άλλων πράξεων που προβλέπει το άρθρο 22.

-Πράξεις προβλεπόμενες από το άρθρο 23 παρ. 2.

**δ)** αφορά αγαθά επένδυσης (πάγια περιουσιακά στοιχεία) και δεν επαρκεί να καλυφθεί από το φόρο των πωλήσεων.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

**2.** Επίσης, επιστρέφεται στον υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος είναι εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, ο φόρος που επιβάρυνε τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο ή την εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν:

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

**β)** για τις ακόλουθες απαλλασσόμενες από το φόρο υπηρεσίες μεταφοράς και τις στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούνται στην Ελλάδα:

- διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων,

- μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,

- μεταφορές αγαθών που τίθενται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής,

- μεταφορές εισαγόμενων αγαθών, μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή,

**γ)** για τις φορολογητέες πράξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 14.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής δεν θεωρείται ότι αποκτά εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε άλλο κρά-

τος - μέλος, ο οποίος πραγματοποιεί στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

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

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

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

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

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

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

**2.** Επίσης επιστρέφεται στον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε., ο φόρος που επιβάρυνε τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν προς αυτόν από άλλους υποκείμενους στον φόρο στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και τις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο υποκείμενος αυτός πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

**α)** Κατά την περίοδο επιστροφής, η οποία ορίζεται στην παράγραφο 5, δεν διατηρούσε στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιούσε οικονομικές δραστηριότητες ή σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του.

**β)** Κατά την περίοδο επιστροφής δεν πραγματοποίησε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

- παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας και οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25 και 27,

- παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που έχει οριστεί ως υπόχρεο για την

καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

**γ)** Τα αγαθά που παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτόν χρησιμοποιήθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στον φόρο στο κράτος - μέλος όπου είναι εγκατεστημένος και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στην Ελλάδα ή χρησιμοποιήθηκαν για πράξεις που απαλλάσσονται του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25, 27, 28 και 47.

**3.** Η επιστροφή του φόρου πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και κατά το μέρος που ο υποκείμενος στον φόρο ενεργεί πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του στο κράτος -μέλος εγκατάστασης του.

**4.** Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής:

**α)** Στην περίπτωση που ο αιτών στο κράτος - μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος:

- δεν είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας,
- πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του,
- υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις,
- υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

**β)** Για ποσά φόρου με τα οποία επιβαρύνονται οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, οι οποίες υπάγονται ή πρέπει να υπάγονται στην απαλλαγή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 24 και των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

**γ)** Για ποσά φόρου τα οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

**5.** Η επιστροφή του φόρου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 γίνεται κατόπιν υποβολής αίτησης και δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των τριών μηνών ή μεγαλύτερη ενός ημερολογιακού έτους εκτός της περίπτωσης που η περίοδος αυτή αφορά το υπόλοιπο ενός ημερολογιακού έτους.

**6.** Οι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος - μέλος υποκείμενοι στον φόρο υποβάλλουν την αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στο κράτος - μέλος εγκατάστασης τους και την απευθύνουν στην Ελλάδα στην οποία επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

**7.** Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα έχουν δικαίωμα επιστροφής από άλλο κράτος - μέλος, κατά ανάλογο τρόπο των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 του άρθρου αυτού, υποβάλλοντας τη σχετική αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στην αρμόδια αρχή της χώρας μας και η οποία απευθύνεται στο κράτος - μέλος στο οποίο επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

**8.** Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 εφαρμόζονται και για υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος εκτός Κοινότητας, με τον όρο ότι το κράτος της εγκατάστασης του παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας ή άλλου γενικού φόρου κατανάλωσης που ισχύει στο κράτος αυτό. Η αίτηση επιστροφής στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή της χώρας μας.

**9.** Για την εφαρμογή των παραγράφων 2 και 8, τα δικαιούχα πρόσωπα δεν θεωρείται ότι αποκτούν εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, όταν πραγματοποιούν στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στον φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

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

**11.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται η διαδικασία υποβολής των αιτήσεων επιστροφής, ο χρόνος επιστροφής, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πραγματοποίηση αυτής.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ**

## **5.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ**

**1.** Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε κάποιο πρόσωπο το δικαίωμα να μπορεί να διαθέτει σαν κύριος, ενσώματα κινητά αγαθά και ακίνητα. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος και η θερμότητα.

**2.** Για να υπαχθεί όμως στο φόρο η παράδοση αγαθών πρέπει να αφορά αγαθά που έχουν κατασκευασθεί ή παραχθεί ή αγορασθεί για μεταπώληση από τον υποκείμενο στο φόρο.

**3.** Η πώληση είναι η πιο σημαντική και πιο συνηθισμένη σύμβαση με την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα. Θεωρείται ως παράδοση και η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι αποπληρωμής του τμήματος.

**4.** Η ανταλλαγή θεωρείται διπλή πώληση. Ο καθένας από τους συμβαλλόμενους κρίνεται ως πωλητής για την παροχή που τον βαρύνει και ως αγοραστής για την παροχή που απαιτεί.

**5.** Στην περίπτωση πώλησης ή αγοράς αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείτε παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελιοδότης. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται κατά περίπτωση αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελιοδότης.

**6.** Η εργολαβική εκτέλεση έργων ( φασών ) θεωρείται παροχή υπηρεσίας

**7. Δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών**, δηλαδή, δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. η μεταβίβαση επιχείρησης είτε σαν σύνολο είτε σαν κλάδος είτε μέρος της, ανεξάρτητα από την αιτία μεταβίβασης με την απαραίτητη προϋπόθεση όμως ότι οι συμβαλλόμενοι είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. και ενεργούν με την ιδιότητα αυτή, ενώ ο αποκτών θεωρείται ότι διαδέχεται τον μεταβιβάζοντα στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις του.

## **5.2 ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ**

**1.** Θεωρούνται σαν παραδόσεις αγαθών (δηλαδή υπάγονται σε Φ.Π.Α.) οι παρακάτω περιπτώσεις εφόσον ο υποκείμενος έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά κατά την αγορά τους:

**α)** Όταν ο υποκείμενος στο φόρο που έχει δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. και δραστηριότητα μη υπαγόμενη διαθέτει αγαθά από την υπαγόμενη στη μη υπαγόμενη δραστηριότητα.

**β)** Όταν ο υποκείμενος στο φόρο παίρνει αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση του για προσωπικές του ανάγκες ή για ανάγκες του προσωπικού της επιχείρησης. Σαν φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς ή το κόστος των αγαθών. Δεν θεωρείται παράδοση αγαθών (δηλαδή δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α.) όταν ο

υποκείμενος προσφέρει δώρα μικρής αξίας, μέχρι 10 €, και δείγματα. Για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. θεωρούνται ως:

**ΔΩΡΑ**: τα κινητά αγαθά τα οποία προσφέρονται χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό την προβολή της επιχείρησης με τις εξής προϋποθέσεις :

Δεν είναι εμπορεύσιμα ή παραγωγής της επιχείρησης.

- Η αξία κτήσης τους ή η κανονική τους αξία είναι μικρότερη των 10 €.

- Δεν πρόκειται για διαδοχική προσφορά στο ίδιο πρόσωπο.

- Η συνολική αξία σε μία χρήση να μην υπερβαίνει το 1% των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης.

Δεν θεωρούνται δώρα τα οινόπνευματώδη και τα καπνοβιομηχανικά.

**ΔΕΙΓΜΑΤΑ**: τα κινητά αγαθά που προσφέρονται χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό τη διαφήμιση και με τις εξής προϋποθέσεις :

Τα προσφερόμενα αγαθά να είναι όμοια με τα πωλούμενα, κατασκευαζόμενα ή παραγόμενα από την επιχείρηση.

Να φέρουν την ένδειξη «δείγμα δωρεάν».

Να προσφέρονται σε λογικές ποσότητες.

Με δείγματα εξομοιώνονται και τα βιβλία που διατίθενται από συγγραφείς «τιμής ένεκεν».

- Η ιδιοκατοίκηση, η ιδιοχρησιμοποίηση, η μίσθωση, η χρησιμοποίηση με οποιοδήποτε τρόπο των ακινήτων για ικανοποίηση αναγκών του υποκείμενου στο φόρο ή του προσωπικού της επιχείρησης ή η ικανοποίηση σκοπών ξένων προς την άσκηση της επιχείρησης (για ακίνητα που οι άδειες κατασκευής είναι μετά την 1-1-2005).

- Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά και όχι σε χρήμα από εταίρο σε περίπτωση αποχώρησης του ή λύσης της εταιρίας.

- Όταν κλείσει ατομική επιχείρηση και ο επιχειρηματίας ή οι κληρονόμοι του παίρνουν τα αγαθά που υπάρχουν στην επιχείρηση κατά την παύση των εργασιών.

- Η μεταφορά αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της ίδιας επιχείρησης (π.χ. επειδή εκεί είναι το κεντρικό ή το υποκατάστημα της).

Για τις παραδόσεις αυτές εκδίδεται στοιχείο αυτοπαραδόσης.

### **5.3 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ**

**1.** Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδιών οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του α.ν. **1521/1950** (ΦΕΚ 245 Α) που κυρώθηκε με το ν. 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α), εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

**β)** ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα από την ανέγερσή τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιοχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση. Θεωρείται επίσης ότι πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση κατά το χρόνο που συμπληρώνεται

πενταετία από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής αδείας

**2.** Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

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

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

**3.** Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α της παραγράφου 2 στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

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

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

## **5.4 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

### **Παροχή υπηρεσιών**

**1.** Παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7. Η πράξη αυτή μπορεί να συνίσταται ιδίως σε:

**α)** μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού,

**β)** υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

**2.** Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:

**α)** η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,

**β)** η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση,

**γ)** η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου,

**δ)** η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων. Επίσης, η μίσθωση, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, χώρων που πραγματοποιείται από επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται



εμπορικά κέντρα εφόσον ο υποκείμενος το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης,

**ε)** οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.

Ως εργασία φασόν νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

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

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

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

**5.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η έννοια του εμπορικού κέντρου, καθώς και οι προϋποθέσεις, η διαδικασία και οι λεπτομέρειες άσκησης της επιλογής της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2, καθώς και οποιαδήποτε άλλη λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού.

#### **5.4.1 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**1.** Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η από υποκείμενο στο φόρο:

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

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

**γ)** χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησης του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, (καπνοβιομηχανικά, οινοπνευματώδη, επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. κ.λ.π.) για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης ομοίων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

## **5.5 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ**

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

**α)** Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της συνθήκης περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στη συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα, που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία,

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

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

**3.** Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 2, αν τα αγαθά που εμπίπτουν στην περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 έχουν υπαχθεί από τη στιγμή της εισόδου των στο εσωτερικό της Κοινότητας σε ένα από τα καθεστώτα, που αναφέρονται στα εδάφια αα και ββ΄ της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 25, σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης, η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά αυτά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

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

## **5.6 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

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

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

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

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

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

σό των 10.000 ευρώ. και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

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

Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου αυτής μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1.

Η επιλογή αυτή γίνεται με υποβολή δήλωσης, η οποία ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους, μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

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

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

**4.** Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου:

α) ως "προϊόντα υπαγόμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης", θεωρούνται τα ορυκτέλαια, το οινόπνευμα και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις,

**α)** νοούνται ως «προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης», τα ενεργειακά προϊόντα, η αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, - (Η παρ. α, αντικαταστάθηκε ως άνω με το ν. 3763/09.)

**β)** θεωρούνται ως "μεταφορικά μέσα", τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων, τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα και τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 kW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων, με εξαίρεση τα σκάφη και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στο άρθρο 27,

**γ)** δεν θεωρούνται ως "καινούργια", τα μεταφορικά μέσα που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση β' όταν πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες δύο προϋποθέσεις:

**αα)** η παράδοση έχει πραγματοποιηθεί μετά την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία.

Ειδικά, για τα χερσαία οχήματα η ανωτέρω χρονική διάρκεια αυξάνεται σε έξι μήνες.

**ββ)** το μεταφορικό μέσο έχει διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα, αν πρόκειται για χερσαίο όχημα, έχει πραγματοποιήσει άνω των 100 ωρών πλεύσης, αν πρόκειται για σκάφος και άνω των 40 ωρών πτήσης, αν πρόκειται για αεροσκάφος.

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

### **5.6.1 Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

Θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών:

- 1)** Η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικά 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,
- 2)** Η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπα 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,
- 3)** Η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6<sup>ο</sup>**

### **ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΟΠΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ**

## **6.1 ΧΡΟΝΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ**

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

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο χρόνος κατά τον οποίο δημιουργούνται οι προϋποθέσεις για τη φορολόγηση μιας πράξης (παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών κ.λ.π2.). Χρόνος κατά τον οποίο ο φόρος γίνεται απαιτητός, είναι ο χρόνος κατά τον οποίο δημιουργούνται οι προϋποθέσεις για το δημόσιο να απαιτήσει το φόρο που αναλογεί στις φορολογητέες πράξεις. Κατά κανόνα, ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και ο χρόνος κατά τον οποίο γίνεται απαιτητός συμπίπτει. Σε ορισμένες όμως περιπτώσεις, ο φόρος γίνεται απαιτητός από το δημόσιο σε χρόνο μεταγενέστερο από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

#### ***❖ Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών.***

Στην παράδοση αγαθών, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών, δηλαδή κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα παραδιδόμενα αγαθά, τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Κατά συνέπεια θα πρέπει να γίνεται υλική παράδοση του αγαθού στο λήπτη, ώστε να αποκτήσει αυτός τη φυσική κατοχή αυτού. Στις λιανικές πωλήσεις αγαθών, κατά κανόνα, η πληρωμή λαμβάνει χώρα όταν τα αγαθά θέτονται στη διάθεση του λήπτη. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα ως παράδοση θεωρείται όχι μόνο η υλική παράδοση του αγαθού αλλά και η συμβολική καθώς επίσης και η παράδοση με αντιφώνηση της νομής.

#### ***❖ Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην περίπτωση αποστολής των αγαθών.***

Στην περίπτωση κατά την οποία ο προμηθευτής αποστέλλει με δικά του μεταφορικά μέσα ή μέσα τρίτων τα αγαθά στον τόπο εγκατάστασης του αγοραστή ή σε άλλο τόπο που υποδεικνύεται από αυτόν, η παράδοση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

**✦ Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση.**

Στην περίπτωση, κατά την οποία ο πωλητής των αγαθών αναλαμβάνει και την υποχρέωση να εγκαταστήσει ή να συναρμολογήσει τα αγαθά σε ορισμένο χώρο, η παράδοση των αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται κατά το χρόνο ολοκλήρωσης των σχετικών εργασιών.

**✦ Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην αυτοπαράδοση αγαθών.**

Στην περίπτωση πραγματοποίησης πράξεων οι οποίες θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών, η φορολογική υποχρέωση και το απαιτητό του φόρου συντελείται κατά το χρόνο που ο υποκείμενος στο φόρο παραλαμβάνει τα αγαθά προκειμένου ή να τα ιδιοχρησιμοποιήσει, ή να τα δωρίσει, ή να τα χρησιμοποιήσει σε μη υποκείμενη στο φόρο δραστηριότητα.

Ειδικότερα η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

- 1.** κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών,
- 2.** 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,
- 3.** κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά,
- 4.** 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,

**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, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο:

- a. υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,
- b. σύνταξης της έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού και μέχρι τη σύνταξη της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης,
- c. μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου,
- d. πραγματοποίησης των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ ' της παραγράφου 2 του Άρθρου 7,
- e. 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.

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

#### **❖ Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παροχή\_υπηρεσιών.**

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο πραγματοποίησης της υπηρεσίας.

**Κατ' εξαίρεση,** ο φόρος γίνεται απαιτητός:

- A.** Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών.
- B.** 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.



- C.* Κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά.
- D.* 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.
- E.* Προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών.

## ***II. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών.***

- ◆ Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, 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:

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

## **6.2 ΤΟΠΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ**

### **➤ ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ**

#### **ΓΕΝΙΚΑ:**

Ο προσδιορισμός του τόπου πραγματοποίησης των φορολογητέων πράξεων είναι ιδιαίτερα σημαντικό, καθόσον ο καθορισμός αυτός σε συνδυασμό με τον καθορισμό του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αποτελούν το κριτήριο, για την θεμελίωση ή μη του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου να επιβάλει φόρο στις παραδόσεις αγαθών, τις παροχές υπηρεσιών και τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.



#### **1. Τόπος παράδοσης αγαθών:**

Ως τόπος παράδοσης των αγαθών θεωρείται το εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά τον χρόνο που γεννάται η φορολογική υποχρέωση:

- Τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.
- Πρόκειται για ακίνητο που βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.
- Η παράδοση του αγαθού γίνεται πάνω σε πλοίο, τρένο ή αεροπλάνο, εφόσον τόπος αναχώρησης είναι το εσωτερικό της χώρας και τόπος άφιξης άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας.
- Ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει και την συναρμολόγηση ή εγκατάσταση αυτών στην Ελλάδα.
- Η παράδοση αγαθού γίνεται πριν την εισαγωγή τους, εφόσον τόπος τελικού προορισμού είναι η Ελλάδα.

#### **Παράδειγμα 1:**

Για πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σε αεροπλάνο, κατά την πτήση Αθήνα - Βρυξέλλες, τόπος παράδοσης των αγαθών και κατά συνέπεια τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα, που είναι και ο τόπος αναχώρησης του αεροπλάνου.

#### **Παράδειγμα 2:**

Για πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σε αεροπλάνο, κατά την πτήση Βρυξέλλες-Αθήνα, τόπος παράδοσης των αγαθών και κατά συνέπεια τόπος φορολογίας είναι το Βέλγιο, που είναι και τόπος αναχώρησης του αεροπλάνου.

## **2. Τόπος φορολογίας της συναρμολόγησης ή της εγκατάστασης αγαθών:**

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει και την συναρμολόγηση ή την εγκατάσταση των αγαθών αυτών, ως τόπος παράδοσης των αγαθών αυτών θεωρείται ο τόπος που πραγματοποιείται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση τους.

Επισημαίνεται ότι αρκεί η συναρμολόγηση ή η εγκατάσταση τους και δεν απαιτείται να τεθούν τα αγαθά αυτά σε δοκιμή λειτουργίας.

Συνεπώς, η Ελλάδα θεωρείται τόπος παράδοσης αγαθών που προέρχονται από άλλο κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα στην περίπτωση που προμηθευτής των αγαθών έχει αναλάβει και την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους στο εσωτερικό της χώρας.

Αντίθετα, για τα αγαθά που παραδίδονται από την Ελλάδα σε άλλο κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα με υποχρέωση του προμηθευτή για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση των αγαθών στις χώρες αυτές, ο τόπος παράδοσης των αγαθών αυτών θεωρείται ότι είναι εκτός Ελλάδας.

Πρέπει, τέλος, να διευκρινίσουμε ότι η διάταξη αυτή εφαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου τιμολογείται συνολικά από τον προμηθευτή, ως «πακέτο» τόσο η αξία των αγαθών όσο και η αμοιβή για την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, οπότε επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. με το συντελεστή του αγαθού επί της συνολικής αξίας.

Στην αντίθετη περίπτωση, ακόμη και εάν υπάρχει υποχρέωση εγκατάστασης ή συναρμολόγησης των αγαθών από τον προμηθευτή, όταν η αξία των αγαθών τιμολογείται χωριστά, υπάγεται στο φόρο ως εισαγωγή (αν πρόκειται για αγαθά προερχόμενα από τρίτη χώρα) ή ως ενδοκοινοτική απόκτηση (αν πρόκειται για αγαθά προερχόμενα από άλλο κράτος μέλος).

Στην συνέχεια, όταν τιμολογείται η αμοιβή για την εγκατάσταση ή την συναρμολόγηση, η αμοιβή αυτή φορολογείται, επίσης στην Ελλάδα με τον συντελεστή Φ.Π.Α. που προβλέπεται για την υπηρεσία αυτή . πχ 19%

## **3. Παράδοση αγαθών πριν από την εισαγωγή τους στο εσωτερικό της χώρας.**

Η παράδοση αγαθών πριν από την εισαγωγή τους, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον τα αγαθά αυτά εισαχθούν τελικά στην Ελλάδα.

Ουσιαστικά με την διάταξη αυτή, θεσπίζεται παρέκκλιση από όσα ορίζονται στην παράγραφο 1 αυτού του άρθρου, όπου θεωρείται ότι μια παράδοση αγαθών πραγματοποιείται στην Ελλάδα έστω και εάν αυτά δεν έχουν εισαχθεί στο εσωτερικό της χώρας, υπό την προϋπόθεση βέβαια ότι τελικός προορισμός είναι η Ελλάδα.

Στην πραγματικότητα πρόκειται για μεταβιβάσεις αγαθών που πραγματοποιούνται:

- A. Με οπισθογράφιση
- B. Με εκχώρηση του εισαγωγικού δικαιώματος από τον καταρχήν εισαγωγέα , σε άλλο πρόσωπο.

Η διάταξη αυτή έχει επίσης εφαρμογή και για τα αγαθά τα οποία έχουν τεθεί στα ανασταλτικά καθεστώτα της τελωνειακής εναπόθεσης, της τελωνειακής αποταμίευσης κ.λπ.

### **Παράδειγμα:**

Στις 7.5.1999 ο Α εγκατεστημένος στην Αίγυπτο, πωλεί στον Β εγκαταστημένο στην Ελλάδα, διάφορα εμπορεύματα αξίας 6.000€. Τα έξοδα μεταφοράς και λοιπά παρεπόμενα έξοδα είναι 1000 Ευρώ.

Στις 16.5.1999 ο Β, που φέρεται ως παραλήπτης των εμπορευμάτων πωλεί αυτά τα εμπορεύματα στον Γ, επίσης εγκαταστημένο στην Ελλάδα αντί 100.000€, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων.

Τέλος , στις 20.5.1999 ο Γ εισάγει τα εν λόγω εμπορεύματα στην Ελλάδα

Από τα ανωτέρω προκύπτουν τα εξής:

1. Η πώληση από τον Α στον Β έχει τόπο πραγματοποίησης την Αίγυπτο όπου και βρίσκονται τα αγαθά κατά τον χρόνο της παράδοσης. Άρα τόπος φορολογίας είναι η Αίγυπτος, αλλά υπάρχει απαλλαγή λόγω εξαγωγής.

2. Η πώληση από τον Β στον Γ έχει τόπο φορολογίας την Ελλάδα αφού αυτή είναι και ο τόπος του τελικού τους προορισμού. Άρα, ο φόρος οφείλεται στην Ελλάδα και επί του ποσού των 10.000€ που είναι και η αντιπαροχή του Γ προς τον Β. Συνεπώς, στο τιμολόγιο που θα εκδώσει ο Β στον Γ θα επιβάλλει και τον αναλογούντα φόρο που θα αποδώσει εν συνεχεία με την προσωρινή του δήλωση.

3. Η εισαγωγή των αγαθών που ενεργείται από τον Γ αποτελεί επίσης φορολογητέα πράξη και συνεπώς οφείλεται φόρος από τον Γ με φορολογητέα αξία το ποσό των 10.000 €.

4. Επειδή ο Γ ενεργεί φορολογητέες πράξεις στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται να εκπέσει τόσο το φόρο αγοράς όσο και το φόρο εισαγωγής.

5. Σε κάθε περίπτωση που η εισαγωγή ενεργείται από πρόσωπο που δεν είναι το ίδιο με αυτό που φέρεται ως αγοραστής στο τιμολόγιο του προμηθευτή του εξωτερικού, θα πρέπει οι τελωνειακές αρχές να απαιτούν την προσκόμιση του οικείου τιμολογίου παράδοσης στο εσωτερικό της χώρας.

Η αξία που αναγράφεται σ' αυτό το τιμολόγιο θα λαμβάνεται υπόψη ως συναλλακτική αξία μόνο εφόσον είναι μεγαλύτερη από αυτή που αναγράφεται στο τιμολόγιο του προμηθευτή του εξωτερικού.

## ➤ **ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

### **ΓΕΝΙΚΑ**

Όπως και στην παράδοση αγαθού έτσι και στην παροχή υπηρεσιών, ο προσδιορισμός του τόπου παράδοσης είναι σημαντικό στοιχείο διότι έτσι καθορίζεται ο τόπος επιβολής ΦΠΑ.

Με τις διατάξεις του άρθρου 14 ρυθμίζεται ο τόπος φορολογίας της παροχής των υπηρεσιών και κυρίως στην περίπτωση των συναλλαγών με άλλα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και με τρίτες ως προς την Ευρωπαϊκή Ένωση χώρες. Οι διατάξεις αυτές λειτουργούν κατ' ομοιόμορφο τρόπο στα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Έτσι, με βάση τις διατάξεις αυτές, προβλέπονται τα εξής:

### **ί. Τόπος φορολογίας με βάση το κριτήριο της εγκατάστασης του παρέχοντος την υπηρεσία.**

Σύμφωνα με τον κανόνα που διέπει τον τόπο φορολογίας των υπηρεσιών, θεωρείται ότι η παροχή των υπηρεσιών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες έχει στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

Επομένως, με το γενικό κανόνα προβλέπεται ότι ο τόπος φορολογίας είναι κατ' αρχήν ο τόπος όπου έχει την εγκατάστασή του ο παρέχων την υπηρεσία. Η εγκατάσταση αυτή μπορεί να έχει τη μορφή της έδρας της επιχείρησης του παρέχοντος, ή της μόνιμης εγκατάστασης ή αν δεν υπάρχει και αυτή τότε λαμβάνεται υπόψη η κατοικία ή η συνήθης διαμονή του.



Ορισμός των παραπάνω εννοιών, δηλαδή της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας, μόνιμης εγκατάστασης, κλπ. για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. δεν δίδεται από το κοινοτικό δίκαιο, ούτε και από τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

### **Παρεκκλίσεις από τον κανόνα του τόπου φορολογίας**

Από τον παραπάνω κανόνα υπάρχουν αρκετές παρεκκλίσεις για τις οποίες ισχύουν άλλα κριτήρια προσδιορισμού του τόπου παροχής και συνεπώς και φορολογίας των υπηρεσιών.

## **ii. Τόπος φορολογίας με βάση το κριτήριο της υλικής εκτέλεσης των υπηρεσιών**

Σ' αυτή τη παράγραφο αναφέρονται οι υπηρεσίες οι οποίες φορολογούνται στον τόπο όπου υλικά παρέχονται, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος τις υπηρεσίες αυτές. Κατά συνέπεια στην περίπτωση που ο παρέχων τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή δεν έχει αποκτήσει εγκατάσταση στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις της φορολογίας του εισοδήματος, ή των διμερών συμβάσεων αποφυγής της διπλής φορολογίας του εισοδήματος θα πρέπει αυτός:

- ♣ **εφόσον είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα** να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο.
- ♣ **εφόσον είναι εγκατεστημένος σε Κράτος-μέλος της Ε.Ε.**, ως πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο για τις φορολογητέες πράξεις που διενεργεί στην Ελλάδα, πρέπει να αποκτήσει Α.Φ.Μ. και να ορίσει έναν εκπρόσωπό του, π.χ. λογιστή- φοροτεχνικό, ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο.

Στην περίπτωση που εγκατεστημένο εκτός Κοινότητας πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες που φορολογούνται στην Ελλάδα αλλά δεν έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο τότε κατ' εφαρμογή των διατάξεων υπόχρεος για την απόδοση του οφειλόμενου στην Ελλάδα φόρου καθίσταται ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών, ο οποίος αποδίδει το φόρο με έκτακτη δήλωση ΦΠΑ.

Οι υπηρεσίες που φορολογούνται στην Ελλάδα όταν παρέχονται υλικά στην Ελλάδα είναι:

#### **Θέση του ακίνητου.**

- Εάν το ακίνητο βρίσκεται στην Ελλάδα, οι συναφείς υπηρεσίες έχουν τόπο παροχής και φορολογίας στην Ελλάδα. Έτσι οι υπηρεσίες μηχανικών, μεσιτών, συμβολαιογραφών, εκμετάλλευσης ξενοδοχείων, δωματίων, χώρων σταθμεύσεις και γενικά υπηρεσίες που σχετίζονται στενά με ακίνητα που βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας, θα πρέπει να επιβαρύνονται με ελληνικό ΦΠΑ, ανεξάρτητα την έδρα του παρέχοντος.
- Εάν το ακίνητο βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, ο τόπος παροχής και συνεπώς φορολογίας δεν είναι η Ελλάδα ακόμη και αν η υπηρεσία παρέχεται από Έλληνα μηχανικό, μεσίτη εργολάβο κ.λπ.

#### **Υπηρεσίες διεθνών μεταφορών**

Πρόκειται για μεταφορές με τόπο αναχώρησης της μεταφοράς το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης έδαφος εκτός της Κοινότητας ή αντίστροφα, οι οποίες φορολογούνται στην Ελλάδα μόνον για το διανυόμενο στο εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής.

Η παραπάνω διάταξη ισχύει για τη μεταφορά αγαθών και προσώπων.

Σημειώνεται ότι την ίδια μεταχείριση έχουν και οι ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων.



Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας στην περίπτωση της διεθνούς μεταφοράς λαμβάνεται υπόψη το μέρος της διαδρομής που διανύετε στην Ελλάδα σε σχέση με το σύνολο της διαδρομής.

Οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, ανεξάρτητα αν αυτές είναι διεθνείς ή ενδοκοινοτικές μεταφορές, απαλλάσσονται από το φόρο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.2859/2000.

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση μεταφοράς προσώπων από το εξωτερικό στην Ελλάδα με τουριστικά λεωφορεία, που είναι όμως ταξινομημένα στο εξωτερικό, επιβάλλεται κατ' αποκοπή φόρος στα λεωφορεία αυτά, ανάλογα με τις θέσεις αυτών ο οποίος καταβάλλεται στα τελωνεία.

#### **Υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης αγαθών.**

Πρόκειται για υπηρεσίες εγκατάστασης και συναρμολόγησης αγαθών τα οποία προέρχονται από άλλο κράτος, οι οποίες όταν ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας από τον προμηθευτή των αγαθών, που δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας, φορολογούνται στην Ελλάδα.

#### **Υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων.**

Οι υπηρεσίες αυτές φορολογούνται στην Ελλάδα εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας μας ή σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας.

Στην περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο στην Ελλάδα τότε οι υπηρεσίες της εκμίσθωσης φορολογούνται στην Ελλάδα και υπόχρεος για την απόδοση του φόρου είναι ο εκμισθωτής.

#### **Υλική εκτέλεση (πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών κ.λπ. υπηρεσιών).**

Ορισμένες υπηρεσίες (πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, παρεπόμενες της μεταφοράς εργασίες, παρεχόμενες και τιμολογούμενες ανεξάρτητα από την μεταφορά, πραγματογνωμοσύνες και εργασίες σε μεταφορικά μέσα ή ενσώματα κινητά αγαθά), εφόσον εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας, επιβαρύνονται με ελληνικό ΦΠΑ, επειδή ως τόπος παροχής και φορολόγησης αυτών των υπηρεσιών θεωρείται η Ελλάδα.

### **Διαμεσολάβηση για υπηρεσίες που εκτελούνται στην Ελλάδα.**

Ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος, οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης για εργασίες που εκτελούνται υλικά στην Ελλάδα, έχουν ως τόπο φορολόγησης την Ελλάδα.

### **Υπηρεσίες από μεσάζοντες.**

Με εξαίρεση τις υπηρεσίες μεσολάβησης σε υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς, οι υπηρεσίες από μεσάζοντες οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων για την πραγματοποίηση πράξεων, οι οποίες εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας.

### **iii. Τόπος φορολογίας με βάση το κριτήριο της εγκατάστασης του λήπτη των υπηρεσιών (Πράξεις λήπτη).**

Περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες που φορολογούνται οπωσδήποτε στη χώρα του λήπτη, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος την υπηρεσία.

Έτσι, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας στις παρακάτω περιπτώσεις υπηρεσιών, εφόσον παρέχονται:

- από πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας προς υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι έχουν στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους, ή την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους, ή
- από πρόσωπα εγκατεστημένα σε τρίτες χώρες προς οποιοδήποτε λήπτη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας.

Οι υπηρεσίες αυτές, οι οποίες φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας μας, όταν ο λήπτης αυτών είναι εγκατεστημένος στη Ελλάδα, είναι:

- A.** Οι υπηρεσίες μεταβίβασης ή παραχώρησης της χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων,
- B.** οι υπηρεσίες διαφημίσεων,

- C.** οι υπηρεσίες των συμβούλων γενικά, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών ή και άλλων παρόμοιων υπηρεσιών, καθώς και επεξεργασίας στοιχείων ή παροχής πληροφοριών,
- D.** οι υπηρεσίες ανάληψης υποχρέωσης για τη μη άσκηση, ολικής ή μερικής, επαγγελματικής δραστηριότητας ή δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο αυτή,
- E.** οι τραπεζικές, χρηματοδοτικές, ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές υπηρεσίες, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων,
- F.** οι υπηρεσίες διάθεσης προσωπικού,
- G.** οι υπηρεσίες μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων,
- H.** οι υπηρεσίες προσώπων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή,
- I.** οι υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών.

#### **iv. Τόπος φορολογίας με βάση το κριτήριο του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας υποκειμένου στο ΦΠΑ λήπτη των υπηρεσιών.**

Εδώ αναφέρονται περιοριστικά οι υπηρεσίες, οι οποίες, όταν παρέχονται σε λήπτη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας, δηλαδή σε λήπτη που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας (πρόσωπο καταχωρημένο στο σύστημα V.I.E.S.), φορολογούνται στην Ελλάδα, δηλαδή φορολογούνται στη χώρα του λήπτη.

Οι πράξεις αυτές είναι:

- A.** Οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης δε βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας καθώς και παροχής υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.
- B.** Εργασίες παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, που εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος-μέλος, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.
- C.** Παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων που μεσολαβούν για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν περιλαμβάνονται στα προηγούμενα, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος μέλος.

**D.** Πραγματογνωμοσύνες γενικά και εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον τα αγαθά, μετά την παροχή των υπηρεσιών, αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας.

Ως προς τον τρόπο απόδοσης του φόρου των περιπτώσεων αυτών ισχύουν όσα σχετικά αναφέρονται στις (πράξεις λήπτη) παραπάνω περιπτώσεις της παραγράφου 3.

## **V. Υπηρεσίες των οποίων ο τόπος φορολογίας βρίσκεται εκτός της Ελλάδος.**

Οι υπηρεσίες της παραγράφου αυτής δεν φορολογούνται στην Ελλάδα, όταν συντρέχουν οι προβλεπόμενες σε κάθε περίπτωση προϋποθέσεις.

Αναλυτικά είναι οι εξής:

- a)** Υπηρεσίες διεθνών μεταφορών (περίπτωση β της παραγράφου 2), που εκτελούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας.
- b)** Υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης αγαθών (περίπτωση δ της παραγράφου 2), που αφορούν σε αγαθά, τα οποία εξάγονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος μέλος, δηλ. πρόκειται για υπηρεσίες εγκατάστασης και συναρμολόγησης αγαθών σε άλλο κράτος μέλος.
- c)** Υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων (περίπτωση ε της παραγράφου 2), εφόσον ο μισθωτής χρησιμοποιεί το μεταφορικό μέσο σε χώρα εκτός της Κοινότητας.
- d)** Υπηρεσίες από μεσάζοντες (περίπτωση ζ της παραγράφου 2), δηλ. υπηρεσίες μεσολάβησης για πράξεις που εκτελούνται υλικά εκτός του εσωτερικού της χώρας.
- e)** Υπηρεσίες, δικαιωμάτων, διαφήμισης, συμβούλων, παροχής πληροφοριών, (παραγράφου 3) που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος, ή στα όργανα της Κοινότητας, ή σε οποιονδήποτε λήπτη εγκατεστημένο εκτός της Κοινότητας.
- f)** Υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών (περίπτωση α' της παραγράφου 4), εφόσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο τόπος άφιξης βρίσκεται σε άλλο κράτος-μέλος και ο λήπτης είναι υποκείμενος εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-μέλος.
- g)** Υπηρεσίες που αφορούν εργασίες παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών (περίπτωση β της παραγράφου 4), εφόσον οι παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών εργασίες εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος μέλος.

**h)** Εργασίες που αφορούν υπηρεσίες μεσολάβησης (περίπτωσης γ της παραγράφου 4), εφόσον παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος.

**i)** Εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά (περίπτωσης δ' της παραγράφου 4), που εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει Α.Φ.Μ./ Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον τα αγαθά αυτά στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

Για μεταφορικά μέσα ταξινομημένα στην Ελλάδα, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αυτά μεταφέρονται ή αποστέλλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

### **Δικαίωμα έκπτωσης**

Διευκρινίζεται, τέλος, ότι στην περίπτωση που οι παραπάνω πράξεις φορολογούνται εκτός Ελλάδος, οπότε η παρεχόμενη υπηρεσία είναι αφορολόγητη στο εσωτερικό της χώρας, παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών στον υποκείμενο που πραγματοποίησε τις πράξεις αυτές.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7<sup>ο</sup>**

### **ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ**

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

**1.** Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.

Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

**2.** Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

**α)** κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών,

**β)** κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου,

**γ)** κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά,

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

**ε)** προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών.

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

- α)** υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,
- β)** σύνταξης της έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού και μέχρι τη σύνταξη της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης,
- γ)** μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου,
- δ)** πραγματοποίησης των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7,
- ε)** της 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.-( Η Παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 20 παρ. 3 του ν. 3522/2006.)

**4.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.-( Η Παρ. 4 προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 7 του ν. 3427/2005.)

## **7.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ** **ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ**

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

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



**3.** Για σκάφη αναψυχής, τα οποία βρίσκονταν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής στο εσωτερικό της χώρας κατά την 31.12.1992 βάσει δελτίων κίνησης που έχουν χορηγήσει οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν σε άλλο κράτος - μέλος την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τη λήξη του καθεστώτος στο οποίο είχαν υπαχθεί.

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

**α)** τα σκάφη αυτά εξάγονται,

**β)** καταβλήθηκε ο φόρος κατά την εισαγωγή των σκαφών αυτών στο εσωτερικό της χώρας,

**γ)** καταβλήθηκε ο φόρος στο κράτος - μέλος που πραγματοποιήθηκε η αγορά τους, χωρίς να τύχουν απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου αυτού λόγω εξαγωγής,

**δ)** έχουν νηολογηθεί ή, έχουν χρησιμοποιηθεί αποδεδειγμένα, για πρώτη φορά, πριν από την 1.1.1985 και

**ε)** η τρέχουσα αξία τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 4.400 ευρώ.

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

### **7.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.**

**1.** Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

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

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

## **7.4 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ**

Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και την παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Επί της φορολογητέας αξίας του αγαθού ή της υπηρεσίας εφαρμόζεται ο συντελεστής που ισχύει, προκειμένου να υπολογισθεί ο οφειλόμενος φόρος.

Η έννοια της φορολογητέας αξίας αναφέρεται τόσο στις συναλλαγές τοις μετρητοίς, (αντιπαροχή που έλαβε), όσο και στις συναλλαγές επί πιστώσει (αντιπαροχή που πρόκειται να λάβει).

Η αντιπαροχή συνίσταται συνήθως σε χρήμα. Εν τούτοις δεν είναι σπάνιο στις συναλλαγές η αντιπαροχή να αποτελείται εξ ολοκλήρου ή εν μέρει από πράγματα ή υπηρεσίες ή από πράγματα και υπηρεσίες ταυτόχρονα. Πάντως η φορολογητέα αξία αποτιμάται σε χρήμα.

Στην αντιπαροχή περιλαμβάνεται και κάθε άλλη παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Π.χ. Περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία το νόμιμο φιλοδώρημα των σερβιτόρων που υπολογίζεται σε ποσοστό επί της αξίας των εκδιδόμενων λογαριασμών και καταβάλλεται από τους πελάτες.

Όπως προαναφέρθηκε η φορολογητέα αξία εκφράζεται συνήθως σε χρήμα δηλαδή σε Ευρώ.

### **7.4.1 Φορολογητέα αξία στις αυτοπαραδόσεις .**

Στην περίπτωση της αυτοπαραδόσης ως φορολογητέα αξία, λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς παρομοίων αγαθών ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

Φορολογητέα αξία στις ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών.

Για πράξεις οι οποίες θεωρούνται παροχή υπηρεσιών του άρθρου αυτού και που συνίσταται στη δωρεάν χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησης ή τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών από την επιχείρηση, για την ικανοποίηση αναγκών του ίδιου του επιχειρηματία ή του προσωπικού του ή για σκοπούς γενικά ξένους προς την επιχείρηση, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη τα έξοδα που έχουν υπαχθεί σε Φ.Π.Α. όσο και τα έξοδα που τυχόν δεν έχουν υπαχθεί στο φόρο. Όσον αφορά τις πράξεις όπως περίπτωση παροχής υπηρεσιών από φορολογητέα δραστηριότητα σε απαλλασσόμενη του ίδιου υποκείμενου, καθώς και στην περίπτωση χρησιμοποίησης υπηρεσιών της επιχείρησης για τις ανάγκες της, όταν για τις υπηρεσίες αυτές δεν θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών αν ελάμβανε τις ίδιες υπηρεσίες από άλλο υποκείμενο στο φόρο ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η κανονική αξία, η οποία προκειμένου για παραδόσεις αγαθών ταυτίζεται με τη μέση χονδρική τιμή πώλησης.

#### **7.4.2 Φορολογητέα αξία στην παράδοση ακινήτων**

Στην περίπτωση εφαρμογής του ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, που ισχύει κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Από τα πιο πάνω προκύπτει ότι, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται κατ' αρχήν η αντικειμενική αγοραία αξία, με άλλα λόγια, το κάτω από ομαλές συνθήκες προσφοράς και ζήτησης δυνάμενο να πραγματοποιηθεί τίμημα. Προκειμένου όμως για τις περιοχές της χώρας όπου εφαρμόζονται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων με βάση προκαθορισμένες τιμές, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία αυτή.

#### **7.4.3 Τι περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία**

1. Οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων συμπεριλαμβάνονται στη βάση επιβολής του Φ.Π.Α., δεδομένου ότι συνυπολογίζονται στη συμφωνηθείσα τιμή κατά την πώληση ή την παροχή των υπηρεσιών και προσαυξάνουν την τιμή πώλησης των αγαθών ή την αμοιβή για την προσφορά των υπηρεσιών.

2. Οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου με εξαίρεση φόρο προστιθέμενης αξίας.
3. Οι επιδοτήσεις που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την τιμή ή αποτελούν αντιπαροχή.

4. Τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλειας, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.

Ειδικότερα προκειμένου για υλικά συσκευασίας θα μπορούσαμε να τα κατατάξουμε ανάλογα με τη φύση και τον προορισμό τους σε δύο βασικές κατηγορίες:

✚ Υλικά συσκευασίας που δεν επιστρέφονται γιατί δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν εκ νέου. Στην περίπτωση αυτή η αξία προστίθεται στην αξία των αγαθών και φορολογούνται με το συντελεστή του περιεχομένου.

✚ Υλικά συσκευασίας που επιστρέφονται. Στην περίπτωση αυτή η αξία των υλικών συσκευασίας που επιστρέφονται στον προμηθευτή των αγαθών, περιλαμβάνονται επίσης στη φορολογητέα αξία στην οποία ο φόρος υπολογίζεται με το συντελεστή που ισχύει για τα υλικά συσκευασίας.

Η αξία του περιεχομένου και των υλικών συσκευασίας πρέπει να αναγράφονται χωριστά, εφόσον υπάγονται σε διαφορετικό συντελεστή.

Εντούτοις ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να μην χρεώνει Φ.Π.Α. στην αξία της επιστρεφόμενης συσκευασίας, τόσο κατά την παράδοση, όσο και κατά την επιστροφή αυτής, όταν η επιστρεφόμενη συσκευασία καλύπτεται από εγγύηση. Στην περίπτωση αυτή ο υποκείμενος δεν έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα υλικά αυτά συσκευασίας κατά την απόκτηση τους.

Αναφορικά με τα έξοδα μεταφοράς θα πρέπει να σημειωθεί ότι περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία, έστω κι αν αναφέρονται χωριστά στο τιμολόγιο ή σε άλλο έγγραφο της πώλησης, ή αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας με την προϋπόθεση ότι η μεταφορά ενεργείται με μεταφορικά μέσα του προμηθευτή ή η φορτωτική εκδίδεται στο όνομά του και εξοφλείται από αυτόν.

#### **7.4.4 Δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία**

1. Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπώσεις εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν Ειδικότερα προκειμένου για εκπώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη, εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους.

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

Κατ'εξαιρεση των παραπάνω περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία οι χορηγούμενες εκπώσεις και η μερική επιστροφή τιμήματος σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών αρχιτέκτονες, μηχανικοί.

3. Έξοδα που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή στο όνομα και για λογαριασμό του πελάτη.

Δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία τα έξοδα που γίνονται από τον πωλητή ή από αυτόν που παρέχει την υπηρεσία, στο όνομα και για λογαριασμό του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη της υπηρεσίας, εφόσον: συνιστούν παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών τρίτων προσώπων και τα στοιχεία εκδίδονται στο όνομα του πελάτη.

Καλύπτονται από ποσά τα οποία λαμβάνει ο πωλητής ή αυτός που παρέχει την υπηρεσία από τον αγοραστή ή τον λήπτη για το σκοπό αυτό και παρακολουθούνται σε ειδικό λογαριασμό στα λογιστικά βιβλία του πωλητή ή του προσώπου που παρέχει την υπηρεσία.

4. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, η οποία φορολογήθηκε σε άλλο Κράτος μέλος. Η φορολογητέα αξία μειώνεται επίσης με την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από υποκείμενο στο χώρο που είναι εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον αποδεδειγμένα η απόκτηση αυτή έχει φορολογηθεί σε άλλο κράτος μέλος της κοινότητας, κατά το χρόνο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στο κράτος αυτό.

5. Οι τόκοι υπερημερίας δεν συμπεριλαμβάνονται στην φορολογητέα αξία, δεδομένου ότι θεωρείται ότι δεν συνδέονται με την πώληση του αγαθού ή την παροχή υπηρεσίας.

#### **7.4.5 Ειδικές περιπτώσεις**

1. Φορολογητέα αξία στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών. Στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών που ενεργούν οι εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή παράδοσης αυτών χωρίς Φ.Π.Α. μετά την αφαίρεση της προμήθειας των πρακτορείων διανομής όταν η διακίνηση γίνεται μέσω αυτών.

2. Φορολογητέα αξία στις κάρτες τηλεπικοινωνίας και στα εισιτήρια μεταφοράς προσώπων που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα. Ειδικά στην πώληση καρτών τηλεπικοινωνίας, εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων των οποίων προβλέπεται η ακύρωση σε ειδικά μηχανήματα καθώς και σε κάθε άλλη παρόμοια περίπτωση, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης αυτών χωρίς Φ.Π.Α. Ο φόρος που αναλογεί για τις πωλήσεις αυτές καταβάλλεται από την επιχείρηση παροχής υπηρεσιών κατά τον χρόνο διάθεσης αυτών. Οι υποκείμενοι στο φόρο που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το νόμο αυτό για τη συγκεκριμένη αυτή δραστηριότητα. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και για την προμήθεια που καταβάλλεται από διαχειριστές συστήματος ελεγχόμενης στάθμευσης σε άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν για τη διάθεση καρτών στο κοινό. Επίσης εφαρμόζονται ανάλογα και σε κάθε περίπτωση προμήθειας για διάθεση πιστωτικών καρτών.

### **7.5 ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΝΕΤΑΙ:**

- 1.**
  - α)** από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις,
  - β)** από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτε-

ρικού της χώρας, καθώς και όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός από το φόρο του παρόντος νόμου,

**γ)** από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία.

Ως πρώτος τόπος προορισμού νοείται ο τόπος, ο οποίος αναγράφεται στη φορτωτική ή σε οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στη χώρα.

Αν δεν υπάρχει τέτοια ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

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

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

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

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

# **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8<sup>ο</sup>**

## **ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**



## **8.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Τριγωνικές είναι οι εμπορικές συναλλαγές στις οποίες συμμετέχουν τρεις υποκείμενοι στο Φ.Π.Α.. Στην πράξη μια τέτοια συναλλαγή αποτελείται από μια μόνο παράδοση (φυσική μετακίνηση) αγαθών και από δύο όμως τιμολογήσεις.

Έτσι εάν μια γερμανική επιχείρηση αγοράσει από μια ελληνική εμπορεύματα με την εντολή αυτά να αποσταλούν στη Βουλγαρία, έχουμε μια φυσική διακίνηση| εμπορευμάτων από Ελλάδα στην Βουλγαρία και δύο τιμολογήσεις από την ελληνική επιχείρηση προς τη γερμανική και από την Γερμανική προς την Βουλγαρική.



Από πλευράς Φ.Π.Α., για τις τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχει προβλεφθεί απλουστευμένη διαδικασία (οδηγία 92/ΕΟΚ, Άρθρο 15 του Κώδικα Φ.Π.Α. και ΠΟΛ 1317/93), ώστε να μειώνεται το εμπορικό και το διοικητικό κόστος των επιχειρήσεων, που διενεργούν τέτοιες συναλλαγές.

Στη συνέχεια του κεφαλαίου αυτού αναλύονται οι τριγωνικές συναλλαγές σε τρία μέρη.

Πιο συγκεκριμένα στο πρώτο μέρος (1) αναλύονται οι τριγωνικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στο δεύτερο (2) οι τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Σημειώνεται ότι ο διαχωρισμός (1) σε τριγωνικές αποκτήσεις και (2) σε τριγωνικές παραδόσεις γίνεται για πρακτικούς και φοροτεχνικούς λόγους. Ουσιαστικά πρόκειται και στην μια και στην άλλη περίπτωση για τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές όπου μια ελληνική επιχείρηση είτε ενεργεί ενδοκοινοτική απόκτηση είτε ενδοκοινοτική παράδοση. Στο τρίτο (3) μέρος παρατίθενται παραδείγματα με τριγωνικές συναλλαγές, οι οποίες δεν είναι ενδοκοινοτικές παρά το γεγονός ότι συμμετέχουν μια ή και δύο κοινοτικές επιχειρήσεις. Υπενθυμίζεται ότι για να θεωρείται ενδοκοινοτική μια τριγωνική συναλλαγή θα πρέπει να συμμετέχουν τρεις υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά κράτη – μέλη.

Παραπάνω είναι ο συνοπτικός πίνακας με τις δηλωτικές υποχρεώσεις των υποκειμένων που μεσολαβούν σε μια τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή (ΠΟΛ 1317/93).

A. Γερμανός	B. Έλληνας	Γ. Ιταλός
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Εκδίδει τιμολόγιο στον Β αναγράφοντας τον ελληνικό ΑΦΜ/ΦΠΑ (του πελάτη), η αξία του οποίου δηλώνεται στο τετράγωνο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.</li><li>2. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση ΦΠΑ.</li><li>3. Συντάσσει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον ΑΦΜ/ΦΠΑ (του πελάτη).</li><li>4. Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Εκδίδει τιμολόγιο προς τον Γ αναγράφοντας σ' αυτόν ΑΦΜ/ΦΠΑ του Γ και την ένδειξη ότι πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή.</li><li>2. Συντάσσει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του Γ με την ένδειξη ότι πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του Α.</li><li>3. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση ΦΠΑ.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση ΦΠΑ στην οποία δηλώνει το τιμολόγιο του Β στο τετράγωνο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, χρεοπιστώνοντας τον οφειλόμενο φόρο.</li><li>2. Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT.</li></ol>

## **8.2 ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**

Οι διατάξεις για τις τριγωνικές συναλλαγές περιλαμβάνονται κυρίως στο άρθρο 15 του κώδικα ΦΠΑ, όπως υιοθετήθηκαν με το Ν. 2166/93.

Για την υλοποίηση των διατάξεων αυτών εκδόθηκαν οι παρακάτω Εγκύκλιοι:

- Τόπος φορολόγησης της ενδοκοινοτικής απόκτησης – Τριγωνικές συναλλαγές ΕΔΥΟ 1131481/7043/ΠΟΛ 1282/1992
- Τόπος φορολόγησης τριγωνικών συναλλαγών ΕΔΥΟ 1117821/9703/2270/ΠΟΛ 1317/1993

## **8.3 ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ**

### **8.3.1 Έννοια – Ορισμοί**

Μια συναλλαγή θεωρείται τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση, εφόσον μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά κράτη – μέλη εκ των οποίων μπορεί ο ένας να είναι ελληνική επιχείρηση που ενεργεί ταυτόχρονα απόκτηση και παράδοση.

Σαν πράξη η συναλλαγή αυτή αφορά μια μόνο αγαθών από ένα κράτος – μέλος σε άλλο, αλλά για να πραγματοποιηθεί μεσολαβούν δυο τιμολογήσεις. Έτσι εάν π.χ. μια ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από Ιταλία και δίνει εντολή να αποσταλούν στην Τσεχία, έχουμε μια μετακίνηση αγαθού από Ιταλία σε Τσεχία και δυο τιμολογήσεις από Ιταλία σε Ελλάδα και από Ελλάδα σε Τσεχία.

Για τις τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές προβλέπεται απλοποιημένη φορολογική διαδικασία και γι' αυτό τον λόγο δεν απαιτείται ο ορισμός φορολογικού αντιπροσώπου από τον ενδιάμεσο συναλλασσόμενο ο οποίος είναι αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα.

Στις απλοποιημένες τριγωνικές αποκτήσεις, ο ΦΠΑ θα καταβληθεί στο κράτος – μέλος προορισμού των αγαθών σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

### **8.3.2 Παρατηρήσεις – Επισημάνσεις**

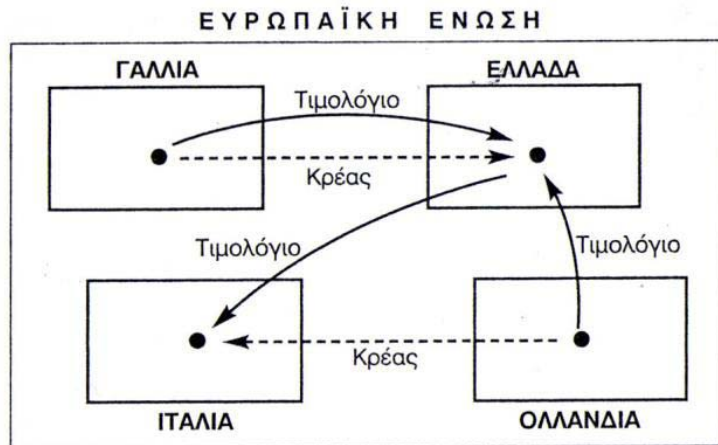
Στις περιπτώσεις τριγωνικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που συμμετέχει και Έλληνας υποκείμενος και προκειμένου να διασφαλίζεται φορολογικά, όσον αφορά στο ΦΠΑ, θα πρέπει:

- ✘ Να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ.
- ✘ Να επιβεβαιώνει ότι και οι άλλοι δύο συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και επομένως έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ στη χώρα τους.
- ✘ Να διασφαλίζεται ότι πραγματοποιείται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα κράτος – μέλος στο άλλο.
- ✘ Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από το Κ.Β.Σ. στοιχεία, αναγράφοντας σ' αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, στις περιπτώσεις όπου πραγματοποιεί ταυτόχρονα τριγωνική απόκτηση και ενδοκοινοτική παράδοση, όπως για παράδειγμα μια ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από ιταλική με την εντολή να σταλούν τα εμπορεύματα από την Ιταλία στο Βέλγιο.
- ✘ Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου.
- ✘ Να υποβάλλει τους σχετικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και αποκτήσεων (Listing).
- ✘ Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης των αγαθών.

### 8.3.3 Παραδείγματα – Έντυπα – Επισημάνσεις.

#### Περίπτωση 1<sup>η</sup>: Απλή και τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση.

Ελληνική επιχείρηση αλλαντικών αγοράζει στις 10/03/2009 από τη Γαλλία κρέας χοιρινό αξίας 40.000,00 €. Επιπλέον στις 15/03/2009 αγοράζει κρέας χοιρινό από Ολλανδία αξίας 40.000,00 €. Με εντολή της το κρέας αποστέλλεται σε ιταλική επιχείρηση, την οποία η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί στις 25/03/2009 με 70.000,00€.



Η ελληνική επιχείρηση την φορολογική περίοδο του Μαρτίου 2009 διενεργεί μια τριγωνική απόκτηση από Γαλλία και ταυτόχρονα μια απλοποιημένη τριγωνική συναλλαγή στην οποία πραγματοποιεί μια οιονεί τριγωνική απόκτηση από Ολλανδία και μια τριγωνική παράδοση στην Ιταλία. Για τις εν λόγω συναλλαγές η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει:

**1)** Στην περιοδική δήλωση του Μαρτίου να συμπεριλάβει τα ακόλουθα:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ <small>μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.</small>				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί				
Α ΕΙΣΡΩΩΣ φορολογητέες (πυλώνας από την παροχή υπηρεσιών κατά ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ, ΑΠΙΣΤΟΛΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΕΣ)				Β ΕΙΣΡΩΩΣ φορολογητέες (κρέας, αλλαντικά, αλιεία, ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΕΣ)				
Ι ΕΚΦΡΩΣ	301	40.000,00	9 331	3.600,00	351	40.000,00	9 371	3.600,00
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	302		4.5 332		352		4.5 372	
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	303		19 333		353		19 373	
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	304		6 334		354		6 374	
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	305		3 335		355		3 375	
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	306		13 336		356		13 376	
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	307		ΣΥΝΟΛΟ	337	357		ΣΥΝΟΛΟ	377
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	308				358			
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	309	70.000,00						
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	310							
ΕΙΣΡΩΩΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ	311							
<b>Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>				<b>ΠΡΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ</b>				
Συνολικός ενδοκοινοτικός προσαρτηθείς	341	40.000,00	343		401		404	
Συνολικός ενδοκοινοτικός περιπόσεις	342	70.000,00	344		402			
					403			
					411			
					412			
					420			

2) Να υποβάλλει για το τρίμηνο (Ιανουάριος – Φεβρουάριος – Μάρτιος) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από Γαλλία και Ολλανδία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς την Ιταλία.

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ								
α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Πρόθεσμα χώρας (3)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.				Φορολογητέα αξία **	
			Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)				Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προμηθεύονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	ΓΑΛΛΙΑ	FR	X	X	X	X	40.000,00	
2	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	N, L	X	X	X	X		50.000,00
3								

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ								
α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Πρόθεσμα χώρας (3)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.				Φορολογητέα αξία **	
			Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)				Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Όσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	ΙΤΑΛΙΑ	I, T	X	X	X	X		70.000,00
2								
3								

3) Να υποβάλλει INTRASTAT Άφιξης για την αγορά κρέατος από Γαλλία. Για την τριγωνική απόκτηση δεν θα υποβάλλει INTRASTAT Άφιξης ή Αποστολής δεδομένου ότι ούτε αφίχθηκαν ούτε απεστάλησαν αγαθά από την Ελλάδα.

6 Περιγραφή εμπορευμάτων  <i>Κρέας χοιρινό</i>	7 α/α ελ.	8 Χώρα προέλ. / Περ. Πρ.	9 Ορ. παρ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Αριθμ. εισόδου
	1	FR		1	1	3
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	02040000		14 Χ. αστυγ.	15. Στατιστικό κωδικός	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Σωματεμπορευματοκός μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό	40.000,00		19 Στερεοτυπη αξία XXXXX			

Τέλος σημειώνεται ότι η αξία των 50.000,00 € (τιμολόγιο της ολλανδικής επιχείρησης προς την ελληνική) θα αναγραφεί στο κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης της ελληνικής επιχείρησης.

Περίπτωση 2<sup>η</sup>: Τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση.

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει στις 15/03/2009 υφάσματα αξίας 30.000,00 € από Βουλγαρική υφαντουργία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε επιχείρηση κατασκευής ενδυμάτων στην Γερμανία. Για την πώληση αυτή η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί στις 17/03/2009 τη γερμανική επιχείρηση με 40.000,00 €.

Η συναλλαγή αυτή είναι μια απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια οιονεί τριγωνική απόκτηση από Βουλγαρία και ταυτόχρονα μια τριγωνική παράδοση στη Γερμανία.

Ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα , επιβεβαιώνει ότι οι άλλοι δυο συναλλασσόμενοι από Βουλγαρία και Γερμανία έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και ότι υπάρχει φυσική μεταφορά των υφασμάτων από τη Βουλγαρία στη Γερμανία.

Η ελληνική επιχείρηση για να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις ΦΠΑ που δημιουργούνται από τη συναλλαγή αυτή θα πρέπει:

- ➔ Να καταχωρήσει στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του Μαρτίου την τριγωνική συναλλαγή.
- ➔ Να υποβάλλει για το τρίμηνο (Ιανουάριος – Φεβρουάριος – Μάρτιος) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από την Βουλγαρία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς την Γερμανία.
- ➔ Δεν θα υποβάλλει Δήλωση INTRASTAT Άφιξης ή Αποστολής, επειδή τα αγαθά ούτε αφίχθηκαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα.
- ➔ Να αναγράψει την αξία του Βουλγαρικού τιμολογίου (30.000,00 €) στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης.

### Περίπτωση 3<sup>η</sup>: Τριγωνική ενδοκοινοτική απόκτηση.

Ελληνική επιχείρηση στις 10/12/2008 αγοράζει εμπορεύματα αξίας 50.000,00€ από Ρουμανική επιχείρηση και δίνει εντολή να παραδοθούν σε εργοστάσιο στην Γερμανία. Η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί την Γερμανική στις 15/12/2008 με 70.000,00€.

Η συναλλαγή αυτή είναι μι απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια οιονεί τριγωνική απόκτηση από Ρουμανία και ταυτόχρονα μια τριγωνική παράδοση στη Γερμανία.

Ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα , επιβεβαιώνει ότι οι άλλοι δυο συναλλασσόμενοι από Ρουμανία και Γερμανία έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και ότι διενεργείται η μεταφορά των αγαθών από τη Ρουμανία στη Γερμανία.

Η ελληνική επιχείρηση για τη συναλλαγή αυτή με τις άλλες δύο κοινοτικές επιχειρήσεις θα πρέπει:

- ➔ Να καταχωρήσει στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του μηνός Δεκεμβρίου την τριγωνική συναλλαγή.
- ➔ Να υποβάλλει για το τρίμηνο (Οκτώβριος – Νοέμβριος– Δεκέμβριος) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από την Ρουμανία και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς την Γερμανία.
- ➔ Δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει Δήλωση INTRASTAT Άφιξης ή Αποστολής, επειδή τα εμπορεύματα δεν αφίχθηκαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα.
- ➔ Να αναγράψει την αξία του Ρουμανικού τιμολογίου (50.000,00 €) στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης.

## **8.4 ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ**

### **8.4.1 Έννοια – Ορισμοί**

Τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση είναι η συναλλαγή που μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ, εγκατεστημένοι σε διαφορετικά κράτη – μέλη εκ των οποίων μπορεί ο ένας να είναι η ελληνική επιχείρηση που ενεργεί παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος – μέλος.

Στην πράξη βέβαια πρόκειται για μια μόνο συναλλαγή με μια φυσική μεταφορά αγαθών αλλά με δυο τιμολογήσεις. Τέτοια περίπτωση είναι εάν π.χ. μια γαλλική επιχείρηση αγοράζει προϊόντα



από ελληνική επιχείρηση, άλλα δίνει εντολή να σταλούν τα εμπορεύματα σε βουλγαρική επιχείρηση, που είναι εγκατεστημένη στην Βουλγαρία.

Θεωρητικά έπρεπε η ελληνική επιχείρηση να στείλει τα αγαθά στη Γαλλία και στη συνέχεια η γαλλική επιχείρηση να τα στείλει στη Βουλγαρία ή εναλλακτικά να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο η γαλλική επιχείρηση στη Βουλγαρία, οπό-

τε η ελληνική επιχείρηση θα πραγματοποιούσε απλή ενδοκοινοτική παράδοση στη Βουλγαρία με παραλήπτη το φορολογικό αντιπρόσωπο της γαλλικής επιχείρησης και στη συνέχεια αυτός θα παρέδιδε με βουλγαρικό ΦΠΑ τα αγαθά στη βουλγαρική επιχείρηση ή εναλλακτικά να ορίσει η γαλλική επιχείρηση φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, οπότε η ελληνική επιχείρηση θα παρέδιδε με ελληνικό ΦΠΑ στον φορολογικό αντιπρόσωπο και στη συνέχεια αυτός θα πραγματοποιούσε ενδοκοινοτική παράδοση στη Βουλγαρία.

Οι διαδικασίες αυτές δημιουργούν μεγάλο διοικητικό και εμπορικό κόστος στις επιχειρήσεις και για το λόγο αυτό εφαρμόζονται κανόνες απλοποίησης (ΠΟΛ 1317/93). Με τους κανόνες αυτούς

προβλέπεται μια απλοποιημένη φορολόγηση των τριγωνικών συναλλαγών, που πραγματοποιούνται μεταξύ υποκείμενων εγκατεστημένων σε τρία διαφορετικά κράτη -μέλη χωρίς να υπάρχει υποχρέωση να ορισθεί από καμία επιχείρηση φορολογικός αντιπρόσωπος.

#### **8.4.2 Παρατηρήσεις – Επισημάνσεις.**

Στις περιπτώσεις τριγωνικών ενδοκοινοτικών παραδόσεων, που συμμετέχει και Έλληνας υποκείμενος, προκειμένου να διασφαλίζεται φορολογικά, όσον αφορά το ΦΠΑ, θα πρέπει:

- a. Να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ. Δηλαδή να είναι εγγεγραμμένος στο VIES.
- b. Να επιβεβαιώνει ότι οι δυο άλλοι συναλλασσόμενοι έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και έχουν εγγραφεί στο VIES της χώρας του.
- c. Να διασφαλίζει ότι γίνεται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα κράτος – μέλος στο άλλο.
- d. Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. στοιχεία, αναγράφοντας σ' αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.
- e. Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου.
- f. Να υποβάλλει τους σχετικούς τριμηνιαίους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες (Listing).
- g. Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT Αποστολής ή Άφιξης, μόνο στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης.

#### **8.4.3 Παραδείγματα – Έντυπα – Δηλώσεις.**

Περίπτωση 1<sup>η</sup>: Απλή και τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.

Ελληνική επιχείρηση παραδίδει εμπορεύματα στις 10/03/2009 αξίας 50.000,00€ σε Βουλγαρική επιχείρηση. Επίσης εκδίδει τιμολόγιο στις 15/03/2009 σε Γερμανική επιχείρηση για εμπορεύματα αξίας 60.000,00€, τα οποία λαμβάνει εντολή να αποστείλει την ίδια ημερομηνία σε Ιταλική επιχείρηση.



Η ελληνική επιχείρηση επιβεβαιώνει ότι οι αντισυμβαλλόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και αναγράφει στα τιμολόγια ότι πρόκειται για ενδοκοινοτική παράδοση. Για την συγκεκριμένη συναλλαγή ο Έλληνας πωλητής θα υποβάλλει:

- ◆ Περιοδική δήλωση του Μαρτίου
- ◆ Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για το τρίμηνο (Ιανουάριος – Φεβρουάριος – Μάρτιος)
- ◆ INTRASTAT Αποστολής του Μαρτίου τόσο για τα εμπορεύματα προς τη Βουλγαρία (απλή παράδοση) όσο και για τα εμπορεύματα προς την Ιταλία (τριγωνική παράδοση), που έστειλε κατ' εντολή της γερμανικής επιχείρησης.

#### Περίπτωση 2<sup>η</sup>: Τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.

Γερμανική επιχείρηση αγοράζει δυο τόνους τυποποιημένο ελαιόλαδο αξίας 70.000,00€ από ελληνική επιχείρηση, η οποία επειδή δεν έχει διαθέσιμα αποθέματα απευθύνεται σε ιταλική επιχείρηση και συμφωνεί μαζί της να παραδώσει την εν λόγω ποσότητα στη γερμανική επιχείρηση έναντι 60.000,00€. Το τιμολόγιο της ελληνικής επιχείρησης προς την γερμανική εκδίδεται στις 24/04/2009 και τον ίδιο μήνα η ιταλική επιχείρηση τιμολογεί την ελληνική.

Η ελληνική επιχείρηση επιβεβαιώνει ότι οι συναλλασσόμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και αναγράφει στο τιμολόγιο «χωρίς ΦΠΑ – τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση».

Η συναλλαγή αυτή είναι μια απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση στη Γερμανία και μια οιονεί τριγωνική απόκτηση από την Ιταλία. Για την συναλλαγή αυτή η ελληνική επιχείρηση έχει τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

1. Να υποβάλλει περιοδική δήλωση.
2. Να υποβάλλει τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.
3. Δεν θα υποβάλλει Δήλωση INTRASTAT, επειδή τα αγαθά ούτε αφίχθηκαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα.
4. Να αναγράφει την αξία του Ιταλικού τιμολογίου (60.000,00 €) στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης.

### Περίπτωση 3<sup>η</sup>: Τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση.

Ολλανδική επιχείρηση αγοράζει από ελληνική επιχείρηση αγαθά αξίας 50.000,00€ με την εντολή αυτά να παραδοθούν σε Ιταλική επιχείρηση στην Ρώμη. Το τιμολόγιο προς την Ολλανδική επιχείρηση εκδίδεται στις 15/03/2009 και τα εμπορεύματα μεταφέρονται τον ίδιο μήνα στην Ιταλία από Ιταλική μεταφορική επιχείρηση, η οποία τιμολογεί την Ολλανδική επιχείρηση.

Ο Έλληνας πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο VIES και έχει ΑΦΜ / ΦΠΑ. Επιβεβαιώνεται με fax ότι τόσο η Ολλανδική επιχείρηση όσο και η Ιταλική είναι κανονικοί υποκείμενοι εγγεγραμμένοι στο VIES και έχουν ΑΦΜ / ΦΠΑ.

Η συναλλαγή αυτή είναι μια απλοποιημένη τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή, στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια κανονική παράδοση στην ολλανδική και αυτή με την σειρά της πραγματοποιεί μια τριγωνική παράδοση στην ιταλική. Η ελληνική επιχείρηση για την συναλλαγή αυτή θα πρέπει:

- a) Να υποβάλλει περιοδική δήλωση.
- b) Να υποβάλλει τριμηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.
- c) Να υποβάλλει INTRASTAT Αποστολής των εμπορευμάτων προς την Ιταλία, τα οποία έστειλε κατ' εντολή της Ολλανδικής επιχείρησης.

## **8.5 ΑΛΛΕΣ ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

### **8.5.1 Έννοια – Ορισμοί**

Σε προηγούμενο κεφάλαιο αναλύθηκαν οι τριγωνικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και οι τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Υπάρχουν όμως και τριγωνικές συναλλαγές οι οποίες δεν μπορεί να θεωρηθούν ενδοκοινοτικές, αφού οι συναλλασσόμενοι δεν είναι υποκείμενοι εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά κράτη – μέλη.

Ενδέχεται, για παράδειγμα, οι δύο από τους συναλλασσόμενους να είναι εγκατεστημένοι στο ίδιο κράτος – μέλος ή κάποιος εκ των τριών να είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα κ.λ.π.

Αυτό σημαίνει ότι δεν πραγματοποιείται τριγωνική συναλλαγή και κατά συνέπεια δεν υπάρχει απαλλαγή ΦΠΑ λόγω ενδοκοινοτικής συναλλαγής.

### **8.5.2 Παρατηρήσεις – Επισημάνσεις.**

- A.** Στις τριγωνικές συναλλαγές που δεν είναι ενδοκοινοτικές, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Παράδοσης ή Απόκτησης.
- B.** Στις περισσότερες από αυτές δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT είτε άφιξης είτε αποστολής.
- C.** Σε ορισμένες από αυτές τις τριγωνικές συναλλαγές θα πρέπει να εξετάζεται το ενδεχόμενο φορολογικού αντιπροσώπου είτε κράτος – μέλος άφιξης είτε στο κράτος – μέλος αποστολής των εμπορευμάτων.
- D.** Στην περιοδική δήλωση η εν λόγω συναλλαγές καταχωρούνται κατά περίπτωση και πάντως όχι σαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

### **8.5.3 Παραδείγματα – Δηλώσεις.**

Περίπτωση 1<sup>η</sup>: Τιμολόγηση από Έλληνα σε κοινοτικό και παράδοση από άλλον Έλληνα.

Γερμανική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από ελληνική επιχείρηση, η οποία είναι εγκατεστημένη στο Ηράκλειο και δίνει εντολή να παραδοθούν για λογαριασμό της σε άλλη ελληνική επιχείρηση, η οποία είναι εγκατεστημένη στα Γιάννενα.

Στην περίπτωση τιμολόγησης αγαθών από επιχείρηση, εγκατεστημένη στην Ελλάδα σε κοινοτική επιχείρηση, εφόσον τα αγαθά δεν μεταφέρονται σε άλλο κράτος – μέλος η πώληση αυτή δεν αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση.

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του κώδικα ΦΠΑ απαλλάσσεται (σαν ενδοκοινοτική παράδοση) από το ΦΠΑ η παράδοση αγαθών τα οποία μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος – μέλος.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου, η παράδοση αγαθού θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και του απαιτητού του φόρου, το αγαθό βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, Η συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί σαν ενδοκοινοτική παράδοση και επομένως η τιμολόγηση θα γίνει με ελληνικό ΦΠΑ.

Κατά συνέπεια η ελληνική επιχείρηση θα συμπεριλάβει την πώληση αυτή στις πωλήσεις της στο εσωτερικό της χώρας και δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει LISTING παράδοσης και INTRASTAT αποστολής για τη συναλλαγή αυτή.

### Περίπτωση 2<sup>η</sup>: Τιμολόγηση από Έλληνα σε τρίτη χώρα και παράδοση σε άλλη επιχείρηση.

Αμερικάνικη επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα που έχει έδρα την Αθήνα και δίνει εντολή να παραδοθούν για λογαριασμό της σε άλλη ελληνική επιχείρηση εγκατεστημένη στην Πάτρα. Η τριγωνική αυτή συναλλαγή δεν μπορεί να θεωρηθεί ενδοκοινοτική και σύμφωνα με το άρθρο 13 του κώδικα ΦΠΑ ο τόπος παράδοσης και κατά συνέπεια φορολόγησης είναι η Ελλάδα.

Συνεπώς η ελληνική επιχείρηση (με έδρα την Αθήνα) θα τιμολογήσει την αμερικάνικη με ελληνικό ΦΠΑ και θα παραδώσει τα εμπορεύματα στην άλλη επιχείρηση στην Πάτρα. Κανονικά θα έπρεπε η αμερικάνικη να έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα και στην περίπτωση αυτή η ελληνική επιχείρηση στην Αθήνα θα αναγράψει στο τιμολόγιο και τον ΑΦΜ του αντιπροσώπου.

Για την συναλλαγή αυτή η ελληνική πωλήτρια επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Παραδόσεων ή INTRASTAT. Στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ θα συμπεριλάβει την πώληση (τιμολογήσει στην αμερικάνικη) στις εκροές ανάλογα το συντελεστή.

### Περίπτωση 3<sup>η</sup>: Τιμολόγηση από Έλληνα σε τρίτη χώρα και παράδοση σε άλλο κράτος – μέλος.

Αμερικάνικη επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από ελληνική επιχείρηση και δίνει εντολή να αποσταλούν από την Ελλάδα στην Ιταλία. Η πώληση αγαθών σε αγοραστή τρίτης χώρας, εφόσον τα εμπορεύματα αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος – μέλος μπορεί υπό προϋποθέσεις να θεωρηθεί ενδοκοινοτική παράδοση παρά το γεγονός ότι στην τριγωνική αυτή συναλλαγή συμμετέχει και εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα.



Η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί πωλήσεις εμπορευμάτων σε αμερικανό πελάτη της, όμως τα εμπορεύματα τα αποστέλλει στην Ιταλία, κατόπιν εντολής του πελάτη της. Ο αμερικανός δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας που σημαίνει ότι δεν διαθέτει ΑΦΜ στην Ελλάδα, ούτε έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο σε κάποιο άλλο κράτος – μέλος.

Στην περίπτωση αυτή έχουμε τριγωνική συναλλαγή με την συμμετοχή επιχείρησης από τρίτη χώρα (Αμερική).

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 13 και 28 του Κώδικα ΦΠΑ προκύπτει ότι η συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί ενδοκοινοτική παράδοση, αλλά θα αντιμετωπιστεί σαν συναλλαγή στο εσωτερικό της χώρας και θα επιβαρυνθεί με ελληνικό ΦΠΑ.

Κατά συνέπεια η ελληνική επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση για την συναλλαγή αυτή να υποβάλει LISTING Παράδοσης.

Στην περίπτωση που ο αμερικανός είχε ΑΦΜ / ΦΠΑ σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης τότε η συναλλαγή θα ήταν τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή.

Η ελληνική επιχείρηση θα τιμολογούσε τον αμερικανό πελάτη της αναγράφοντας στο τιμολόγιο και τον ΑΦΜ / ΦΠΑ του αμερικανού στην Ευρωπαϊκή Ένωση και παράλληλα για τις δηλωτικές υποχρεώσεις της:

- Θα περιλάμβανε τη συναλλαγή αυτή σαν ενδοκοινοτική παράδοση στην περιοδική δήωση ΦΠΑ.
- Θα υπέβαλλε INTRASTAT αποστολής στην Ιταλία, εάν είχε υπερβεί το όριο των 55.000€
- Θα περιλάμβανε στο LISTING Παράδοσης του συγκεκριμένου τριμήνου την εν λόγω συναλλαγή.

Υπενθυμίζεται ότι για να θεωρηθεί μια συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική συναλλαγή θα πρέπει να ισχύουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- i. Να πραγματοποιεί φυσική μεταφορά του αγαθού από το ένα κράτος – μέλος στο άλλο και
- ii. Η τιμολόγηση να γίνει μεταξύ δυο ή τριών ΑΦΜ / ΦΠΑ εγκατεστημένων σε δυο ή τρία διαφορετικά κράτη– μέλη αντίστοιχα.

#### Περίπτωση 4<sup>η</sup>: Τιμολόγηση από Έλληνα σε κοινοτικό και αποστολή αγαθών σε τρίτη χώρα.

Γαλλική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από ελληνική επιχείρηση στη Λάρισα και δίνει εντολή να εξαχθούν για λογαριασμό της στο Λίβανο.

Η πώληση αγαθών (τιμολόγηση) σε υποκείμενο άλλου κράτους – μέλους, τα οποία δεν αποστέλλονται στην Κοινότητα αλλά εξάγονται σε Τρίτη χώρα, δεν αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση. Η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική γιατί δεν συντρέχουν οι αναγκαίες προϋποθέσεις, δηλαδή, μεταφορά του αγαθού από το ένα κράτος – μέλος σε άλλο και τιμολόγηση μεταξύ δυο υποκειμένων με ΑΦΜ / ΦΠΑ εγκατεστημένων σε διαφορετικά κράτη– μέλη.

Η ελληνική επιχείρηση θα αντιμετωπίσει την συναλλαγή αυτή σαν εξαγωγή και όχι σαν ενδοκοινοτική παράδοση.

- ✘ Θα εκδώσει τα προβλεπόμενα από το Κ.Β.Σ. στοιχεία στο όνομα της Γαλλικής επιχείρησης, αναγράφοντας όμως σε αυτά και τα στοιχεία του παραλήπτη των εμπορευμάτων στην τρίτη χώρα.

- ☒ Θα πραγματοποιήσει εξαγωγή στο όνομά της και για λογαριασμό του πελάτη – αγοραστή.
- ☒ Θα καταχωρήσει τη συναλλαγή αυτή σαν περιοδική δήλωση ΦΠΑ στον κωδικό 309, σαν εξαγωγή.
- ☒ Δεν υπάρχει υποχρέωση για τη συναλλαγή αυτή να υποβάλλει LISTING ενδοκοινοτικής Παράδοσης ούτε INTRASTAT Αποστολής στη Γαλλία.
- ☒ Επισημαίνεται ότι για την συναλλαγή αυτή δεν απαιτείται ορισμός φορολογικού εκπροσώπου από την γαλλική επιχείρηση.

#### Περίπτωση 5<sup>η</sup>: Ελληνική επιχείρηση αγοράζει από τρίτη χώρα και παραδίδει σε τρίτη χώρα.

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από μια τρίτη χώρα, Νορβηγία, και παραδίδει σε άλλη τρίτη χώρα, Μαρόκο.

Η συναλλαγή αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί ενδοκοινοτική, αλλά αποτελεί μια πράξη εκτός φορολογικού εδάφους της χώρας και της Κοινότητας. Για την ελληνική επιχείρηση η πράξη αυτή είναι απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης και θα καταχωρηθεί στον κωδικό 309 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και δεν τίθεται θέμα υποβολής LISTING και INTRASTAT.

#### Περίπτωση 6<sup>η</sup>: Τιμολόγηση από τρίτη χώρα και αγαθά από κοινότητα.

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από Αμερικάνικη επιχείρηση. Τα αγαθά έρχονται από Ιταλία κατ' εντολή και για λογαριασμό της αμερικανικής επιχείρησης.

Η συναλλαγή αυτή δεν είναι ενδοκοινοτική αφού δεν συντρέχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις. Να γίνεται δηλαδή η τιμολόγηση μεταξύ δυο ή περισσότερων με ΑΦΜ / ΦΠΑ εγκατεστημένων σε διαφορετικά κράτη- μέλη και να πραγματοποιείται φυσική μεταφορά των αγαθών από ένα κράτος – μέλος σε άλλο.

Κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, που προβλέπονται από την εγκύκλιο ΠΟΛ 1091/1994, τα εμπορεύματα παρότι δεν είναι ενδοκοινοτικά θα πρέπει να αποκομίζονται στο τελωνείο για την καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ. Επειδή όμως αυτό καθιστά την πράξη ανέφικτη, δηλαδή οδική μεταφορά εμπορευμάτων από Ιταλία, ο οφειλόμενος ΦΠΑ μπορεί να καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι την 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που παρελήφθησαν τα εμπορεύματα. Ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε με τον τρόπο αυτόν αναγράφεται στον κωδικό 402 του Πίνακα της περιοδικής δήλωσης της τρέχουσας περιόδου, ώστε να συμψηφιστεί.



Για την συναλλαγή αυτή ο αγοραστής θα πρέπει να υποβάλλει INTRASTAT άφιξης στην οποία στο πεδίο 18 θα αναγράψει τη μονάδα (1) και στο πεδίο 19 την αξία κατ' εκτίμηση. Αντίθετα δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων. Εάν η αμερικανική επιχείρηση είχε ΑΦΜ / ΦΠΑ στην Ιταλία τότε θα είχαμε απλή ενδοκοινοτική παράδοση από Ιταλία σε Ελλάδα. Εάν η αμερικανική επιχείρηση είχε ΑΦΜ / ΦΠΑ σε άλλο κράτος – μέλος (εκτός Ελλάδας – Ιταλίας) θα είχαμε τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή.

#### Περίπτωση 7<sup>η</sup>: Εισαγωγή αγαθών από τρίτη χώρα και τιμολόγηση από κοινοτικό υποκείμενο.

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από επιχείρηση εγκατεστημένη στη Γαλλία, αλλά τα προϊόντα έρχονται από τρίτη χώρα (Τουρκία).

Η συναλλαγή αυτή δεν είναι ενδοκοινοτική απόκτηση, αφού δεν συντρέχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις, δηλαδή:

- ☞ Τιμολόγηση μεταξύ υποκειμένων με ΑΦΜ / ΦΠΑ εγκατεστημένων σε διαφορετικά κράτη-μέλη
- ☞ Φυσική μεταφορά αγαθού από ένα κράτος – μέλος σε άλλο.

Ο οφειλόμενος ΦΠΑ θα καταβληθεί στο τελωνείο με την διασάφηση εισαγωγής και η αγοράστρια επιχείρηση θα τον εκπέσει με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ. Εξυπακούεται ότι αφού δεν πρόκειται για ενδοκοινοτική απόκτηση, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής LISTING Απόκτησης ή INTRASTAT Άφιξης. Η αξία του γαλλικού τιμολογίου θα αναγραφεί στον κωδικό 666 της εκκαθαριστικής δήλωσης.

#### Περίπτωση 8<sup>η</sup>: Αγορά και πώληση σε άλλο κράτος – μέλος χωρίς μεταφορά στην Ελλάδα.

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από επιχείρηση στη Ρουμανία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε άλλη ρουμανική επιχείρηση χωρίς τα αγαθά να μεταφερθούν στην Ελλάδα.

Η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική συναλλαγή, αλλά πρόκειται για παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της Ρουμανίας και επομένως θα φορολογηθεί στη Ρουμανία.

Για την συναλλαγή αυτή η ελληνική επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση υποβολής Πίνακα LISTING ούτε INTRASTAT. Η ελληνική επιχείρηση επειδή διενεργεί συναλλαγές στη Ρουμανία έχει υπο-

χρέωση να εξετάσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις στη Ρουμανία (λήψη ΑΦΜ, φορολογικός αντιπρόσωπος κ.λ.π.).

Στην περιοδική της δήλωση η ελληνική επιχείρηση θα καταχωρίσει τη συναλλαγή αυτή στον κωδικό 308 «εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας» και με τη συναλλαγή αυτή διενεργεί μια πράξη απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης.

#### Περίπτωση 9<sup>η</sup>: Αγορά αγαθών σε άλλο Κράτος – Μέλος που εξάγονται απευθείας σε τρίτη χώρα.

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από τη Βουλγαρία και δίνει εντολή να αποσταλούν για λογαριασμό της στη Ρωσία. Πρόκειται για τη περίπτωση όπου η ελληνική επιχείρηση αγοράζει αγαθά από άλλο Κράτος – Μέλος και δίνει εντολή στον κοινοτικό πωλητή να εξάγει τα εν λόγω αγαθά σε τρίτη χώρα κατ' εντολή και για λογαριασμό της ελληνικής επιχείρησης.

Η αγορά αυτή δεν αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση, αφού δεν υπάρχει φυσική μεταφορά των αγαθών στην Ελλάδα και κατά συνέπεια η συναλλαγή αυτή δεν θα πρέπει να δηλωθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση ούτε να υποβληθεί Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων ή INTRASTAT άφιξης (άρθρα 5 και 11 του κώδικα ΦΠΑ).

Πρόκειται για μία συναλλαγή φορολογητέα εκτός Ελλάδος και η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να συμβουλευτεί τη φορολογική διοίκηση του κράτους αγοράς για τυχόν φορολογικές της υποχρεώσεις (π.χ. λήψη ΑΦΜ). Στην περιοδική δήλωση η ελληνική επιχείρηση θα καταχωρήσει την πράξη αυτή στον κωδικό 308 ή 309 κατά περίπτωση.

#### Περίπτωση 10<sup>η</sup>: Αγορά αγαθών σε άλλο Κράτος – Μέλος που αποστέλλονται σε μη φορολογικό έδαφος της κοινότητας.

Πρόκειται για μια παρόμοια με την προηγούμενη περίπτωση (9η) συναλλαγή, αφού η παράδοση σε τέτοια εδάφη, π.χ. Τα Κανάρια Νησιά Ισπανίας, θεωρείται εξαγωγή.

#### Περίπτωση 11<sup>η</sup>: Αγορά αγαθών από τρίτη χώρα και παράδοση σε μη φορολογικό έδαφος της κοινότητας.

Όπως σημειώθηκε και στην προηγούμενη περίπτωση τα μη φορολογικά εδάφη της κοινότητας θεωρούνται τρίτη χώρα (Παράρτημα ΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ).



Έτσι εάν μια ελληνική επιχείρηση αγοράσει π.χ. λιπάσματα από την Αργεντινή (τρίτη χώρα) και τα παραδώσει στα Κανάρια Νησιά (μη φορολογικό έδαφος της κοινότητας), διενεργεί μια πράξη απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης. Η αξία αγοράς θα αναγραφεί στον κωδικό 309 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9<sup>ο</sup>**

### **ΣΥΣΤΗΜΑ INTRASTAT**

## **9.1 ENNOΙΑ**

Μετά την ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς στον ευρωπαϊκό χώρο και λόγω της κατάργησης των συνόρων μεταξύ των κρατών - μελών και των τελωνειακών ελέγχων, όπως και του μηχανισμού των Ενιαίων Διοικητικών Εγγράφων, δημιουργήθηκε το Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου, γνωστό ως INTRASTAT, και επίσης το σύστημα VIES.



Τα δύο αυτά συστήματα είναι τα συστήματα που αντικατέστησαν τα Ενιαία Διοικητικά Έγγραφα (ΕΔΕ), με τα οποία πρώτον συλλέγονταν πληροφορίες και στατιστικές του εξωτερικού εμπορίου και δεύτερον εξασφαλιζόνταν και προστατεύονταν τα έσοδα των κρατών από τα Φ.Π.Α..

Όμως ο μηχανισμός των ΕΔΕ δεν καταργήθηκε για τις συναλλαγές με τρίτες χώρες.

### **I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT**

Με το σύστημα **INTRASTAT** από την 1<sup>η</sup> Μαΐου 2004 τα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα, εφόσον πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κάθε μήνα **δήλωση INTRASTAT**, η οποία αφορά τόσο στις αφίξεις αγαθών από άλλα κράτη – μέλη όσο και τις αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη – μέλη. Οι δηλώσεις INTRASTAT εκδίδονται κάθε μήνα από τον Τομέα VIES, INTRASTAT and MUTUAL ASSISTANCE (Τομέας VIMA) της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.. Με τη δήλωση αυτή παρέχονται λεπτομερείς πληροφορίες έτσι ώστε να διασφαλίζεται η ποιότητα και η εγκυρότητα των στατιστικών του ενδοκοινοτικού εμπορίου που πραγματοποιήθηκαν τον προηγούμενο της δήλωσης μήνα. Οι πληροφορίες αυτές παρέχονται με περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον υπόχρεο παροχής των στατιστικών πληροφοριών στις αρμόδιες εθνικές υπηρεσίες.

Η δήλωση INTRASTAT περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- ⌘ Τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α.
- ⌘ 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

Υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT άφιξης έχουν επίσης οι μη υποκείμενοι ή απαλλασσόμενοι και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εφόσον για τις αποκτήσεις αυτές έχουν υποχρέωση δήλωσης ΦΠΑ, λόγω εγγραφής τους στο σύστημα VIES.

## II. ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT

Δεν υποβάλουν δήλωση:

- ☞ Οι ιδιώτες, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, τα νοσοκομεία, οι δικηγόροι, τα φροντιστήρια, οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, οι μικρές επιχειρήσεις του άρθρου 39 του κώδικα ΦΠΑ και οι υπόχρεοι που κατά το προηγούμενο ή το τρέχον έτος δεν έχουν υπερβεί το εκάστοτε ισχύον κατώφλι του 2010 για τις αφίξεις που ανέρχεται στα 130.000 € και για τις αποστολές που ανέρχεται στα 90.000 €, όπως αυτό ισχύει από 1/1/2010 (βάσει του τροποποιητικού Κανονισμού της ΕΕ με αρ. 222/2009 και του Βαικού Κανονισμού της Ε.Ε. με αρ. 638/2004 Άρθρο 10 παρ. 3).

<b>Κατώφλι εξομείωσης έτους 2010</b>	
Αφίξεις	Αποστολές
130.000 ευρώ	90.000 ευρώ

### Παραδείγματα

#### Περίπτωση 1η

Αν υπερβεί το στατιστικό κατώφλι του έτους αναφοράς κατά το προηγούμενο έτος,

Μια επιχείρηση Α έχει πραγματοποιήσει αφίξεις ύψους 125.000,00 ευρώ μέχρι 31.12.2009. Μια άλλη επιχείρηση Β έχει κάνει αφίξεις ύψους 135.000,00 ευρώ μέχρι 31.12.2009. Μόνο η επιχείρηση Β είναι υπόχρεη δήλωσης Intrastat για το έτος 2010 και θα υποβάλει δήλωση από τον 1ο μήνα του 2010, έστω και αν φέρει εμπορεύματα αξίας 1 ευρώ.

#### Περίπτωση 2η

Αν υπερβεί το στατιστικό κατώφλι κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς.

Έστω ότι η επιχείρηση Α του παραπάνω παραδείγματος πραγματοποίησε αφίξεις ύψους:

- **Ιανουάριος:** 20.000,00 ευρώ , άρα Δεν υποβάλει δήλωση Intrastat.
- **Φεβρουάριος:** 40.000,00 ευρώ , άρα Δεν υποβάλει δήλωση Intrastat  
(Σύνολο 60.000,00 ευρώ).
- **Μάρτιος:** 55.000,00 ευρώ , άρα Δεν υποβάλει δήλωση Intrastat  
(Σύνολο 115.000,00 ευρώ).
- **Απρίλιος:** 20.000,00 ευρώ , άρα Υποβάλει δήλωση Intrastat  
(Σύνολο 135.000,00 ευρώ).

Από τον μήνα Απρίλιο και μετά η επιχείρηση Α είναι υπόχρεη δήλωσης Intrastat για όλους τους επόμενους μήνες του 2010, έστω και αν φέρει εμπορεύματα αξίας 1 ευρώ.

Και οι δύο επιχειρήσεις στο τέλος του έτους 2010 θα πρέπει να ελέγξουν αν το σύνολο των αφίξεων που πραγματοποίησαν εντός του έτους έχει υπερβεί το νέο κατώφλι του 2011, για να διαπιστώσουν αν είναι υπόχρεες δήλωσης Intrastat το 2011.

Επισημαίνουμε ότι εφόσον η επιχείρηση πραγματοποιεί αποστολές πρέπει να κάνει το ίδιο και για τις αποστολές σύμφωνα με το αντίστοιχο κατώφλι που ισχύει για αυτές.

☞ Όσοι τον προηγούμενο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Δεν συμπληρώνεται δήλωση στην περίπτωση που λαμβάνεται η συμπληρωματική έκπτωση.

#### **Ειδικότερα**

Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποστολών υποβάλλεται δήλωση όταν η επιστροφή πραγματοποιείται σε διαφορετική φορολογική περίοδο από εκείνη που πραγματοποιήθηκε η απόκτηση.

Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη "Αποστολή", συμπληρώνοντας εκτός των άλλων και το πεδίο φύση συναλλαγής με τον κωδικό 21.

Επισημαίνεται ακόμη ότι, στην περίπτωση που η επιστροφή πραγματοποιηθεί μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο της απόκτησης, η αρχική δήλωση Intrastat υποβάλλεται με τα οριστικά στοιχεία της απόκτησης (πραγματική ποσότητα και αξία μετά την αφαίρεση των επιστρεφόμενων) και δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής.

Επίσης στην περίπτωση τριγωνικής απόκτησης υπόχρεος για δήλωση INTRASTAT είναι ο τελικός παραλήπτης των αγαθών.

Στην περίπτωση επιστροφής εμπορεύματος η δήλωση υποβάλλεται όταν επιστρέφεται το εμπόρευμα με βάση το Δελτίο Αποστολής ή όταν εκδίδεται το Πιστωτικό Τιμολόγιο.

Στην περίπτωση που ο προμηθευτής πραγματοποιεί μερική έκπτωση προς τον αγοραστή, με βάση πιστωτικό σημείωμα, από οποιαδήποτε αιτία (λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού της αξίας, ελαττωματικότητας αγαθών μιας ενδοκοινοτικής συναλλαγής κλπ) δεν απαιτείται η συμπλήρωση δήλωσης Intrastat, όπως προκύπτει από την παράγραφο 6 της αριθ.

1099733/8159/15988/11274 ΠΟΛ. 1253/22.7.93 Α.Υ.Ο. Συνεπεία του γεγονότος αυτού είναι ότι, δεν θα υπάρχει συμφωνία μεταξύ τιμολογούμενου ποσού της δήλωσης Intrastat με εκείνο το ποσό που δηλώνεται στο Φ.Π.Α.

Αντίθετα, στη περίπτωση χορήγησης έκπτωσης, λόγω εσφαλμένης ποσοτικής ή εσφαλμένης κατά αξία χρέωσης απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης της αρχικής και μόνο ως προς τα πεδία του τιμολογούμενου ποσού και της στατιστικής αξίας, προκειμένου να εμφανιστεί το ισόποσο της καθαρής χρέωσης.

Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται σε περίπτωση αλλαγής των στοιχείων της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης. Σε περίπτωση που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση εμπορευματικές κινήσεις πρέπει να υποβληθεί συμπληρωματική δήλωση.

Στις περιπτώσεις εργασίας φασόν, καθώς και σε κάθε περίπτωση αποστολής αγαθών μετά από επεξεργασία, συντήρηση ή επισκευή, υποβάλλεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη "Αποστολή" και στο πεδίο τιμολογούμενο ποσό συμπληρώνεται μόνο η αξία της αμοιβής ενώ στο πεδίο της στατιστικής αξίας συμπληρώνεται η αξία της αμοιβής προσαυξημένη με την αξία τόσο της πρώ-

της ύλης όσο και με την αξία των μεταφορικών και ασφαλιστρών κατά το μέρος που αναλογούν εις την εκτός της χώρας διανυόμενη χιλιομετρική απόσταση.

Σε περίπτωση ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. (μεταφορικών μέσων, μπανανών, πετρελαιοειδών, οιοπνευματωδών και καπνοβιομηχανικών προϊόντων), υποβάλλεται Δήλωση Intrastat\_έστω και αν ο φόρος αυτός καταβάλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή αρχή.

Κατά την αποστολή ή παραλαβή δώρων ή δειγμάτων υποβάλλεται η αντίστοιχη κατά περίπτωση δήλωση Intrastat στην οποία, εκτός των άλλων πεδίων, συμπληρώνονται και τα πεδία φύση συναλλαγής, τιμολογούμενο ποσό και στατιστική αξία ως εξής:

- Το πεδίο Φύση Συναλλαγής με τον κωδικό 12, προκειμένου περί δειγμάτων (με ή χωρίς αξία) και 33, προκειμένου περί δώρων.
- Το πεδίο Τιμολογούμενο Ποσό, εάν μεν αναγράφεται αξία συμπληρώνεται η φορολογητέα αξία του τιμολογίου, σε αντίθετη περίπτωση αναγράφεται ο αριθμός 1.
- Το πεδίο Στατιστική Αξία, εάν υπάρχει αξία συμπληρώνεται, λαμβανομένων υπόψη και των δαπανών ασφαλιστρών και ναύλου, κατά τα γνωστά. Στην αντίθετη περίπτωση, το πεδίο αυτό συμπληρώνεται με την κατά ' εκτίμηση (πιθανολογούμενη) αξία των αγαθών, προσαυξημένη με το αναλογούν ποσοστό των ναύλων και των ασφαλιστρών μέχρι τα σύνορα της χώρας.

Στις περιπτώσεις που αποστέλλονται αγαθά επί παρακαταθήκη με σκοπό την πώληση επί προμήθεια υποβάλλεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη "Αποστολή" μέσα στη φορολογική περίοδο που εκδίδονται τα σχετικά δελτία αποστολής. Στη δήλωση αυτή συμπληρώνονται, μεταξύ των άλλων πεδίων, και τα πεδία φύση συναλλαγής, τιμολογούμενο ποσό και στατιστική αξία, ως εξής:

- Το πεδίο Φύση Συναλλαγής με τον κωδικό 12.
- Το πεδίο Τιμολογούμενο Ποσό εφόσον εκδίδεται τιμολόγιο με την αξία της αποστελλόμενης ποσότητας. Στην περίπτωση που δεν εκδίδεται τιμολόγιο αλλά δελτίο αποστολής, χωρίς να αναγράφεται σ ' αυτό και αξία, τότε αναγράφεται η μονάδα (1).
- Το πεδίο Στατιστική Αξία εάν υπάρχει αξία συμπληρώνεται, λαμβανομένων υπόψη και των δαπανών ασφαλιστρών και ναύλου, κατά τα γνωστά. Στην αντίθετη περίπτωση, το πεδίο αυ-

τό συμπληρώνεται με την κατ' εκτίμηση (πιθανολογούμενη) αξία των αγαθών, προσαυξημένη με το αναλογούν ποσοστό των ναύλων και των ασφαλίσεων.

### **III. ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT**

Η στατιστική δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται μηνιαίως, είτε εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , είτε σε ηλεκτρονική μορφή στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας.

Εάν κάνουμε υποβολή της Intrastat μέσω διαδικτυακού τόπου στην σελίδα [www.esye.gr](http://www.esye.gr) , μπαίνουμε στην ίδια ηλεκτρονική διεύθυνση και από την Υποβολή Δηλώσεων τυπώνουμε την βεβαίωση παραλαβής της intrastat από την Ε.Σ.Υ.Ε.

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 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.

### **Ημερολογιακή Εγγραφή intrastat**

Καλό είναι πριν υποβάλλουμε την intrastat να ελέγχουμε τον λογαριασμό 04.91.... ο οποίος πρέπει να είναι χρεωμένος με το ίδιο ποσό που ο λογαριασμός 08.91.....είναι πιστωμένος.



**1)** Χρέωση

04.91.01.XXX 1000,00

Πίστωση

08.91.01.XXX 1000,00

**2)** Χρέωση

54.00.20.044 190,00

Πίστωση

54.00.80.044 190,00

## **9.2 ΣΥΣΤΗΜΑ VIES**



Το σύστημα **VIES** (**VAT Information Exchange System**)

είναι το σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το ΦΠΑ με άλλα Κράτη - Μέλη, για την εξασφάλιση και προστασία των εσόδων των κρατών από το ΦΠΑ, στα πλαίσια της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των Κρατών - Μελών. Οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται περιλαμβάνουν στοιχεία της εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ και στοιχεία που συλλέγονται από πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Κάθε υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και προτίθεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις ή αποκτήσεις ή παραδόσεις – αποκτήσεις αγαθών) και έχει εγγραφεί στο μητρώο V.I.E.S. πρέπει να προβαίνει πριν την έναρξη **κάθε** συναλλαγής, στην επαλήθευση του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αλλοδαπού (Κοινοτικού) πελάτη ή προμηθευτή, μέσω του συστήματος V.I.E.S.

# ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΦΙΞΗΣ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ Ν		Αφιξη			
1 Υποχρεωτικό ΛΦΜ		2 Περίοδος		3			
4 Διεύθυνση Τόπος ΛΦΜ		Μην. Έτος					
		<b>5 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ</b> <b>ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ</b> (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"/> ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν : <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)					
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/β είδ.	8 Νομοτ. ποσ. / Πηρ. πρ.	9 Ομοτ. ποσ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διευτ. εισαγωγής
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλληλ.		15 Στατιστικό αλφάβητο		
		16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Σημειολογιστικές μονάδες				
		18 Τριμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/β είδ.	8 Νομοτ. ποσ. / Πηρ. πρ.	9 Ομοτ. ποσ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διευτ. εισαγωγής
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλληλ.		15 Στατιστικό αλφάβητο		
		16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Σημειολογιστικές μονάδες				
		18 Τριμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/β είδ.	8 Νομοτ. ποσ. / Πηρ. πρ.	9 Ομοτ. ποσ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διευτ. εισαγωγής
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλληλ.		15 Στατιστικό αλφάβητο		
		16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Σημειολογιστικές μονάδες				
		18 Τριμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/β είδ.	8 Νομοτ. ποσ. / Πηρ. πρ.	9 Ομοτ. ποσ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Διευτ. εισαγωγής
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλληλ.		15 Στατιστικό αλφάβητο		
		16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Σημειολογιστικές μονάδες				
		18 Τριμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
<b>ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:</b> Τετράγωνο 80 : Κριτικό μέτρο πρόσδεσης 10 : Φοινικό αμύγδαλο		Τετράγωνο 11 : Τρόπος μεταφοράς		<b>20</b> Τόπος/ημερομηνία/ώρα/αεροπλάνο/αεροδρόμιο/πλοίο/αεροδρόμιο ή τοι θηλαστικό ζώο/τρίτο			



ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ Γ.Γ. ΕΣΥΕ

# ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ N		Αποστολή <input checked="" type="checkbox"/>	
1 Υπόγειος	ΑΦΜ	2 Περίοδος	3
		Μην. Έτος	
4 Διότιον τρίτος		5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)	
		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ : ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν : (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)	
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ελδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. υπ.
		9 Όρ. παρδ.	10 ΦΣ
		11 Μ	12 Λιμένες φόρτισ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. κατηγ.
		15 Στατισμ. κωδικός	
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμβαλαρισματικές μονάδες
		18 Τριλογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ελδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. υπ.
		9 Όρ. παρδ.	10 ΦΣ
		11 Μ	12 Λιμένες φόρτισ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. κατηγ.
		15 Στατισμ. κωδικός	
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμβαλαρισματικές μονάδες
		18 Τριλογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ελδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. υπ.
		9 Όρ. παρδ.	10 ΦΣ
		11 Μ	12 Λιμένες φόρτισ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. κατηγ.
		15 Στατισμ. κωδικός	
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμβαλαρισματικές μονάδες
		18 Τριλογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ελδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. υπ.
		9 Όρ. παρδ.	10 ΦΣ
		11 Μ	12 Λιμένες φόρτισ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. κατηγ.
		15 Στατισμ. κωδικός	
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμβαλαρισματικές μονάδες
		18 Τριλογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία
<b>ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:</b> Τετράγωνο 8α : Κράτος μέλος προορτισμού      Τετράγωνο 10 : Φόση συναλλαγής 8β : Περσση καταγωγής                              11 : Τρίτος μεταφορέας 9 : Όροι παρδωσης                                      12 : Λιμένες ή ασφαλιμένες φόρτισ		20 Τίπος/ημερομηνία/απογραφή του υποκείμενου παρδός, κλιροροορδών ή του θηλοότιου τρίτου	

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10<sup>ο</sup>**

### **Δηλώσεις Φ.Π.Α.**

## **Δηλώσεις Φ.Π.Α.**

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

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

### **10.1 Περιοδική δήλωση ΦΠΑ.**

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει για κάθε φορολογική περίοδο την αξία και τον αναλογούντα ΦΠΑ φορολογητέων πράξεων της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων, τις πράξεις λήπτη, την αξία των απαλλασσόμενων με δικαίωμα πράξεων, τις εκπτώσεις κ.λπ.

Η περιοδική δήλωση, υποβάλλεται, ανεξάρτητα εάν είναι μηδενική, χρεωστική ή πιστωτική:

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

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

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

#### **10.1.1 Περιοδική δήλωση ΦΠΑ (έντυπο Φ2 -050 Φ.Π.Α.)**

**(Γι' αυτούς που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας, δηλαδή γι' αυτούς που ανήκουν στο κανονικό Καθεστώς).**

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

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

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

την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά την περιοδική δήλωση.

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

Εάν η διαφορά που προκύπτει από τα δεδομένα της δήλωσης είναι θετική και μέχρι 3 ευρώ δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική. Εάν όμως η διαφορά που προκύπτει είναι αρνητική, τότε μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται.

Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή – φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' ή Β' κατηγορίας)

### **10.1.1.2 Προθεσμίες υποβολής περιοδικής δήλωσης.**

#### **α) Όταν τηρούνται Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.**

Ο υποκείμενος του Φ.Π.Α. που τηρεί γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνει το έντυπο μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα. Για παράδειγμα, η περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου 2009 πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1/2 – 20/2, το αργότερο.

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

#### **β) Όταν τηρούνται Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.**

Ο υποκείμενος του Φ.Π.Α. που τηρεί β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις, ανεξάρτητα εάν υπάρχουν και ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Για παράδειγμα η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου - Μαρτίου 2009, υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.4. – 20.4.09 το αργότερο. Οι επιχειρήσεις που δηλώνουν στη Δ.Ο.Υ. (με το έντυπο της "δήλωσης μεταβολών") ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών και ταυτόχρονα ακυρώνουν όλα τα φορολογικά τους στοιχεία, δεν υποχρεούνται στο εξής να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις. Υποβάλλουν όμως εκκαθαριστική δήλωση του Φ. Π. Α. Αν στην περίπτωση της αδράνειας ή της αναστολής εργασιών πουληθεί κάποιο πάγιο στοιχείο, τότε με Έκτατη Περιοδική Δήλωση αποδίδεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συναλλαγή αυτή μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα.

### **10.1.1.3 Συμπλήρωση των γενικών ενδείξεων του εντύπου περιοδικής δήλωσης με Β' ή Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.**

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

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

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

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

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

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

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

#### **Πίνακας Α'**

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

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

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

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

#### **Πίνακας Β'**

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

Αναλυτικότερη ενημέρωση του πίνακα Β της περιοδικής δήλωσης:

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

Κωδ. 301 – 303: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

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

Κωδ. 304 – 306: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές για τα νησιά του Αιγαίου.

Κωδ. 334 – 336: Γράφεται αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 307 και 337: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 301 – 306) και στον κωδικό 337 του συνόλου του Φ.Π.Α. εκροών (από κωδ. 331 – 336). Το σύνολο των φορολογητέων εκροών του κωδικού 307 θα πρέπει κανονικά να είναι ίσο με την αξία των πωλήσεων που προκύπτουν από τα βιβλία.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

Κωδ. 351 – 353: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) οι αξίες των φορολογητέων εισροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

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

Κωδ. 354 – 356: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (x%, 3%, 13%) οι αξίες των φορολογητέων εισροών (αγορών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη) που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές για τα νησιά του Αιγαίου.

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

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

Κωδ. 358: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών (από κωδ. 351 – 377 1.) Η αξία αυτή θα πρέπει κανονικά να είναι ίση με την αξία των εισροών που επιβαρύνθηκαν με Φ.Π.Α. και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Στην περίπτωση που δεν συμφωνεί, σημαίνει ότι έχει γίνει λάθος.

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

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

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

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

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

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

## **Αφαιρούμενα ποσά υπό το φόρο εισροών (κωδ. 411 – 420)**

Κωδ. 411: Γράφεται το Φ.Π.Α. των εισροών που δεν εκπίπτει βάση Prorata. Αν ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την

πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος Φ.Π.Α. ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του Φ.Π.Α. με βάση τον παρακάτω τύπο:

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

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

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

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

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

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

## **ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'**

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

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

Κωδ. 501 – 511: Στον κωδικό 501 γράφεται η διαφορά που προκύπτει από τους κωδικούς 337 μείον 420, εάν αυτή είναι αρνητική ενώ στον κωδικό 511 γράφεται εάν είναι θετική.

Για τον υποκείμενο πιστωτικό υπόλοιπο σημαίνει ότι έχει δικαίωμα να ζητήσει από το Δημόσιο το συμψηφισμό του ποσού αυτού. Ο συμψηφισμός γίνεται με την συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης της επόμενης φορολογικής περιόδου με την αναγραφή του πιστωτικού υπολοίπου στον κωδικό 401 του πίνακα Β'.

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

Κωδ. 512: Γράφεται η τυχόν οφειλόμενη προσαύξηση, σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση αφορά το 1,5% στο ποσό του κωδικού 511 για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 100% του Φ.Π.Α. που δεν θα πλήρωνε ο υπόχρεος. Σε περίπτωση τροποποιητικής – συμπληρωματικής δήλωσης, ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται στη διαφορά που προκύπτει για καταβολή, μεταξύ της αρχικής και της συμπληρωματικής δήλωσης.

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

#### **10.1.1.4 Τροποποιητική – Συμπληρωματική Περιοδική Δήλωση**

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

Ο υποκείμενος στο φόρο έχει το δικαίωμα να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη.

Οι τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές, με τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων.

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

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

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

#### **10.1.2. Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ3 – 051 – ΦΠΑ)**

##### **(Για βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας Κ.Β.Σ.)**

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί Α' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης και το υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα. Δεν είναι υποχρεωτικό η δήλωση αυτή να υποβάλλεται μέσω διαδικτύου. Οι νόμιμες προθεσμίες υποβολής της περιοδικής δήλωσης για βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας βιβλία είναι μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος

παρακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. Η παραπάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Για παράδειγμα η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου – Φεβρουαρίου – Μαρτίου 2009, πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.4 – 20.4.09, το αργότερο.

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

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

#### **10.1.2.1. Συμπλήρωση των γενικών ενδείξεων του εντύπου (κωδ. 001- 003)**

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

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

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

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

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ Α'**

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

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

## **ΠΙΝΑΚΑΣ Β' - ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'**

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

## **ΠΙΝΑΚΑΣ Β1**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **ΠΙΝΑΚΑΣ Β2**

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

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

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

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

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

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

### *Παράδειγμα*

Αξία πώλησης αγαθού χωρίς Φ.Π.Α. 20 ευρώ  
Αξία αγοράς αγαθού χωρίς Φ.Π.Α. - 15 ευρώ  
Μικτό Κέρδος 5 ευρώ  
Συντελεστής Μικτού Κέρδους στα %  
(Σ.Μ.Κ. επί των αγορών)  
 $5 \times 100 / 15 = 33,33\%$  ( $15 \times 33,33\% = 5$  ευρώ) και  
( $15 \times 133,33 : 100 = 20$  ευρώ αξία πώλησης)  
Στη στήλη (3) γράφεται 1,333

β) με τη χρήση των Μοναδικών Συντελεστών Καθαρού Κέρδους (Σ.Κ.Κ.). Αν υπάρχουν Σ.Κ.Κ. τόσο επί αγορών όσο και επί πωλήσεων, τότε συμπληρώνονται οι στήλες (4) και (5), ενώ αν υπάρχουν Σ.Κ.Κ. μόνο επί των πωλήσεων οι στήλες (4) και (6) δεν συμπληρώνονται οπότε χρησιμοποιείται μόνο ο πραγματικός συντελεστής της στήλης (3). Στη στήλη (6) γράφεται το πηλίκο της διαίρεσης (4)/(5).

Στη συνέχεια γίνεται σύγκριση κατά σειρά του ποσού της στήλης (3) με το πόσο της στήλης (6) και διαγραμμαρίζεται με (X) το τετράγωνο δεξιά από τις στήλες (3) και (6), ανάλογα με το πιο ποσοστό είναι μεγαλύτερο και το οποίο πρέπει να επιλεγεί για την αναγωγή των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα.

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

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

## **ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **10.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (Φ1 – ΦΠΑ)**

### **10.2.1 Υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης**

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης υποβάλλεται, από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του, σε 3 αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων κατά την 31.12.2009 (τέλος χρήσης). Τα δύο αντίτυπα παραμένουν στη Δ.Ο.Υ., ενώ το τρίτο επιστρέφει στην επιχείρηση υπογεγραμμένο από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. και αποτελεί έτσι αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ή και εξόφλησης όταν υπάρχει ποσό για καταβολή. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μηχανογραφικά μέσω TAXIS.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση εδρεύει σε νησί, που δεν εδρεύει η Δ.Ο.Υ. ή είναι εποχιακή, τότε επιτρέπεται η αποστολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. να γίνεται με συστημένη επιστολή, βάζοντας μέσα και την επιταγή σε διαταγή της Δ.Ο.Υ. αν υπάρχει ποσό για καταβολή.

Στην εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά

δεδομένα του έτους 2009 του κεντρικού (ή έδρας) και των υποκαταστημάτων. Αν για οποιοδήποτε λόγο υποβληθεί η περιοδική δήλωση χειρόγραφα (και όχι μέσω TAXIS), εφόσον υπάρχει υποχρέωση υποβολής της, τότε και μόνο τότε προσκομίζεται φωτοαντίγραφο από την περιοδική αυτή δήλωση μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης υποβάλλεται μία εκκαθαριστική δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο.

Τέλος επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση, που ο υποκείμενος αλλάξει έδρα η κεντρικό πρέπει μέσα σε 30 μέρες από την μεταβολή, να το γνωστοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., υποβάλλοντας δήλωση μεταβολών.

### **10.2.2 Υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης**

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

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

Κατά συνέπεια δεν έχουν υποχρέωση υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης:

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

### **10.2.3 Προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α.**

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



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

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

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

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

Αν όμως ο επιτηδευματίας, σε διαχειριστική περίοδο μεταγενέστερη της πρώτης από την έναρξη των εργασιών του, αρχίσει προαιρετικά να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική περίοδος δεν μπορεί να υπερβεί τη διάρκεια του δωδεκαμήνου.

Αξίζει να διευκρινιστεί ότι σε περίπτωση παύσης των εργασιών ως χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών.

Κατά συνέπεια, η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών κατά περίπτωση η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών και μετά.

#### **10.2.3.1 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. με επιφύλαξη**

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

#### **10.2.3.2 Ανακλητική δήλωση Φ.Π.Α.**

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

#### **10.2.3.3 Τροποποιητική – Συμπληρωματική δήλωση Φ.Π.Α.**

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

#### **10.2.4 Συμπλήρωση των ενδείξεων εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.**

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

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

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

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

#### ***ΠΙΝΑΚΑΣ Α'***

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

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

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

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

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

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

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

#### ***ΠΙΝΑΚΑΣ Β'***

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

α) Με τον αριθμό 1, αν τα στοιχεία αφορούν αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα. Τα στοιχεία του υποκειμένου θα πρέπει να είναι καταχωρημένα στον Πίνακα Α'.

β) Με τον αριθμό 2, αν τα στοιχεία αφορούν το φορολογικό εκπρόσωπο, που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος – Μέλος.

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

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

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄**

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

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

Ο πίνακας Γ΄ διαιρείται σε δύο μέρη, στο α΄ για τις εκροές και στο β΄ για τις εισροές. Κάθε μέρος χωρίζεται σε δύο ενότητες από τις οποίες στην πρώτη γράφονται οι εκροές και οι εισροές που έχουν υπαχθεί στους ακέραιους συντελεστές και στη δεύτερη ενότητα οι εκροές και οι εισροές που έχουν υπαχθεί στους μειωμένους συντελεστές.

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

Κωδ. 601 – 603: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

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

Κωδ. 604 – 606: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **β' Εισροές φορολογητέες – Φ.Π.Α. εισροών**

Κωδ. 651 – 653: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποίησε η επιχείρηση με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 571 – 673: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 654 – 656: Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη.

Κωδ. 674 – 676: Το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 657 – 659: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποίησε η επιχείρηση με μειωμένους συντελεστές.

Κωδ. 677 – 679: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας την αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 660 – 662: Η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποίησε η επιχείρηση με μειωμένο συντελεστή στην περίπτωση που ο υποκείμενος είναι εγκατεστημένος σε νησιά του Αιγαίου.

Κωδ. 680 – 682: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί στους κωδικούς 660 – 662, πολλαπλασιάζοντας την φορολογητέα αξία επί τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 663 και 683: Γράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων της χρήσης και δίπλα το αντίστοιχο Φ.Π.Α.

Αν οι δαπάνες – γενικά έξοδα παρακολουθούνται κατά συντελεστή, η αξία και ο Φ.Π.Α. πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδικούς 651 – 662 και 671 – 682 αντίστοιχα, οπότε οι κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται. Το ίδιο ισχύει και αν οι δαπάνες υλοποιούνται με ενδοκοινοτι-

κές αποκτήσεις ή πράξεις λήπτη οπότε περιλαμβάνονται στους κωδικούς 654 – 656 ή 660 – 662 και οι αναλογούντες Φ.Π.Α. στους κωδικούς 674 – 676 ή 680 – 682 αντίστοιχα.

Κωδ. 664: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών των κωδικών 651 έως 663.

Κωδ. 684: Γράφεται το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών των κωδικών 671 έως 683.

Αν το ποσό του κωδικού 684 είναι μικρότερο από το συνολικό Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, τότε η διαφορά γράφεται στον κωδικό 703 "Προστιθέμενα ποσά στο Φ.Π.Α. εισροών", για να εκπέσει, ενώ αν το ποσό του κωδικού 684 είναι μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, τότε η διαφορά γράφεται στον κωδικό 708 "Αφαιρούμενα ποσά στο Φ.Π.Α. εισροών" για να καταβληθεί όταν δεν έχει πληρωθεί στον προμηθευτή της επιχείρησης.

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

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

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

#### **δ' Προστιθέμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών**

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

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

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

Επίσης στον κωδικό 703 γράφονται:

Α) Το Φ.Π.Α. εκροών (χωρίς προσαυξήσεις) για τη διαχειριστική περίοδο της επιχείρησης.

Β) Τυχόν ποσά για έκπτωση του κωδικού 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012 Φ.Π.Α.), που έχει συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο.

Γ) Το ποσό που καταβλήθηκε στο Τελωνείο από τους αποθηκευτές αγαθών με Ε.Φ.Κ. και τους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση.

Δ) Η διαφορά του Φ.Π.Α. εισροών που πληρώθηκε περισσότερο από το νόμιμο στους προμηθευτές της επιχείρησης, δηλαδή το ποσό εκείνο που είναι περισσότερο από το Φ.Π.Α. του κωδικού 684.

Ε) Τυχόν ποσό Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και αφορά εφάπαξ διακανονισμό, για το οποίο δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής.

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

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

## **ε' Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών**

Κωδ. 706: Στον κωδικό αυτό μεταφέρονται:

α) το ποσό από τον κωδικό 315 του πίνακα Ε, όταν αυτό είναι αρνητικό (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό),

β) το ποσό από τον κωδικό 359 του πίνακα ΣΤ, όταν αυτό είναι θετικό,

γ) το ποσό από τον κωδικό 423 του πίνακα Ζ, όταν αυτό είναι θετικό και μεγαλύτερο από 30 ευρώ και

δ) το ποσό από τον κωδικό 507 του πίνακα Η, όταν αυτό είναι αρνητικό και μικρότερο από 30 ευρώ (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό).

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

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

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

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

## ***ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'***

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

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

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

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

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

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

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

## ***ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'***

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

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

#### 1. Κατά σειρά κωδικού:

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

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

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

Κωδ. 357: Γράφεται το άθροισμα των προηγούμενων σειρών.

#### 2. Κατά στήλη:

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

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

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

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

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

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

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

Στήλη (8). Γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί επί της φορολογητέας αξίας που έχει ήδη αναγραφεί στη στήλη (7) πολλαπλασιάζοντας με το συντελεστή Φ.Π.Α. (π.χ. με 19%).

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

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

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

## **ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'**

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

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

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

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

Όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί εκροές που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και επιπλέον μόνο εκροές εξαιρούμενες του Φ.Π.Α., δηλαδή επιπλέον αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις και γενικότερα επιδοτήσεις μη φορολογητέες, τότε δεν γίνεται προράτα. Προράτα γίνεται μόνο αν ασκείται παράλληλα και δραστηριότητα του άρθρου 22 (Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας). Το ποσοστό που προκύπτει από το παραπάνω κλάσμα λαμβάνεται υπόψη για την οριστική εκκαθάριση του εκπιπτόμενου Φ.Π.Α. κοινών εισροών (γενικών εξόδων ή παγίων) του έτους που αφορά, καθώς και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.

### **α) Πρώτη ενότητα του πίνακα Ζ – α'**

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

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

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

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

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

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

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

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



## **β) Δεύτερη ενότητα του πίνακα Ζ – β' με τίτλο "Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών"**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Η'**

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

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

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

Η συμπλήρωση των ενδείξεων κατά στήλες γίνεται ως εξής:

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

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

Στήλη 2: Γράφεται κατά σειρά η prorata του αρχικού έτους χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, εφόσον η επιχείρηση δεν εφάρμοζε στο έτος εκείνο, για κανένα πάγιο που αποτελούσε κοινή εισροή της, prorata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς.

Στον κωδικό 501 – 2, αν δεν είναι διαγραμμισμένοι οι κωδ. 422 – 3 , 422 – 4, μεταφέρεται εδώ το ποσοστό του κωδικού 408 του πίνακα Ζ' .

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

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

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

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

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

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

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

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

Στήλη 7: α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (6) επί τη διαφορά του ποσοστού στη στήλη (2) από το 100% επί κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το 6 και παρονομαστή το 5. Δηλαδή: Στήλη (7) = Στήλη (6) x [100 – στήλη (2)] % x [6 – στήλη (1)] : 5.

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

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

Η αναγραφή γίνεται κατά σειρά ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης των παγίων αυτών. Πάγια που παραδόθηκαν, χωρίς ποτέ να χρησιμοποιηθούν και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογη-

τές δραστηριότητες, θεωρούνται ότι βρίσκονταν στο 1ο έτος διακανονισμού και διακανονίζονται οριστικά στον Η' και όχι στο Ζ' πίνακα.

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

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

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

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

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

(Δηλαδή αφαιρείται ο κωδικός 506 – 9).

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

## **ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11<sup>ο</sup>**

### **ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

## Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2009

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/01/2009 Έως 31/01/2009**  
**ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>45.940,80</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>45.940,80</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>45.940,80</b>	
04-90-00-0009	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 9%	<b>45.626,40</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>314,40</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>45.940,80</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>45.940,80</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>45.940,80</b>
08-90-00-0009	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 9%		<b>45.626,40</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>314,40</b>
15	ΑΚΙΝ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.& ΠΡΟΚΑΤ. ΚΤΗΣ. ΠΑΓ. ΣΤ		
15-02	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>1.012,18</b>	
15-02-00	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>1.012,18</b>	
15-02-00-0119	ΜΗΧΑΝΗ ΣΤΕΡΗΑΝ TC600 ΦΠΑ 19%	<b>1.012,18</b>	
		<b>1.012,18</b>	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>200.027,82</b>	
24-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>200.027,82</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>125.502,21</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>50.976,60</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>74.525,61</b>	
24-01-21	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ	<b>196,79</b>	
24-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 19%	<b>196,79</b>	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>6.524,56</b>	
	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	<b>606,20</b>	

25-00	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>606,20</b>	
25-00-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	<b>606,20</b>	
25-00-01 -0019	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	<b>1.449,58</b>	
25-02	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ(ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>1.449,58</b>	
25-02-01	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ 19%	<b>1.449,58</b>	
25-02-01-0019	ΜΑΖΟΥΤ	<b>2.333,02</b>	
25-03	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.333,02</b>	
25-03-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>2.333,02</b>	
25-03-01-0019	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>2.135,76</b>	
25-05	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	<b>2.135,76</b>	
25-05-01	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 9%	<b>87,90</b>	
25-05-01 -0009	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	<b>2.047,86</b>	
25-05-01-0019			
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	<b>201,79</b>	
26-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>201,79</b>	
26-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>201,79</b>	
26-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΦΠΑ 19%	<b>201,79</b>	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>-193,00</b>	
28-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-193,00</b>	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>527,00</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>527,00</b>	
28-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ.	<b>-720,00</b>	
28-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-720,00</b>	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	<b>28.705,77</b>	
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>28.705,77</b>	
54-00-10	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>192,31</b>	
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>192,31</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ .ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>2.281,55</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>4.587,89</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>14.197,28</b>	
54-00-24-2009	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>4.106,38</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>1.242,24</b>	
54-00-25-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 9%	<b>7,92</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>1.234,32</b>	
54-00-26	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>86,70</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>26,96</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ.ΑΝΤ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>59,74</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>-36,67</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>-36,67</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>4.329,64</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>320,37</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	<b>4.009,27</b>	
54-00-71	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	<b>27.881,22</b>	
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%	<b>290,15</b>	
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%	<b>27.591,07</b>	
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	<b>555,41</b>	
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%	<b>98,46</b>	
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%	<b>456,95</b>	
54-00-80	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.	<b>4.166,12</b>	
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%	<b>4.106,38</b>	
54-00-80-0119	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ 19%	<b>59,74</b>	
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.	<b>311.401,93</b>	
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	<b>311.401,93</b>	
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)	<b>311.563,80</b>	
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%	<b>4.835,90</b>	

71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>306.727,90</b>
71 -00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		<b>5,00</b>
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>5,00</b>
71-00-01-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>-20,95</b>
71-00-95	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-20,95</b>
71-00-95-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔ.)		<b>-145,92</b>
71-00-98	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 9%		<b>-145,92</b>
71 -00-98-0009			
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>3.498,95</b>
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>1.151,95</b>
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>1.151,95</b>
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>1.093,95</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>58,00</b>
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>2.347,00</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>2.347,00</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>2.347,00</b>
72-28-00-0019			



**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 **8113** \* ΕΤΟΣ **006** **2009**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
από **010109** έως **310109**

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	X	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ
	X	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΘ	ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΝΥΣΤΕΡΗΝ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

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 Ή ΛΗΠΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΑΛΦΑ Α.Ε.</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	ΔΙΝΗΤΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΟΡΟΦΕΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΤΑΧΥΔΡ.	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	<b>0203 Α. Β. Π. Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</b>		<b>Ν. ΑΙΤΙΩΧΑΡΝΑΣΣΟΣ</b>
	<b>Α. Φ. Μ.</b>		<b>Β</b>
109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
	<b>091234567</b>		<b>X</b>
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
	<b>B</b>		<b>1</b>
113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.		
			<b>281032123</b>

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	353286,38	9	331 31795,77	351	96690,90	9	371 8702,18
302		4,5	332	352		4,5	372
303	2719,40	19	333 516,69	353	82494,43	19	373 15673,94
304	4835,90	6	334 290,15	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	360841,68	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 32602,61	357	24660,24	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377 4329,64
308				358	203845,57	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 28705,76
309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310	345,00			401	5418,04	ΣΥΝΟΛΟ	404 5418,05
311	361186,68			402	0,01	ΣΥΝΟΛΟ	403
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				411		ΣΥΝΟΛΟ	413 0,14
				412	0,14	ΣΥΝΟΛΟ	413 0,14
Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420 34123,67
341	45940,80	343					
342		344	11012,18				

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

501	1521,06	511	
502	1521,06	512	
503		513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύναμη)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΚΤΥΠΩΣΗ: ΤΥΠΟΓΡΑΦ. κωδ. 401

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ/ν (-) πριν απ' αυτό.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2009**

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/02/2009 Έως 28/02/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>11940,72</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>11940,72</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>9990,72</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>9990,72</b>	
04-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ	<b>1950,00</b>	
04-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%	<b>1950,00</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>11940,72</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>11940,72</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>9990,72</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>9990,72</b>
08-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ		<b>1950,00</b>
08-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%		<b>1950,00</b>
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΝΙΚΑ Ε	<b>41.860,00</b>	
11-00	ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	<b>41.860,00</b>	
11-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	<b>41.860,00</b>	
11-00-00-0019	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΦΠΑ 19%	<b>41.860,00</b>	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>142,86</b>	
14-00	ΕΠΙΠΛΑ	<b>142,86</b>	
14-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	<b>142,86</b>	
14-00-00-0019	ΕΠΙΠΛΑ ΦΠΑ 19%	<b>142,86</b>	
15	ΑΚΙΝ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.& ΠΡΟΚΑΤ. ΚΤΗΣ. ΠΑΓ. ΣΤ	<b>4.768,48</b>	
15-02	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>4.768,48</b>	
15-02-00	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>4.768,48</b>	
15-02-00-0100	ΜΗΧΑΝΗ STERHAN TC600 ΦΠΑ 0%	<b>4.768,48</b>	
15-02-00-0119	ΜΗΧΑΝΗ STERHAN TC600 ΦΠΑ 19%	<b>4.768,48</b>	
16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣ.	<b>11.520,00</b>	
16-05	ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	<b>11.520,00</b>	
16-05-17	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ ΦΠΑ 19%	<b>11.520,00</b>	
16-05-17-0019	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ Ν.3299/2000	<b>11.520,00</b>	

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>219.744,28</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>219.744,28</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>220.257,77</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>121.584,95</b>	
		<b>98.672,82</b>	
24-01-21	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ		
24-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 19%	<b>768,27</b>	
		<b>768,27</b>	
24-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.		
24-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-728,10</b>	
24-01-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-728,10</b>	
24-01-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%	<b>-553,75</b>	
24-01-98-0019	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-300,00</b>	
		<b>-253,75</b>	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		
25-00	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	<b>4.936,39</b>	
25-00-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>144,45</b>	
25-00-01 -0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	<b>144,45</b>	
25-03	ΜΑΖΟΥΤ	<b>144,45</b>	
25-03-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.339,10</b>	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>2.339,10</b>	
25-05	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>2.339,10</b>	
25-05-01	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	<b>2.452,84</b>	
25-05-01 -0009	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 9%	<b>2.452,84</b>	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	<b>48,00</b>	
		<b>2.404,84</b>	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
26-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>2.040,54</b>	
26-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.040,54</b>	
26-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΦΠΑ 19%	<b>2.040,54</b>	
		<b>2.040,54</b>	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
28-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>3708,09</b>	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>3708,09</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>4.190,43</b>	
28-01-21	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤ.	<b>4.190,43</b>	
28-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤ. ΦΠΑ 19%	<b>12,66</b>	
28-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ.	<b>12,66</b>	
28-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-495,00</b>	<b>26.898,04</b>
		<b>- 495,00</b>	<b>26.898,04</b>
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>49.211,94</b>	
54-00-10	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>49.211,94</b>	
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>11.075,34</b>	
54-00-10-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ 19% (ΑΝΤΙΘΕΤ.)	<b>704,54</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>815,95</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>30.705,19</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>10.915,63</b>	
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>18.707,27</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>1.082,29</b>	
54-00-25-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 9%	<b>933,10</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>4,32</b>	
54-00-26	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>928,78</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>387,70</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>387,70</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>704,54</b>	
54-00-50	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)	<b>10.259,39</b>	
54-00-50-0019	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣ.	<b>370,50</b>	
54-00-60			

54-00-60-0045	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>370,50</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4,5%	<b>5.034,87</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>0,81</b>	
54-00-71	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	<b>346,11</b>	
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	<b>4.687,95</b>	
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%	<b>24.146,52</b>	
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%	<b>108,42</b>	
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	<b>24.038,10</b>	
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%	<b>482,78</b>	
54-00-80	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%	<b>445,54</b>	
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.	<b>37,24</b>	
54-00-80-0119	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%	<b>2.268,74</b>	
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ 19%	<b>01.898,24</b>	
		<b>370,50</b>	
71			
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	<b>268.895,75</b>	
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)	<b>268.895,75</b>	
71 -00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%	<b>270.715,17</b>	
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%	<b>1807,00</b>	
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)	<b>268.908,17</b>	
71-00-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%	<b>29,60</b>	
71-00-95-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)	<b>29,60</b>	
71-00-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%	<b>-1.838,94</b>	
71 -00-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔ.)	<b>-1.838,94</b>	
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 9%	<b>-10,08</b>	
		<b>-10,08</b>	
72			
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ &ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.	<b>5.146,45</b>	
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>4.974,45</b>	
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%	<b>4.974,45</b>	
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' &Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%	<b>4.950,45</b>	
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>24,00</b>	
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.	<b>172,00</b>	
72-28-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%	<b>2.212,00</b>	
72-28-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.	<b>2.212,00</b>	
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-2.040,00</b>	
		<b>-2.040,00</b>	
81			
81-01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		<b>209,47</b>
81-01-99	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>209,47</b>
	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>209,47</b>

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113 ΕΤΟΣ 006 2009

Table for tax period: ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (007) από 010209 έως 280209. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x) ΜΗΝΑΣ 008, ΤΡΙΜΗΝΟ 008

Table for tax type: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010) ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ, ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ. ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x) 012

Αν διαγραμματίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΑΛΦΑ Α.Ε.), 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, 106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ (Ν. ΑΙΤΙΩΝΑΣΣΟΣ), 107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦ. (0210321123), 108 Α.Φ.Μ. (091234567), 109 ΕΙΔΟΣ, 110 ΑΡΙΘΜΟΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 % ΙΔΙΟΚΤ. Ε.Δ.Χ.

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

Main table for tax calculation with columns: α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΣΥΝ. ΦΠΑ, ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

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

Table for tax settlement with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (501), ΠΟΣΟ για έκπτωση (502), ΠΟΣΟ για επιστροφή (503), ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (511), ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόβ. υποβολής (512), ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (513)

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδείας, Κατηγορία οδείας, Δ/νση)

(σφραγίδα & υπογραφή)

(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΚΤΥΠΩΣΗ: ΠΥΡΡΟΡΑΣΤ max. 401

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποσπείραται από τον καταχωρητή είναι άρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν ( ) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΜΑΡΤΙΟΣ 2009**

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/03/2009 Έως 31/03/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>4.247,44</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>4.247,44</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>4.222,44</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>4.222,44</b>	
04-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ	<b>25,00</b>	
04-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%	<b>25,00</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>4.247,44</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>4.247,44</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>4.222,44</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>4.222,44</b>
08-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ		<b>25,00</b>
08-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%		<b>25,00</b>
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>1.925,56</b>	
12-01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	<b>1.925,56</b>	
12-01-00	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	<b>1.925,56</b>	
12-01-00-0019	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>1.925,56</b>	
15	ΑΚΙΝ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.& ΠΡΟΚΑΤ. ΚΤΗΣ. ΠΑΓ. ΣΤ	<b>14.069,42</b>	
15-02	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>14.069,42</b>	
15-02-00	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>14.069,42</b>	
15-02-00-0119	ΜΗΧΑΝΗ ΣΤΕΡΗΑΝ TC600 ΦΠΑ 19%	<b>14.069,42</b>	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>227.366,84</b>	
24-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>227.366,84</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>239.169,27</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>183.963,12</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>55.206,15</b>	
24-01-21	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ	<b>1.437,47</b>	
24-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 19%	<b>1.437,47</b>	
24-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-13.171,20</b>	
24-01-95-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%	<b>-13.171,20</b>	
24-01-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-68,70</b>	
24-01-98-0019	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-68,70</b>	

25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	34,82	
25-00	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	34,82	
25-00-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	34,82	
25-00-01 -0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	4.589,43	
25-03	ΜΑΖΟΥΤ	4.589,43	
25-03-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	4.589,43	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	1.533,28	
25-05	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	9,99	
25-05-00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	9,99	
25-05-00-0019	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣ. ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 19%	1.523,29	
25-05-01	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	147,00	
25-05-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 9%	1.376,29	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	2.843,57	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.843,57	
28-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.843,57	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	2.843,57	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	25399,11	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	25399,11	
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	3.044,18	32.316,73
54-00-10	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	3.044,18	32.316,73
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	26.922,82	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ .ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	15.371,31	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	10.749,25	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	802,26	
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	1.155,23	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	13,23	
54-00-25-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 9%	1.142,00	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	540,28	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	540,28	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	4,75	
54-00-50	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)	4,75	
54-00-50-0019	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣ.	5.283,36	
54-00-60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,81	
54-00-60-0045	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4,5%	385,59	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	4.896,96	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%		
54-00-71	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		30.756,73
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%		271,50
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%		30.485,23
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		752,99
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%		532,02
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%		220,97
54-00-80	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.		807,01
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%		802,26
54-00-80-0119	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ 19%		4,75
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		343.248,95
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		343.248,95
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		343.924,18
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		4.525,15
71 -00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		339.399,03
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		6,50
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		6,50
71-00-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		-666,25
71-00-95-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		-666,25
71-00-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔ.)		-15,84
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 9%		

71 -00-98-0009			<b>-15,84</b>
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>7.074,35</b>
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>5.969,35</b>
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>5.969,35</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>5.911,35</b>
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>58,00</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>1.105,00</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>2.297,00</b>
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>2.297,00</b>
72-28-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>-1.192,00</b>
72-28-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		<b>-1.192,00</b>
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		<b>236,92</b>
81-01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>236,92</b>
81-01-99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>236,92</b>



Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων.
Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005, 006, 2009.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Β' ΤΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113

ΕΤΟΣ 006 2009

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 010309 έως 310309

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)
Table with columns: ΜΗΝΑΣ, ΤΡΙΜΗΝΟ and rows 1-12.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Table with columns: ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ, ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ, ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ, 010, 011.

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x)
Table with columns: ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΙΩΣ, ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΕΣΤΕΣ/Η ΑΠΑΛΛΗΤΗΣ, ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΑΜΕΝΟΥ, ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣ/ΕΛΑΓΓΗΣ ΚΑΠ, ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ., ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ, ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ, 012, 1-8.

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμματίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.
ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΩΓΩΝ 009

Αν διαγραμματίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, 107 ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΕΙΔΟΣ, 110 ΑΡΙΘΜΟΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

Table with columns: α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), 301-311, 351-356, 357-358, 401-403, 411-412, 420.

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

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΟΣΟ για έκπτωση, ΠΟΣΟ για επιστροφή, 501-503, ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ%, ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή, 511-513.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes fields for name, address, and signature.

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν από αυτό.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2009**

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/04/2009 Έως 30/04/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>11.789,33</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>11.789,33</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>11.051,33</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>11.051,33</b>	
04-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ	<b>738,00</b>	
04-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%	<b>738,00</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>11.789,33</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>11.789,33</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>11.051,33</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>11.051,33</b>
08-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ		<b>738,00</b>
08-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%		<b>738,00</b>
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ	<b>12.723,63</b>	
12-00	ΕΞΟΠ.	<b>2.480,00</b>	
12-00-03	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	<b>2.480,00</b>	
12-00-03-0019	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004	<b>2.480,00</b>	
12-01	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004ΦΠΑ 19%	<b>10.243,63</b>	
12-01-00	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	<b>0,54</b>	
12-01-00-0019	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	<b>0,54</b>	
12-01-03	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>10.243,09</b>	
12-01-03-0019	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Ν.3299/2004 ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤ. Ν.3299/2004ΦΠΑ 19%	<b>10.243,09</b>	
15		<b>1.013,85</b>	
15-02	ΑΚΙΝ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.& ΠΡΟΚΑΤ. ΚΤΗΣ. ΠΑΓ. ΣΤ	<b>1.013,85</b>	
15-02-00	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>1.013,85</b>	
15-02-00-0119	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ. ΜΗΧΑΝΗ ΣΤΕΡΗΑΝ ΤC600 ΦΠΑ 19%	<b>1.013,85</b>	
24		<b>276.643,20</b>	
24-01	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>276.643,20</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>275.849,82</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>169.985,46</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9% ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>105.864,36</b>	
24-01-21		<b>1.130,88</b>	
24-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 19%	<b>1.130,88</b>	
24-01-98		<b>-337,50</b>	
24-01-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%	<b>-337,50</b>	
25		<b>5403,47</b>	
25-00	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>47,00</b>	
25-00-01	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	<b>47,00</b>	
25-00-01 -0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>47,00</b>	
25-03	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	<b>2.532,21</b>	
25-03-01	ΜΑΖΟΥΤ	<b>2.532,21</b>	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.532,21</b>	
25-05	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>2.824,26</b>	
25-05-01	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>2.824,26</b>	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.) ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	<b>2.824,26</b>	
28		<b>2.091,76</b>	
28-01	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>2.592,64</b>	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>2.592,64</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.592,64</b>	
28-01-21	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>39,12</b>	
28-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤ.	<b>39,12</b>	
28-01-95	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤ. ΦΠΑ 19%	<b>-540,00</b>	
28-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-540,00</b>	

54		<b>46.801,51</b>	<b>31.077,55</b>
54-00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	<b>46.801,51</b>	<b>31.077,55</b>
54-00-10	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>2.610,11</b>	
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>2.610,11</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>37.657,01</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>15.268,34</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%		
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>20.329,08</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>2.059,59</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>1.026,67</b>	
54-00-26	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>1.026,67</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>23,07</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>23,07</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>397,44</b>	
54-00-50	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>397,44</b>	
54-00-50-0019	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)	<b>140,22</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣ.	<b>140,22</b>	
54-00-60-0045	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>4.946,99</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4,5%	<b>0,81</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>378,90</b>	
54-00-60-2019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	<b>4.550,18</b>	
	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΘΩΝ 19%	<b>17,10</b>	
54-00-71			<b>26.976,81</b>
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>404,22</b>
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%		<b>26.572,59</b>
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%		<b>1.860,76</b>
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		<b>1.779,44</b>
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%		<b>81,32</b>
54-00-80	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%		<b>2.239,98</b>
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.		<b>2.099,76</b>
54-00-80-0119	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%		<b>140,22</b>
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ 19%		
71			<b>301.986,82</b>
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		<b>301.986,82</b>
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>304349,34</b>
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		<b>6.736,97</b>
71 -00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>297.612,37</b>
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>28,80</b>
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		<b>28,80</b>
71-00-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-2.301,68</b>
71-00-95-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>-2.301,68</b>
71-00-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-89,60</b>
71 -00-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔ.)		<b>-89,60</b>
72	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 9%		
72-24			<b>20.199,45</b>
72-24-00			<b>20.199,45</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>19.800,45</b>
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>19.771,45</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>24,00</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>399,00</b>
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>2.135,00</b>
72-28-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>2.135,00</b>
72-28-95-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>-1.736,00</b>
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>-1.736,00</b>
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113 ΕΤΟΣ 006 2009

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 010409 έως 300409. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 X 5 6 7 8 9 10 11 12

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 010, ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ 011, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 011. ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x): ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ 012, ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ 1, ΟΡΙΣΤΩΝ ΑΠΑΛΩΣΕΩΝ 2, ΕΝΔ. ΣΥΝΓΗ ΚΑΥΧΗΤΡΩΣΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ 3, ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ. 4, ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 5, ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 6.

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί- σθηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΩΤΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

Table A: ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ. Includes fields for name (ΑΛΦΑ Α.Ε.), address (Οδός Α' Β. Π. Ηρακλείου), tax number (N. ΑΗΚΑΡΝΑΣΣΟΣ), and identification number (091234567).

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

Table B: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ. Columns include tax type (I, II, ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ), amount, rate, and total. Includes sub-tables for deductions (δ) and credits (ε).

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

Table G: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ. Includes fields for tax amount (501, 502, 503) and tax type (511, 512, 513).

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes fields for name and address of each party.

ΕΣΤΙΩΣΗ ΠΡΟΣΑΓΓΕΛΙΑ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ. Αν απαιρήσιμα ποσά που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν αν' αυτό.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΜΑΙΟΣ 2009**

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/05/2009 Έως 31/05/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>4039,12</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>4039,12</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>4039,12</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>4039,12</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>4039,12</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>4039,12</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>4039,12</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>4039,12</b>
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ.ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠΛΙΣ.	<b>627,00</b>	
12-01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	<b>627,00</b>	
12-01-03	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Ν.3299	<b>627,00</b>	
12-01-03-0019	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Ν.3299 ΦΠΑ 19%	<b>627,00</b>	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>2.124,80</b>	
14-04	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	<b>800,00</b>	
14-04-00	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	<b>800,00</b>	
14-04-00-0019	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚ. ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡ. ΦΠΑ 19%	<b>800,00</b>	
14-09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>1.324,80</b>	
14-09-00	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>1.324,80</b>	
14-09-00-0019	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΦΠΑ 19%	<b>1.324,80</b>	
15	ΑΚΙΝ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.& ΠΡΟΚΑΤ. ΚΤΗΣ. ΠΑΓ. ΣΤ	<b>1.651,91</b>	
15-02	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>1.651,91</b>	
15-02-00	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>1.651,91</b>	
15-02-00-0100	ΜΗΧΑΝΗ ΣΤΕΡΗΑΝ TC600 ΦΠΑ 0%	<b>1.511,70</b>	
15-02-00-0119	ΜΗΧΑΝΗ ΣΤΕΡΗΑΝ TC600 ΦΠΑ 19%	<b>140,21</b>	
16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣ.	<b>2.000,00</b>	
16-19	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣ.	<b>2.000,00</b>	
16-19-03	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣ.	<b>2.000,00</b>	
16-19-03-0019	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣ. ΦΠΑ 19%	<b>2.000,00</b>	
24		<b>261.135,21</b>	
24-01	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>261.135,21</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>261.637,79</b>	

24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>115.390,21</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>146.247,58</b>	
24-01-21	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>609,09</b>	
24-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ	<b>609,09</b>	
24-01-95	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 19%	<b>-379,00</b>	
24-01-95-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-379,00</b>	
24-01-98	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%	<b>-732,67</b>	
24-01-98-0019	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-732,67</b>	
25		<b>8.235,62</b>	
25-00	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>5,80</b>	
25-00-01	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	<b>5,80</b>	
25-00-01 -0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>5,80</b>	
25-02	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	<b>1.092,44</b>	
25-02-01	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	<b>1.092,44</b>	
25-02-01 -0019	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>1.092,44</b>	
25-03	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΦΠΑ 19%	<b>2.847,37</b>	
25-03-01	ΜΑΖΟΥΤ	<b>2.847,37</b>	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.847,37</b>	
25-05	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>4.290,01</b>	
25-05-00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>-9,99</b>	
25-05-00-0019	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>-9,99</b>	
25-05-01	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣ. ΥΛΙΚΩΝ ΦΠΑ	<b>4.300,00</b>	
25-05-01-0019	19% ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.) ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	<b>4.300,00</b>	
28		<b>2.368,52</b>	
28-01		<b>2.368,52</b>	
28-01-01	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>2.541,01</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>2.541,01</b>	
28-01-21	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>24,91</b>	
28-01-21-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>24,91</b>	
28-01-95	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤ.	<b>-197,40</b>	
28-01-95-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤ. ΦΠΑ 19% ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-197,40</b>	
54		<b>51.494,85</b>	<b>36.993,68</b>
54-00		<b>51.494,85</b>	<b>36.993,68</b>
54-00-10	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	<b>5.936,30</b>	
54-00-10-0019	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>5.649,08</b>	
54-00-10-2019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>287,22</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>38.594,80</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ 19% (ΑΝΤΙΘΕΤ.)	<b>10.351,04</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>27.763,55</b>	
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>480,21</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>1.564,91</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>1.564,91</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>450,02</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>450,02</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>4.948,82</b>	
54-00-60-0045	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>0,81</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>365,49</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4,5%	<b>4.582,52</b>	
54-00-71	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%		
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%		<b>35.955,56</b>
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	<b>412,06</b>	
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%	<b>35.543,50</b>	
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%	<b>270,69</b>	
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	<b>104,25</b>	
54-00-80	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%	<b>166,44</b>	
54-00-80-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19% ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.	<b>767,43</b>	

	<b>ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%</b>		<b>767,43</b>
71			
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		<b>403.133,96</b>
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		<b>403.133,96</b>
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		<b>404.982,62</b>
71-00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>6.867,81</b>
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>398.114,29</b>
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		<b>19,50</b>
71-00-20	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>19,50</b>
71-00-20-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ		<b>1.339,20</b>
71-00-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΦΠΑ 0%		<b>1.339,20</b>
71-00-95-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΪΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>-2.607,28</b>
71-00-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-2.607,28</b>
71-00-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔ.)		<b>-600,08</b>
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 9%		<b>-600,08</b>
72			
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>2.034,30</b>
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>1.176,30</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>1.176,30</b>
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>1.158,30</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>18,00</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>858,00</b>
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>2.558,00</b>
72-28-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>2.558,00</b>
72-28-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>-1.700,00</b>
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		<b>-1.700,00</b>
81			
81-01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		<b>322,02</b>
81-01-99	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>322,02</b>
	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>322,02</b>



Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 010509 έως 310509

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 006 2009
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
012 ΑΙΤΗΤΕ ΑΠΑΛΥΣΕ
013 ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ
014 ΟΡΙΣΤ./Χ Η ΑΠΑΛΥΣΗ
015 ΕΙΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΥΣΗΣ
016 ΚΑΘΥΠΕΡΕΘΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ
017 ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.
018 ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
019 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.
ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΛΦΑ Α.Ε.
102 ΟΝΟΜΑ
103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104 ΤΙΤΛΟΣ
105 Δ/ΝΣΗ: ΠΛΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΟΠΟΙΟΤΕΡΑ - ΚΑΡΤΑ ΑΡΧΑΙΑΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ Ν. ΑΝΔΙΘΑΡΝΑΣΣΟΣ
107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 11505 2810321123
108 Α.Φ.Μ. 091234567 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ 110 Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές: 1 ΟΧΙ 2
111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. Β
112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

Table with columns: α ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ, ΣΥΝ. ΦΠΑ %, ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί, β ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, ΣΥΝ. ΦΠΑ %, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί. Includes sub-sections for ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ and ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ.

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

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΟΣΟ για έκπτωση, ΠΟΣΟ για επιστροφή, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής, ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Ονομ/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)
(σφραγίδα & υπογραφή)
(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΚΤΥΠΩΣΗ: ΠΥΡΡΑΙΤ κωδ. 401

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν απαιτήσετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΙΟΥΝΙΟΣ 2009**
**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/06/2009 Έως 30/06/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>7.325,00</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>7.325,00</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>7.300,00</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>7.300,00</b>	
04-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ	<b>25,00</b>	
04-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%	<b>25,00</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>7.325,00</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>7.325,00</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>7.300,00</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>7.300,00</b>
08-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ		<b>25,00</b>
08-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%		<b>25,00</b>
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>19.795,00</b>	
14-04	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	<b>19.795,00</b>	
14-04-03	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Ν.32	<b>19.795,00</b>	
14-04-03-0019	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡ. ΦΠΑ 19%	<b>19.795,00</b>	
15		<b>254,76</b>	
15-02	ΑΚΙΝ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.& ΠΡΟΚΑΤ. ΚΤΗΣ. ΠΑΓ.ΣΤ.	<b>254,76</b>	
15-02-00	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>254,76</b>	
15-02-00-0119	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ. ΜΗΧΑΝΗ ΣΤΕΡΗΑΝ TC600 ΦΠΑ 19%	<b>254,76</b>	
24		<b>205.767,83</b>	
24-01	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>205.767,83</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>205.906,14</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>123.124,73</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>82.781,41</b>	
24-01-95	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>-138,31</b>	
24-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-138,31</b>	
25		<b>5.267,21</b>	
25-00	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>29,93</b>	
25-00-01	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	<b>29,93</b>	
25-00-01 -0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>29,93</b>	
25-03	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	<b>2.817,59</b>	

25-03-01	ΜΑΖΟΥΤ	<b>2.817,59</b>	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.817,59</b>	
25-05	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>2.419,69</b>	
25-05-01	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>2.419,69</b>	
25-05-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	<b>75,00</b>	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 9%	<b>2.344,69</b>	
	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%		
26		<b>143,75</b>	
26-01	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	<b>143,75</b>	
26-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>143,75</b>	
26-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>143,75</b>	
	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΦΠΑ 19%		
28		<b>2.185,36</b>	
28-01	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>2.185,36</b>	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>3.175,36</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>3.175,36</b>	
28-01-95	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>-990,00</b>	
28-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ.	<b>-990,00</b>	
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		
54		<b>39.212,35</b>	
54-00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	<b>39.212,35</b>	<b>35891,81</b>
54-00-10	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>3.809,45</b>	<b>35891,81</b>
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>3.809,45</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>28.170,45</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ .ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>11.081,25</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>15.702,20</b>	
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>1.387,00</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>993,26</b>	
54-00-25-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>6,75</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 9%	<b>986,51</b>	
54-00-26	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>27,31</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>27,31</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>415,22</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>415,22</b>	
54-00-50	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>4,75</b>	
54-00-50-0019	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)	<b>4,75</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣ.	<b>5.791,91</b>	
54-00-60-0045	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>1,62</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4,5%	<b>439,78</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>5.350,51</b>	
54-00-71	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%		
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>33.564,55</b>
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%		<b>573,95</b>
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%		<b>32.990,60</b>
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		<b>935,51</b>
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%		<b>537,00</b>
54-00-80	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%		<b>398,51</b>
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.		<b>1.391,75</b>
54-00-80-0119	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%		<b>1.387,00</b>
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ 19%		<b>4,75</b>
71			
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		<b>387.783,88</b>
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>387.783,88</b>
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		<b>380.673,76</b>
71 -00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>9.565,52</b>
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>371.108,24</b>
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		<b>390,50</b>
71-00-20	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>390,50</b>
71-00-20-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ		<b>9.080,40</b>
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΦΠΑ 0%		<b>9.080,40</b>

71-00-30	ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ)		<b>2.577,60</b>
71-00-30-0000	ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΦΠΑ 0%		<b>2.577,60</b>
71-00-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>-4.938,38</b>
71-00-95-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-4.938,38</b>
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>8.064,10</b>
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>6.029,10</b>
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>6.029,10</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>5.966,70</b>
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>62,40</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>2.035,00</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>2.755,00</b>
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>2.755,00</b>
72-28-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>-720,00</b>
72-28-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		<b>-720,00</b>

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β. ΠΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 **8113** \* ΕΤΟΣ **006** **2009**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
από **010609** έως **300609**

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	<input checked="" type="checkbox"/>	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	<input checked="" type="checkbox"/>	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΑΛΛΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΑΜΕΝΟΥ	ΚΑΥΣΤΕΡΗΝΗΣ ΕΞΑΓΩΓΗΣ Κ/Π	ΕΣΘΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΓΩΝ **009**

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΑΛΦΑ Α.Ε</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ - ΤΟΠΟΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	<b>0105 Α' Β.Π.Ε ΠΡΑΚΛΕΙΟΥ</b>		<b>Ν. ΑΝΤΙΚΑΡΝΑΣΣΟΣ</b>
108	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	<b>091234567</b>	ΕΙΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ	<b>B X AB AG 1</b>
		110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές:
			<input checked="" type="checkbox"/> 1 ΟΧΙ 2 <b>112</b>
		111	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
			<b>113</b> % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	372527,06	9	331 33527,44	351	123199,73	9	371 11087,98
302		4,5	332	352		4,5	372
303	9422,40	19	333 1790,26	353	117539,18	19	373 22332,44
304	9565,59	6	334 573,93	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	391514,98	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 35891,63	357	33082,60	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377 5791,91
308				358	273821,51	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 39212,33
309	11568,00			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310				401	58693,28	ΣΥΝΟΛΟΣ	
311	403172,98			402	0,02		404 58693,30
				403			
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
341	7300,00	343	25,00	411		ΣΥΝΟΛΟΣ	
342	9080,40	344	20049,76	412	0,18		413 0,18
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420 97905,45

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	62013,82	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	62013,82	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	

Σημειώσεις:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν απαιτείται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΙΟΥΛΙΟΣ 2009**
**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/07/2009 Έως 31/07/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ.ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠΛΙΣ.	<b>12.167,50</b>	
12-01	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	<b>10.867,50</b>	
12-01-03	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004	<b>10.867,50</b>	
12-01-03-0019	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004 ΦΠΑ 19%	<b>10.867,50</b>	
12-06	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>1.300,00</b>	
12-06-03	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>1.300,00</b>	
12-06-03-0019	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ. ΦΠΑ 19%	<b>1.300,00</b>	
14		<b>2.364,00</b>	
14-03	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>1.389,00</b>	
14-03-03	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	<b>1.389,00</b>	
14-03-03-0019	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ Ν. 32	<b>1.389,00</b>	
14-04	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜ. ΦΠΑ 19%	<b>465,00</b>	
14-04-00	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	<b>465,00</b>	
14-04-00-0019	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	<b>465,00</b>	
14-09	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚ. ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡ. ΦΠΑ 19%	<b>510,00</b>	
14-09-00	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>510,00</b>	
14-09-00-0019	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>510,00</b>	
	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΦΠΑ 19%		
16		<b>17.211,58</b>	
16-05	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣ.	<b>17.211,58</b>	
16-05-17	ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	<b>17.211,58</b>	
16-05-17-0019	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ ΦΠΑ 19%	<b>17.211,58</b>	
	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ Ν.3299/2000		
24		<b>320.041,99</b>	
24-01	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>321.570,35</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>197.049,33</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>124.521,02</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>-1.201,66</b>	
24-01-95	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>-783,25</b>	
24-01-95-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-418,41</b>	
24-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%	<b>-326,70</b>	
24-01-98	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-326,70</b>	
24-01-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.		
	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%		
25		<b>10.010,58</b>	
25-00	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>135,12</b>	
25-00-01	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	<b>135,12</b>	

25-00-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>135,12</b>	
25-02	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	<b>1.168,07</b>	
25-02-01	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	<b>1.168,07</b>	
25-02-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>1.168,07</b>	
25-03	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΦΠΑ 19%	<b>3.064,66</b>	
25-03-01	ΜΑΖΟΥΤ	<b>3.064,66</b>	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>3.064,66</b>	
25-05	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>5.642,73</b>	
25-05-01	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>5.674,96</b>	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	<b>5.674,96</b>	
25-05-95	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	<b>-32,23</b>	
25-05-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜ. ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 19%	<b>-32,23</b>	
26		<b>1.787,27</b>	
26-01		<b>1.787,27</b>	
26-01-01	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	<b>1.787,27</b>	
26-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>1.787,27</b>	
28		<b>2.572,42</b>	
28-01		<b>2.572,42</b>	
28-01-01	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>2.572,42</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>3.265,42</b>	
28-01-95	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>3.265,42</b>	
28-01-95-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-693,00</b> <b>-693,00</b>	
54		<b>56.232,27</b>	
54-00		<b>56.232,27</b>	<b>43.318,55</b>
54-00-10	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	<b>56.232,27</b>	<b>43.318,55</b>
54-00-10-0019	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>6.031,18</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>6.031,18</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>41.214,04</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>17.634,55</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>23.579,49</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>2.173,42</b>	
54-00-26	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>2.173,42</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>68,14</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>68,14</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>488,76</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>488,76</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>6.256,73</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>596,82</b>	
54-00-71	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>5659,51</b>	
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%		<b>42.782,77</b>
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>892,43</b>
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%		<b>41.890,34</b>
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%		<b>535,78</b>
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		<b>411,33</b>
	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%		<b>124,45</b>
71			<b>482.882,66</b>
71-00			<b>482.882,66</b>
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		<b>481.767,72</b>
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>15.498,56</b>
71-00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		<b>466.269,16</b>
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>252,80</b>
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>252,80</b>
71-00-20	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		<b>2.563,20</b>
71-00-20-0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>2.563,20</b>
71-00-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ		<b>-1.588,38</b>
71-00-95-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΦΠΑ 0%		<b>-624,90</b>
71-00-95-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔ.)		

71-00-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>-963,48</b>
71-00-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-112,68</b>
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>-112,68</b>
72	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 9%		
72-24			<b>5.225,05</b>
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>4.609,05</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>4.609,05</b>
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>4.570,05</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>39,00</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>616,00</b>
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>3.270,00</b>
72-28-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>3.270,00</b>
72-28-95-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>-2.654,00</b>
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>-2.654,00</b>
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		



Φ<sub>2</sub>

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και 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.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 3 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01.07.09 έως 31.07.09

ΕΤΟΣ 006 2009

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 008: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 1, 2, 3, 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
012 ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΑΛΩΣΗΣ, ΚΑΝΟΝΡ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΕΣΤΙΖΗ ΑΠΑΛΩΣΗΣ, ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΜΕΝΟΥ, ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ Κ.Β.Σ., ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ. ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ, ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΤΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ, 107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΑΡΙΘΜΟΣ, 110 ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΝΑΛΟΓΕΙΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 ΜΟΝΟ ΣΕ ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

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

Table with columns: α ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), 301-311, 351-357, 377-382, 401-403, 411-412, 420

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

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΟΣΟ για έκπτωση, ΠΟΣΟ για επιστροφή, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ, ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή, 501-503, 511-513

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν απαιρηθείτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2009**

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/08/2009 Έως 31/08/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>4.858,47</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>4.858,47</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>4.858,47</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>4.858,47</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>4.858,47</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>4.858,47</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>4.858,47</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>4.858,47</b>
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ.ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠΛΙΣ.	<b>48.501,00</b>	
12-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	<b>48.501,00</b>	
12-00-03	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004	<b>48.501,00</b>	
12-00-03-0019	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004 ΦΠΑ 19%	<b>48.501,00</b>	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	<b>265,00</b>	
13-06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	<b>265,00</b>	
13-06-00	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	<b>265,00</b>	
13-06-00-0019	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΦΠΑ 19%	<b>265,00</b>	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>155,00</b>	
14-08	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	<b>155,00</b>	
14-08-00	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	<b>155,00</b>	
14-08-00-0019	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΦΠΑ 19%	<b>155,00</b>	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>307.849,66</b>	
24-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>307.849,66</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>307.849,66</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>133.428,99</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>174.420,67</b>	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>7.558,13</b>	
25-00	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	<b>63,53</b>	
25-00-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>63,53</b>	
25-00-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%		
25-03	ΜΑΖΟΥΤ	<b>63,53</b>	
25-03-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.715,15</b>	

25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>2.715,15</b>	
25-05	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>2.715,15</b>	
25-05-01	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	<b>4.779,45</b>	
25-05-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 9%	<b>4.779,45</b>	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	<b>75,00</b>	
		<b>4.704,45</b>	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
26-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>52,89</b>	
26-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>52,89</b>	
26-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΦΠΑ 19%	<b>52,89</b>	
		<b>52,89</b>	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
28-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>2.443,07</b>	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.443,07</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>2.992,07</b>	
28-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ.	<b>2.992,07</b>	
28-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-549,00</b>	
		<b>-549,00</b>	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>62.271,90</b>	<b>37.026,18</b>
54-00-10	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>62.271,90</b>	<b>37.026,18</b>
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>9.294,99</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>9.294,99</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>45.932,88</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>12.008,63</b>	
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>33.139,93</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>784,32</b>	
54-00-25-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 9%	<b>1.428,53</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>6,75</b>	
54-00-26	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>1.421,78</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>148,84</b>	
54-00-26-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>10,05</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>138,79</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>464,18</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>464,18</b>	
54-00-60-0045	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4,5%	<b>5.002,48</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>0,81</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	<b>114,00</b>	
54-00-71	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	<b>4887,67</b>	
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%		<b>35.459,42</b>
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%		<b>590,85</b>
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		<b>34.868,57</b>
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%		<b>643,65</b>
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%		<b>353,52</b>
54-00-80	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.		<b>290,13</b>
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%		<b>923,11</b>
			<b>923,11</b>
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		<b>399.056,08</b>
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>399.056,08</b>
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		<b>399.187,52</b>
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>9847,56</b>
71-00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>389.339,96</b>
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		<b>2.548,11</b>
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>2.548,11</b>
71-00-30	ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ)		<b>1.782,00</b>
71-00-30-0000	ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΦΠΑ 0%		<b>1.782,00</b>
71-00-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>-4.461,55</b>
71-00-95-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-4.461,55</b>

72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>5.454,75</b>
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>3.927,75</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>3.910,35</b>
72-24-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>3.910,35</b>
72-24-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>17,40</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>17,40</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>1.527,00</b>
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>2.783,00</b>
72-28-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>2.783,00</b>
72-28-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		<b>-1.256,00</b>
			<b>-1.256,00</b>

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8.1.3 ΕΤΟΣ 006 2009

Table for tax period: ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (01.08.09 to 31.08.09) and ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Aug 2009).

Table for tax type: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010) and ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (012).

Αν διαγραμμάστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

Table A: ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ. Includes fields for name, address, and identification numbers.

Table B: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ. Detailed table with columns for tax type, amount, and tax rate.

Table G: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ. Summary table for tax payment and settlement.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes fields for names and signatures.

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιαδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2009**

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/09/2009 Έως 30/09/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>37.166,26</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>37.166,26</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>36.428,26</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>36.428,26</b>	
04-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ	<b>738,00</b>	
04-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%	<b>738,00</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>37.166,26</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>37.166,26</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>36.428,26</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>36.428,26</b>
08-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ		<b>738,00</b>
08-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%		<b>738,00</b>
12-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	<b>650,00</b>	
12-06	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>650,00</b>	
12-06-00	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>650,00</b>	
12-06-00-0019	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 19%	<b>650,00</b>	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>323,53</b>	
14-03	Η/Υ Κ' ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	<b>323,53</b>	
14-03-00	Η/Υ Κ' ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	<b>323,53</b>	
14-03-00-0019	Η/Υ Κ' ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ 19%	<b>323,53</b>	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>335.860,31</b>	
24-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>335.860,31</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>331.990,01</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>246.474,01</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>77.087,44</b>	
24-01-21	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ	<b>150,00</b>	
24-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 19%	<b>150,00</b>	
24-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-827,20</b>	
24-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-827,20</b>	
24-01-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-240,00</b>	
24-01-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%	<b>-240,00</b>	

25-03	ΜΑΖΟΥΤ	<b>2.707,17</b>	
25-03-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.707,17</b>	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>2.707,17</b>	
25-05	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>4.064,89</b>	
25-05-01	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	<b>4.064,89</b>	
25-05-01 -0009	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 9%	<b>67,53</b>	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	<b>3.997,36</b>	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	<b>786,48</b>	
26-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>786,48</b>	
26-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>395,72</b>	
26-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΦΠΑ 19%	<b>395,72</b>	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>4.365,59</b>	
28-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>4.365,59</b>	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ(ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>4.973,91</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>4.973,91</b>	
28-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ.	<b>-608,32</b>	
28-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-608,32</b>	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	<b>53.005,10</b>	
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>53.005,10</b>	<b>41.078,98</b>
54-00-10	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>6.122,47</b>	<b>41.078,98</b>
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>184,97</b>	
54-00-10-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ 19% (ΑΝΤΙΘΕΤ.)	<b>5.937,50</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>37.588,60</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>22.161,05</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>14.517,92</b>	
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>909,63</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>1.279,38</b>	
54-00-25-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 9%	<b>6,08</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>1.273,30</b>	
54-00-26	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>149,43</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>75,19</b>	
54-00-26-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ.ΑΠΟΚΤ. ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>74,24</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>829,46</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>829,46</b>	
54-00-50	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)	<b>140,22</b>	
54-00-50-0019	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣ.	<b>140,22</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>6.895,54</b>	
54-00-60-0045	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4,5%	<b>0,81</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>905,15</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	<b>5.989,58</b>	
54-00-71	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>33.052,47</b>
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%		<b>312,32</b>
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%		<b>32.740,15</b>
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		<b>964,92</b>
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%		<b>309,06</b>
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%		<b>655,86</b>
54-00-80	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.		<b>7.061,59</b>
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%		<b>6.291,37</b>
54-00-80-0119	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ 19%		<b>140,22</b>
71			<b>374.138,95</b>
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		<b>374.138,95</b>
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>376.422,26</b>
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		<b>5.237,15</b>
71 -00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>371.185,11</b>
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		

71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		<b>411,90</b>
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>411,90</b>
71-00-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>7.682,41</b>
71-00-95-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-7.650,66</b>
71-00-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔ.)		<b>-168,00</b>
71-00-98-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 9%		<b>-168,00</b>
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>5.324,83</b>
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>5.114,83</b>
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>3.223,80</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>1.891,03</b>
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>1.560,88</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>2.928,88</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>2.928,88</b>
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>- 1.368,00</b>
72-28-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>-1.368,00</b>
72-28-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		<b>768,41</b>
81-01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>768,41</b>
81-01-99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>768,41</b>



Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005.

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ, ΕΤΟΣ. Values: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113, ΕΤΟΣ 006 2009.

Table with columns: ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ. Values: 010909, 300909, 008, 1-12.

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ. Values: 010, 011, 012, 1-8.

Αν διαγραμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, 106 ΔΗΜΟΣ, 107 ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΕΙΔΟΣ, 110 ΑΡΙΘΜΟΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

Table with columns: α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), γ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ζ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ.

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

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΟΣΟ για έκπτωση, ΠΟΣΟ για επιστροφή, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής, ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes fields for name, category, and signature.

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Δν αποδότητος ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2009**

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/10/2009 Έως 31/10/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>8.870,88</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>8.870,88</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>8.132,88</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>8.132,88</b>	
04-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ	<b>738,00</b>	
04-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%	<b>738,00</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>8.870,88</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>8.870,88</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>8.132,88</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>8.132,88</b>
08-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ		<b>738,00</b>
08-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%		<b>738,00</b>
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	<b>1.744,67</b>	
12-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	<b>980,00</b>	
12-00-03	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004	<b>980,00</b>	
12-00-03-0019	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004 ΦΠΑ 19%	<b>980,00</b>	
12-01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	<b>609,87</b>	
12-01-03	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Ν.3299	<b>609,87</b>	
12-01-03-0019	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Ν.3299/2004 19%	<b>609,87</b>	
12-05	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ	<b>154,80</b>	
12-05-00	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ	<b>154,80</b>	
12-05-00-0019	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ 19%	<b>154,80</b>	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>448,84</b>	
14-04	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ Κ' ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	<b>242,00</b>	
14-04-00-0019	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ Κ' ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ 19%	<b>242,00</b>	
14-08	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	<b>206,84</b>	
14-08-00	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	<b>206,84</b>	
14-08-00-0019	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ 19%	<b>206,84</b>	
16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣ.	<b>414,00</b>	
16-05	ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	<b>414,00</b>	
16-05-17	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ ΦΠΑ 19%	<b>414,00</b>	
16-05-17-0019	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ Ν.3299/2000	<b>414,00</b>	

24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>208.111,01</b>	
24-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>208.111,01</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>188.644,71</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>139.070,02</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>49.574,69</b>	
24-01-21	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ	<b>797,03</b>	
24-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 19%	<b>797,03</b>	
24-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-3.650,44</b>	
24-01-95-009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%	<b>-2.580,00</b>	
24-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-1.070,44</b>	
24-01-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-2.551,08</b>	
24-01-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%	<b>-2.348,58</b>	
24-01-98-0019	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-202,50</b>	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>6.941,00</b>	
25-00	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	<b>537,57</b>	
25-00-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>537,57</b>	
25-00-01 -0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	<b>537,57</b>	
25-03	ΜΑΖΟΥΤ	<b>3.720,97</b>	
25-03-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>3.720,97</b>	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>3.720,97</b>	
25-05	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>2.682,46</b>	
25-05-01	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	<b>2.705,90</b>	
25-05-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 9%	<b>75,00</b>	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	<b>2.630,90</b>	
25-05-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΙΑΦ.ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>-23,44</b>	
25-05-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΙΑΦ.ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>-23,44</b>	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>593,42</b>	
28-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>593,42</b>	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>1.058,42</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>1.058,42</b>	
28-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ.	<b>-465,00</b>	
28-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-465,00</b>	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	<b>30.463,77</b>	
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>30.463,77</b>	<b>33.744,48</b>
54-00-10	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>495,44</b>	<b>33.744,48</b>
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>495,44</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>22.946,74</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>12.072,73</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>9.328,76</b>	
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>1.545,25</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>1.311,28</b>	
54-00-25-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 9%	<b>6,75</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>1.304,53</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>112,75</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>112,75</b>	
54-00-50	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)	<b>140,22</b>	
54-00-50-0019	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣ.	<b>140,22</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>5.457,34</b>	
54-00-60-0045	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4,5%	<b>0,81</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>447,89</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	<b>5.008,64</b>	
54-00-71	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	<b>30.086,71</b>	
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%	<b>214,39</b>	
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%	<b>29.872,32</b>	

54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		<b>1.972,30</b>
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%		<b>1.722,64</b>
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%		<b>249,66</b>
54-00-80	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.		<b>1.685,47</b>
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%		<b>1.545,25</b>
54-00-80-0119	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ 19%		<b>140,22</b>
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		<b>335.486,03</b>
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>335.486,03</b>
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		<b>339.258,42</b>
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>3.572,75</b>
71-00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>335.685,67</b>
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		<b>322,15</b>
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>322,15</b>
71-00-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>-3.875,06</b>
71-00-95-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-3.875,06</b>
71-00-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔ.)		<b>-219,48</b>
71-00-98-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 9%		<b>-219,48</b>
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ &ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>20.454,30</b>
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>19.140,30</b>
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>19.140,30</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>19.140,30</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>1.314,00</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>2.898,00</b>
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>2.898,00</b>
72-28-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>-1.584,00</b>
72-28-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		<b>-1.584,00</b>
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		<b>768,41</b>
81-01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>768,41</b>
81-01-99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		<b>768,41</b>

Φ<sub>2</sub>

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
'Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΑ 001 8113
ΕΤΟΣ: 006 2009
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
Από 011009 έως 311009
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ, 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x): 012 1 2 3 4 5 6 7 8
ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-
στηκε ο κωδ. 012 - 4,
συμπληρώστε
τους κωδ. 006 και 009.
009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΑΛΦΑ Α.Ε
102 ΟΝΟΜΑ: ΑΛΦΑ Α.Ε
103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:
104 ΤΙΤΛΟΣ:
105 Δ/ΝΣΗ ΚΑΙ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΝΙΚΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ: ΟΔΟΣ Α' ΣΤΡ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Ν. ΑΛΙΒΑΡΝΑΣΣΟΣ 2810321123
106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: Ν. ΑΛΙΒΑΡΝΑΣΣΟΣ
107 ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ: 2810321123
108 Α.Φ.Μ.: 091234567
ΕΙΔΟΣ: 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: 110
111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.: Β
112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.:
113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΑΧ.

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

Table with columns: α ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ, β ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ. Includes rows for various types of income and expenses.

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

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (501, 502, 503), ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (511, 512, 513). Includes amounts like 108818,67.

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

ΕΚΤΙΠΩΣΗ: ΠΙΣΤΩΡΙΑΣ 401

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν απαιτήσετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2009**

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/11/2009 Έως 30/11/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>1.837,96</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>1.837,96</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>1.837,96</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>1.837,96</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		<b>1.837,96</b>
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>1.837,96</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>1.837,96</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>1.837,96</b>
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛ.	<b>1.282,29</b>	
12-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	<b>739,78</b>	
12-00-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	<b>739,78</b>	
12-00-00-0019	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΦΠΑ 19%	<b>739,78</b>	
12-01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	<b>542,51</b>	
12-01-03	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Ν.3299	<b>542,51</b>	
12-01-03-0019	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Ν.3299/2004 19%	<b>542,51</b>	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>120,17</b>	
14-08	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	<b>120,17</b>	
14-08-00	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	<b>120,17</b>	
14-08-00-0019	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΦΠΑ 19%	<b>120,17</b>	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>187.120,19</b>	
24-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>187.120,19</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>192.013,04</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>128.221,32</b>	
24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>63.791,72</b>	
24-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-4.787,85</b>	
24-01-95-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.9%	<b>-4.327,05</b>	
24-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-460,80</b>	
24-01-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-105,00</b>	
24-01-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%	<b>-105,00</b>	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>6.768,58</b>	
25-02	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ	<b>949,58</b>	
25-02-01	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>949,58</b>	

25-02-01 -0019	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	<b>949,58</b>	
25-03	ΜΑΖΟΥΤ	<b>1.906,83</b>	
25-03-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>1.906,83</b>	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>1.906,83</b>	
25-05	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>3.912,17</b>	
25-05-01	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	<b>4.029,37</b>	
25-05-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 9%	<b>81,46</b>	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%	<b>3.947,91</b>	
25-05-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>-117,20</b>	
25-05-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>-117,20</b>	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>1.193,21</b>	
28-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>1.193,21</b>	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>1.823,21</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>1.823,21</b>	
28-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ.	<b>-630,00</b>	
28-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>-630,00</b>	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	<b>30.893,26</b>	<b>25.196,84</b>
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>30.893,26</b>	<b>25.196,84</b>
54-00-10	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>266,48</b>	
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>266,48</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>23.213,24</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>11.141,05</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>12.032,86</b>	
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>39,33</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>1.277,91</b>	
54-00-25-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 9%	<b>7,33</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>1.270,58</b>	
54-00-26	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>309,88</b>	
54-00-26-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ.ΑΠΟΚΤ.ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>309,88</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>226,71</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>226,71</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>5.599,04</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>484,95</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	<b>5.114,09</b>	
54-00-71	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>24.575,02</b>
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 6%		<b>178,09</b>
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 9%		<b>24.396,93</b>
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		<b>272,61</b>
54-00-72-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%		<b>293,22</b>
54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%		<b>-20,61</b>
54-00-80	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.		<b>349,21</b>
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%		<b>349,21</b>
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		<b>274.043,64</b>
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>274.043,64</b>
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		<b>274.592,53</b>
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>2.968,30</b>
71-00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>271.624,23</b>
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΛΙΑΝΙΚΗ)		<b>61,50</b>
71-00-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>61,50</b>
71-00-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>-587,04</b>
71-00-95-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-587,04</b>
71-00-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔ.)		<b>-23,35</b>
71-00-98-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΦΠΑ 9%		<b>-23,35</b>
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>3.149,31</b>
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>3.262,31</b>

72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>3.262,31</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>3.257,80</b>
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>4,51</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>-113,00</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>2.431,00</b>
72-28-00-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>2.431,00</b>
72-28-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		<b>-2.544,00</b>
72-28-95-0019			<b>-2.544,00</b>



Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή αμ/μένων.
Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8.1.13

ΕΤΟΣ 006 2009

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 011109 έως 301109

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) showing months and quarters.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ with categories like ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ, ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ, ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ.

Table for ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) with categories like ΛΗΠΤΕ ΑΠΛΩΣΕ, ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΛΩΣΕ.

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

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

Table with columns for personal information: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, 107 ΑΔΥΚΑΔΑ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΕΙΔΟΣ, 110 ΑΡΙΘΜΟΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

Main table for taxes and deductions. Columns include: α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ.

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

Table for tax settlement: 501 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 502 ΠΟΣΟ για έκπτωση, 503 ΠΟΣΟ για επιστροφή, 511 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 512 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόβ. υποβολής, 513 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή.

Table for declarations: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes fields for name, category, and date.

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποδώσετε ποσό που καταργείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (1 πριν απ' αυτό).
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

**Ισοζύγιο λογιστικής περιόδου: ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2009**

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ Από 1/12/2009 Έως 31/12/2009  
ΑΛΦΑ Α.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣ.	<b>2.259,90</b>	
04-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>2.259,90</b>	
04-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	<b>829,90</b>	
04-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>829,90</b>	
04-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ	<b>1.430,00</b>	
04-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%	<b>1.430,00</b>	
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤ.		
08-90	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>2.259,90</b>
08-90-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		<b>2.259,90</b>
08-90-00-0019	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%		<b>829,90</b>
08-90-01	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ		<b>829,90</b>
08-90-01-0019	ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΦΠΑ 19%		<b>1.430,00</b>
			<b>1.430,00</b>
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΝΙΚΑ Ε	<b>10.084,73</b>	
11-00	ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	<b>10.084,73</b>	
11-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	<b>10.084,73</b>	
11-00-00-0019	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΦΠΑ 19%	<b>10.084,73</b>	
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.- ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠ.	<b>308,77</b>	
12-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	<b>142,86</b>	
12-00-03	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004	<b>142,86</b>	
12-00-00-0019	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.3299/2004ΦΠΑ 19%	<b>142,86</b>	
12-01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	<b>165,91</b>	
12-01-00	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	<b>165,91</b>	
12-01-00-0019	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΦΠΑ 19%	<b>165,91</b>	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	<b>1.425,00</b>	
14-00	ΕΠΙΠΛΑ	<b>1.425,00</b>	
14-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	<b>1.425,00</b>	
14-00-00-0019	ΕΠΙΠΛΑ ΦΠΑ 19%	<b>1.425,00</b>	
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΥΛ.ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>262.415,78</b>	
24-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>262.415,78</b>	
24-01-01	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>262.597,69</b>	
24-01-01-0009	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>211.341,70</b>	
		<b>51.255,99</b>	

24-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>31,09</b>	
24-01-21	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ	<b>31,09</b>	
24-01-21-0019	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣ. 19%	<b>-85,50</b>	
24-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-85,50</b>	
24-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.19%	<b>-127,50</b>	
24-01-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.	<b>-127,50</b>	
24-01-98-0009	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. 9%		
		<b>4.565,16</b>	
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>7,41</b>	
25-00	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	<b>7,41</b>	
25-00-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ)	<b>7,41</b>	
25-00-01 -0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 19%	<b>1.591,20</b>	
25-03	ΜΑΖΟΥΤ	<b>1.591,20</b>	
25-03-01	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>1.591,20</b>	
25-03-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΜΑΖΟΥΤ ΦΠΑ 19 %	<b>2.966,55</b>	
25-05	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	<b>2.966,55</b>	
25-05-01	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ(ΕΣΩΤ.)	<b>75,00</b>	
25-05-01 -0009	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ. ΦΠΑ 9%	<b>2.891,55</b>	
25-05-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚ.ΦΠΑ 19%		
		<b>1.496,81</b>	
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	<b>1.496,81</b>	
26-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>1.496,81</b>	
26-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>1.496,81</b>	
26-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΦΠΑ 19%		
		<b>2.099,24</b>	
28	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>2.099,24</b>	
28-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%	<b>2.728,94</b>	
28-01-01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)	<b>2.728,94</b>	
28-01-01-0019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>-629,70</b>	
28-01-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡ.	<b>-629,70</b>	
28-01-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		
		<b>43.208,07</b>	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	<b>43.208,07</b>	<b>27.185,10</b>
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	<b>2.552,63</b>	<b>27.185,10</b>
54-00-10	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>2.552,63</b>	
54-00-10-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>28.828,79</b>	
54-00-24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ. ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ	<b>19.001,59</b>	
54-00-24-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 9%	<b>9.744,55</b>	
54-00-24-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α&Β ΥΛΩΝ-ΥΛ.ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>82,65</b>	
54-00-24-2019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. Α & Β ΥΛΩΝ - ΥΛ. ΣΥΣΚ.	<b>1.016,34</b>	
54-00-25	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	<b>6,75</b>	
54-00-25-0009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 9%	<b>1.009,59</b>	
54-00-25-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ 19%	<b>359,43</b>	
54-00-26	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	<b>284,40</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΤΑΛ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%	<b>75,03</b>	
54-00-26-0019	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ.ΑΝΤ/ΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 19%		
		<b>398,86</b>	
54-00-28	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	<b>398,86</b>	
54-00-28-0019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ 19%	<b>271,70</b>	
54-00-50	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (ΑΝΤΙΘΕΤΟΣ)	<b>271,70</b>	
54-00-50-0019	ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣ.	<b>9.780,32</b>	
54-00-60	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<b>1,62</b>	
54-00-60-0045	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 4,5%	<b>407,58</b>	
54-00-60-0009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	<b>9.371,12</b>	
54-00-60-0019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%		
54-00-71	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		<b>26.041,42</b>
54-00-71-0006	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 6%		<b>136,90</b>
54-00-71-0009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 9%		<b>25.904,52</b>
54-00-72	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		<b>714,30</b>
54-00-72-0009			

54-00-72-0019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 9%		<b>563,55</b>
54-00-80	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 19%		<b>150,75</b>
54-00-80-0019	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ/ΚΩΝ ΑΠΟΚΤ.		<b>429,38</b>
54-00-80-0119	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. 19%		<b>157,68</b>
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ 19%		<b>271,70</b>
71			
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤ.		<b>290108,69</b>
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ		<b>296.663,84</b>
71-00-00-0006	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ (ΧΟΝΔΡΙΚΗ)		<b>2.281,45</b>
71 -00-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 6%		<b>294.382,39</b>
71-00-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>-6.555,15</b>
71-00-95-0009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΙΟΝ.(ΧΟΝΔ.)		<b>-6.555,15</b>
	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>7.054,82</b>
72			
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ &ΑΧΡ. ΥΛΙΚ.		<b>6.500,82</b>
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α & Β ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.		<b>6.463,57</b>
72-24-00-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>6.243,40</b>
72-24-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>220,17</b>
72-24-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' &Β' ΥΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>37,25</b>
72-24-01-0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' &Β' ΥΛΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ		<b>18,00</b>
72-24-01-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 9%		<b>19,25</b>
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Α' &Β' ΥΛΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗ ΦΠΑ 19%		<b>554,00</b>
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		<b>2.858,00</b>
72-28-00-0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>2.858,00</b>
72-28-95	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΧΟΝ. ΦΠΑ 19%		<b>-2.304,00</b>
72-28-95-0019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΧΟΝΔ.		<b>-2.304,00</b>
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ/ΣΙΑΣ ΦΠΑ 19%		

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β. ΠΑΡΑΛΛΑΒΗ 001 8113

ΕΤΟΣ 006 2009

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 011209 έως 311209

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) showing months 1-12 and quarters 1-4.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ with options: ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ, ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΛΗ.

Table for ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) with categories: ΑΝΗΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΣ, ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΙΣΤΙΩΝ ΑΠΑΛΛΗΣ, ΕΜΑ ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΗΜΕΝΩΝ, ΚΑΙΣΤΕΡΗΣ ΕΚΤΕΡΗΣΙΜΩΝ, ΕΣΩΔΩ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΒ., ΜΕΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ, ΑΛΛΑ ΑΙΤΙΑ.

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

Table for ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΓΩΝ with value 009.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης.

013

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

Table with fields: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, 106 ΔΗΜΟΣ, 107 ΤΑΞΟΚΛΑ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ, 110 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.

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

Main table for ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ with columns for ΕΚΡΟΩΣ, ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΙΣΡΟΩΣ, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ, and ΣΥΝΟΛΟ. Includes sub-sections for ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ and ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

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

Table for ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΟΣΟ για έκπτωση, ΠΟΣΟ για επιστροφή, ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ.

Table for Ο ΔΗΛΩΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ with fields for name, category, and date.

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποδείχτηκε ποσό που καταχωρήματα είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

# ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ✓ [www.e-forologia.gr](http://www.e-forologia.gr)
- ✓ [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
- ✓ [www.google.gr](http://www.google.gr)
- ✓ [www.gus.gr](http://www.gus.gr)
- ✓ [www.fle.gr](http://www.fle.gr)
- ✓ [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)
- ✓ ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ , ANNA ΡΟΥΣΑΚΗ.
- ✓ Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 1642/86 , ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΧΡ. ΤΟΤΣΗ , ΧΡΗΣΤΟΥ Ν. ΤΟΤΣΗ.
- ✓ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΠΕΤΡΟΣ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ Α.Τ.Ε.Ι.).
- ✓ ΤΑ ΠΑΝΤΑ ΓΙΑ ΤΟ Φ.Π.Α. , ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ.