

Τ.Ε.Ι. ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

Φ.Π.Α.
Α' , Β' , Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: Μαρκάκη Ελένη Α.Μ. ΣΧΟΛΗΣ 6688

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Σπυριδάκης Εμμανουήλ

ΜΑΪΟΣ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ Α΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	6
1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ.....	7
1.3 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ.....	9
1.4 ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ.....	10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

2.1 ΠΟΙΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.....	11
2.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ (άρθρο 22 Ν.2859/00).....	11
2.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ(άρθρο 23 Ν.2859/00).....	12
2.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ, ΣΤΙΣ ΕΞΩΜΕΙΟΥΜΕΝΕΣ ΠΡΟΣ ΑΥΤΗΝ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΣΤΙΣ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ(άρθρο 24 Ν.2859/00).....	13
2.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ(άρθρο 25 Ν.2859/00).....	15
2.6 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ(άρθρο 27 Ν.2859/00).....	16
2.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ(άρθρο 29 Ν.2859/00).....	18
2.8 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. ΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΞΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΑΜΕΣΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΥΤΕΣ.....	18
2.9 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. Ο ΟΠΟΙΟΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΕΙ ΤΙΣ ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝ ΤΑΞΙΔΙΩΤΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΧΩΡΟΥΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΓΙΑ ΤΡΙΤΗ ΧΩΡΑ.....	26
2.10 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. ΤΗΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΕΦΟΣΟΝ ΠΡΟΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΝΑ ΕΝΣΩΜΑΤΩΘΟΥΝ Ή ΝΑ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΟΥΝ ΣΕ ΠΛΟΙΑ ΠΟΥ ΕΝΕΡΓΟΥΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ.....	27
2.11 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΠΟ ΤΟ ΛΗΠΤΗ ΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ.....	29
3.2 ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ.....	30
3.3 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ.....	32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

4.1 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. (ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ).....	35
4.2 ΜΕΙΩΜΕΝΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ.....	35
4.3 ΜΕΙΩΜΕΝΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	38
4.4 ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α.9%.....	39
4.5 ΠΟΙΟΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ Φ.Π.Α. ΣΤΙΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ, ΕΦΗΜΕΡΙΔΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ.....	53

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

5.1 ΠΟΙΟΙ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΠΟΙΕΣ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ.....	54
5.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.(άρθρο 36).....	55
5.3 ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΕΝΕΡΓΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ(άρθρο 36).....	56
5.4 ΚΑΘΕ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥΣ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ(άρθρο 38).....	57
5.5 ΚΑΘΕ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....	58

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

5.6 ΠΟΙΟΙ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ(άρθρο 39).....	58
5.7 ΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ ΣΕ ΑΥΤΟ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ.....	59
5.8 ΠΟΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΟΙ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ – ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....	60

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

6.1 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.....	62
6.2 ΣΕ ΠΟΙΑ ΔΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	65
6.3 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕ Β΄ Η Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	66
6.4 ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ, ΟΤΑΝ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΑ Η ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	68
6.5 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.(Φ3 – Φ.Π.Α.).....	69
6.6 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ (ΚΩΔ 001-013).....	70
6.7 Α΄ ΠΙΝΑΚΑΣ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ (ΚΩΔ. 101-110).....	71
6.8 Β ₁ ΠΙΝΑΚΑΣ (ΚΩΔ. 151-157) (για α' κατηγορίας βιβλία).....	71
6.9 Β ₂ ΠΙΝΑΚΑΣ (ΚΩΔ. 201-210) (για α' κατηγορίας βιβλία).....	73
6.10 Γ ₁ ΠΙΝΑΚΑΣ. ΥΠΟΛ/ΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ & ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ.....	74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT - ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

7.1 ΓΙΑ ΠΟΙΟ ΣΚΟΠΟ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT.....	77
7.2 ΠΟΙΟΙ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΟΙ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΚΑΙ ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ.....	77
7.3 ΠΟΙΟΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT.....	79
7.4 ΠΟΙΟΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ LISTING ΚΑΙ ΤΙ ΠΟΣΑ ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΥΤΟΝ(ΕΝΤΥΠΟ 047-Φ.Π.Α.).....	80
7.5 ΠΟΥ, ΠΟΤΕ ΚΑΙ ΠΩΣ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Ο ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING.....	81
7.6 ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ (Όσοι κωδικοί έχουν δίπλα αστερίσκο συμπληρώνονται από τη Δ.Ο.Υ.).....	83
7.7 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.....	85
7.8 ΠΩΣ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....	85

7.9 ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....	87
7.10 ΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....	87
7.11 ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	88
7.12 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.....	89

ΜΕΡΟΣ Β΄

Παράδειγμα με α΄κατηγορίας βιβλίων.....	114
Παράδειγμα με β΄κατηγορίας βιβλίων.....	125
Παράδειγμα με γ΄κατηγορίας βιβλίων.....	131

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην εργασία που ακολουθεί, στο α΄ μέρος αναλύεται ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, οι 3 κατηγορίες βιβλίων καθώς και 3 παραδείγματα στο β΄ μέρος. Παρατηρείται και η διαδικασία που είναι απαραίτητη για να βγάλουμε το αποτέλεσμα του Φ.Π.Α.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναφέρεται γενικά η έννοια και λειτουργία του Φ.Π.Α., το αντικείμενο φόρου καθώς και ποια πρόσωπα είναι υποκείμενα ή μη υποκείμενα στο φόρο.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναφέρονται οι απαλλαγές και οι διαδικασίες από το Φ.Π.Α.

Το τρίτο κεφάλαιο μιλάει για τα δικαιώματα έκπτωσης φόρου, διακανονισμό και επιστροφή φόρου.

Στο τέταρτο κεφάλαιο παρατηρείται ο κάθε ένας από τους συντελεστές φόρου.

Το πέμπτο κεφάλαιο μιλάει για το κανονικό και ειδικό καθεστώς.

Στο έκτο και έβδομο κεφάλαιο αναφέρονται οι δηλώσεις Φ.Π.Α. και INTRASTAT.

Στόχος της παρούσης εργασίας είναι να βοηθήσει τον αναγνώστη να κατανοήσει τη σημασία του Φ.Π.Α. και την ορθή τήρηση των βιβλίων.

ΜΕΡΟΣ Α

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

ΓΕΝΙΚΑ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) ορίζεται από το Νόμο υπ' αριθμόν 2859 του 2000 (σύμφωνα με την πρόσφατη αναθεώρηση του) και είναι είδος έμμεσου φόρου που επιβάλλεται στις συναλλαγές. Πρόκειται για φόρο κύκλου εργασιών και επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία και επιρρίπτεται ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Με αυτόν τον τρόπο κάθε βαθμίδα παραγωγής ή συναλλαγής φορολογείται κατ' αποτέλεσμα μόνο ως προς το επιπλέον τίμημα που εισπράττει ο προμηθευτής, δηλαδή ως προς την αξία που προστίθεται στο αγαθό κατά την 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 επιβαρύνει και τις οικοδομικές εργασίες και υλικά.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

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

Α) Η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία.

Β) Η επιχείρηση πιστώνει επίσης τους πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί.

Γ) Έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της.

Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το ΦΠΑ που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο φορέα.

1.2 ANTIKEIMENO TOY ΦΟΡΟΥ

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:

- 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

- 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.

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:
 - ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών (το άρθρο 42 εξηγεί ποιοι θεωρούνται αγρότες),
 - πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων
 - ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
 - 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.

1.3 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

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 καινούριου 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:

- Τηλεπικοινωνίες,
- διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας,
- μεταφορά αγαθών,
- παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών,
- μεταφορά προσώπων,
- παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση,
- εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών,
- εκμετάλλευση πανηγυριών (τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα,
- εναποθήκευση,
- δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων,
- δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών,
- εργασίες λεσχών και κυλικίων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων,
- δραστηριότητες οργανισμών ραδιόφωνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.

1.4 ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

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

❖ Δε θεωρούμε πως ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο όπως π.χ. οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

❖ Το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Δηλαδή τα πρόσωπα αυτά εξαιρούνται από το φόρο μόνο για τις πράξεις κατά τις οποίες ενεργούν ως δημόσια εξουσία, ενώ για τις λοιπές πράξεις υπόκεινται στο φόρο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

2.1 ΠΟΙΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

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

Οι απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές αναφέρονται στα άρθρα 22-29 του Ν. 2859/00.

2.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ (άρθρο 22 Ν. 2859/00)

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

- ❖ Η παροχή υπηρεσιών από τα ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,
- ❖ Οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων ραδιοφωνίας και τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα,
- ❖ Η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης(ΟΤΑ) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (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. Αυτό σημαίνει πως εάν π.χ. ο δήμος Χαλκίδας παρέχει νερό στους κατοίκους της περιοχής μέσω δικτύου ύδρευσης απαλλάσσεται για αυτή του τη δραστηριότητα από το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Αν όμως "στήσει" μια δημοτική αναπτυξιακή επιχείρηση (κανονικό νομικό πρόσωπο) που παρέχει νερό στους κατοίκους τότε δεν απαλλάσσεται από το συγκεκριμένο φόρο. Αυτό συμβαίνει διότι οι δημοτικές επιχειρήσεις λειτουργούν σαν κανονικές εταιρίες, με έσοδα και έξοδα και πολλές φορές επιδιώκουν ένα ελάχιστο κέρδος ώστε πέρα από τη

βιωσιμότητά τους να διεκπαιρεύουν τα έργα του δήμου με ένα καλύτερο επίπεδο παρεχομένων υπηρεσιών προς τους κατοίκους.

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

❖ Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.

Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι παρεχόμενες στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.

❖ Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαιείς, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές,

❖ Η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που διενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες,

❖ Η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,

❖ Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το 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,

❖ Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου ή άλλους Οργανισμούς ή ιδρύματα από το κράτος.

2.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ (άρθρο 23 Ν. 2859/00)

Σύμφωνα με το άρθρο 23 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, απαλλάσσονται οι παρακάτω συναλλαγές:

❖ Τα επανεισαγόμενα (από τρίτη χώρα) αγαθά στην ίδια κατάσταση που είχαν εξαχθεί. Η απαλλαγή από το Φ.Π.Α. παρέχεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος καταθέσει διασάφηση εισαγωγής για τη θέση σε ανάλωση των απανεισαγωγών αγαθών και με την

προϋπόθεση ότι θα προσκομισθούν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση της απαλλαγής από το δασμό (σύμφωνα με τον κανονισμό 754/56 και 2945/76 της Ε.Ε.)

Τα ίδια ισχύουν και για την παρακάτω περίπτωση.

❖ Η οριστική εισαγωγή αγαθών των οποίων η αντίστοιχη παράδοση από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο στο εσωτερικό της χώρας, απαλλάσσεται του Φ.Π.Α. αυτού.

❖ Οι εισαγωγές προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας στην κατάσταση που αλιεύτηκαν ή αφού υποβλήθηκαν προηγουμένως σε εργασίες συντήρησης με σκοπό την εμπορία τους και πριν από την παράδοσή τους.

❖ Η εισαγωγή αγαθών (από τρίτη χώρα), τα οποία στη συνέχεια θα αποσταλούν ή θα μεταφερθούν από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του και για λογαριασμό του εισαγωγέα σε άλλο κράτος – μέλος της κοινότητας και με την προϋπόθεση ότι η παράδοσή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 2859/00 απαλλάσσεται του Φ.Π.Α., δεδομένου ότι η πράξη αυτή θα αποτελέσει αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης στο κράτος – μέλος όπου προορίζονται να αναλωθούν.

2.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ, ΣΤΙΣ ΕΞΟΜΟΙΟΥΜΕΝΕΣ ΠΡΟΣ ΑΥΤΗΝ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΣΤΙΣ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ (άρθρο 24 Ν. 2859/00)

Οι απαλλαγές του άρθρου 24 παρέχουν το δικαίωμα στον υποκείμενο σε Φ.Π.Α. να εκπέσει το Φ.Π.Α. με τον οποίο έχει επιβαρυνθεί η απόκτηση των αγαθών και η λήψη των υπηρεσιών που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Οι απαλλαγές αυτές εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που η επιχείρηση έχει τεθεί σε ειδική εκκαθάριση του Ν. 2000/91 (Εγκ. Υπ. Οικ. 1062120/24.5.95).

Ειδικότερα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

❖ Οι εξαγωγές αγαθών που γίνονται εκτός της κοινότητας από τον ίδιο τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή (από αντιπρόσωπο κ.λ.π.),

❖ Η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από τον μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. Η διαδικασία απαλλαγής παρέχεται κατά κανόνα κατά τρόπο

άμεσο, δηλαδή με την έκδοση Ειδικού Διπλοτύπου Δελτίου Απαλλαγής από το Φ.Π.Α. από τον αγοραστή σύμφωνα με την απόφαση 1103551/ΠΟΛ. 1262/2.8.93 Υπ. Οικ.).

❖ Οι υπηρεσίες που έχουν ενσωματωθεί στα αγαθά που εξάγονται εκτός της κοινότητας. Τέτοιες είναι οι εργασίες φασόν που αφορούν επεξεργασία κινητών αγαθών, τα οποία έχουν αποκτηθεί, αποσταλεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτό στην Ελλάδα και στη συνέχεια εξάγονται ως έτοιμα προϊόντα απ' αυτόν που παρείχε τις υπηρεσίες (εργολάβο) ή από τον μη εγκαταστημένο στην Ελλάδα λήπτη (εργοδότη) ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογ/σμό των προσώπων αυτών. (Η διαδικασία απαλλαγής ορίζεται από την Α.Υ.Ο. 1103551/8478/0014/ΠΟΛ. 1262/2.8.93).

❖ Η αγορά αγαθών από αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και άλλα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα με σκοπό να τα εξάγουν σε τρίτη χώρα, στα πλαίσια των ανθρωπιστικών, φιλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες κλπ. Που συνδέονται άμεσα με την εξαγωγή (Εγκ. Υπ. Οικ. 1100528/ΠΟΛ. 1265/8.11.00).

❖ Οι υπηρεσίες που συνδέονται άμεσα με τις εξαγωγές αγαθών προς τρίτες χώρες, καθώς και με τις εισαγωγές αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες μεταφοράς, φόρτωσης, εκφόρτωσης, καθώς και οι συνδεδεμένες άμεσα με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες.

❖ Οι μεσιτικές εργασίες που αφορούν τις πράξεις του άρθρου 24 και του άρθρου 27 του Ν. 2859/00, εφόσον τα πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργούν στο όνομα και για λογ/σμό άλλου προσώπου. Οι υπηρεσίες όμως που παρέχονται από μεσίτες και άλλα πρόσωπα που ενεργούν ως αντιπρόσωποι και μεσολαβούν για την πραγματοποίηση εξαγωγής (ή εισαγωγής) απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. εφόσον το σχετικό φορολογικό στοιχείο εκδίδεται μετά την πραγματοποίηση της σχετικής πράξης.

❖ Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα και πραγματοποιεί εξαγωγές έχει δικαίωμα άμεσης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. για τις εισροές του, που προορίζονται για το σκοπό αυτό, ήτοι:

α) να αγοράσει αγαθά από το εσωτερικό της χώρας, να πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών ή να εισάγει αγαθά από τρίτη χώρα ή

β) να λαμβάνει υπηρεσίες, με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. που αναλογεί για τις πράξεις αυτές.

2.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ (άρθρο 25 Ν. 2859/00)

Οι απαλλαγές του άρθρου 25 που αναφέρονται στις αμέσως παρακάτω περιπτώσεις παρέχουν το δικαίωμα στον υποκείμενο σε Φ.Π.Α. να εκπέσει το Φ.Π.Α. εισροών με τον οποίο έχει επιβαρυνθεί η διακίνηση αγαθών και η λήψη υπηρεσιών που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ειδικότερα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

❖ Η εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης. Με το καθεστώς αυτό παρέχεται αναστολή καταβολής του οφειλόμενου Φ.Π.Α. μέχρις ότου τα εναποτιθέμενα αγαθά πάρουν τον τελικό τους προορισμό. Ο Φ.Π.Α. όμως των δαπανών που πραγματοποίησαν οι παραπάνω υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. εκπίπτουν με τις περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλουν αυτοί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

❖ Η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών όταν προορίζονται:

α) να προσκομιστούν στο τελωνείο και να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης, τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης,

β) να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα, για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης,

γ) να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης ή να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνειακού χώρου, ελεύθερου τελωνειακού συγκροτήματος ή αποθηκών ανεφοδιασμού.

❖ Οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες αναφέρονται στην παραπάνω περίπτωση.

❖ Οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που απαριθμούνται στην παραπάνω περίπτωση, με διατήρηση μιας από τις καταστάσεις που αναφέρονται στην περίπτωση αυτή.

❖ Οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν τις οι παρακάτω διατάξεις:

α) της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν.2859/00, με διατήρηση των καθεστώτων προσωρινής εισαγωγής, με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης, (δηλαδή η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της συνθήκης περί ίδρυσης της ΕΟΚ κλπ.),

β) της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 2859/00, με διατήρηση της διαδικασίας της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, που προβλέπεται από το άρθρο 61 του Ν. 2859/00, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές.

2.6 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ (άρθρο 27)

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπουν απαλλαγή για ειδικές περιπτώσεις και κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών. Η διαδικασία υλοποίησης των απαλλαγών αυτών καθορίζονται από Α.Υ.Ο. ή Εγκυκλίους. Οι επιχειρήσεις που διενεργούν πράξεις του άρθρου 27 έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους επειδή οι πράξεις αυτές θεωρούνται απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης. Επίσης σημειώνεται ότι οι απαλλαγές που προβλέπονται με το άρθρο αυτό αφορούν την εισαγωγή ή την παράδοση στο εσωτερικό της χώρας, επειδή η αγορά από άλλο Κράτος – Μέλος δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αλλά απαλλάσσεται άμεσα στο άλλο Κράτος – Μέλος (παράγραφος 3 του άρθρου 11). Κατά συνέπεια και οι πράξεις του άρθρου 27 προς άλλο Κράτος – Μέλος δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Ειδικότερα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

❖ Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία από υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση ή για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά, η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία, ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής. Εξαιρούνται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό,

❖ Η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών που προορίζονται για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά ή για εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρείες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που προορίζονται για διάλυση, καθώς και αντικειμένων και υλικών εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά,

❖ Η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών,

τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β'. Προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά,

❖ Η ναύλωση και η μίσθωση αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των δύο πρώτων περιπτώσεων, εφόσον προορίζονται για την περαιτέρω ενέργεια φορολογητέων πράξεων ή πράξεων απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

❖ Η παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή στις δύο πρώτες περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, όπως η ρυμούλκηση, η πλοήγηση, η πρόσδεση, η διάσωση, η πραγματογνωμοσύνη, η χρήση λιμανιών και αεροδρομίων. Η απαλλαγή επεκτείνεται και στην παροχή υπηρεσιών εξυπηρέτησης του φορτίου των μεταφορικών αυτών μέσων,

❖ Η παράδοση και η εισαγωγή αγαθών, καθώς και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται:

α) στα πλαίσια των ρυθμίσεων των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων,

β) για τις ανάγκες αναγνωρισμένων από την Ελλάδα διεθνών οργανισμών ή των μελών τους, με τις προϋποθέσεις και μέσα στα όρια που καθορίζονται από τις ιδρυτικές τους συμβάσεις ή τις συμφωνίες για την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα,

γ) στα πλαίσια της Συνθήκης της Βορειοατλαντικής Συμμαχίας, για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις των άλλων κρατών – μελών και των πολιτικών υπηρεσιών που τις συνοδεύουν ή για τον εφοδιασμό των κυλικείων και λεσχών τους, εφόσον αυτές ενεργούνται σύμφωνα με την Συνθήκη,

❖ Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών προς άλλο Κράτος – Μέλος που προορίζονται για τις ένοπλες δυνάμεις οποιουδήποτε από τα κράτη που συμμετέχουν στο Βορειοατλαντικό Σύμφωνο, εκτός από το ίδιο το κράτος μέλος προορισμού, για τη χρήση των ενόπλων δυνάμεων αυτών ή του πολιτικού προσωπικού που τις συνοδεύει ή για τον εφοδιασμό των λεσχών και των κυλικείων τους, εφόσον οι ένοπλες αυτές δυνάμεις υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό,

❖ Οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών από ή προς τα νησιά, που απαρτίζουν τις αυτόνομες περιοχές των Αζορών και της Μαδέρας,

❖ Η παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδας, καθώς και η εισαγωγή χρυσού που ενεργείται από αυτήν,

❖ Οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες,

❖ Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων που προορίζονται για την αλιεία και σπογγαλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα ανεξάρτητα από το καθεστώς Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται ο υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί αυτή τη δραστηριότητα καθώς και των αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά.

2.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ (άρθρο 29 Ν. 2859/00)

❖ Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας ή η εισαγωγή τους από Τρίτη χώρα απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. Τέτοιες περιπτώσεις είναι κυρίως εκείνες που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 22 και στην παρ. 2 του άρθρου 23 του Ν. 2859/00, όπως είναι π.χ. η ενδοκοινοτική απόκτηση ανθρώπινων οργάνων, η απόκτηση αγαθού που χρησιμοποιήθηκε σε αφορολόγητη δραστηριότητα σε άλλο κράτος – μέλος, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

❖ Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για την οποία ο υπόχρεος για καταβολή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα θα είχε δικαίωμα ολικής επιστροφής του Φ.Π.Α. αυτού. Πρόκειται για το δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται στην Ελλάδα υποκείμενοι εγκαταστημένοι σε άλλο κράτος – μέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις της 8^{ης} Οδηγίας Φ.Π.Α. Για την απλοποίηση της διαδικασίας και την αποφυγή της επιστροφής του Φ.Π.Α., με τις παραπάνω διατάξεις ορίζεται ότι αν οι υποκείμενοι αυτοί πραγματοποιούν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα, αυτή η απόκτηση απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

2.8 Διαδικασία και προϋποθέσεις απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή και ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές (Α.Υ.Ο. 1103551/Π.Ο.Λ. 1262/2.8.93 και 1017949/693/13.3.95 Υπ. Οικ.)

Άρθρο 1: Τί έγγραφα απαιτούνται για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της εξαγωγής αγαθών

Για να απαλλαγεί από το Φ.Π.Α. η εξαγωγή αγαθών που πραγματοποιείται από τον ίδιο τον πωλητή εξαγωγέα εγκαταστημένο στην Ελλάδα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του σε αγοραστή εγκαταστημένο εκτός Κοινότητας απαιτούνται (να υπάρχουν στο αρχείο του εξαγωγέα) τα εξής έγγραφα:

α) Δελτίο αποστολής μέχρι το τελωνείο και τιμολόγιο πώλησης αθεώρητο του Κ.Β.Σ. που πρέπει να θεωρείται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή της εξαγωγής με την ένδειξη "ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΗΣ".

β) Αντίγραφο του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, που προορίζεται για το αρχείο του εξαγωγέα, καθώς και το αντίτυπο 3 του οικείου Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.) από το οποίο αποδεικνύεται η οριστική εξαγωγή των αγαθών.

γ) Το οικείο αποδεικτικό της τυχόν μεσολαβούσας τράπεζας, για την εισαγωγή ή το συμψηφισμό ή τη νόμιμη εκχώρηση του συναλλάγματος της συγκεκριμένης πράξης.

Άρθρο 2: Τί έγγραφα απαιτούνται για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών

Για να απαλλαγεί από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται από τον ίδιο τον πωλητή εγκαταστημένο στην Ελλάδα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του σε αγοραστή υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που έχει την εγκατάσταση του σε άλλο κράτος - μέλος, απαιτείται να υπάρχουν στο αρχείο του πωλητή τα εξής έγγραφα (Εγκ. Υπ. Οικ. 1023189/26.4.99):

α) Δελτίο αποστολής μέχρι τα σύνορα και αθεώρητο τιμολόγιο πώλησης στο οποίο, εκτός των άλλων, αναγράφεται ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή ή του παραγγελιοδόχου αγοράς - πώλησης και η ένδειξη "ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α., άρθρο 28 Ν. 2859/00".

β) Αντίγραφο του οικείου παραστατικού της τράπεζας, που τυχόν μεσολαβεί.

γ) Τα οικεία φορτωτικά έγγραφα του μεταφορέα (φορτωτική ή τιμολόγιο κατά περίπτωση). Εφόσον πρόκειται για μεταφορά ή αποστολή αγαθών που πραγματοποιείται με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή, απαιτούνται: αα) φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς του μεταφορικού μέσου (Φ. Ι.Χ. αυτοκινήτου) ή ββ) εφόσον πρόκειται για οδική μεταφορά, αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης και τυχόν λοιπών επιβαρύνσεων που καταβλήθηκαν ή κάθε άλλο στοιχείο, από το οποίο προκύπτει η διέλευση του μεταφορικού μέσου (Φ.Ι.Χ.) από τρίτες χώρες.

δ) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 του υποκειμένου που πραγματοποιεί την παράδοση, με την οποία βεβαιώνεται: (α) -η επαλήθευση του Α.Φ.Μ. /Φ.Π.Α. του

αγοραστή άλλου κράτους - μέλους, μέσω του συστήματος VIES, και (β) -η μη ακύρωση μερικά ή ολικά της συγκεκριμένης συναλλαγής.

ε) Εγγραφή της συγκεκριμένης πράξης στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων της οικείας περιόδου (πίνακα listing).

Άρθρο 3: Τί έγγραφα απαιτούνται για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της αγοράς και της εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές

1. Παρέχεται η ευχέρεια στους υποκειμένους στο Φ.Π.Α. (εκτός από τις εξαιρέσεις του παρακάτω άρθρου 7) να αγοράζουν ή να εισάγουν αγαθά με απαλλαγή από το Φ.Π.Α., εφόσον αυτά προορίζονται για εξαγωγή ή για ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς και να λαμβάνουν υπηρεσίες που είναι άμεσα συνδεδεμένες με τις πράξεις αυτές χωρίς να καταβάλλουν Φ.Π.Α. Η συνολική αξία των παραπάνω πράξεων (αγορών κλπ.), που μπορούν να πραγματοποιηθούν με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. μέσα σε μια διαχειριστική περίοδο, δεν μπορεί να υπερβεί τη συνολική αξία των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της προηγούμενης από την υποβολή της αίτησης δωδεκάμηνης χρονικής ή δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου.

ΣΗΜ.: α) Παρέχεται το δικαίωμα, για μία φορά μόνο, στις επιχειρήσεις που επέλεξαν για τον προσδιορισμό του ορίου απαλλαγής από το Φ.Π.Α. τη δωδεκάμηνη χρονική περίοδο, να επιλέξουν τη δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο, εφόσον το επιθυμούν και αντίστροφα και με την επιφύλαξη διατήρησης του ορίου απαλλαγής, όπως αυτό ορίζεται πιο πάνω. Αυτό γίνεται με αίτηση που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., η οποία στη συνέχεια εγκρίνει εγγράφως την επιλογή αυτή (Α.Υ.Ο. 1017949/693/165/0014/πολ. 1075/13.3.95).

β) Για τον υπολογισμό του ορίου απαλλαγής, ως εξαγωγές και ενδοκοινοτικές παραδόσεις θεωρούνται τα καθαρά ποσά αυτών (δηλαδή αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση των τυχόν εκπτώσεων και επιστροφών). Επίσης, στα ποσά των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων δεν συμπεριλαμβάνονται τα τυχόν ποσά από επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, συναλλαγματικές διαφορές κλπ. Το όριο απαλλαγής αυξάνεται με τα ποσά των πιστωτικών τιμολογίων που εκδίδονται προς αυτόν από τους προμηθευτές του.

γ) Όταν αποστέλλονται αγαθά σε άλλο κράτος - μέλος με σκοπό την αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση, τότε για να χορηγηθεί το ειδικό δελτίο απαλλαγής από το Φ.Π.Α., η επιχείρηση προσκομίζει στη Δ.Ο.Υ. αντί τιμολογίων πώλησης, τα δελτία αποστολής,

όπου θα αναγράφεται και η αξία τους με τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης, η οποία θα λαμβάνεται υπόψη για το όριο απαλλαγής (Εγκ. πολ. 1101/5.10.04).

2. Προκειμένου για επιχειρήσεις που προέρχονται από συγχώνευση ή μετατροπή και δεν έχουν συμπληρώσει πλήρη δωδεκάμηνη χρονική ή διαχειριστική περίοδο το όριο απαλλαγής της πιο πάνω συναλλαγής υπολογίζεται λαμβανομένης υπόψη της συνολικής αξίας των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που πραγματοποιήθηκαν από τη νέα επιχείρηση από τη σύσταση της μέχρι το προηγούμενο της υποβολής της αίτησης μήνα, προσαυξανόμενης και με την αξία των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που είχαν πραγματοποιηθεί από κάθε μια από τις επιχειρήσεις που μετατράπηκαν ή συγχωνεύθηκαν κατά το αμέσως προηγούμενο χρονικό διάστημα που υπολείπεται για τη συμπλήρωση της πλήρους δωδεκάμηνης χρονικής περιόδου (Α.Υ.Ο. πολ. 1262/93).

3. Προκειμένου για νεοϊδρυόμενες επιχειρήσεις, η συνολική αξία αγορών, εισαγωγών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών που μπορούν να πραγματοποιήσουν με άμεση απαλλαγή από το Φ.Π.Α. όταν πραγματοποιούν για πρώτη φορά ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή εξαγωγές αγαθών, δεν μπορεί να υπερβαίνει τη συνολική αξία των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που έχουν πραγματοποιήσει κατά τους προηγούμενους από την αίτηση μήνες. Η αίτηση αυτή μπορεί να υποβληθεί για πρώτη φορά μετά την πάροδο τουλάχιστον του πρώτου τριμήνου, και οι επόμενες αιτήσεις μπορούν να υποβάλλονται στους επόμενους μήνες, ακόμα και κάθε μήνα, μέχρι τη συμπλήρωση της πρώτης δωδεκάμηνης χρονικής περιόδου, εφόσον το όριο που χορηγήθηκε με την αμέσως προηγούμενη αίτηση εξαντλήθηκε (Α.Υ.Ο. 1017949/693/165/ 0014/πολ. 1075/13.3.95, Εγκ. πολ. 1088/10.8.04).

Άρθρο 4: Ποια είναι η διαδικασία της απαλλαγής

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ενδιαφέρεται να τύχει απαλλαγής για την αγορά ή εισαγωγή αγαθών που αποτελούν αντικείμενο εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης, καθώς και της λήψης υπηρεσιών που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την πραγματοποίηση των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, υποχρεούται:

α) Να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έντυπη αίτηση (που δίνεται δωρεάν από τη Δ.Ο.Υ.) για τη θεώρηση "Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου απαλλαγής από το Φ.Π.Α.". Μπορούν να θεωρούνται και δύο σειρές από το Ε.Δ.Δ. απαλλαγής από το Φ. Π. Α. (Εγκ. Υπ. Οικ. πολ. 1206/31.7.02).

β) Μαζί με την αίτηση συνυποβάλλεται για θεώρηση και ένα μπλοκ με τίτλο "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο απαλλαγής από το Φ.Π.Α." χρώματος πορτοκαλί (κυκλοφορούν τέτοια έντυπα στα βιβλιοπωλεία). Το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α. φέρει ενιαία αρίθμηση για ολόκληρη τη δωδεκάμηνη χρονική περίοδο. Τυχόν δελτία που δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά την περίοδο αυτή δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν σε επόμενη περίοδο και προσκομίζονται για ακύρωση κατά τη θεώρηση νέων διπλοτύπων. Η χρησιμοποίηση όμως από παραδρομή των ειδικών δελτίων απαλλαγής από το Φ.Π.Α. και πέραν της δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου για την οποία θεωρήθηκαν, έχει σαν συνέπεια την ανάλογη μείωση του ορίου απαλλαγής, που δικαιούται ο φορολογούμενος, για την επόμενη διαχειριστική περίοδο χωρίς κυρώσεις (Εγκ. Υπ. Οικ. 1001135/12185/0014/πολ. 1296/30.12.94, πολ. 1088/10.8.04).

ΣΗΜ.: α) Η ίδια διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. με εκείνη της Α.Υ.Ο. 1103551/πολ. 1262/2.8.93 που αναλύεται στις σελίδες 131 - 139, εφαρμόζεται (με ορισμένες αλλαγές) και στις περιπτώσεις που εισάγονται αγαθά με σκοπό να εξαχθούν ή να παραδοθούν σε υποκείμενους του Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. (Α.Υ.Ο.Δ. 1163/01). Με την ίδια απόφαση καταργούνται οι αποφάσεις Τ. 3720/27.5.93 και Δ. 587/7.5.96 και τροποποιείται η απόφαση Τ. 10440/24.11.93.

β) Μέσα σε 3 μέρες θα πρέπει υποχρεωτικά να γίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο έλεγχος των δικαιολογητικών που προσκομίζονται για να θεωρηθεί το "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής του Φ.Π.Α." (Εγκ. Υπ. Οικ. 1065324/πολ. 1088/10.8.04).

Άρθρο 5: Ποιες άλλες υποχρεώσεις έχουν οι επιχειρήσεις εκείνες που θεωρούν "Ειδικά Διπλότυπα Δελτία Απαλλαγής"

α) Στο "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α." που εκδίδεται κάθε φορά, θα πρέπει να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του προμηθευτή ή της αρμόδιας τελωνειακής αρχής της εισαγωγής.

β) Επίσης, πάνω στο "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α." που εκδίδεται κάθε φορά αναγράφονται τα εξής: Η εκάστοτε συνολική αξία κάθε συναλλαγής για την οποία ζητείται απαλλαγή, συναθροίζεται με την αξία των προηγούμενων απαλλαγών που έχει τύχει ο ενδιαφερόμενος στην ίδια περίοδο και το άθροισμα που προκύπτει αφαιρείται από το όριο απαλλαγής που ορίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

γ) Το "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α." αφού συμπληρωθεί όπως αναφέρεται πιο πάνω και υπογραφεί από τον ενδιαφερόμενο και στα δύο αντίτυπα, παραδίδεται ή αποστέλλεται άμεσα όπου τούτο είναι ευχερές, στον προμηθευτή των

αγαθών ή των υπηρεσιών, στο εσωτερικό της χώρας, προκειμένου αυτός να αναγράψει τα στοιχεία του δελτίου στο οικείο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει κατά τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Σε όσες περιπτώσεις είναι δυσχερής η άμεση παράδοση ή η αποστολή του ως άνω Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου στον προμηθευτή των αγαθών ή των υπηρεσιών, πριν από την έκδοση του οικείου φορολογικού στοιχείου, αυτό αποστέλλεται εντός 10 ημερών από την έκδοση του οικείου φορολογικού στοιχείου, για την οριστικοποίηση της απαλλαγής.

Σε περίπτωση εισαγωγής, το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο αποστέλλεται ή παραδίδεται στην αρμόδια, για τον τελωνισμό των αγαθών, τελωνειακή αρχή πριν από τον τελωνισμό των αγαθών.

ΣΗΜ.: α) Για τις αγορές αγαθών ή εισαγωγές αγαθών καθώς και για τη λήψη υπηρεσιών πάνω από το όριο απαλλαγής χρεώνεται και το Φ.Π.Α. που αναλογεί, αλλιώς έχει τις κυρώσεις του άρθρου 1 του Ν. 2523/97. Οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και όταν χρησιμοποιείται το "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α." χωρίς να πραγματοποιηθούν οι ανάλογες εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, ή όταν χρησιμοποιείται από πρόσωπο που δεν δικαιούται της απαλλαγής αυτής.

β) Σε περίπτωση, που τα αγαθά έχουν αγοραστεί από το εσωτερικό ή έχουν εισαχθεί χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α. με το ειδικό διπλότυπο δελτίο απαλλαγής και στη συνέχεια έχουν εξαχθεί σε τρίτη χώρα μόνο για τελειοποίηση και έγινε μετά η επανεισαγωγή τους, τότε καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. που οφείλεται κατά το χρόνο της εισαγωγής ή της αγοράς τους με τις ανάλογες προσαυξήσεις (Εγκ. Υπ. Οικ. 1110080/28.9.94, πολ. 1221, Κ. 1954/75/19/7/94).

Άρθρο 6: Ποιες είναι οι υποχρεώσεις του προμηθευτή και ποιες οι ενέργειες των Τελωνειακών Αρχών

1. Ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες στο εσωτερικό της χώρας υποχρεούται:

α) να εκδίδει το προβλεπόμενο από το άρθρο 12 του Κ.Β.Σ. φορολογικό στοιχείο, δηλαδή τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής ή δελτίο αποστολής και στη συνέχεια τιμολόγιο πώλησης κλπ. Στο στοιχείο που εκδίδεται, αναγράφεται και η ένδειξη "ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. ΩΣ Α.Υ.Ο. αριθ. 1103551/8478/2.8.93".

Στο στέλεχος του φορολογικού αυτού στοιχείου επισυνάπτει το πρωτότυπο του ειδικού διπλότυπου δελτίου απαλλαγής από το Φ.Π.Α., το οποίο υπογράφεται και στα δύο

αντίτυπα από τον ενδιαφερόμενο. Πρέπει να διαφυλάσσεται το ειδικό διπλότυπο δελτίο απαλλαγής, όσο χρόνο διαφυλάσσονται και τα υπόλοιπα στοιχεία του Κ.Β.Σ. (Εγκ. 1039844/24.4.00).

Στις περιπτώσεις που δεν προσκομισθεί άμεσα ή το αργότερο εντός 10 ημερών από την έκδοση του οικείου φορολογικού στοιχείου στον προμηθευτή των αγαθών ή των υπηρεσιών το πρωτότυπο του παραπάνω Ειδικού Δελτίου, ο προμηθευτής εκδίδει συμπληρωματικό τιμολόγιο και χρεώνει το Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συνολική αξία της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών που πραγματοποίησε προς τον ενδιαφερόμενο με απαλλαγή από το Φ.Π.Α.

β) να υποβάλει ειδική συγκεντρωτική ετήσια κατάσταση, στην οποία αναγράφει τα πλήρη στοιχεία των προσώπων στα οποία εξέδωσε φορολογικά στοιχεία χωρίς Φ.Π.Α. καθώς επίσης τον συνολικό αριθμό των στοιχείων που εκδόθηκαν και τη συνολική αξία αυτών κατά πελάτη.

Η κατάσταση αυτή που δίνεται συνήθως έντυπη από τη Δ.Ο.Υ. συνυποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας διαχειριστικής περιόδου. Την κατάσταση αυτή την συνυποβάλλουν μέχρι 30.9 και οι επιχειρήσεις που έχουν τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης και η περίοδος της εκκαθάρισης υπερβαίνει τους 12 μήνες (Α.Υ.Ο. 1083791/πολ. 1198/13.7.95).

ΣΗΜ.: α) Η προθεσμία εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών ορίζεται σε 6 μήνες με επιτρεπόμενη παράταση άλλους 2 μήνες μετά από έγκριση της Τελωνειακής Αρχής. Αν η εξαγωγή ή η ενδοκοινοτική παράδοση δεν πραγματοποιηθεί μέσα σ' αυτούς τους μήνες ακυρώνεται το "Ειδικό Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α." και καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. ο Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση (Α.Υ.Ο. 1017949.693/165/0014/πολ. 1075/13.3.95). Η παραπάνω προθεσμία των 8 μηνών μπορεί να παραταθεί κατ' ανώτατο όριο για άλλους 8 μήνες επιπλέον, εφόσον πρόκειται για πρώτες ή βοηθητικές ύλες που προορίζονται για την παραγωγή προϊόντων ύστερα από ειδική επεξεργασία, καθώς και για υλικά συσκευασίας που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από μεταποιητικές επιχειρήσεις για την παραγωγή ή τη συσκευασία προϊόντων τους που προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση. Για τη χορήγηση της παράτασης αυτής υποβάλλεται αίτηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πριν από τη λήξη της προθεσμίας του πρώτου οκταμήνου (Α.Υ.Ο. 1058757/πολ. 1155/6.6.95).

β) Η Α.Υ.Ο. 1103551/πολ. 1262/2.8.93 εφαρμόζεται και στις αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις, όταν αυτές πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις για

λογαριασμό των αγροτών του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν. 2859/00 (Α.Υ.Ο. 1085863/πολ. 1118/8.9.05).

Άρθρο 7: Ποιοι στερούνται του δικαιώματος για άμεση απαλλαγή από το Φ.Π.Α.

Δεν δικαιούνται άμεση απαλλαγή από το Φ.Π.Α. με βάση την απόφαση αυτή, οι εξής: α) τα πρόσωπα τα οποία κατά τις τρεις προηγούμενες της αίτησης διαχειριστικές περιόδους ή σε μια απ' αυτές ή στην τρέχουσα χρήση έχουν υποπέσει σε ουσιαστικές φορολογικές παραβάσεις. Ως ουσιαστική φορολογική παράβαση για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής νοείται κάθε παράβαση, που επισύρει την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 1 του Ν. 2523/97, (π.χ. διενήργησε έκπτωση Φ.Π.Α. με πλαστά τιμολόγια κλπ.) καθώς και κάθε άλλη παράβαση για την οποία τα εκδιδόμενα στοιχεία ή τα τηρούμενα βιβλία κρίνονται ανακριβή ή ανεπαρκή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Για την στέρηση του δικαιώματος άμεσης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. αρκεί η διαπίστωση και μόνο της σχετικής παράβασης και όχι η οριστικοποίησή της. Στην περίπτωση αυτή, ακυρώνονται από τη Δ.Ο.Υ. τα "Ειδικά Διπλότυπα Δελτία Απαλλαγής από το Φ.Π.Α." που τυχόν έχουν χορηγηθεί.

ΣΗΜ.: Όταν οι παραπάνω παραβάσεις δεν επιδρούν επί του κύρους των βιβλίων και όταν ο οφειλόμενος συνολικά Φ.Π.Α. δεν υπερβαίνει τα 293,59 ευρώ, τότε δεν επιβάλλεται στην επιχείρηση η ποινή της στέρησης του δικαιώματος για άμεση απαλλαγή.

β) Οι αγορές ή οι εισαγωγές για το ποσό αυτών που υπερβαίνει το σύνολο των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων μέσα στην ίδια χρήση.

γ) Τα πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες άμεσα συνδεόμενες με τις εξαγωγές και τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, για τις εισροές τους. Δηλαδή ο μεταφορέας των εξαγωγών κλπ. δεν έχει δικαίωμα να χρησιμοποιήσει το "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α." για τις αγορές του.

δ) Μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας διαχειριστικής περιόδου, θα πρέπει να συνοποβάλλει η επιχείρηση και μια κατάσταση απαλλαγής των αγορών ή λήψης υπηρεσιών ή εισαγωγών της. Στην κατάσταση αυτή αναγράφονται τα στοιχεία των προμηθευτών των αγορών και υπηρεσιών, ο συνολικός αριθμός και η συνολική αξία των

φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν χωρίς Φ.Π.Α. και τα στοιχεία της αρμόδιας τελωνειακής αρχής.

ε) Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. θεωρεί το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής και καταχωρεί την αίτηση σε ειδικό βιβλίο όπου αναγράφεται και το όριο απαλλαγής καθώς και ο ενδιαφερόμενος σε ειδική καρτέλα.

2.9 Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α., ο οποίος επιβαρύνει τις αγορές που πραγματοποιούν ταξιδιώτες που αναχωρούν από την Ελλάδα για τρίτη χώρα (Α.Υ.Ο. 1138050/30.12.96)

Όροι, προϋποθέσεις και διαδικασία απαλλαγής από τον Φ. Π .Α.

α) Ο αγοραστής-ταξιδιώτης θα πρέπει να έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του εκτός κοινότητας (π.χ. απόδειξη το διαβατήριο κλπ.) ή πρόκειται να εγκατασταθεί σε τρίτη χώρα. β) Τα αγαθά που αγοράζονται να καλύπτουν προσωπικές ή οικογενειακές ανάγκες του ταξιδιώτη - αγοραστή και να περιλαμβάνονται στις προσωπικές αποσκευές του. γ) Η συνολική αξία της κάθε μίας από τις αποδείξεις λιανικής πώλησης συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α. να υπερβαίνει τα 175 ευρώ. δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται εκτός της κοινότητας μέχρι τέλους του τρίτου μήνα που ακολουθεί το μήνα μέσα στον οποίο εκδόθηκε η απόδειξη λιανικής πώλησης.

Υποχρεώσεις του πωλητή: α) Να διαπιστώσει αν ο αγοραστής - ταξιδιώτης πληρεί τους παραπάνω όρους και προϋποθέσεις, β) Να εκδώσει απόδειξη λιανικής πώλησης (θεωρημένη) χειρόγραφη ή με Η/Υ μετά στοιχεία του αγοραστή - ταξιδιώτη, το είδος, την ποσότητα και την αξία των αγαθών καθώς επίσης και την ένδειξη (εντύπως ή με σφραγίδα) στο πρωτότυπο "χωρίς Φ.Π.Α. - εξαγωγή από αγοραστή - ταξιδιώτη εκτός κοινότητας", στο δευτερότυπο "για τον πελάτη" και στο τρίτο αντίτυπο "στέλεχος", γ) Να προσκομίσει ο ίδιος ή ο εκπρόσωπος του τα αγαθά με το πρωτότυπο της απόδειξης και με δελτίο αποστολής στο τελωνείο εξόδου από την Ελλάδα μέχρι τέλους του τρίτου μήνα που ακολουθεί το μήνα έκδοσης της απόδειξης. Στη συνέχεια, το πρωτότυπο της απόδειξης λιανικής πώλησης σφραγισμένο από το τελωνείο και το δευτερότυπο από το δελτίο αποστολής τα επισυνάπτει ο πωλητής στο στέλεχος της απόδειξης λιανικής πώλησης μέσα σε 10 μέρες από την ημέρα έκδοσης του δελτίου αποστολής και έτσι οριστικοποιείται η διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. Δεν παρέχεται δικαίωμα απαλλαγής από το Φ.Π.Α. για τα αγαθά που αναγράφονται στη σελίδα 220 (διαδικασία επιστροφής από το Φ.Π.Α.).

2.10 Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. της παράδοσης και εισαγωγής υλικών και αντικειμένων, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε πλοία, που ενεργούν αποκλειστικός πλόες εσωτερικού (άρθρο 27, παραγρ. 1 περ. α', Ν. 2859/00, Απ. 1103551/93 άρθρο 9)

Με την απόφαση 1103551 /93 άρθρο 9 (σελ. 131)προβλέπεται η διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των υλικών και αντικειμένων που προορίζονται για τα πλοία που ενεργούν αποκλειστικός πλόες του εσωτερικού, με την ρητή υποχρέωση τήρησης ειδικού δελτίου με τίτλο "Δελτίο Προμήθειας Υλικών και Αντικειμένων χωρίς Φ.Π.Α."

Ο υποκείμενος στον Φ.Π.Α. που ενδιαφέρεται να τύχει απαλλαγής για την αγορά των πιο πάνω υλικών και αντικειμένων πρέπει να συνυποβάλει στη Δ.Ο.Υ. μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση της οικείας διαχειριστικής περιόδου και κατάσταση απαλλαγής των αγορών ή λήψης υπηρεσιών ή εισαγωγών του. Την ίδια υποχρέωση έχει και ο προμηθευτής των αγαθών, σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 6 της απόφασης Υπ. Οικ. αρ. 1103551/93.

2.11 Διαδικασία για την καταβολή του Φ.Π.Α. στο Δημόσιο από το λήπτη των αγαθών και υπηρεσιών (Α.Υ.Ο. 1002414/8.1.93, πολ. 1005)

Άρθρο 1: Τρόπος καταβολής του Φ.Π.Α. από Λήπτη υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. που οφείλεται από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών, καταβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τις περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. στις εξής περιπτώσεις:

α) όταν ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που ενεργεί πράξεις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών.

β) όταν ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών είναι:

(βα) -υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, (ββ)-αγρότης του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 ή (βγ) -μη υπαγόμενο στο Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο. Εφόσον τα πρόσωπα αυτά υπάγονται στο Φ.Π.Α. για τις ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις στην Ελλάδα, υποχρεωτικά ή προαιρετικά.

Με την ίδια περιοδική δήλωση ενεργείται και το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών από τους λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών, κατά το μέρος φυσικά που υφίσταται τέτοιο δικαίωμα.

Άρθρο 2: Τρόπος καταβολής του Φ.Π.Α. από Λήπτη μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Στις περιπτώσεις που οφείλεται Φ.Π.Α. από λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α., ο Φ.Π.Α. αποδίδεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία κατά την οποία έγινε η σχετική πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου, εφόσον τηρεί βιβλία ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού και το αργότερο μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα Τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής.

Άρθρο 3: Διαδικασία υποβολής της έκτακτης περιοδικής δήλωσης

Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. από τον λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα. Στη δήλωση αυτή επισυνάπτεται κατάσταση σε δύο αντίτυπα στην οποία γράφονται τα στοιχεία των προμηθευτών (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, διεύθυνση, χώρα), ο α/α τιμολογίου ή προφόρμας, το είδος της συναλλαγής, το είδος και η φορολογητέα αξία. Η κατάσταση αυτή δύναται να μη υποβληθεί όταν πρόκειται για μια συναλλαγή, εφόσον τα στοιχεία αυτής αναγράφονται στην έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Όταν η αξία εκφράζεται σε ξένο νόμισμα, τότε η μετατροπή του ξένου νομίσματος σε ευρώ γίνεται με βάση την τιμή της προτελευταίας Τετάρτης κλπ. Η Δ.Ο.Υ. επιστρέφει τα δύο αντίτυπα της έκτακτης περιοδικής δήλωσης και την μία κατάσταση θεωρημένα στον λήπτη. Στη συνέχεια, ο λήπτης κρατάει το ένα αντίτυπο της δήλωσης στο αρχείο του και το άλλο μαζί με την κατάσταση τα προσκομίζει στην τράπεζα για την αποστολή του εμβάσματος σε άλλο κράτος - μέλος ή στο αρμόδιο Τελωνείο για την παραλαβή των αντικειμένων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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 σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

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

α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,

β) για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από τον φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22,

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28.

δ) για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με το άρθρο 22, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας,

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

στ) για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19.

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

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

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

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

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

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

3.2 ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ

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

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

β) μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, όπως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.

2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται

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

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

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,

ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,

γγ) για παράδοση κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 9 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986.

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησής 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 σ' 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(ΦΕΚ194Α),

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

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

3.3 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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

α) καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα ή

β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή

γ) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή,

δ) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

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

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

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

αα) διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων,

ββ) μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,

γγ) μεταφορές αγαθών που τίθενται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής.

δδ) μεταφορές εισαγόμενων αγαθών, μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού στ: εσωτερικό της χώρας, εφόσον η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνετε στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή,

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

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

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

Δεν ενεργείται επιστροφή του φόρου με τον οποίο επιβαρύνονται ο. παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, ο. 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 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.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. (ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ)

Σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν. 2859/00, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 26 του Ν. 2093/92, οι συντελεστές υπολογισμού του Φ.Π.Α. που ισχύουν σήμερα ορίζονται στον κανονικό 19% και στον χαμηλό 9%. Ο χαμηλός συντελεστής 9% εφαρμόζεται στα αγαθά και στις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του νόμου. Τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 19% (Εγκ. 103581/05).

Με την παράγραφο 51 του άρθρου 1 του Ν. 2093/92, το Παράρτημα ΙΙΙ αντικαταστάθηκε και περιέχει τα αγαθά αναλυτικά κατά δασμολογική κλάση και τις υπηρεσίες σε δύο διαφορετικές παραγράφους. Στην μια παράγραφο αναγράφονται τα αγαθά που υπάγονται στο συντελεστή 9% και στην άλλη παράγραφο αναγράφονται οι υπηρεσίες που υπάγονται στο συντελεστή 9%.

Για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. εφαρμόζονται οι συντελεστές του Φ.Π.Α. που ισχύουν κατά το χρόνο που ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο.

4.2 Μειωμένοι συντελεστές στα νησιά του Αιγαίου (παρ. 4,5 και 6 άρθρο 21 Ν. 2859/00)

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

Οι μειωμένοι αυτοί συντελεστές εφαρμόζονται:

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

-τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά και

-παραδίδονται (πωλούνται) από υποκείμενο εγκαταστημένο στα νησιά αυτά.

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

-ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό πρόσωπο,

-ο αγοραστής είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά και

-τα αγαθά έχουν προορισμό στα νησιά αυτά και μεταφέρονται σ' αυτά.

ΣΗΜ.: α) Στην έννοια του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. περιλαμβάνονται τόσο οι υποκείμενοι ~ου ενεργούν πράξεις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. ή πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, όσο και οι υποκείμενοι που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 39 παρ. 2 και 44, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Δηλαδή, οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται μόνο για παραδόσεις αγαθών προς τα παραπάνω πρόσωπα που γίνονται στα πλαίσια της ασκούμενης από αυτά δραστηριότητας και όχι για παραδόσεις αγαθών που γίνονται για κάλυψη προσωπικών ή οικογενειακών αναγκών των υποκειμένων. Επίσης, εξαιρούνται από τη μείωση οι πωλήσεις σε 5ιώτεζτωνπεριοχών αυτών από υποκείμενους της λοιπής Ελλάδος. Η ιδιότητα του υποκειμένου αποδεικνύεται από τη βεβαίωση ότι υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών ή από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

β) Ως Νομικά Πρόσωπα που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. θεωρούνται οι δημόσιες υπηρεσίες, ο στρατός, οι δήμοι, οι κοινότητες, καθώς και κάθε άλλη ένωση προσώπων, η οποία δεν θεωρείται ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα και κατά συνέπεια βρίσκεται εκτός πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α.

γ) Η ύπαρξη εγκατάστασης στα νησιά αυτά αποδεικνύεται με τη βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών ή δήλωσης λειτουργίας υποκαταστήματος και προκειμένου για Νομικά Πρόσωπα που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α., με τη βεβαίωση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή της αρμόδιας αρχής.

Ειδικά για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος, η ιδιότητα τους και η εγκατάσταση τους στα νησιά αυτά αποδεικνύεται, είτε από τις αιτήσεις επιστροφής του Φ.Π.Α., είτε από βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του υπουργείου Γεωργίας.

Προκειμένου για υποκατάστημα επιχείρησης στη λοιπή Ελλάδα, θα πρέπει να αναγράφεται στα φορολογικά στοιχεία ότι η παράδοση γίνεται προς το υποκατάστημα που βρίσκεται στα νησιά αυτά.

Ο προορισμός των αγαθών αποδεικνύεται με τα σχετικά φορτωτικά έγγραφα ή σε περίπτωση μεταφοράς των αγαθών με μεταφορικά μέσα του αγοραστή, αναγράφεται

απαραίτητα στα φορολογικά στοιχεία ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή.

Επισημαίνεται ότι το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των παραπάνω προϋποθέσεων φέρει ο πωλητής εγκαταστημένος στη λοιπή Ελλάδα. Για το λόγο αυτό υποχρεούται να κατέχει τα αποδεικτικά στοιχεία που δικαιολογούν την εφαρμογή των μειωμένων συντελεστών.

Σε περίπτωση δε που από τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι δεν συντρέχουν όλες οι παραπάνω προϋποθέσεις, ο πωλητής υποχρεούται στην απόδοση του Φ.Π.Α. με τους ακέραιους συντελεστές.

γ) Στις παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πώλησης αγαθών.

Σε περίπτωση πώλησης αγαθών από παραγγελιοδόχο τα οποία του είχαν αποσταλεί από τον παραγγελέα, θεωρείται ότι πραγματοποιούνται δύο παραδόσεις. Η πραγματική παράδοση από τον παραγγελιοδόχο προς τον αγοραστή των αγαθών και η πλασματική μεταξύ του παραγγελέα και του παραγγελιοδόχου.

Επίσης, σε περίπτωση αγοράς αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του συντελείται πραγματική παράδοση από τον προμηθευτή προς τον παραγγελιοδόχο και μια πλασματική από τον παραγγελιοδόχο προς τον παραγγελέα.

Στις παραπάνω πραγματικές παραδόσεις αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής μειωμένων συντελεστών, τότε και για την πλασματική πώληση εφαρμόζονται οι ίδιοι μειωμένοι συντελεστές, δεδομένου ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών και όχι για παροχή υπηρεσιών.

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

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

ΣΗΜ.: Για να εφαρμοστούν, οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α. στα νησιά αυτά πρέπει:

α. Προκειμένου, για εισαγωγή αγαθών από υποκειμένους στο Φ.Π.Α. (επιτηδευματίες) ή υποκειμένους στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος, να προσκομίζεται κατά τον τελωνισμό των αγαθών στο αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής βεβαίωση της Δ.Ο.Υ., στην οποία υπάγεται ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., με την οποία να βεβαιώνεται ότι είναι κάτοχος άδειας έναρξης εργασιών ή δήλωσης λειτουργίας υποκαταστήματος και ότι έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση στα νησιά αυτά. Η βεβαίωση αυτή προσαρτάται ως δικαιολογητικό στο οικείο παραστατικό εισαγωγής του τελωνείου.

β. Προκειμένου για εισαγωγή αγαθών από πρόσωπα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. (ιδιώτες), να προσκομίζονται στοιχεία (όπως π.χ. εκκαθαριστικό σημείωμα Δ. Ο. Υ., βεβαίωση αστυνομικής αρχής ή κοινοτικής αρχής, λογαριασμοί ΔΕΗ, ΟΤΕ, κλπ.), που να αποδεικνύουν στο τελωνείο εισαγωγής ότι είναι εγκαταστημένοι μόνιμα στα νησιά αυτά. Η εγκατάσταση θα δηλώνεται και από τον ίδιο τον ιδιώτη με κατάθεση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.

Για τελωνισμούς αγαθών για οποιαδήποτε αιτία εκτός των νησιών αυτών, έστω και αν τα αγαθά προορίζονται να αναλωθούν αποκλειστικά στα νησιά αυτά, εφαρμόζονται οι ακέραιοι συντελεστές Φ.Π.Α.

γ. Για τα παραδιδόμενα από τα παραπάνω νησιά εισαχθέντα εμπορεύματα προς τη λοιπή Ελλάδα, που είχαν τελωνιστεί στις περιοχές αυτές με μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α., δεν εισπράττεται επί πλέον διαφορά Φ.Π.Α. μεταξύ του αρχικού καταβληθέντος ποσού Φ.Π.Α. και αυτού που ισχύει στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο παράδοσης των αγαθών, αυτά βρίσκονται στα νησιά και η παράδοση γίνεται από εγκαταστημένο στην περιοχή αυτή υποκείμενο στο Φ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. 1018430/28.2.90).

4.3 Μειωμένοι συντελεστές στην παροχή υπηρεσιών (άρθρο 21, παρ. 5 Ν. 2859/00)

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

α) παρέχονται από υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που έχουν την εγκατάσταση τους στις εν λόγω νησιωτικές περιοχές και

β) ολοκληρώνεται υλικά η εκτέλεση τους εντός των περιοχών αυτών.

ΣΗΜ.: α) Όσον αφορά την εγκατάσταση του παρέχοντος την υπηρεσία υποκειμένου στο Φ.Π.Α. ισχύουν όσα αναφέρονται πιο πάνω.

β) Όσον αφορά την υλική εκτέλεση της υπηρεσίας, για να εφαρμοσθούν οι μειωμένοι συντελεστές θα πρέπει η υπηρεσία να εκτελείται εξ ολοκλήρου στην περιοχή αυτή. Π.χ. οι υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών και προσώπων θα υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή μόνον αν η μεταφορά αρχίζει και τελειώνει στα νησιά αυτά και η μεταφορική επιχείρηση έχει εγκατάσταση στα νησιά αυτά.

Εξαίρεση από την εφαρμογή μειωμένων συντελεστών

Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανικών προϊόντων και μεταφορικών μέσων, όπως αυτά ορίζονται στην παραγρ. 3, του άρθρου 11 για την εφαρμογή του Φ.Π.Α.

Αμέσως παρακάτω παρατίθεται το παράρτημα ΙΙΙ, όπου αναγράφονται τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή 9%, όπως αυτά προσδιορίζονται από την κατάταξη τους στις επιμέρους δασμολογικές κλάσεις του ενιαίου τελωνειακού δασμολογίου του έτους 1996. Όσα αγαθά και υπηρεσίες δεν περιλαμβάνονται στο παράρτημα αυτό υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%. Επίσης, στον κανονικό συντελεστή 19% υπάγονται και όλα εκείνα τα αγαθά, για τα οποία υπάρχει οποιαδήποτε αμφιβολία ως προς την ένταξη τους στον πίνακα των αγαθών που υπάγονται στο συντελεστή 9% λόγω του είδους, του προορισμού, της σύνθεσης ή για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

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

Οι δασμολογικές κλάσεις του παραρτήματος αυτού τέθηκαν όπως αυτές αναφέρονται στη συνδυασμένη ονοματολογία του έτους 1996 (Κανονισμός ΕΚ 2448/95, ΕΕ Ι_ 259/95) και περιγράφονται αναλυτικά στην υπ' αριθ. Π. 6704/436/ 22.12.92 εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών (Εγκ. 103581/05).

ΣΗΜ.: Η ένδειξη "ΕΧ" μπροστά από ορισμένη κλάση σημαίνει, ότι σε συντελεστή Φ.Π.Α. 9% υπάγονται μόνο τα αγαθά της κλάσης αυτής που αναφέρονται στο κείμενο της περιγραφής, ενώ τα λοιπά αγαθά της εν λόγω κλάσης που δεν αναφέρονται στο κείμενο αυτό ή που ρητά εξαιρούνται, υπάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

A. ΑΓΑΘΑ (με 9%)

1. Άλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, βοοειδή, χοιροειδή, προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά. Εξαιρούνται τα άλογα ιπποδρομιών (Δ.Κ. ΕΧ. 0101, 0102, 0103 και 0104).

2. Πετεινοί, κόττες, πάπιες, χήνες, γάλοι, γαλοπούλες και φραγκόκοτες, ζωντανά, κατοικίδια. (Δ.Κ. 01 05).

3. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, ορτύκια, φασιανοί, πέρδικες, λαγοί και λοιπά ζώα και πτηνά, ζωντανά, που προορίζονται κυρίως για την ανθρώπινη διατροφή. Ζώα που εκτρέφονται για τη γουνοποιία. Μέλισσες. Ακάρεα (έντομα που χρησιμοποιούνται στις καλλιέργειες αντί εντομοκτόνων). (Δ.Κ. ΕΧ 01 06).

4. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων, βρώσιμα, (Δ.Κ. 0201, 0202, 0203, 0204, 0205, 0206, 0207, 0208, 0209 και 0210).

5. Ψάρια και μαλακόστρακα, μαλάκια και άλλα ασπόνδυλα υδρόβια, με εξαίρεση τα ζωντανά ψάρια για διακόσμηση (Δ.Κ. ΕΧ. 0301, 0302, 0303, 0304, 0305, 0306 και 0307).

6. Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας. Αυγά πτηνών σε οποιαδήποτε μορφή. Μέλι φυσικό. Προϊόντα βρώσιμα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. 0401, 0402, 0403, 0404, 0405, 0406, 0407, 0408, 0409 και 0410).

7. Έντερα, κύστεις και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια, άλλα από εκείνα των ψαριών. Σπόγγοι φυσικοί ζωικής προέλευσης, ακατέργαστοι. Προϊόντα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού. Ζώα μη ζωντανά των κεφαλαίων 1 ή 3, ακατάλληλα για τη διατροφή του ανθρώπου (Δ.Κ. 0504, ΕΧ. 0509 και 0511).

8. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδείς και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Φυτά φυτωρίου, άλλα φυτά και ρίζες κιχωρίου άλλες από τις ρίζες της κλάσης 1212. Άλλα φυτά ζωντανά (στα οποία περιλαμβάνονται και οι ρίζες τους), μοσχεύματα και μπόλια. Λευκό (φύτρα) μανιταριών (Δ.Κ. 0601 και 0602).

9. Άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά. Φυλλώματα, φύλλα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, χωρίς άνθη ούτε μπουμπούκια ανθέων και πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά (Δ.Κ. ΕΧ 0603 και ΕΧ. 0604).

10. Λαχανικά, φυτά, ρίζες, και κόνδυλοι, βρώσιμα (Δ.Κ. 0701, 0702, 0703, 0704, 0705, 0706, 0707, 0708, 0709, 0710, 0711, 0712, 0713 και 0714).

11. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών και καρπουζιών

(Δ.Κ. 0801, 0802, 0803, 0804, 0805, 0806, 0807, 0808, 0809, 0810, 0811, 0812, 0813 και 0814).

12.Καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά (Δ.Κ. 0901, 0902, 0903, 0904, 0905, 0906, 0907, 0908, 0909 και 0910).

13.Δημητριακά (Δ.Κ. 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007 και 1008).

14.Προϊόντα αλευροποιίας. Άμυλα κάθε είδους (Δ.Κ. 1101, 1102, 1103, 1104, 1105, 1106 και EX. 1108).

15.Σπέρματα και καρποί ελαιώδεις. Σπέρματα, σπόροι και διάφοροι καρποί (Δ.Κ. 1201, 1202, 1203, 1204, 1205, 1206, 1207, 1208 και 1209).

15α. Αρτεμισία, βασιλικός, χαμομήλι, μαντζουράνα η κοινή, μολόχα, δενδρομολόχα, μέντα (δυόσμος) όλων των ποικιλιών, ρίγανη, δεντρολίβανο, φασκόμηλο, τσάι του βουνού, δίκταμο, φλαμούρι, ευκάλυπτος, λεβάντα, αγριάδα η ιαματική και λουίζα, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα σπασμένα ή σε σκόνη (Δ.Κ. EX. 1211).

16.Χαρούπια, ζαχαρότευτλα, ζαχαροκάλαμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή αποξηραμένα, έστω και σε σκόνη. Κουκούτσια και αμύγδαλα καρπών και άλλα φυτικά προϊόντα (στα οποία περιλαμβάνονται και ρίζες κιχωρίου, μη φρυγμένες, της ποικιλίας CICHORIUM INTYBUS SATINUM), που χρησιμεύουν κυρίως για διατροφή του ανθρώπου και που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. EX. 1212).

17.Άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα συμπιεσμένα ή συσσωματωμένα με μορφή σβόλων. Γογγύλια Σουηδίας (γογγυλοκράμβες), τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές (FOIN, LUZERNE), τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, έστω και συσσωματωμένα με μορφή σβόλων (Δ.Κ. 1213 και 1214).

18.Μαστίχα (λευκή ή μη), ακατέργαστη ή κατεργασμένη. Πηκτικές ύλες, πηκτινικές και πηκτικές ενώσεις (Δ.Κ. EX. 1301 και EX. 1302).

19.(Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε φυτικές ύλες κλπ.).

20.Σογιέλαιο, αραχιδέλαιο, λάδι ηλιοτροπίου (ηλιανθέλαιο), λάδι βαμβακιού (βαμβακέλαιο), καλαμποκέλαιο, σισαμέλαιο και τα κλάσματά τους, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα (Δ.Κ. 1507, 1508, EX. 1512 και EX. 1515).

21.Ελαιόλαδο και τα κλάσματα του, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα. Άλλα λάδια και τα κλάσματα τους, που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα και μείγματα από

αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509 (Δ.Κ. 1509 και 1510).

22.Λίπη και λάδια ζωικά ή φυτικά και τα κλάσματα τους, μερικώς ή ολικώς υδρογονωμένα, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι αλλιώς παρασκευασμένα. Μαργαρίνη. Μείγματα ή παρασκευάσματα βρώσιμα από λίπη ή λάδια ή φυτικά ή από τα κλάσματα διαφόρων λιπών ή λαδιών του κεφαλαίου 15 (Δ.Κ. EX. 1516 και 1517).

23.(Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε κεριά φυτικά κλπ.).

24. Παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών ή μαλακοστράκων, μαλακίων ή άλλων ασπόνδυλων υδροβίων (Δ.Κ. 1601, 1602, 1603, 1604 και 1605).

25.Ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα (Δ.Κ. 1701, 1702, 1703 και 1704).

26.Κακάο και παρασκευάσματα αυτού (Δ.Κ. 1801, 1802, 1803, 1804, 1805 και 1806).

27.Παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα κάθε είδους ή το γάλα. Είδη ζαχαροπλαστικής (Δ.Κ. 1901, 1902, 1903, 1904 και 1905).

28.Παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών και φρούτων ή άλλων μερών φυτών. Εξαιρείται ο μούστος σταφυλιών (Δ.Κ. 2001,2002,2003,2004,2005,2006,2007,2008 και 2009).

29.Διάφορα παρασκευάσματα διατροφής. Εξαιρούνται τα σύνθετα αλκοολούχα παρασκευάσματα, άλλα από εκείνα που γίνονται με βάση ευώδεις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή ποτών (Δ.Κ. 2101, 2102, 2103, 2104, 2105 και EX. 2106).

30.Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα φυσικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά και τα αεριούχα νερά, χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ούτε αρωματισμένα (Δ.Κ. EX. 2201).

31.Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μεταλλικά και τα αεριούχα νερά, με προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ή αρωματισμένα και άλλα μη αλκοολούχα ποτά. Εξαιρούνται όσα περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία (Δ.Κ. EX. 2202).

32.Ξύδια και υποκατάστατα αυτών βρώσιμα που λαμβάνονται από οξικό οξύ (Δ.Κ. 2209).

33.Υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανιών ειδών διατροφής. Τροφές παρασκευασμένες για ζώα (Δ.Κ. 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308 και 2309).

34.(Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε καπνά ακατέργαστα κλπ.).

35.Αλάτι (στο οποίο περιλαμβάνεται και το επιτραπέζιο και μετουσιωμένο αλάτι), έστω

και σε υδατικό διάλυμα ή με προσθήκη αντισυσσωματικών ουσιών ή ουσιών που εξασφαλίζουν την καλή ρευστότητα. Θαλασσινό νερό. (Δ.Κ. EX. 2501).

36.Ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα και ενώσεις ραδιενεργές, άλλες από εκείνες των διακρίσεων 284410, 284420 ή 284430 (Δ.Κ. EX. 2844).

37.Σορβιτόλη, D-Γλυκιτόλη, Βλουταμινικό οξύ και τα άλατα του. Ζαχαρίνη και τα άλατα της. Ινοσινικό οξύ (Δ.Κ. EX. 2905, EX. 2922, EX. 2925, EX. 2934 και EX. 3824).

38.Φαρμακευτικά προϊόντα και παρασκευάσματα. Φαρμακευτικά είδη. Γάζα για την επίδεση τραυμάτων, υδρόφιλη, από ύφασμα, από βαμβάκι, λευκασμένο, απλής ύφανσης, με βάρος που δεν υπερβαίνει τα 100 γραμμάρια ανά τετραγωνικό μέτρο, σε τεμάχια με πλάτος μέχρι 0,90 μέτρα και μήκος μέχρι 100 μέτρα, κατ' ανώτατο όριο (Δ.Κ. 3001, 3002, 3003, 3004, 3005, 3006 και EX. 5208).

39.Λιπάσματα (Δ.Κ. 3101, 3102, 3103, 3104 και 3105).

40.Μείγματα ευωδών ουσιών και μείγματα (στα οποία περιλαμβάνονται τα αλκοολούχα διαλύματα) με βάση μια ή περισσότερες από αυτές τις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για τις βιομηχανίες ειδών διατροφής (Δ.Κ. EX. 3302).

41.Εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα, μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, ανασχετικά της βλάστησης και ρυθμιστικά της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικά και παρόμοια προϊόντα που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται τα εντομοαπωθητικά, τα απολυμαντικά για οικιακές χρήσεις, τα εντομοκτόνα και κατσαριδοκτόνα που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη για οικιακές χρήσεις (Δ.Κ. EX. 3808).

42.Προφυλακτικά από καουτσούκ (Δ.Κ. EX. 4014).

43.(Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε δέρματα ακατέργαστα κλπ.).

44.(Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε γουνοδέρματα ακατέργαστα κλπ.).

45.Καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά, δεμάτια ή με παρόμοιες μορφές (Δ.Κ. EX. 4401).

46.Πετσέτες (σερβιέτες) και ταμπόν υγείας και παρόμοια με αυτά είδη υγιεινής προστασίας της γυναίκας, από χαρτί, από βάτες ή από τύρφη (Δ.Κ. EX. 4818, EX. 5601 και EX. 6815).

47.Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες

τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα (Δ.Κ. 4901, 4902, 4903, 4904 και 4905).

Προκειμένου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.

48.(Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε κουκούλια κλπ.).

49.(Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε μαλλιά μη λαναρισμένα κλπ.).

50.(Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε βαμβάκι μη λαναρισμένο κλπ.).

51. Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες - ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων (Δ.Κ. EX. 8428).

52. Γραφομηχανές με χαρακτήρες BRAILLE και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα (Δ.Κ. EX. 8469).

52α. Αυτοκίνητα οχήματα καινούργια, που προορίζονται για τη μεταφορά δέκα προσώπων ή περισσότερων συμπεριλαμβανομένου και του οδηγού, ειδικά κατασκευασμένα ή διασκευασμένα για τη μεταφορά αναπήρων και ατόμων με ειδικές ανάγκες, των οποίων οι ειδικές θέσεις καλύπτουν τουλάχιστον το 60% του συνόλου των θέσεων, εφόσον αγοράζονται, εισάγονται ή αποκτώνται από άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας από Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., που ασχολούνται με την εκπαίδευση, προστασία και περίθαλψη των ατόμων αυτών (Δ.Κ. EX. 8702).

53. Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης, ανταλλακτικά αναπηρικού αμαξιδίου και ερεσίνωτο (Δ.Κ. EX. 8713 και EX 8714).

54. Αντισυλληπτικές συσκευές που ονομάζονται "ενδομήτρια αντισυλληπτικά", αυτολιπαινώμενοι καθετήρες, καθετήρες κεντρικοί για αιμοκάθαρση, καθετήρες σίτισης, καθετήρες περιτοναϊκής, καθετήρες κύστεως υπερειδικές, σύριγγες σίτισης, πιεσόμετρα ομιλούντα, βελόνες (για τις πένες ινσουλίνης), βελόνες τεχνικού νεφρού (Δ.Κ. EX. 9018).

55. Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κουφούς και άλλες συσκευές που κρατούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Συσκευές έκχυσης ινσουλίνης. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών (Δ.Κ. EX. 9021).

56. Αντικείμενα τέχνης, συλλογών ή αρχαιοτήτων (Δ.Κ. 9701, 9702, 9703, 9704, 9705 και 9706).

57. Η παράδοση νερού είναι με 9%, ενώ τα υπόλοιπα έσοδα των ΔΕΥΑ είναι με 19%.

58. Η παράδοση αγαθών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς, που ενεργείται στα πλαίσια κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον οι πράξεις αυτές δεν καλύπτονται από το άρθρο 18.

59. Παράδοση κατοικιών, που πραγματοποιείται στα πλαίσια κοινωνικής πολιτικής.

60. Η εισαγωγή αντικειμένων τέχνης, συλλογών ή αρχαιοτήτων (Δ.Κ. 9701, 9702, 9703, 9704, 9705 και 9706).

61. Η παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας των παραγράφων 1, 2 και 3 του κεφαλαίου Α του παραρτήματος ν του παρόντος νόμου έχει συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, εφόσον πραγματοποιείται από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους τους. Αντίθετα, όταν η παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας πραγματοποιείται από εμπόρους έργων τέχνης (CALLERIE), οι οποίοι προηγουμένως τα είχαν αγοράσει από το δημιουργό τους ή από τους φυσικούς διαδόχους τους με ενοχική σύμβαση πώλησης, τότε ο συντελεστής Φ.Π.Α. της πώλησης είναι 19% (Εγκ. Υπ. Οικ. 1135960/7.12.98).

62. Ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716) και φυσικό αέριο (Δ.Κ. EX. 2711).

63. Ανυψωτικό τουαλέτας (Δ.Κ. EX 3922), μπανιέρες για ανάπηρους (Δ.Κ. EX 3922, 6910, 7324), στηθόδεσμος μαστεκτομής - μαγιώ μαστεκτομής (Δ.Κ. EX 6212, 6112, 6211), προγράμματα για ηλεκτρονικούς υπολογιστές (iaws, supernova, hall, φωναισθησίας,) (Δ.Κ. EX 8524), εκτυπωτές ВГ3ИΠΘ (Δ.Κ. EX 8471), ρολόγια χειρός ВГ3ИΠβ (Δ.Κ. EX 9102), πινακίδες γραφής (BRAILLE), μέτρα (BRAILLE) (Δ.Κ. EX 9017), μαστούνια (λευκά και ηλεκτρονικά) (Δ.Κ. EX 6602, κασετόφωνα με 4 TRACKS (BRAILLE) (Δ.Κ. EX 8519 και EX 8520), ταινίες μέτρησης σακχάρου (Δ.Κ. EX 3822), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.

64. Καθίσματα μπάνιου, αντλία αποσιδήρωσης για μεσογειακή αναιμία, σύστημα τραχειοστομίας - τραχειοσωλήνες - φίλτρα, περπατούρα, τρίποδο, σύστημα φωτεινής ειδοποίησης, δέκτης φωτεινών σημάτων, BRAILLE DISPLAY SCANNER, BRAILLE NOTE TAKER, προγράμματα κινητών τηλεφώνων σε ελληνική και ξένη έκδοση (MOBILE SPEAK, SPEAKING PHONE), πλαίσια γραφής για άτομα με μειωμένη όραση (BRAILLE), κάλτσες Α.Γ. ή Κ.Γ., κάλτσες κολοβώματος, φίλτρα αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, γραμμές αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, σάκοι περισυλλογής υγρού προετοιμασίας φίλτρων, Y - CONNECTORS, σετ φλεβοκέντησης κατά την αιμοκάθαρση, φύσιγγες διττανθρακικών, συνδετικό από τιτάνιο, γραμμή σύνδεσης και αποχέτευσης,

σάκοι αποχέτευσης, κασέτες σύνδεσης, Clamp (λαβίδες), βαλίτσα περιτοναϊκής κάθαρσης (SMART PD CASE), αναλώσιμο υλικό για κολοστομίες, τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.

B. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (με 9%)

1. Η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους.
2. Τα εισιτήρια για θέατρα, κινηματογράφους, συναυλίες, αθλητικές εκδηλώσεις, τσίρκα πανηγύρια, λούνα-παρκ, ζωολογικούς κήπους, εκθέσεις και παρόμοιες πολιτιστικές εκδηλώσεις. Προκειμένου για εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων, ο συντελεστής μειώνεται κατά 50%. Τέλη για τη λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών.
3. Οι υπηρεσίες που παρέχονται από συγγραφείς, συνθέτες, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα αυτών, εφόσον δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22.
4. Η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή.
5. Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.
6. Η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία.
7. Το δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.
8. Η παροχή υπηρεσιών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς ή από οίκους ευγηρίας που ενεργείται στα πλαίσια της κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον δεν καλύπτονται με το άρθρο 22.
9. Υπηρεσίες γραφείων κηδειών και επιχειρήσεων αποτέφρωσης νεκρών, καθώς και παράδοση των συναφών ειδών.
10. Η παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών, εφόσον αυτές δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22 του Ν. 2859/00.
11. Οι υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής, ταφής και ανακύκλωσης απορριμμάτων καθώς και επεξεργασίας αποβλήτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3.
12. Η επισκευή των αγαθών που αναφέρονται στις παραγράφους 51, 52, 53 και 55 της

κατηγορίας "ΑΓΑΘΑ" του παραρτήματος αυτού.

13.Οι εργασίες φασόν πάνω σε ενσώματα κινητά αγαθά με εργοδότη εσωτερικού ή άλλου κράτους - μέλους. 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 αυτό, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά. Προϋπόθεση: Τα παραπάνω ισχύουν εφόσον το παραγόμενο, κατασκευαζόμενο ή συναρμολογούμενο αγαθό περιλαμβάνεται στα αγαθά 9%. Ειδικά, για εργασίες σε βιβλία της δασμ. κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικά της δασμ. κλάσης 4802, ο συντελεστής του Φ.Π.Α. μειώνεται κατά 50% και γίνεται 4,5% (Εγκ. Υπ. Οικ. 1051009/97).

14.Επιδιορθώσεις και μετατροπές ενδυμάτων και υφασμάτων ειδών οικιακής χρήσης. Η ραφή καινούργιων ενδυμάτων και υφασμάτων ειδών έχει Φ.Π.Α. 19%.

15.Επισκευής ποδηλάτων, υποδημάτων και δερμάτων ειδών.

16.Ανακαίνιση και επισκευή παλαιών ιδιωτικών κατοικιών, εξαιρουμένων των υλικών των οποίων η αξία υπερβαίνει το ποσό που προβλέπεται από το άρθρο 3 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. (δηλαδή το 1/3 της συνολικής αμοιβής, πολ. 1082/07).

Οδηγίες για την εφαρμογή του παραρτήματος ΙΙΙ

Αμέσως πιο κάτω δίνονται οι απαραίτητες διευκρινίσεις για την ορθή εφαρμογή του παραρτήματος ΙΙΙ.

Α. ΑΓΑΘΑ

Τα αγαθά που υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9% είναι τα εξής:

1. Τα τρόφιμα και ποτά, (εκτός από τα αλκοολούχα) υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%. Ως τρόφιμα θεωρούνται τα αγαθά που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή του ανθρώπου και των ζώων. Τέτοια είναι π.χ. όσα αναφέρονται αμέσως παρακάτω:

κρέας,
ψάρια, μαλακόστρακα και μαλάκια, γάλα, βούτυρο, τυριά, ελαιόλαδο και λοιπά βρώσιμα έλαια, ζάχαρη, λιπαντικά, σαλάμια, αυγά, μέλι, λαχανικά, όσπρια, φρούτα (έστω και αποξηραμένα), ξηροί καρποί, βιομηχανοποιημένα προϊόντα διατροφής, ζυμαρικά, προϊόντα αρτοποιίας, κονσέρβες, παιδικές τροφές κλπ., γλυκά και ζαχαρώδη, καφές,

διαιτητικά προϊόντα υγιεινής διατροφής, έστω και σε χάπια, φαγητά σε πακέτα, τυρόπιτες κλπ.), ζωοτροφές γενικά.

Τα μη αλκοολούχα ποτά υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%. Τέτοια είναι το νερό, τα μεταλλικά νερά, τα αναψυκτικά, τα αφεψήματα, ο χυμός φρούτων κλπ.

Αλκοολούχα ποτά που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 19% είναι τα ποτά εκείνα τα οποία περιέχουν οινόπνευμα σ' οποιοδήποτε βαθμό. Τέτοια είναι π.χ. το κρασί, η μύρα, το ουίσκι, το λικέρ, το κονιάκ, το κοκτέιλ κλπ. Επίσης, αλκοολούχα ποτά που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 19% είναι και το άνυδρο ή το μετουσιωμένο οινόπνευμα και τα αποστάγματα που περιέχουν οινόπνευμα.

Οι πρώτες ύλες που χρησιμοποιούνται στην παρασκευή τροφίμων, όπως δημητριακά, άλευρα, διάφορες βοηθητικές ύλες αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

Τα ζωντανά ζώα, ανεξάρτητα αν προορίζονται για αναπαραγωγή ή για εκμετάλλευση (παραγωγή γαλακτοκομικών, μελιού κλπ.) ή για σφαγή, στα οποία περιλαμβάνονται και τα γουνοφόρα υπάγονται στο συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, εκτός από τα άλογα ιπποδρομιών τα οποία υπάγονται στο συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Τα λοιπά αγροτικά προϊόντα που δεν έχουν υποστεί επεξεργασία, η οποία να τους προσδίδει χαρακτήρα βιομηχανικού προϊόντος (καπνά, βαμβάκι, μαλλιά, δέρματα ζώων, διάφορες φυτικές ύλες, λινάρι κλπ. κερι, λουλούδια φυσικά, κομμένα και σε γλάστρες, ρετσίνα, κουκούλια από μεταξοσκώληκες, ξυλεία ακατέργαστη σε κορμούς) υπάγονται στο Φ.Π.Α. 9%. Ενώ οι φυσικοί σπόγγοι, οι κυψέλες μελισσών, οι σκούρες, οι ψήκτρες, όλα τα προϊόντα λατομείων, τα ακατέργαστα και κατεργασμένα ορυκτά, οι λιγνίτες, οι λιθάνθρακες, η τύφη, το κόκ κλπ. υπάγονται στο Φ.Π.Α. 19%.

2. Η παροχή νερού για ύδρευση ή άρδευση, ανεξάρτητα από το πρόσωπο που την παρέχει (δημοτικές επιχειρήσεις ή άλλα πρόσωπα), υπάγεται στο συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

3. Τα φαρμακευτικά προϊόντα που συνήθως χρησιμοποιούνται για τη θεραπεία ασθενειών ανθρώπων και ζώων (φάρμακα και λοιπά παρασκευάσματα, γάζες, επίδεσμοι, προϊόντα αντισύλληψης και υγιεινής προστασίας της γυναίκας όπως είναι οι σερβιέτες και τα ταμπόν υγείας κλπ.) υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%. Ενώ, οι απορροφητικές πάνες, ο χαρτοβάμβακας, τα υγρά φακών επαφής κλπ. υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%. Επίσης στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19% υπάγονται οι πρώτες και βοηθητικές ύλες που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των φαρμάκων και των φυτοφαρμάκων.

4.0 ιατρικός εξοπλισμός και τα βοηθητικά όργανα και συσκευές για την αντιμετώπιση αναπηριών (καροτσάκια, μπαστούνια, τεχνητά μέλη σώματος (ορθοπεδικά είδη) κλπ.), καθώς και η επισκευή αυτών υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

5. Τα φυλλάδια και τα παρόμοια και οι χάρτες υπάγονται στον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, ενώ τα βιβλία, τα βιβλία για τυφλούς, τα εικονογραφημένα βιβλία για παιδιά, τα βιβλία μουσικής ή ζωγραφικής χειρόγραφης ή τυπωμένης, οι εφημερίδες και τα περιοδικά, υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 4,5%, ανεξάρτητα αν οι επιμέρους εργασίες ανατίθενται σε άλλες επιχειρήσεις.

Τα κάθε είδους κατάστιχα (μπλοκ τιμολογίων κλπ.) τα τετράδια και τα παρόμοια χαρτικά είδη, τα κάθε είδους χαρτί ή χαρτόνια, οι υδρόγειες σφαίρες, καθώς και τα διαφημιστικά έντυπα υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

6. Τα αγαθά που χρησιμοποιούνται στη γεωργική παραγωγή, υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται οι σπόροι, τα λιπάσματα, τα γεωργικά φάρμακα, τα ζιζανιοκτόνα κλπ.

Τα αγροτικά μηχανήματα, τα αγροτικά αυτοκίνητα, τα κτίρια και τα λοιπά επενδυτικά αγαθά, όπως τα θερμοκήπια, οι σωλήνες ύδρευσης, τα πανιά και τα δίκτυα συλλογής ελαιοκάμπου, αποξήρανσης σταφίδων κλπ. υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19% (τα κτίρια μέχρι 31.12.05 δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α.).

Το πολλαπλασιαστικό υλικό, καθώς και τα δένδρα για εκμετάλλευση υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

Η παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση της γεωργικής παραγωγής, όπως το όργωμα, το φύτεμα, η συλλογή προϊόντων, το αλώνισμα, η διαλογή καρπών, οι ψεκασμοί, η φύλαξη ζώων, η μίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού, οι υπηρεσίες γεωπόνων, κτηνιάτρων κλπ. υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%. Ενώ, οι τυχόν υπηρεσίες που προσφέρονται στα αγροτικά προϊόντα μετά την ολοκλήρωση της παραγωγής τους (π.χ. τα μεταφορικά, η συντήρηση έτοιμων προϊόντων κλπ.) υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 19%. Επίσης, τα απολυμαντικά, τα ποντικοφάρμακα, το μυγοκτόνο χαρτί, τα θειοφακέρια, οι ελκυστήρες, οι μηχανές και μηχανήματα γεωργικά και κηπευτικά που χρησιμοποιούνται για το όργωμα, τη συγκομιδή, τον αλωνισμό, καθαρισμό και διαλογή, το άρμεγμα, την εκκόλαψη κλπ. μέρη και εξαρτήματα των ανωτέρω, τα θερμοκήπια και τα μέρη αυτών, υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Τα αγροτικά προϊόντα που παραδίδονται από την αγροτική εκμετάλλευση και υπάγονται στο Φ.Π.Α. πρέπει να είναι πρωτογενούς παραγωγής για να υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 9% όπως, είναι οι κορμοί δέντρων, τα σταφύλια κλπ. χωρίς

περαιτέρω επεξεργασία. Ενώ, τα μαδέρια, τα καδρόνια, ο μούστος σταφυλιών κλπ. υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Επίσης, στον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 9% υπάγονται και οι κύλινδροι των κορμών ή κλαδιών δένδρων που προορίζονται αποκλειστικά για καυσόξυλα.

Ο Φ.Π.Α. είναι 9% για τις εργασίες αντικατάστασης, επισκευής συντήρησης υδραυλικών, ηλεκτρολογικών, ξυλουργικών, υαλικών, πλακιδίων, καυστήρων, ανελκυστήρων, και λοιπών εγκαταστάσεων, βαφής τοίχων και κουφωμάτων και γενικά σε κάθε εργασία που πραγματοποιείται σε παλαιό ακίνητο, το οποίο, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των εργασιών αυτών, χρησιμοποιείται ως ιδιωτική κατοικία ή προορίζεται να χρησιμοποιηθεί ως ιδιωτική κατοικία μετά την ανακαίνιση, καθώς και για τις επισκευές ποδηλάτων, υποδημάτων και δερμάτινων ειδών (Εγκ. 1051646/πολ. 1082/25.5.07). Δηλαδή, ο επισκευαστής στο ίδιο τιμολόγιο γράφει την εργασία του με 9% Φ.Π.Α. και σε άλλη σειρά τα υλικά με 9% Φ.Π.Α. αν τα υλικά αυτά δεν υπερβαίνουν σε αξία το 1/3 της συνολικής αμοιβής, αλλιώς τα υλικά αυτά αν υπερβαίνουν το 1/3 της συνολικής αμοιβής γράφονται στο ίδιο τιμολόγιο με 19% Φ.Π.Α.

B. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Οι υπηρεσίες που υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9% είναι οι εξής:

1. Η μεταφορά επιβατών και των αποσκευών τους υπάγεται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%. Τα αυτοκίνητα που μεταφέρονται μαζί με τους επιβάτες δεν θεωρούνται αποσκευές και υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

ΣΗΜ.: α) Ως μεταφορά επιβατών νοείται κάθε μεταφορά προσώπων που πραγματοποιείται, είτε με εισιτήριο για κάθε επιβάτη, είτε ως ομαδική μεταφορά προσώπων για λογαριασμό πρακτορείων ταξιδιών, άλλων επιχειρήσεων (μεταφορά προσωπικού) κλπ.

β) Ως αποσκευές θεωρούνται τα κινητά πράγματα που μεταφέρονται ως χειραποσκευές και συνοδεύονται από τους επιβάτες κατά τη διάρκεια ταξιδιού. Δεν περιλαμβάνονται στις αποσκευές άλλα αγαθά του ταξιδιώτη, που δεν αποτελούν χειραποσκευή, όπως είναι π.χ. τα αυτοκίνητα κλπ.

2. Τα εισιτήρια για παραστάσεις εν γένει, θέατρα, τσίρκα, πανηγύρια, λούναπαρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και παρόμοιες εκδηλώσεις, όπως είναι οι διαλέξεις κλπ. υπάγονται στον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α.

9%, εκτός από τα εισιτήρια των θεατρικών παραστάσεων τα οποία υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 4,5%. Τα λοιπά έσοδα των επιχειρήσεων από την πραγματοποίηση των εκδηλώσεων αυτών, όπως είναι π.χ. τα έσοδα από τη συμμετοχή της ορχήστρας σε συναυλία, τα έσοδα από την εκμετάλλευση των αιθουσών κλπ., υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Η αμοιβή των μεμονωμένων καλλιτεχνών, που συμμετέχουν στις παραστάσεις αυτές, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Υπάγεται όμως στο χαρτόσημο με συντελεστή 2,4% (Α.Ε. ή Ε.Π.Ε.) ή 3,6% στις λοιπές περιπτώσεις, καθώς και στην παρακράτηση φόρου εισοδήματος 20% εφόσον πρόκειται για καλλιτέχνες που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα της παρ. 1 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 και όχι για μισθωτούς.

Οι υπηρεσίες εκμεταλλευτών εμπορικών εκθέσεων, εμπορικών αγορών, εμποροπανηγύρεων και η διάθεση χώρου για την προβολή αγαθών καθώς και η μίσθωση βιντεοκασετών υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

3.Οι υπηρεσίες που παρέχονται απ' ευθείας στο κοινό από συγγραφείς, συνθέτες, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα αυτών, υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, αλλιώς απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

4.Οι υπηρεσίες που παρέχονται και είναι απαραίτητες μέχρι το στάδιο ολοκλήρωσης της παραγωγής αγροτικών προϊόντων (σπορά, θερισμός, συλλογή κλπ.) υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

Αντίθετα, οι υπηρεσίες που παρέχονται σε επόμενα της παραγωγής στάδια, έστω και αν αφορούν γεωργικά προϊόντα, όπως η μεταφορά, η αποθήκευση, η συντήρηση εντός ψυγείων κλπ. υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

5.Η αμοιβή για τη διαμονή στο ξενοδοχείο (αξία δωματίου και παρόμοιους χώρους) υπάγεται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

Κάθε άλλη παροχή, όπως τηλεφωνική εξυπηρέτηση, παροχή θέρμανσης, ψύξης κλπ. έναντι χωριστής αμοιβής, υπάγεται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

6. Τα έσοδα από την εκμετάλλευση εστιατορίων, καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλασθειών, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών επιχειρήσεων εκτός από την εκμετάλλευση κέντρων διασκέδασης υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, εκτός από τα έσοδα εκείνα που προέρχονται από τη διάθεση ποτών, που περιέχουν αλκοόλ σε οποιαδήποτε αναλογία (κρασί, μύρα, ούζο, ουίσκι, λικέρ κλπ.), τα οποία υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%. Δηλαδή, γενικά η διάθεση ή η πώληση οινοπνευματωδών ποτών υπάγεται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Τα έσοδα των κέντρων διασκέδασης υπάγονται όλα στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Ποιες επιχειρήσεις είναι κέντρα διασκέδασης είναι θέμα πραγματικό και εξετάζεται κατά περίπτωση, τόσο από την άδεια λειτουργίας του κέντρου όσο και από το είδος του κόστους λειτουργίας αυτού κατά φορολογική ή διαχειριστική περίοδο ή μέρους αυτών.

7. Η χρήση αθλητικών εγκαταστάσεων και η παροχή υπηρεσιών γυμναστικής. Στη χρήση αθλητικών εγκαταστάσεων που υπάγεται στο χαμηλό συντελεστή, περιλαμβάνεται αποκλειστικά και μόνο η χρήση αυτών των εγκαταστάσεων για οποιοδήποτε άθλημα (όπως κολύμβηση, στίβος, τένις, καλαθοσφαίριση κλπ.) ή αθλητικό γεγονός (ποδοσφαιρικοί αγώνες, κολυμβητικοί αγώνες κλπ.). Στον παραπάνω χαμηλό συντελεστή υπάγονται και οι παρεπόμενες υπηρεσίες που συνδέονται με την πιο πάνω δραστηριότητα, όπως π.χ. υπηρεσίες κλιματισμού, τηλεπικοινωνιακής εξυπηρέτησης, υπερωριακής απασχόλησης υπαλλήλων κλπ. εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συμπεριλαμβάνονται στο ίδιο φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο κλπ.) που εκδίδεται για την αμοιβή της κύριας δραστηριότητας (δηλαδή χρήση αθλητικών εγκαταστάσεων), ενώ σε αντίθετη περίπτωση όλες οι παρεπόμενες υπηρεσίες υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

Επίσης, στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. υπάγεται και οποιαδήποτε άλλη χρήση των αθλητικών εγκαταστάσεων που είναι ξένη προς τον αθλητισμό. Έτσι, στον κανονικό συντελεστή υπάγονται ενδεικτικά, η χρήση των αθλητικών εγκαταστάσεων για τη διεξαγωγή συνεδρίων, ομιλιών, συναυλιών, καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, διαφήμιση κλπ. Τέλος διευκρινίζεται ότι στις υπηρεσίες γυμναστικής που υπάγονται στο κανονικό συντελεστή συμπεριλαμβάνεται η γυμναστική ενόργανη ή ανόργανη, ενεργητική ή παθητική με χρήση μηχανημάτων ηλεκτρικών (διαφόρων τύπων ρεύματος), ηλεκτρονικών ή με χρήση μηχανημάτων που λειτουργούν με θερμική ενέργεια (Εγκ. Υπ. Οικ. 1051009/97).

8. Η παροχή υπηρεσιών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς ή από οίκους ευγηρίας που ενεργείται στα πλαίσια της κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον δεν καλύπτονται με το άρθρο 22 του Ν. 2859/00.

9. Οι αμοιβές των γραφείων **τελετών** περιλαμβανομένων και των αγαθών, (άνθη, σάβανα και παρόμοια), τα οποία διαθέτουν για την παροχή της υπηρεσίας τους, υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%. Αντίθετα, τα φέρετρα και τα άλλα παρόμοια αγαθά όταν αγοράζονται από τα γραφεία αυτά υπάγονται στον οικείο κατά περίπτωση συντελεστή, όπως λ.χ. τα φέρετρα, όταν τα αγοράζουν υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

10. Οι υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής ταφής και ανακύκλωσης απορριμμάτων, καθώς και η επεξεργασία αποβλήτων (βιολογικός καθαρισμός κλπ.), υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

Οι υπηρεσίες καθαρισμού κτιρίων ή άλλων χώρων, αποχέτευσης κλπ. υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

4.5 Ποιος είναι ο συντελεστής Φ.Π.Α. στις ενδιάμεσες εργασίες έκδοσης βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών (απόφ. 1001442/94)

1. Η έκδοση ή η επανέκδοση βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών που πραγματοποιείται από εκδοτικές επιχειρήσεις, οι οποίες αναλαμβάνουν ολόκληρο το πακέτο παραγωγής των εντύπων αυτών, ανεξάρτητα αν οι επιμέρους εργασίες ανατίθενται σε άλλες επιχειρήσεις, υπάγονται στο συντελεστή Φ.Π.Α. 4,5%.

2. Στο συντελεστή 4,5% υπάγεται και η εργολαβική εκτέλεση των πιο κάτω περιοριστικά αναφερομένων εργασιών, οι οποίες θεωρούνται αναγκαίες για την παραγωγική διαδικασία.

- στοιχειοθεσία (ανεξάρτητα αν γίνεται με παραδοσιακά ή σύγχρονα μέσα)
- σελιδοποίηση
- φιλμοποίηση (φωτογράφιση κειμένου, χρωμοανάλυση)
- μοντάζ
- εκτύπωση (ανεξάρτητα αν γίνεται με σύγχρονο τρόπο ή με πιεστήριο επίπεδο)
- βιβλιοδεσία
- πλαστικοποίηση εξωφύλλου

3. Αντίθετα, όλες οι άλλες εργασίες που δεν αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις 1 και 2, έστω και αν συμβάλλουν στην παραγωγή των πιο πάνω εντύπων, δε λογίζονται ως παραδόσεις αγαθών, αλλά συνιστούν ανεξάρτητες υπηρεσίες που υπάγονται στον οικείο συντελεστή Φ.Π.Α., εκτός εάν παρέχονται μαζί με κάποια υπηρεσία από τις αναφερόμενες στις παραπάνω περιπτώσεις 1 και 2 και συντιμολογούνται με αυτές, οπότε υπάγονται στον ίδιο μειωμένο συντελεστή 4,5%.

ΣΗΜ.: α) Το ίδιο ισχύει κατ' αναλογία και στην περίπτωση έκδοσης των λοιπών εντύπων, τα οποία υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

β) Η καλλιτεχνική βιβλιοδεσία (π.χ. δερματοδέτηση σε τόμο ετοιμών τευχιδίων εντύπου, επιδιόρθωση βιβλιοδεσίας βιβλίου κλπ.) σε ήδη παραγμένα στο παρελθόν έντυπα επιβαρύνεται με συντελεστή Φ.Π.Α. 19% (Υπ. Οικ. 1046783/16.5.94).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

5.1 Ποιοι ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και ποιες οι υποχρεώσεις τους

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 υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις που δίνονται δωρεάν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (άρθρο 36 παρ. 1 Ν. 2859/00, Εγκ. Υπ. Οικ. 1131481/92)

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

β) 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.

γ) Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών για τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλεται μέσα σε 10 μέρες από το χρόνο οριστικής παύσης των εργασιών, ενώ για τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων μέσα σε 30 μέρες από τη λύση τους (άρθρο 36 παρ. 1γ' Ν. 2859/00). Η δήλωση που υποβάλλεται μετά την προθεσμία αυτή θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλεται το πρόστιμο και ο πρόσθετος φόρος των άρθρων 1 και 4 του Ν. 2523/97.

5.2 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο Φ.Π.Α. που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. (άρθρο 36 4 § Ν. 2859/00)

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

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

β) 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.).

γ) Να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.: 1) ειδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν μεταβιβάζονται ακίνητα του άρθρου 6 παρ. 1α & 2 και άρθρου 7, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, δηλαδή πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης (άρθρο 16 παρ. 3 Ν. 2859/00). 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. 3) Υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. γνωστοποίηση μαζί με την οικεία περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α., όταν ένα ακίνητο που κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο αγαθό, χρησιμοποιείται στο εξής από την επιχείρηση ως πάγιο στοιχείο σε φορολογική δραστηριότητα (άρθρο 36 παρ. 4γ Ν. 2859/00, εγκ. πολ. 1049/8.3.07).

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

ε) Να τηρεί ιδιαίτερο λογ/σμό με τίτλο "Φόρος Προστιθέμενης Αξίας"

Ο Φ.Π.Α. των εισροών και των εκροών, για όλες τις κατηγορίες βιβλίων του Κ.Β.Σ., θα πρέπει να παρακολουθείται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε ξεχωριστές στήλες ή σε ξεχωριστούς λογαριασμούς, κατά τρόπο που να διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση όλων των εντύπων του Φ.Π.Α. (Εγκ. Υπ. Οικ. 113148/92). Αν το υπόλοιπο του λογ. 54.00 "Φ.Π.Α." στις 31.12 με γ' κατηγορίας βιβλία είναι πιστωτικό, τότε το ποσό αυτό μεταφέρεται στο λογ. 33.13.90 "Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α."

Δηλαδή, το τυχόν χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού Φ.Π.Α. στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, δεν θα μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης, αλλά θα μεταφέρεται στη νέα διαχειριστική χρήση για έκπτωση ή επιστροφή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του νόμου 2859/00 (βλέπε σελ. 188).

Οι διαφορές Φ.Π.Α., που προκύπτουν ύστερα από έλεγχο και βάσει οριστικών στοιχείων και οι οποίες αφορούν προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις, παρακολουθούνται σε ειδικό λογ/σμό που δεν είναι αποτελεσματικός (Απόφ. Υπ. Οικ. Π. 6792/86).

στ) Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος - μέλος για τις ανάγκες των πράξεων εργασιών φασών και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών (άρθρο 36 παρ. 4στ' Ν. 2859/00). 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" (Εγκ. Υπ. Οικ. 1051009/97)

5.3 Ειδικές υποχρεώσεις υποκειμένων στο Φ.Π.Α. που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (άρθρο 36 παρ. 5, Εγκ. 1131481/92)

Όσοι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλαδή όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (άρθρα 11 και 12), ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος (άρθρο 28 Ν. 2859/00), έχουν τις παρακάτω ειδικές υποχρεώσεις:

α) Να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing), για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν κατά τις διατάξεις 1α και 1γ του άρθρου 28, καθώς και του άρθρου 15 παράγραφος 2 τελευταίου εδαφίου. Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20η μέρα του μήνα που ακολουθείτο κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, π.χ. για το πρώτο τρίμηνο μέχρι 20.4 κλπ. δηλαδή μαζί με την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου. Επίσης, να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing) για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παρ. 1 και 2 και 12 του Ν. 2859/00.

β) Να υποβάλλουν δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις και παραδόσεις) που πραγματοποιούν κάθε μήνα. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και καλείται "κατώφλι εξομοίωσης".

Σήμερα (έτος 2009), το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ύψος των 55.000 ευρώ, προκειμένου για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε μια επιχείρηση μέσα στο προηγούμενο έτος και σε 55.000 ευρώ προκειμένου για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε επίσης μέσα στο προηγούμενο έτος (Εγκ. 1007618/ πολ. 1012/22.1.07).

5.4 Κάθε πότε υποβάλλεται η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. από τους υπόχρεους του κανονικού καθεστώτος (άρθρο 38)

-Όσοι τηρούν βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση κάθε 3 μήνες και μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο και με μια παράταση ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., όπως αναφέρεται στη σελίδα 403, ανεξάρτητα αν πραγματοποιούνται ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές (άρθρο 38παρ. 1α Ν. 2859/00, Α.Υ.Ο. πολ. 1242/24.10.02).

-Όσοι τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί. Επίσης και το Δημόσιο όταν ασκεί πράξεις για τις οποίες υπάγεται στο Φ.Π.Α. υποβάλλει την περιοδική του δήλωση κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα.

Αν η τελευταία ημέρα υποβολής της περιοδικής δήλωσης είναι κατά νόμο εορτάσιμη (μη εργάσιμη), η προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης λήγει την επόμενη

εργάσιμη ημέρα (άρθρο 242 Α.Κ.). Δεν ισχύει όμως η παράταση αυτή για τις δηλώσεις που αφορούν προηγούμενες φορολογικές περιόδους, οπότε υπολογίζεται η προσαύξηση λόγω εκπροθέσμου, όταν οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται την επόμενη εργάσιμη ημέρα (Π. 4229/4.7.88). Επίσης, παρέχεται και μία άλλη παράταση για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. (βλέπε υποβολή περιοδικών δηλώσεων με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. στη σελ. 402). Οι επιχειρήσεις, που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια, δεν υποβάλλουν περιοδική δήλωση (άρθρο 38 παρ. 1α Ν. 2859/00).

5.5 Κάθε πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση του Φ. Π. Α., που θεωρείται ως ανακεφαλαιωτική δήλωση, περιλαμβάνει τα ποσά των περιοδικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο και υποβάλλεται:

α) Μέχρι 25 Φεβρουαρίου από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

β) Μέχρι 10 Μαΐου από τις επιχειρήσεις που τηρούν γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. Για τις επιχειρήσεις, που η διαχειριστική τους περίοδος λήγει στις 30 Ιουνίου, η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης πρέπει να γίνει μέχρι τις 10 Νοεμβρίου (για βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.).

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

5.6 Ποιοι υπάγονται στο ειδικό (απλοποιημένο) καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων (άρθρο 39 Ν. 2859/00)

Σ' αυτό το ειδικό καθεστώς υπάγονται:

1. Οι ατομικές εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις (όχι οι μικτές ούτε οι Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ.) που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό που δεν χαρακτηρίζεται ως τουριστική περιοχή και έχει πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων. Οι επιτηδευματίες αυτοί εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών. Στη συνέχεια, αν τα ακαθάριστα έσοδα τους

υπερβούν τα 150.000 ευρώ εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς με β' κατηγορίας βιβλία, ενώ αν δεν υπερβούν το 10.000 ευρώ απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων (άρθρα 2 και 4 Π.Δ. 186/92).

2. Οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται παραδοσιακά καφενεία σε πόλεις ή χωριά κάτω των 5.000 κατοίκων που δεν χαρακτηρίζονται ως τουριστικές περιοχές, κατά την έναρξη των εργασιών τους εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών, παρόλο που τα καφενεία είναι δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών. Στη συνέχεια, αν τα ακαθάριστα έσοδα τους ξεπεράσουν τα 150.000 ευρώ, τότε αυτές εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς με β' ή γ' κατηγορίας βιβλία (ανάλογα).

3. Οι εκμεταλλευτές περιπτέρων, οι πωλητές οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές καθώς και οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων μόνο για την εμπορία βενζίνης ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών, ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους και ανεξάρτητα από την περιοχή. Όποιος δηλαδή από τους παραπάνω επιτηδευματίες (Ο.Ε., Ε.Ε., ατομική κλπ.) διατηρεί και δεύτερο κλάδο, τότε για τον δεύτερο κλάδο τηρεί βιβλία β' ή γ' κατηγορίας. Στην περίπτωση αυτή, οι αγορές και τα έξοδα του α' κλάδου μπορεί να παρακολουθούνται στα βιβλία του β' κλάδου, σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο, αν τηρείται βιβλίο εσόδων - εξόδων ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, αντηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας. Αυτό σημαίνει ότι για τον πρώτο κλάδο εξακολουθεί να θεωρείται ότι τηρείται βιβλίο αγορών. Δηλαδή, δεν εκδίδονται αποδείξεις για τις λιανικές πωλήσεις του α' κλάδου και τα έσοδα προσδιορίζονται τεκμαρτά. Αν κάποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες είναι φυσικό πρόσωπο και τα ακαθάριστα έσοδα του σε μια χρήση δεν ξεπεράσουν τα 10.000 ευρώ, τότε για την

επόμενη χρήση απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων (άρθρα 2 και 4 Π.Δ. 186/92).

5.7 Ποιοι δεν μπορούν να ενταχθούν σ' αυτό το ειδικό καθεστώς

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

1. Οι αγρότες του άρθρου 41 που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.
2. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν χονδρικές και λιανικές πωλήσεις και τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις αποτελούν πάνω από το 60% του συνόλου των εσόδων, καθώς και οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.
3. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές, ανεξάρτητα από το ποσοστό

ακαθάριστων εσόδων που προέρχονται από εξαγωγές.

4. Οι επιχειρήσεις που δεν είναι εγκαταστημένες στην Ελλάδα για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών.

5. Οι ατομικές επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παροχής υπηρεσιών και πώλησης αγαθών. Έτσι:

α. Αυτές εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους, από όλους τους κλάδους υπερβαίνει τα 10.000 ευρώ ή είναι κατώτερο από 10.000 ευρώ αλλά τα έσοδα από παροχή υπηρεσίας υπερβαίνουν τα 5.000 ευρώ (άρθρο 2 παρ. 5 Π.Δ. 186/92).

β. Στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους από όλους τους κλάδους δεν υπερβαίνει τα 10.000 ευρώ και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 5.000 ευρώ, τότε δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

5.8 Ποιες υποχρεώσεις έχουν οι μικρές επιχειρήσεις που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς - Πότε υποβάλλουν τη δήλωση Φ.Π.Α.

α) Οι επιχειρήσεις που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς και είναι υποχρεωμένες από τον Κ.Β.Σ. να τηρούν βιβλίο αγορών, είναι υποχρεωμένες να καταχωρούν στο βιβλίο αγορών τις αγορές κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τις δαπάνες που πραγματοποιούν, όχι όμως κατά συντελεστή Φ.Π.Α., και σε μια ή σε περισσότερες ιδιαίτερες στήλες το Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τις αγορές και τις δαπάνες.

Αν δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλίο αγορών, ο Φ.Π.Α. βρίσκεται από τα τηρούμενα στοιχεία (άρθρο 39 παρ. 12α Ν. 2859/00).

β) Να υπολογίζουν τα ακαθάριστα έσοδα του κάθε τριμήνου για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. Τα ακαθάριστα δηλαδή έσοδα του κάθε τριμήνου για το Φ.Π.Α., θα υπολογίζονται τεκμαρτά με βάση τις αγορές του αντίστοιχου τριμήνου. Αυτό γίνεται γιατί δεν είναι υποχρεωμένες οι επιχειρήσεις που τηρούν α' κατηγορίας βιβλία να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης και ούτε καταχωρούν πουθενά τις πωλήσεις τους. Μόνο όταν πωλούν χονδρικά είναι υποχρεωμένες να εκδίδουν τιμολόγια πώλησης, όπου θα πρέπει να αναγράφουν ξεχωριστά το Φ.Π.Α. από την αξία του αγαθού που πωλούν.

γ) Να συμπληρώνουν και να υποβάλλουν, μετά τη λήξη του κάθε τριμήνου και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ. σε δύο αντίτυπα (το

ένα επιστρέφεται θεωρημένο στην επιχείρηση), άσχετα αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό ή πιστωτικό ή μηδενικό.

Στο τέλος του έτους, μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. που υποβάλλεται μέχρι τις 25 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους συνυποβάλλονται και φωτοτυπίες από τις περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α.

Αν η επιχείρηση με α' κατηγορίας βιβλία εγγραφεί στο σύστημα Φ.Π.Α. για πραγματοποίηση (ενδοκοινοτικών συναλλαγών VIES) ή αν έχει δηλώσει ότι πρόκειται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τότε και πάλι οι περιοδικές δηλώσεις θα υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. κάθε τρίμηνο και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, άσχετα αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, αλλά θα υποβάλλονται όμως δηλώσεις Intrastat κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (Εγκ. πολ. 1242/24.10.02). Μέχρι τις 30.1 του επόμενου έτους μπορεί η επιχείρηση να δηλώσει ότι σταμάτησε τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Γι' αυτούς που τηρούν βιβλία β' ή γ' κατηγορίας, δηλαδή γι' αυτούς που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.)

6.1 ΟΔΗΓΙΕΣ Συμπλήρωσης της περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

I. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (έντυπο Φ2 - 050 - Φ.Π.Α).

Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. υποχρεωτικά μόνο μέσω TAXIS (www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr) (Α.Υ.Ο. 1257/14.11.01, Εγκ. πολ. 1071/25.2.02).

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 (άρθρο 38 παρ. 1α Ν. 2859/00). Οι πιστωτικές ή οι μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται και αυτές υποχρεωτικά (άρθρο 38). Δηλαδή, αν δεν υποβληθούν ή υποβληθούν εκπρόθεσμα οι περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. που είναι πιστωτικές ή μηδενικές, τότε επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής τους (Α.Υ.Ο. πολ. 1019/03). Το ένα αντίτυπο από την περιοδική δήλωση υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ. ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης. Αν δεν εκδοθεί διπλότυπο είσπραξης, τότε η ίδια η περιοδική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό είσπραξης. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. είναι μέχρι 3 ευρώ, τότε δεν καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση, οπότε μεταφέρεται το ποσό αυτό για να συμψηφιστεί με το Φ.Π.Α. της επόμενης φορολογικής περιόδου (άρθρο 38 παρ. 2 Ν. 2859/00).

Μέχρι πότε υποβάλλεται η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στις παρακάτω προθεσμίες (Α.Υ.Ο. 1039231/πολ. 1060/18.4.06):

α) Όταν τηρούνται γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. 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. Π.χ. η περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου 2008 πρέπει να συνταχθεί και να

υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1.2 - 20.2.08, το αργότερο και αν η 20η ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή τότε ως τελευταία μέρα θεωρείται η επόμενη Δευτέρα. Εκτός από την παράταση αυτή, δίνεται και μία άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. της επιχείρησης, ως εξής:

Τελευταίο (α) ψηφίο (α) Α.Φ.Μ.	Προθεσμία υποβολής
1,2	20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Αν είναι αργία, η επόμενη εργάσιμη.
3,4	
5,6	
7, 8	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 1 και 2.
9,0,	

Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μέσω TAXIS

Η προθεσμία υποβολής μόνο για τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με χρεωστικό υπόλοιπο (όχι για τις εκπρόθεσμες αρχικές, ούτε για τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές ή έκτακτες) παρατείνεται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα από εκείνον που αφορά η δήλωση, όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω TAXIS, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. (Α.Υ.Ο. 1039231/πολ. 1060/18.4.06). Η ίδια ημερομηνία (μέχρι 26 του επόμενου μήνα) είναι και η τελευταία μέρα για τις πληρωμές των ποσών που οφείλονται μέσω τραπεζών (Α.Υ.Ο. πολ. 1060/06). 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, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ. (Α.Υ.Ο. πολ. 1060/18.4.06). Επίσης, η ίδια αντίστοιχη ημερομηνία ισχύει και για τις περιπτώσεις εκείνες που οι περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ., λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του TAXISnet ή τεχνικής αδυναμίας πληρωμής τους μέσω των τραπεζών και του διατραπεζικού συστήματος ΔΙΑΣ (Α.Υ.Ο. πολ. 1060/18.4.06). Όταν όμως η περιοδική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα μέσω TAXIS net και έχει δοθεί εμπρόθεσμα η εντολή πληρωμής στην τράπεζα με λανθασμένο όμως ποσό, παρόλο που στον τραπεζικό λογαριασμό υπάρχει την ημέρα της πληρωμής ολόκληρο το ποσό της οφειλής για το Φ.Π.Α., τότε η επιχείρηση μπορεί να υποβάλλει ξανά στη Δ.Ο.Υ., μέχρι τις 5 του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί, την περιοδική δήλωση που έχει απορριφτεί (συνυποβάλλοντας φυσικά και τα απαραίτητα δικαιολογητικά, π.χ. την εμπρόθεσμη

υποβολή της αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α., το υπόλοιπο του λογαριασμού της τράπεζας κλπ.) (Α.Υ.Ο. 1002820/πολ. 1003/14.1.04).

ΣΗΜ.: α) Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλίνονται ανάλογα (Α.Υ.Ο. πολ. 1242/02, 1060/18.4.06).

β) Η εκάστοτε επόμενη από τις παραπάνω προθεσμίες θεωρείται ως αρχική ημερομηνία για την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής αρχικών δηλώσεων διότι δεν υπήρχε ποσό Φ.Π.Α. για καταβολή που προβλέπεται από την παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 (Α.Υ.Ο. 1077576/13.8.99). Αντίθετα, για τον υπολογισμό του πρόσθετου Φ.Π.Α., σε περίπτωση εκπρόθεσμης ανακριβούς ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης επειδή δεν υπήρχε ποσό Φ.Π.Α. για καταβολή, λαμβάνεται η 21η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, ανεξάρτητα από τις συμπίπτουσες αργίες (Α.Υ.Ο. 1077576/13.8.99).

γ) Σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών ή της οριστικής διακοπής των υπαγομένων στο Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων της επιχείρησης, η φορολογική περίοδος θεωρείται ότι λήγει την ημέρα οριστικής παύσης εργασιών (ημέρα διακοπής εργασιών) και η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα όταν τηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας ή μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από εκείνον που λήγει το τρίμηνο όταν τηρούνται βιβλία β' ή α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Α.Υ.Ο. 1003644/πολ. 1019/4.2.03). Π.χ. αν το διαλυτικό μιας Ο.Ε. με γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. φέρει ημερομηνία δημοσίευσης στο Πρωτοδικείο 15.4.08, τότε η προθεσμία υποβολής της τελευταίας περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α. είναι μέχρι 20.5.08 (από 16.4.08 - 20.5.08) (Α.Υ.Ο. πολ. 1019/4.2.03 άρθρο 2 παρ. 8).

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

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. τηρεί β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης μέχρι και την 20ή ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις, ανεξάρτητα αν υπάρχουν και ενδοκοινοτικές συναλλαγές (άρθρο 38 παρ. 1 Ν. 2859/00), ενώ τα έντυπα Ιηί&5ί8ί υποβάλλονται κάθε μήνα (δεν ακολουθούν δηλαδή την τρίμηνη φορολογική περίοδο). Π.χ. η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου - Μαρτίου 2008, υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.4 - 20.4.08 το αργότερο και αν η 20η ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε θεωρείται ως τελευταία μέρα η ερχόμενη Δευτέρα. Εκτός από την παράταση αυτή δίνεται και μία άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

ΣΗΜ.: α) Οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων υποβάλλουν την περιοδική δήλωση μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους (Α.Υ.Ο. πολ. 1060/18.4.06). Στους κωδ. 301 - 306 της περιοδικής δήλωσης γράφονται οι πραγματικές

πωλήσεις (χωρίς το Φ.Π.Α.), στους κωδ. 351-356 οι εισροές των οποίων ο Φ.Π.Α. συμψηφίστηκε στο τελωνείο καθώς και οι λοιπές εισροές, ενώ στον κωδ. 402 γράφεται ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο τελωνείο (Α.Υ.Ο. 1077576/13.8.99).

β) Οι υποκείμενοι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (απαλλασσόμενοι του άρθρου 22), τα Ν.Π. που δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α. καθώς και οι αγρότες, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και οι προμηθευτές είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, αλλά δεν έχουν όμως ορίσει, όπως όφειλαν, φορολογικό εκπρόσωπο, τότε αυτοί (δηλαδή οι απαλλασσόμενοι του άρθρου 22 κλπ.) υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση μόνο για τη φορολογική αυτή περίοδο μέχρι τις 15 του μήνα που ακολουθεί, καθώς επίσης και δήλωση INTRASTAT και πίνακα listing, αλλά δεν υποβάλλουν όμως εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. 1077576/13.8.99, πολ. 1308/00).

γ) 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 στοιχεία τους, δεν υποχρεούνται στο εξής να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις. Υποβάλλουν όμως εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. (άρθρο 38 παρ. 1α Ν. 2859/00). Στην περίπτωση της αδράνειας ή της αναστολής εργασιών, αν πωληθεί κάποιο πάγιο στοιχείο, τότε ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συναλλαγή αυτή αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. με έκτακτη περιοδική δήλωση (Εγκ. πολ. 1308/00, άρθρο 38 παρ. 1 Ν. 2859/00).

6.2 Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

Η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε 2 αντίτυπα μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος (και από τον μη υποκείμενο η έκτακτη στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει). Σε περίπτωση μεταγραφής της επιχείρησης σε άλλη Δ.Ο.Υ., η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που η επιχείρηση βρισκόταν την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά την περιοδική δήλωση (Εγκ. πολ. 1071/25.2.02, Α.Υ.Ο. 1019/4.2.03).

6.3 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕ Β' Ή Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Κωδ. 001-007

Στις αντίστοιχες ενδείξεις γράφονται η αρμόδια, στο τέλος της φορολογικής περιόδου (μήνας κλπ.), Δ.Ο.Υ., ο αριθμός δήλωσης, η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και της καταβολής του Φ.ΠΑ, καθώς και η φορολογική περίοδος και το ημερολογιακό έτος (κωδ. 006). Ο κωδ. 006 συμπληρώνεται μόνο όταν έχει διαγραμμισθεί ένας από τους κωδ. 012 - 4 και κωδ. 012 - 7. Οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται, όταν η δήλωση είναι έκτακτη.

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

Σε περίπτωση που η διαχειριστική χρήση δεν ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος, όπως π.χ. επιχείρησης που η χρήση της αρχίζει 1.7.08 και τελειώνει στις 30.6.09, τότε για την πρώτη φορολογική περίοδο του ημερολογιακού έτους 2009 θα διαγραμμίζεται το τετράγωνο με την ένδειξη 1, ενώ για την πρώτη φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου (Ιουλίου 2008) θα διαγραμμίζεται με (X) το τετράγωνο με την ένδειξη 7. Αν μια επιχείρηση μεταβάλλει τα βιβλία της από β' σε γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέσα στον πρώτο μήνα του τριμήνου (π.χ. μέσα στο μήνα Απρίλιο που είναι ο πρώτος μήνας του 2ου τριμήνου), τότε θα υποβάλλει μια ξεχωριστή μηνιαία δήλωση για το μήνα Απρίλιο και από μια άλλη μηνιαία δήλωση για το μήνα Μάιο και Ιούνιο. Αν όμως η μεταβολή συμβεί μέσα στον τρίτο μήνα του τριμήνου (π.χ. μέσα στο μήνα Ιούνιο), τότε θα υποβάλλει μια περιοδική δήλωση για ολόκληρο το τρίμηνο και θα διαγραμμίσει το 6 (της σειράς των μηνών, Εγκ. πολ. 1071/25.2.02).

Κωδ. 009

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

Κωδ. 010

Γράφεται ανάλογα με την περίπτωση ένα (X) στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1 ή 2. Δηλαδή, ανάλογα αν η περιοδική δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική περιοδική δήλωση, στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο σημειώνεται και ένα (X). Στις περιπτώσεις αυτές η περιοδική δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη από την αρχή,

τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα όταν είναι τροποποιητική ή με τις ίδιες ακριβώς ενδείξεις όταν είναι ανακλητική .

Κωδ. 011

Γράφεται X, όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη.

Κωδ. 012

Αφορά μόνο την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης, και διαγραμμίζεται με X κατά περίπτωση:

Η ένδειξη 1: Όταν πρόκειται για ιδιώτες, Ν.Π., που δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α., καθώς και για απαλλασσόμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ως λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που παρέχονται από πρόσωπα εγκατεστημένα εκτός Ελλάδος και εφόσον βέβαια τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στη χώρα μας. Συμπληρώνονται οι κωδ. 343, 301 - 306, 331 - 336, 307, 337 και 511 - 513.

Η ένδειξη 2: Όταν πρόκειται για περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος (άρθρο 38 παρ. 8 Ν. 2859/00).

Η ένδειξη 3: Όταν πρόκειται για οριστικοποίηση απαλλαγής π.χ. λόγω εισαγωγής υλικών και αντικειμένων που προορίζονται για την κατασκευή ή μετατροπή σκαφών ή λόγω παράδοσης υλικών ή παροχής υπηρεσιών σε εργολάβο κατασκευής ή συντήρησης έργων του ΝΑΤΟ (Α.Υ.Ο. Π. 8271/πολ. 366/18.12.87 και Π. 4056/πολ. 186/17.6.87).

Η ένδειξη 4: Διαγραμμίζεται από τα Ν.Π. που δεν είναι υποκείμενα στο Φ.Π.Α., από τους υποκείμενους που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους (π.χ. γιατρούς κλπ.) και από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις οι οποίες υπόκεινται σε Φ.Π.Α. (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στην Ελλάδα, για να καταβληθεί ο αντίστοιχος Φ.Π.Α. της ενδοκοινοτικής απόκτησης ή να καταστεί απαλλασσόμενη η ενδοκοινοτική παράδοση (άρθρο 11 παρ. 2 Ν. 2859/00, σελ. 36).

Η ένδειξη 5: Όταν η δήλωση υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, που αγοράστηκαν με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. (βλέπε Α.Υ.Ο. 1103551/93 στη σελ. 131).

Η ένδειξη 6: Όταν πρόκειται να υποβληθεί έκτακτη περιοδική δήλωση για να καταβληθεί ο Φ.Π.Α. που αναλογεί, λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη με σκοπό να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας (άρθρο 26 Ν. 2859/00, σελ. 117).

Η ένδειξη 7: Όταν καταβάλλεται κατ' αποκοπήν Φ.Π.Α. (από τους εκμεταλλευτές Ταξί, από τους εκμεταλλευτές ενοικιαζόμενων δωματίων μέχρι 7 δωμάτια και από τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας.

Η ένδειξη 8: Διαγραμμίζεται με X όταν μεταβιβάζεται αυτοκίνητο κλπ. που υπόκειται σε Φ.Π.Α. με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με βεβαίωση του Ν. 1599/86 χωρίς να εκδίδεται τιμολόγιο και η επιχείρηση το χρησιμοποιεί αυτό ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο, όταν ο μισθωτής υποβάλλει έκτακτη δήλωση για καταβολή του Φ.Π.Α. της αποζημίωσης λόγω λύσης της εμπορικής μίσθωσης ακινήτου και δεν εκδίδεται τιμολόγιο, όταν μεταβιβάζονται αγαθά κατά τη διάρκεια πλειστηριασμού χωρίς να εκδοθεί τιμολόγιο, όταν πρόκειται να καταβληθεί ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα από λήπτη αγαθών και υπηρεσιών που δεν είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα και δεν έχει ορίσει (ενώ όφειλε) φορολογικό αντιπρόσωπο ή όταν ο απαλλασσόμενος από το Φ.Π.Α. εκδίδει τιμολόγιο και προσθέτει πάνω σ' αυτό και Φ.Π.Α. κλπ.

Κωδ. 013

Όταν διαγραμμίζεται ο κωδ. 012-3 (οριστικοποίηση απαλλαγής), συμπληρώνεται και ο κωδ. 013. Για τις ναυπηγήσεις γράφεται ο αριθμός απόφασης απαλλαγής που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ.

6.4 Πρόστιμα και προσαυξήσεις, όταν υποβάλλεται εκπρόθεσμα η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

1) Όταν υποβάλλεται εκπρόθεσμα η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. που είναι πιστωτική ή μηδενική ή χρεωστική μέχρι 3 ευρώ και είναι υποχρεωτικό να υποβληθεί (π.χ. όταν πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές κλπ.), τότε το πρόστιμο είναι από 117-1.170 ευρώ και με διοικητική επίλυση της διαφοράς μειώνεται στο 1/3 (άρθρο 4 Ν. 2523/97).

2) Όταν υποβάλλεται εκπρόθεσμα η περιοδική δήλωση και είναι χρεωστική (πάνω από 3 ευρώ), η προσαύξηση είναι 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και με ανώτατο όριο το 100% (π.χ. μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα 1,5% προσαύξηση, και αν η 20η ημέρα είναι μη εργάσιμη μέχρι τις 19 κλπ., μέχρι τις 20 του άλλου (τρίτου) μήνα συνολική προσαύξηση 3% κ.ο.κ.) (άρθρο 1 παρ. 2 Ν. 2523/97). Αν χορηγήθηκε ειδική παράταση πάνω από 15 μέρες, ως αφετηρία για τον πρόσθετο φόρο λαμβάνεται η επόμενη ημέρα από εκείνη του 15νθήμερου (Α. Υ. Ο. πολ. 1019/03)

6.5 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ. (Φ3 - Φ.Π.Α.)

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης (Φ3 - 051 - Φ.Π.Α.) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. με α' κατηγορίας βιβλία, και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα, μέσα στις νόμιμες προθεσμίες υποβολής της. Δεν είναι υποχρεωτικό να υποβάλλεται μέσω internet η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. με α' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. (Α.Υ.Ο. 1101260/πολ. 1257/14.11.01).

Δηλαδή, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί α' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα με την περιοχή της χώρας στην οποία έχει την έδρα ή το κεντρικό της κατάστημα, συμπληρώνει το έντυπο και το υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις (άρθρο 38 παρ. 9 Ν. 2859/00). Η πιο πάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, (π.χ. η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου - Μαρτίου 2008, πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.4 - 20.4.08, το αργότερο, και αν η 20η μέρα είναι αργία, τότε ως τελευταία ημέρα θεωρείται η ερχόμενη εργάσιμη για το δημόσιο ημέρα. Επίσης, με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

Διευκρινίζεται ότι, οι επιχειρήσεις που ενεργούν εξαγωγές δεν μπορούν να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή ως εξαγωγή θεωρείται και η ενδοκοινοτική παράδοση, δηλαδή η πώληση αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος.

Διευκρινίζεται, επίσης, ότι οι επιχειρήσεις οι οποίες σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., μπορούν να τηρούν βιβλία αγορών για ορισμένο κλάδο (πρατήρια βενζίνης, πώληση σε λαϊκές αγορές κλπ.) και βιβλία άλλης κατηγορίας για άλλους κλάδους, υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις σύμφωνα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούνται για τους λοιπούς κλάδους (δηλαδή ανά τρίμηνο ή ανά μήνα, ανάλογα). Στις περιπτώσεις αυτές, δεν συμπληρώνεται το έντυπο Φ3 - Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά βιβλία α' κατηγορίας αλλά το έντυπο της δήλωσης Φ2 - Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά 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 έντυπου της περιοδικής δήλωσης Φ3 - Φ.Π.Α. που χρησιμοποιείται για τις επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία α' κατηγορίας.

Τα αντίγραφα από τις περιοδικές δηλώσεις - μετά τη σύνταξη τους και την υποβολή τους στη Δ.Ο.Υ. - φυλάσσονται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., στην έδρα ή στο κεντρικό της κατάστημα και επιδεικνύονται στο φορολογικό έλεγχο, όταν ζητηθούν. Στο τέλος του έτους, φωτοαντίγραφα από τις περιοδικές δηλώσεις επισυνάπτονται στην εκκαθαριστική δήλωση, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Απόδοση του Φ.Π.Α. με περιοδικές προκαταβολές

Όσοι τηρούν βιβλία α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, μπορούν να αποδίδουν το Φ.Π.Α. με περιοδικές προκαταβολές, και στο τέλος του έτους να προσδιορίζουν το ακριβές ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται με βάση την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. (άρθρο 38 παρ. 9 Ν. 2859/00). Όσοι μπορούν και επιθυμούν να υπαχθούν στο καθεστώς αυτό, δεν συντάσσουν και δεν υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις, και αποδίδουν το Φ.Π.Α. με βάση το ποσό που καταβλήθηκε την προηγούμενη χρονιά (διαχειριστική περίοδο) προσαυξημένο κατά 10% (άρθρο 38 παρ. 9). Όσοι επιλέγουν ν' αποδίδουν το Φ.Π.Α. μ' αυτό τον τρόπο, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση μεταβολών μέσα στο μήνα Ιανουάριο και να παραμένουν στο καθεστώς αυτό για 3 έτη. Αν στη συνέχεια, επιθυμούν να διαγραφούν από το καθεστώς αυτό, τότε και πάλι υποβάλλουν νέα δήλωση μεταβολών για τη διαγραφή αυτή (άρθρο 38 παρ. 9 Ν. 2859/00). Όσοι λοιπόν επιλέξουν τον τρόπο αυτό απόδοσης του Φ.Π.Α., στις ημερομηνίες από 5.4 - 18.4 υποβάλλουν το "ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΜΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ" και καταβάλλουν συγχρόνως το Ό του ποσού. Τα υπόλοιπα Ύ καταβάλλονται σε ισόποσες καταβολές στις ημερομηνίες 5-18 των μηνών Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου (Α.Υ.Ο. 1103626/πολ. 1293/31.12.02). Η τυχόν διαφορά Φ.Π.Α. που προκύπτει αν είναι χρεωστική καταβάλλεται χωρίς κυρώσεις, ενώ αν είναι πιστωτική επιστρέφεται με τη διαδικασία της Α.Υ.Ο. 1060481/ πολ. 1073/2.7.04) (βλέπε και σελ. 194).

6.6 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ (ΚΩΔ. 001-013)

Κωδ. 001 - 006. Στον κωδ. 001 γράφονται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή το τοπικό Γραφείο και στον κωδ. 006 το έτος που αφορά η περιοδική δήλωση. Οι κωδ. 003-005 και το μέρος μετά τον κωδ. 001 συμπληρώνονται από τη Δ.Ο.Υ.

Κωδ. 007. Συμπληρώνεται ημερολογιακά (από....έως.....) η φορολογική περίοδος που αφορά η δήλωση. Δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση είναι έκτακτη.

Κωδ. 008. Διαγραμμίζεται με (X) η αντίστοιχη φορολογική περίοδος που αφορά η περιοδική δήλωση. Αν μία Ο.Ε. με αντικείμενο εργασιών "πρατήριο καυσίμων" τέθηκε σε εκκαθάριση στις 20.7.08, η οποία εκκαθάριση περαιώθηκε στις 25.8.08, τότε υποβάλλεται μία περιοδική δήλωση για το διάστημα από 1.7.08 -19.7.08 και μία άλλη περιοδική δήλωση (αρχική για την εκκαθάριση) για το χρονικό διάστημα από 20.7.08 - 25.8.08 (Εγκ. πολ. 1071/25.2.02).

Αν γίνει υποχρεωτική μετάταξη από Α' σε Β' κατηγορίας βιβλία π.χ. τον Απρίλιο μήνα, τότε υποβάλλεται μία περιοδική δήλωση για το α' τρίμηνο, μηνιαία περιοδική δήλωση μέχρι 20.5 που θα αφορά το μήνα Απρίλιο διαγραμμίζοντας τον 1ο τρίμηνο και μία άλλη περιοδική δήλωση που θα αφορά τους μήνες Μάιο και Ιούνιο που θα υποβληθεί μέχρι τις 20.6 και στη συνέχεια η περιοδική δήλωση θα υποβάλλεται κάθε τρίμηνο.

Κωδ. 010-013. Είναι ίδιος ο τρόπος της συμπλήρωσης τους με εκείνον του κανονικού καθεστώτος (βλέπε τρόπο συμπλήρωσης τους στις σελίδες 407 - 409).

6.7 Α' ΠΙΝΑΚΑΣ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ (ΚΩΔ. 101-110)

Η συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα Α' της πρώτης σελίδας του εντύπου είναι εύκολη και δεν απαιτούνται ιδιαίτερες επεξηγήσεις.

Εξάλλου, οι ενδείξεις των πιο πάνω πινάκων, τόσο της περιοδικής δήλωσης με βιβλία β' ή γ' κατηγορίας (Φ2 - Φ.Π.Α.), όσο και αυτή των μικρών επιχειρήσεων (Φ3 - Φ.Π.Α.), ελάχιστα διαφέρουν.

6.8 Β₁ ΠΙΝΑΚΑΣ (ΚΩΔ. 151-157) (για α' κατηγορίας βιβλία)

Στον πίνακα αυτό προσδιορίζονται οι εισροές οι οποίες μετατρέπονται σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα. Με τεκμαρτό τρόπο προσδιορίζονται μόνο τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από λιανικές πωλήσεις, για τις οποίες δεν εκδίδονται φορολογικά στοιχεία, καθόσον οι χονδρικές πωλήσεις καθώς και οι πωλήσεις που απαλλάσσονται από το Φ. Π. Α. προκύπτουν από εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια κλπ.) και λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν πραγματικά.

Κατά συνέπεια, οι εισροές οι οποίες θα μετατραπούν σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις προκύπτουν μετά την αφαίρεση από το σύνολο των εισροών της φορολογικής περιόδου, του κόστους των αγαθών που διατέθηκαν σε χονδρικές πωλήσεις ή σε απαλλασσόμενες εκροές (π.χ. προς πρεσβείες, ταξιδιώτες, εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, πωλήσεις σε σκάφη κλπ.). Αφαιρείται, επίσης, το κόστος των καταστραφέντων ή απολεσθέντων αγαθών, εφόσον αποδεικνύονται με νόμιμα στοιχεία. Προσοχή: Αν σε μια διαχειριστική περίοδο με Α' κατηγορίας βιβλία πραγματοποιηθούν πωλήσεις χονδρικές περισσότερες του 60% των συνολικών πωλήσεων ή πραγματοποιηθούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις ανεξάρτητα από ποσοστό, τότε θα πρέπει η επιχείρηση από την επόμενη

διαχειριστική περίοδο να μεταταγεί στο κανονικό καθεστώς και να τηρήσει τουλάχιστον βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Εγκ. πολ. 1071/25.2.02).

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

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

Στήλη (2). Γράφεται η αξία του συνόλου των εισροών (αγορές στο εσωτερικό, πραγματικό κόστος από εισαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορεύσιμων αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών) μειωμένη με την αξία των επιστροφών και εκπτώσεων αυτών. Στην ίδια στήλη γράφεται και το κόστος των αυτοπαραδοθέντων αγαθών. Επίσης, στην ίδια στήλη (2) γράφεται και το συνολικό κόστος των αγαθών που αγοράστηκαν από μη υποκείμενους στο Φ.Π.Α., δηλαδή το συνολικό κόστος αγορών που δεν επιβαρύνονται κατά την αγορά με Φ.Π.Α. (π.χ. οι αγορές αγροτικών προϊόντων που κάνει ο έμπορος από τον παραγωγό αγρότη, οι αγορές αγαθών του εμπόρου από ιδιώτες, οι αγορές αγαθών από υποκείμενα απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. επιχειρήσεις σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 2859/00 κλπ.).

Σε περίπτωση νέας επιχείρησης, στη στήλη (2) γράφονται τα δωδέκατα της αξίας των εισροών που ανάγονται σε ακαθάριστα έσοδα (αν φυσικά επιθυμεί τον τρόπο αυτό ο επιτηδευματίας).

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

Στήλη (4). Γράφεται το αποτέλεσμα της διαίρεσης $1/(1 + \Sigma \text{Μ.Κ.})$ (π.χ. $1/1,30$ κλπ.). Ως Σ.Μ.Κ. (επί κόστους) λαμβάνεται αυτός ο οποίος χρησιμοποιείται για την εξεύρεση των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων στον πίνακα Β2 (εκτός αν αυτός διαφέρει στις χονδρικές πωλήσεις και απαλλασσόμενες εκροές, οπότε παίρνεται ο Σ. Μ. Κ. των λιανικών πωλήσεων).

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

Στήλη (6). Γράφεται το κόστος των καταστραφέντων ή απολεσθέντων αγαθών, εφόσον η καταστροφή, η απώλεια ή η κλοπή αποδεικνύονται.

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. Στα τυχόν αρνητικά ποσά τίθεται το πρόσημο (-). Τα ποσά αυτά (θετικά και αρνητικά) της στήλης (7) αθροίζονται στον κωδ. 157-7 και μεταφέρονται στον πίνακα Β2, για να μετατραπούν σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα. Στις λοιπές στήλες του κωδ. 157 (2, 3, 5 και 6) γράφονται τα αντίστοιχα σύνολα.

6.9 Β₂ ΠΙΝΑΚΑΣ (ΚΩΔ. 201-210) (για α' κατηγορίας βιβλία)

Στον πίνακα αυτό γίνεται ο υπολογισμός των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων (κατά συντελεστή) από λιανικές πωλήσεις και κατά Σ.Μ.Κ. κάθε κλάδου της επιχείρησης.

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 (μήνα ή τριμήνου) 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). Δηλαδή, για κάθε συντελεστή Φ.Π.Α. μπορεί να υπάρχουν σε ανάλυση περισσότερες σειρές κατά Σ.Μ.Κ.

Στον κωδ. 210 γράφεται το σύνολο της στήλης (2) των κωδ. 201-209, το οποίο συνήθως συμφωνεί με το ποσό του κωδ. 157 του πίνακα Β1 - στήλη (7), αλλά σίγουρα όμως συμφωνεί με το ποσό του κωδ. 257 - στήλη (2) του πίν. Π. Η αναγωγή των αγορών σε ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 7 του Ν. 2859/00 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 (α) χωρίς Φ.Π.Α.	20
Αξία αγοράς αγαθού (α) χωρίς φ.Π.Α.	ευρώ
Μικτό κέρδος	
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.Μ.Κ.), επί αγορών και επί πωλήσεων, στην περίπτωση που ο υποκείμενος χρησιμοποιεί το Μοναδικό Σ.Κ.Κ. επί αγορών για τη φορολογία εισοδήματος και τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν με τη χρησιμοποίηση των μοναδικών Σ.Κ.Κ. είναι μεγαλύτερα από αυτά που προκύπτουν με τη χρησιμοποίηση των πραγματικών Σ.Μ.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 πωλήσεων οι στήλες (4) έως (6) δεν συμπληρώνονται οπότε χρησιμοποιείται μόνο ο πραγματικός συντελεστής της στήλης (3). Στη στήλη (6) γράφεται το πηλίκο της διαίρεσης (4)/(5) με τρία το πολύ δεκαδικά ψηφία.

Στη συνέχεια γίνεται σύγκριση κατά σειρά του ποσού της στήλης (3) με το ποσό της στήλης (6) και διαγραμμαρίζεται με (X) το τετράγωνο δεξιά από τις στήλες (3) και (6), ανάλογα με το πιο ποσοστό είναι μεγαλύτερο και το οποίο πρέπει να επιλεγεί για την αναγωγή των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα.

Στήλη (7). Γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν με τη χρήση του ανάλογου Σ.Μ.Κ. στις 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 η στήλη (3) είναι μικρότερη της στήλης (6), η στήλη (7) είναι το γινόμενο: στήλη (2) X στήλη (6). Τα ποσά της στήλης (7) μεταφέρονται, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., (συναθροίζονται οι περισσότερες της μιας σειρές του ίδιου συντελεστή Φ.Π.Α.), στη στήλη (2) του Πίνακα Π. Φυσικά, αν στη στήλη (2) υπάρχουν αρνητικά ποσά, τότε και στη στήλη (7) του πίνακα Β2 θα προκύψουν αρνητικά ποσά (Εγκ. πολ. 1071/25.2.02). Αν απαιτούνται περισσότερες από 9 σειρές στον πίνακα Β2 (λόγω Σ.Κ.Κ.), τότε συμπληρώνονται αναλυτικοί πίνακες Β2 που αποκόπτονται από άλλα έντυπα.

6.10 Γ₁ ΠΙΝΑΚΑΣ. ΥΠΟΛ/ΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ & ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ

Στον πίνακα αυτό γίνεται ο υπολογισμός του συνόλου των φορολογητέων εκροών που προέρχονται από λιανικές πωλήσεις, από χονδρικές πωλήσεις, από λοιπά έσοδα και από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος για καταβολή του Φ.Π.Α. είναι ο λήπτης των υπηρεσιών, καθώς και ο υπολογισμός του Φ.Π.Α. 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 κατά συντελεστή 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 κλπ.).

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., π.χ. από τηλεφωνική εξυπηρέτηση.

β) οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου. Περιλαμβάνονται και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από πάγια και γενικά έξοδα, διότι οι αξίες αυτές εμφανίζονται και στις ενότητες α' και β' του πίν. Β.

γ) οι λήψεις υπηρεσιών από μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στο Φ.Π.Α, για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή ορίζεται ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 35 παρ. 1γ του Ν. 2859/00.

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

Κωδ. 257. Γράφονται τα σύνολα από τις στήλες (2), (3), (4) και (5), αντίστοιχα. Ο κωδ. 257 - 2 ισούται με τον κωδ. 210 - 7 του πίνακα Β2, ενώ ο κωδ. 257-5 ισούται με τον κωδ. 307 του πίνακα Β.

ΣΗΜ.: Σε περίπτωση έναρξης εργασιών, αν το επιθυμεί ο επιτηδευματίας, δεν ανάγονται σε ακαθάριστα έσοδα το σύνολο των αγορών της φορολογικής περιόδου, αλλά τόσα δωδέκατα αυτών, όσοι οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης.

Το υπόλοιπο των αγορών, που δεν ανάγεται σε πωλήσεις, προστίθεται στις αγορές του πρώτου τριμήνου του επόμενου έτους. Ο Φ.Π.Α. όμως των εισροών (εμπορεύσιμων αγαθών, δαπανών και παγίων), εκπίπτει ολόκληρος χωρίς να επιμερίζεται σε δωδέκατα.

Παράδειγμα συμπλήρωσης του πίνακα Γ, (με α' κατηγορίας βιβλία)

Έστω ότι ο λογ/σμός ΟΤΕ είναι χρεωμένος με τα κάτωθι ποσά:

- α) Με 20.000 τηλεφωνικές μονάδες
- β) Σύνολο λογ/σμού - χωρίς Φ.Π.Α. 600 ευρώ
- γ) Φ.Π.Α. της δαπάνης ΟΤΕ 114 ευρώ
- δ) Σύνολο για καταβολή ΤΗ ευρώ

Έστω ακόμη, ότι ο επιτηδευματίας παρέχει στο κοινό την κάθε μονάδα συνδιάλεξης προς ευρώ 0,20. Το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων με Φ.Π.Α. για τις 20.000 μονάδες είναι 4.000 ευρώ ($20.000 \times 0,20 = 4.000$ ευρώ).

Τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα με Φ.Π.Α. ανάγονται σε αντίστοιχα χωρίς Φ.Π.Α. ήτοι $4.000:1,19 = 3.361,34$ ευρώ = ακαθάριστα έσοδα χωρίς Φ.Π.Α.

Ο αναλογούν Φ.Π.Α. είναι $3.361,34 \times 19\% = 638,66$ ευρώ (ή $4.000 - 3.361,34 = 638,66$ ευρώ).

Η περιοδική δήλωση θα συμπληρωθεί ως εξής:

στον κωδ. αριθ. 357 πίνακα Β' (Γενικά έξοδα) θα γραφεί

το ποσό των

600 ευρώ

στον κωδ. αριθ. 377 πίνακα Β' (Φόρος εισροών) θα γραφεί

το ποσό των

114 ευρώ

στον πίνακα Γ1' στήλη (4) (Λοιπά έσοδα) θα γραφεί το ποσό των 3.361,34 ευρώ

στον πίνακα Π' στήλη (5) (Σύνολο) θα γραφεί το ποσό των 3.361,34 ευρώ

Β' ΠΙΝΑΚΑΣ - Γ ΠΙΝΑΚΑΣ (για α' κατηγορίας βιβλία-περιοδική δήλωση)

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' & Γ της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με β' ή γ' κατηγορίας βιβλία. Για το λόγο αυτό δεν χρειάζεται περαιτέρω ανάλυση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT - ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT

7.1 Για ποιο σκοπό συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT

Τα έντυπα δηλώσεων INTRASTAT συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν, στη συνέχεια, από την ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ κρατών - μελών. Δηλαδή, τα στοιχεία που αναφέρονται στη δήλωση INTRASTAT χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

7.2 Ποιοι είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν τη δήλωση INTRASTAT και μέχρι πότε υποβάλλεται

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (διακινήσεις) που πραγματοποιούν κάθε μήνα, εφόσον εκδίδεται γιαυτές φορολογικό στοιχείο (αποκτήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών, αποστολές δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, α' υλών για επεξεργασία κλπ.), είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση INTRASTAT. Δεν υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT για διακινήσεις αγαθών σε εκθεσιακούς χώρους. Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε μήνα, εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, άσχετα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε ορισμένες περιπτώσεις κάθε τρίμηνο όπως συμβαίνει με τα βιβλία β' ή α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (άρθρο 36 παρ. 5γ Ν. 2859/00, Εγκ. πολ. 1240/21.10.02). Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα που υποβάλλεται και η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. (π.χ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και μέσα στην παράταση λόγω του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα ή μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω internet, Εγκ. πολ. 1240/21.10.02). Επίσης, μπορεί να υποβληθεί η δήλωση ΙηΪΓ3δί3ί και με μαγνητικά μέσα στην ΕΣΥΕ (Κοινή απόφ. Υπ. Οικον. & Υπ. Εθν. Οικ. 1099733/8159/0014/1 1274/Πολ. 1253/22.7.93).

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης INTRASTAT έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται "κατώφλι εξομοίωσης". Για το έτος 2007, το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ποσό 55.000 ευρώ προκειμένου για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε η επιχείρηση το 2006 και στο ποσό 55.000 ευρώ προκειμένου για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε η επιχείρηση επίσης μέσα στο έτος 2006. Δηλαδή, αν η επιχείρηση μέχρι 31.12.06 δεν είχε υπερβεί το κατώφλι των 55.000 ευρώ αντίστοιχα, τότε για το έτος 2007 δεν υποβάλλει δήλωση INTRASTAT (Εγκ. πολ. 1012/22.1.07). Επίσης, και μέσα στο 2007, αν η επιχείρηση υπερβεί τα παραπάνω όρια τότε μόνο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT. Δήλωση INTRASTAT υποβάλλουν και οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες (άρθρα 45 και 46 Ν. 2859/00). Στις περιπτώσεις αυτές, επειδή οι παραπάνω πράξεις δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές δεν εμφανίζονται τα ποσά αυτά στους κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης, οπότε θα υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ του κωδ. 18 της δήλωσης και των INTRASTAT κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης (Εγκ. Υπ. Οικ. 1073363/πολ. 1176/27.6.95).

Αν σ' ένα συγκεκριμένο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δεν υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT (απόφ. 24189/92 Υπ. Οικ. & Εθνικής Οικον.).

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων καθώς και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων που υπόκεινται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά προϊόντα), όταν υποβάλλεται η δήλωση INTRASTAT στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τότε στο τιμολογούμενο ποσό και στη στατιστική αξία δεν θα περιλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης (Α.Υ.Ο. 1099733/93).

Οι υπόχρεοι που ασκούν τη δραστηριότητα τους εποχιακά ή έχουν την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας σε νησιά, όπου δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορούν να αποστείλουν τη στατιστική δήλωση INTRASTAT στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ., και σε κάθε περίπτωση εντός της προθεσμίας που υποβάλλεται η περιοδική δήλωση.

Δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται επίσης, όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα κράτος - μέλος στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου (π.χ. αντικατάσταση επιστραφέντων εμπορευμάτων), ή για συναλλαγή (αποστολή ή άφιξη) με σκοπό εργασία φασόν ή για επισκευή κλπ. Στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του τιμολογούμενου ποσού, θα αναγράφονται όμως η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία

της δήλωσης INTRASTAT. Στην περίπτωση συναλλαγής ύστερα από εργασία φασόν ως στατιστική αξία λογίζεται η συνολική αξία του προϊόντος (το κόστος της εργασίας συν τις πρώτες και βοηθητικές ύλες). Ειδικά στις περιπτώσεις αυτές, ως στατιστική αξία των διακινουμένων πρώτων και βοηθητικών υλών θα λαμβάνεται η αξία κατά δήλωση (από τις προφόρμες, εμπορικά συμβόλαια ή συμφωνίες, ασφαλιστήρια κλπ.).

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

Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις (π.χ. λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ελλωματοικότητας αγαθών κλπ.) δεν θα συμπληρώνεται δήλωση INTRASTAT. Στην περίπτωση αυτή δεν θα συμφωνείτο ποσό του πεδίου 18της δήλωσης INTRASTAT με εκείνο το ποσό που δηλώνεται στους κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης (Εγκ. Υπ. Οικ. 1073363/πολ. 1176/27.6.95). Σε περίπτωση όμως που χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσότητας ή αξίας, τότε υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση INTRASTAT.

Δεν απαιτείται συμπλήρωση δήλωσης INTRASTAT στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

7.3 Ποιοι απαλλάσσονται από την συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης INTRASTAT

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής της δήλωσης INTRASTAT τα εξής πρόσωπα:

α) Οι ιδιώτες

β) Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης. Δηλαδή οι μικρές ατομικές επιχειρήσεις που έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα μέχρι 10.000 ευρώ απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης της δήλωσης INTRASTAT για το τρέχων έτος.

γ) Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης που είναι (αποκτήσεις, εισαγωγές προηγούμενου έτους 55.000ευρώ) και παραδόσεις - εξαγωγές προηγούμενου έτους 55.000 ευρώ (Εγκ. 1007618/πολ. 1012/22.1.07).

Ο νέος υπόχρεος συμπληρώνει τη δήλωση INTRASTAT από τη στιγμή κατά την οποία υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης.

Αποστολή αγαθών για διόρθωση χωρίς αξία

Όταν επιστρέφονται εμπορεύσιμα αγαθά σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. για διόρθωση, τότε γράφεται στο τιμολογούμενο ποσό της δήλωσης INTRASTAT Φ(0) και στη φύση συναλλαγής κατά την αποστολή 43 και κατά την επιστροφή 53 και στην στατιστική αξία το κόστος των αγαθών αυτών.

7.4 Ποιοι συμπληρώνουν τον πίνακα LISTING και τι ποσά αναγράφονται σ' αυτόν (Έντυπο 047-Φ.Π.Α.)

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

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

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

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκαταστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησης του (άρθρο 7 παρ. 3 Ν. 2859/00). Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται στο κράτος - μέλος άφιξης της μεταφοράς και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών (περ. α' παρ. 2 του άρθρου 19 Ν. 2859/00).

γ) Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κ.μ. με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργοδότη (εργασίες φασόν). Στην περίπτωση αυτή δεν θα αναγράφεται η αξία, γράφεται όμως (X) στη στήλη (7) (Εγκ. Υπ. Οικ. 1117821/93, 1028883/95).

δ) Η αποστολή προϊόντων που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκαταστημένου σε άλλο κράτος - μέλος. Στην περίπτωση αυτή θα αναγράφεται μόνο η αξία της εργασίας φασόν.

ε) Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ', παρ. 3, άρθρου 11 Ν. 2859/00) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ/Φ.Π.Α. εγκαταστημένα σε άλλο κράτος - μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη, καπνό βιομηχανικά).

στ) Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη.

ζ) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται σε ξεχωριστή γραμμή και γράφεται η ένδειξη (2) στη στήλη (7) του πίνακα (Α.Υ.Ο. 1052500/93).

η) Πίνακα listing συμπληρώνουν και υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. από 1.1.96 και όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από άλλα κράτη - μέλη.

θ) Όταν η νέα εταιρία που προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση απόκτησε δικό της Α.Φ.Μ. π.χ. στις 21.11.2008, τότε για το δ' τρίμηνο (από 1.10 - 31.12) παρατηρούνται τα εξής: 1) Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές από 1.10.08 - 20.11.08 υποβάλλονται πίνακες listing από τις μετατρεπόμενες, συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις και στον κωδ. 006 γράφεται ολόκληρο το διάστημα από 1.10.08 -31.12.08, ενώ στον κωδ. 021 το δικό τους Α.Φ.Μ. 2) Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές από 21.11.08 - 31.12.08 υποβάλλονται οι πίνακες listing από τη νέα εταιρία που προήλθε από το μετασχηματισμό, οπότε στον κωδ. 006 γράφεται και πάλι ολόκληρο το δ' τρίμηνο δηλαδή 1.10.08-31.12.08 και στον κωδ. 021 γράφεται το νέο Α.Φ.Μ. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1046841/10.5.99).

Στη στήλη 6 γράφεται η συνολική αξία κατά προμηθευτή ή κατά πελάτη, αντίστοιχα, (τριγωνικές συναλλαγές) και ο Έλληνας υποκείμενες στο Φ.Π.Α. υποβάλλει συγχρόνως έναν Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων και έναν Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

7.5 Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας listing

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει στοιχεία για κάθε ένα ημερολογιακό τρίμηνο. Όταν ο αρχικός πίνακας listing, υποβάλλεται εμπρόθεσμα, τότε αυτός υποβάλλεται υποχρεωτικά

μόνο μέσω του Taxisnet και μόνο σε περίπτωση τεχνικής αδυναμίας υποβάλλεται χειρόγραφα σε δύο αντίτυπα (Α.Υ. 1064796/πολ. 1091/10.7.03). Στις περιπτώσεις αυτές (αρχική εμπρόθεσμη δήλωση μέσω Taxisnet ή χειρόγραφη λόγω αδυναμίας μέσω Taxisnet) υποβάλλεται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο (Α.Υ.Ο. 1064796/πολ. 1091/10.7.03).

Ο πίνακας listing υποβάλλεται χειρόγραφα (σε έντυπη μορφή) στις εξής περιπτώσεις (Α.Υ.Ο. πολ. 1091/10.7.03).

α) Όταν η επιχείρηση το δήλωσε ότι έχει τεθεί σε εκκαθάριση, πτώχευση, αδράνεια ή παύση.

β) Όταν η επιχείρηση μετασχηματίζεται, μετατρέπεται, συγχωνεύεται, διασπάται ή απορροφάται.

γ) Από αυτούς που δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., δηλαδή από τους αγρότες, γιατρούς, δικηγόρους, συμβολαιογράφους κλπ.

δ) Από αυτούς που έκαναν παύση και μετά επανέναρξη εργασιών μέσα στο ίδιο τρίμηνο, για τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που υποβάλλεται μετά την ημερομηνία επανέναρξης και αφορά το ίδιο τρίμηνο.

ε) Από το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τους Συνεταιρισμούς και την Τράπεζα της Ελλάδας.

Στις παραπάνω περιπτώσεις, ο πίνακας listing υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα, από τα οποία επιστρέφεται το ένα, μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο (Εγκ. πολ. 1162/21.5.02).

Με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. μπορεί να μεταφερθεί η ημερομηνία καταβολής του Φ.Π.Α. και μετά τις 20 του μήνα που ακολουθεί, βλέπε και σελ. 402 (Α.Υ.Ο. 1119118/πολ. 1021/00). Κατά την χειρόγραφη υποβολή (έντυπη) του πίνακα listing επιδεικνύονται και τα αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων του Φ.Π.Α που αντιστοιχούν σε κάθε μήνα του συγκεκριμένου τριμήνου (Α.Υ.Ο. 1044748/πολ. 1162/21.5.02).

Αν, στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα listing. (Α.Υ.Ο. 1044748/πολ. 1162/21.5.02).

Ειδικά στην περίπτωση που υποβάλλεται δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας του τρέχοντος ή του προηγούμενου ημερολογιακού τριμήνου πρέπει να συνυποβληθεί με τη δήλωση οριστικής αλλαγής Α.Φ.Μ. λόγω

μεταβολής της νομικής μορφής μέσα σε κάποιο τρίμηνο, υποβάλλεται χωριστός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για το χρονικό διάστημα του τριμήνου που προηγήθηκε της μεταβολής με τον παλαιό Α.Φ.Μ. και χωριστός για το χρονικό διάστημα του ίδιου τριμήνου που ακολουθεί με το νέο Α.Φ.Μ. (Υπ. Οικ. Εγκ. 1043512/πολ. 1141/12.4.93).

7.6 ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ (Όσοι κωδικοί έχουν δίπλα αστερίσκο συμπληρώνονται από τη Δ.Ο.Υ.)

Κωδ. 003: Γράφεται το τρίμηνο και το έτος που αφορά ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας (π.χ. 1/08, 2/08, 3/08 ή 4/08, αντίστοιχα, για το πρώτο, δεύτερο, τρίτο ή τέταρτο τρίμηνο του έτους 2008 κλπ.).

Κωδ. 005: Διαγραμμίζεται με (X), όταν ο πίνακας listing είναι διορθωτικός, δηλαδή όταν πρόκειται για προγενέστερο τρίμηνο.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'

Κωδ. 006-015. Γράφονται αναλυτικά τα στοιχεία της επιχείρησης.

Κωδ. 016. Γράφεται ο αύξων αριθμός της σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μια σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έγιναν στο προηγούμενο τρίμηνο, θα συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες, στον κωδ. 016 και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, θα γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα θα γραφτεί η ένδειξη 01/01.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'

Στη στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξωντος αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κλπ. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αριθμηση.

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή. Τα προθέματα αυτά κατά χώρα είναι γραμμένα στο οπίσθιο μέρος του εντύπου του listing (π.χ. Βέλγιο = BE, Γαλλία = FR κλπ.).

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του αγοραστή.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θέσιου πεδίου π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφεί:

| 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 | | | και όχι | | | 5 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 |

Εφίσταται η προσοχή σας για την ορθή αναγραφή των αριθμών μητρώου Φ.Π.Α.

Για κάθε αγοραστή χρησιμοποιείται μια μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο τρίμηνο. Δεύτερη σειρά για τον ίδιο αγοραστή χρησιμοποιείται μόνο στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων ή πραγματοποίησης επιστροφών προγενέστερων παραδόσεων, που πραγματοποιήθηκαν στο ίδιο ή προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

Στη στήλη (5) γράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως ε' που αναφέρονται πιο πάνω.

Στη στήλη (6) γράφεται η αξία των αποκτήσεων από άλλα κράτη - μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος - μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (περ. στ' σελ. 489, 51), όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση στ' της σελίδας 489. Π.χ. έστω τρεις υποκείμενοι (α', β', γ') εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία κράτη - μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α' τιμολογεί αγαθά στο β' και αυτός τα τιμολογεί στο γ', ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α' στο γ', τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α' στο β' (στήλη 5 του πίνακα) και μια τριγωνική παράδοση από το β' στο γ' (στήλη 6 του πίνακα). Η καταχώρηση των αξιών γίνεται πάντοτε σε ευρώ (φορολογητέα αξία Κανονισμού 593/91/ΕΟΚ). Ο β' έχει υποχρέωση υποβολής ενός πίνακα listing ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενός πίνακα listing ενδοκοινοτικών παραδόσεων (Εγκ. Υπ. Οικ. 1037716/πολ. 1102/9.4.01).

Ο χώρος της στήλης (5) παραμένει κενός σε περίπτωση που γίνεται μόνο αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κ.μ. με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργολάβο, εγκαταστημένο στην Ελλάδα (εργασίες φασόν). Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται το τετραγωνίδιο που βρίσκεται στη στήλη (7) με την ένδειξη "1". Αν όμως προς τον ίδιο υποκείμενο έχουν γίνει τόσο παραδόσεις αγαθών όσο και αποστολές υλικών προς μεταποίηση, στη στήλη (5) γράφεται μόνο η αξία των παραδόσεων και η στήλη (7) συμπληρώνεται με την ένδειξη "1". Στην αποστολή προϊόντων που παράχθηκαν με υλικά εργοδότη εγκαταστημένου σε άλλο κράτος -

μέλος αναγράφεται η αξία της εργασίας φασόν στη στήλη (5) αθροιστικά με τις τυχόν άλλες παραδόσεις και στη στήλη (7) συμπληρώνεται η ένδειξη "1".

Στην περίπτωση εκπτώσεων - επιστροφών, που αναγράφονται σε ξεχωριστή σειρά όπως προαναφέρθηκε, στη στήλη (7) θα συμπληρώνεται και η ένδειξη "2". Οι εγγραφές γίνονται με θετικούς αριθμούς.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) γράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ · ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26. Επισημαίνεται ότι για τη λειτουργία του όλου συστήματος υπάρχει ανάγκη ακριβούς άθροισης. Σε αντίθετη περίπτωση η δήλωση θεωρείται ανακριβής και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

Σημειώνεται ακόμα ότι αν υποβάλλεται και δεύτερο κλπ. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να γραφεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων.

Το πλήθος των εγγραφών της στήλης (7) γράφεται ξεχωριστά για κάθε σελίδα του ίδιου τρίμηνου στη σειρά 26. Π.χ. αν υπάρχουν τρεις εγγραφές με τις ενδείξεις "1" ή "2" στη στήλη (7), στη σειρά 26 της στήλης (7) θα γραφεί 03.

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα και τον παραλαμβάνοντα.

7.7 ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.

Οι παρακάτω οδηγίες αφορούν τη συμπλήρωση της εκκαθαριστικής δήλωσης χρήσης 2008. Τυχόν αλλαγές που θα γίνουν μετά την έκδοση του βιβλίου αυτού, θα πρέπει να ληφθούν υπόψη από τους λογιστές για τη σωστή συμπλήρωση των ενδείξεων της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1022330/πολ. 1045/28.2.07, Α.Υ.Ο. 1001235/πολ. 1001/8.1.04).

7.8 Πως υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υποκείμενο ή και από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του. Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο, αυτός υποχρεούται να επιδεικνύει την ταυτότητα του και να αναγράφει τα στοιχεία του στις οικείες ενδείξεις κάτω από τον πίνακα Γ της πρώτης σελίδας του εντύπου.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., υποβάλλεται αυτοπροσώπως ή από εκπρόσωπο (και όχι ταχυδρομικώς) σε (3) τρία 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 31.12.2008 (τέλους χρήσης). Τα δύο αντίτυπα παραμένουν στη Δ.Ο.Υ., ενώ το τρίτο υπογεγραμμένο από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί έτσι αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ή και εξόφλησης όταν υπάρχει ποσό για καταβολή. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μηχανογραφικά μέσω TAXIS (Εγκ. Υπ. Οικ. 1010633/πολ. 1062/ 12.2.02, πολ. 1025/03).

Προσοχή: Στην περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μηχανογραφικά μέσω TAXIS, θα πρέπει απαραίτητα, πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, να υποβληθούν αρχικές ή τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις, με τις οποίες να καταβληθούν πρώτα οι οφειλόμενες διαφορές Φ.Π.Α. και οι προσαυξήσεις και μετά να υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση, έτσι ώστε να μην προκύπτουν στην εκκαθαριστική δήλωση διαφορές που οφείλονται σε φορολογικές περιόδους (Εγκ. Υπ. Οικ. 1006992/ πολ. 1033/6.2.01, 1010633/πολ. 1062/12.2.02). Αντίθετα, δεν υποβάλλονται, πριν από την εκκαθαριστική δήλωση, αρχικές ή τροποποιητικές πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις, εκτός μόνο αν υπήρχαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή αίτημα επιστροφής, οπότε υποβάλλονται (Εγκ. πολ. 1025/03). Πάντως, η εκκαθαριστική δήλωση δεν πρέπει να συνοδεύεται με φωτοαντίγραφα από περιοδικές δηλώσεις (Εγκ. πολ. 1025/03).

Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί, που δεν εδρεύει 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 (Εγκ. πολ. 1045/28.2.01, πολ. 1062/12.2.02, πολ. 1025/03).

Στην εκκαθαριστική δήλωση, πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του έτους 2008 του κεντρικού (ή έδρας) και των υποκαταστημάτων. Σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο έχει υποβληθεί η περιοδική δήλωση χειρόγραφα (και όχι μέσω TAXIS) και εφόσον υπήρχε υποχρέωση να υποβληθεί η δήλωση αυτή, τότε και μόνο τότε προσκομίζεται φωτοαντίγραφο από την περιοδική αυτή δήλωση μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ. Π. Α. και αν έχει χαθεί το αντίγραφο από την περιοδική αυτή δήλωση, τότε υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση σε απλό χαρτί.

Επίσης, σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης, υποβάλλεται μία εκκαθαριστική δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο (Εγκ. πολ. 1025/03).

7.9 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

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

Επίσης, υποχρέωση να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση έχει 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.

7.10 Κατά συνέπεια, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση:

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

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

γ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν. 2859/00.

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

ε) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των απαλλασσόμενων (άρθρο 39 παρ. 2 Ν. 2859/00), καθώς και οι αλιείς με σκάφος μέχρι 6 μέτρα.

στ) Οι αμιγείς πρατηριούχοι και λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών (άρθρο 44 παρ. 6 Ν. 2859/00).

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, εφόσον έχουν σκάφη μεγαλύτερα από 6 έως 12 μέτρα, καθώς και οι σπογγαλιείς (Α.Υ.Ο. πολ. 1320/98).

7.11 Μέχρι πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), στις ακόλουθες προθεσμίες:

1. Από τους υποκείμενους που δεν τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα (δηλαδή μέσα σε 55 μέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η 55η ημέρα είναι αργία για το Δημόσιο, τότε ως τελευταία ημέρα θεωρείται η 56η κλπ. Η υποβολή όμως της εκκαθαριστικής δήλωσης πραγματοποιείται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., με αρχή το ψηφίο 1.

2. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα (δηλαδή μέσα σε 130 μέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η 10 Μαΐου είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε θεωρείται ως τελευταία ημέρα η ερχόμενη Δευτέρα. Η υποβολή όμως της εκκαθαριστικής δήλωσης πραγματοποιείται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. με αρχή το ψηφίο 1.

Η διαχειριστική περίοδος της επιχείρησης περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Μπορεί όμως αυτή να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα:

α. μικρότερο του δωδεκαμήνου στις περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας.

β. μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες κατά την έναρξη της δραστηριότητας, εφόσον τηρηθούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σαν διαχειριστική περίοδος έναρξης, θεωρείται κι 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 επίσης χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες.

Αν όμως ο επιτηδευματίας, σε διαχειριστική περίοδο μεταγενέστερη της πρώτης από της έναρξης των εργασιών του, αρχίσει προαιρετικά (με τη θέληση του) να τηρεί Γ

κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική του περίοδος δεν μπορεί να υπερβεί τη διάρκεια του δωδεκαμήνου.

Κατ' εξαίρεση:

α. το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης και
β. η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον:

Μπορούν να κλείνουν τη διαχείριση τους κατά το χρόνο, που κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο η αλλοδαπή επιχείρηση.

Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση παύσης των εργασιών από οποιαδήποτε αιτία (πραγματική παύση εργασιών, συγχώνευση κλπ.), χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών. Επομένως 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. Συγχρόνως, η ημερομηνία παύσης των εργασιών πριν από τη λήξη της φορολογικής περιόδου, θεωρείται και ως ημερομηνία λήξης της οικείας φορολογικής περιόδου. Επομένως η περιοδική δήλωση της τελευταίας αυτής φορολογικής περιόδου θα υποβληθεί μέσα σε 20 ημέρες από την ημερομηνία παύσης εργασιών άσχετα αν τηρούνται βιβλία Α' ή Β' ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., και αν πρόκειται για νομικό πρόσωπο μέσα σε 20 μέρες από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών.

7.12 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.

Κωδ. 001-010

-Γράψτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του Κεντρικού της επιχείρησης σας κατά τη λήξη της διαχειριστικής σας περιόδου. Στον κωδ. 004 γράφεται το έτος που λήγει η διαχειριστική χρήση.

-Διαγραμμίστε με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο του κωδ. 009 ή του κωδ. 010, αν η δήλωση είναι τροποποιητική - συμπληρωματική, ανακλητική ή με επιφύλαξη.

-Αν είστε Α.Ε., στον κωδικό 008 συμπληρώστε τον αριθμό του φακέλου σας. Τα πλαίσια με τον αστερίσκο (*) θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

Α' ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (κωδ. 021-044)

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

ΣΗΜ.: Η επωνυμία θα αναγράφεται όπως ακριβώς είναι και στο καταστατικό και όχι με τη χρήση σφραγίδας. Σε κοινωνία, κοινοπραξία ή ένωση προσώπων μπορούν να γραφούν περισσότερα από ένα επώνυμα ως επωνυμία, αρκεί στον πίν. Β' να έχουν καταχωρηθεί τα στοιχεία του νόμιμου εκπροσώπου τους.

Κωδ. 023. Το όνομα του πατέρα ή συζύγου του φυσικού προσώπου. Η παντρεμένη γυναίκα σημειώνει, σε κάθε περίπτωση, τ' όνομα του πατέρα της και όχι του συζύγου της.

Κωδ. 25. Αν δεν υπάρχει οδός και αριθμός ή χιλιόμετρο εθνικής ή επαρχιακής οδού, οι ενδείξεις αυτές παραμένουν κενές. Συμπληρώνονται μόνο οι υπόλοιπες.

Στους κωδ. 025 έως και 027 γράφεται η διεύθυνση της έδρας ή του κεντρικού που είχε η επιχείρηση κατά την 31.12.04 (δηλαδή στο τέλος της χρήσης).

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

Α.Τ. για τις ταυτότητες πολιτών (αστυνομικές),

Κ.Α. για τις ταυτότητες κέντρου αλλοδαπών,

Δ.Ι. για τα διαβατήρια.

Στη συνέχεια, γράψτε το γράμμα και τα ψηφία του αριθμού της ταυτότητας αρχίζοντας από την αρχή του εννιαθέσιου πεδίου (π.χ. Σ3\5\6\2\7\1\ \ \. Για όσους στερούνται ταυτότητας (Χ.Τ) το πεδίο αυτό συμπληρώνεται με 999999999.

Κωδ. 033. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΝΑΙ, εφόσον είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο νΙΕ5, ανεξάρτητα από το αν πραγματοποιήσατε ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών) κατά την τρέχουσα χρήση. Στην αντίθετη περίπτωση καθώς και στην περίπτωση που έχει δηλωθεί η διακοπή ενδοκοινοτικών συναλλαγών, με δήλωση μεταβολών, διαγραμμίστε 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. Διαγραμμίστε με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τα γράμματα Α, β, Γ, ΑΒ, ΑΓ, ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. που τηρούσατε κατά τη λήξη της διαχειριστικής σας περιόδου. Αν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής σας περιόδου τηρήσατε δύο κατηγορίες βιβλίων, διαγραμμίστε με (X) μόνο τη μεγαλύτερη κατηγορία (π.χ. πρατήρια υγρών καυσίμων). Αν δεν έχετε υποχρέωση να τηρήσετε βιβλία του Κ.Β.Σ., τότε διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1 (π.χ. Δημόσιες Υπηρεσίες κλπ.).

Κωδ. 042. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1, αν τηρήσατε βιβλία του Κ.Β.Σ. υποχρεωτικά από το νόμο, το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 2, αν τα τηρήσατε προαιρετικά και τέλος το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 3 αν είστε ιδρυτής επιχείρησης και τηρήσατε βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας. Αν δεν τηρήσατε βιβλία δεν θα διαγραμμίσετε τα πιο πάνω τετραγωνίδια.

Κωδ. 043. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1 ή με τον αριθμό 2, ανάλογα με το καθεστώς, που ήταν ενταγμένη η επιχείρηση σας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η επιχείρηση ήταν ενταγμένη και σε ειδικό καθεστώς των αριθμών 3 έως και 7, διαγραμμίστε με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο. Αν είστε επιχείρηση με α' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. και έχετε επιλέξει το ειδικό καθεστώς απόδοσης του Φ.Π.Α., διαγραμμίστε με X το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 8.

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

Προαιρετική θεωρείται η ένταξη στο μεν τεκμαρτό καθεστώς, όταν ο υποκείμενος με τη θέληση του εντάχθηκε σ' αυτό τηρώντας - χωρίς να έχει υποχρέωση - βιβλία Α' κατηγορίας ή και χωρίς τήρηση αυτών, στο δε κανονικό καθεστώς, όταν επίσης με τη θέληση του τήρησε βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας.

Υποχρεωτική θεωρείται η ένταξη σε καθεστώς Φ.Π.Α., όταν ο υποκείμενος εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων ή σε ανώτερη απ' αυτή που τηρούσε, αλλά υποχρεωτικά από το νόμο. λόγω του είδους της ασκούμενης δραστηριότητας ή της μορφής των νομικών προσώπων (π.χ. Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. κλπ.), ή του ύψους των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Β' ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (κωδ. 061)

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

α) Με τον αριθμό 1, αν τα στοιχεία αφορούν αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. που είναι εγκαταστημένος 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., σύνδικο πτώχευσης, εκκαθαριστή, εκπρόσωπο Α.Ε., εκπρόσωπο ανηλίκου κλπ.).

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

Γ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (Κωδ. 601 - 710)

(ΕΚΡΟΕΣ - ΕΙΣΡΟΕΣ)

Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της δήλωσης, γιατί σ' αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου από τα βιβλία και 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 εκπτώσεις, οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι και την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου π.χ. 31.12.08 κλπ. Στον πίνακα αυτό όπως, και στους άλλους πίνακες, γίνεται αποδεκτή και η αναγραφή αρνητικών ποσών.

Ο πίνακας Γ συμπληρώνεται κυρίως από τα ποσά που έχουν γραφεί 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

Στην πρώτη ενότητα γράφονται οι εκροές και οι εισροές που έχουν υπαχθεί στους ακέραιους συντελεστές και στη δεύτερη ενότητα οι εκροές και εισροές που έχουν υπαχθεί στους μειωμένους συντελεστές που ισχύουν για τους νομούς Δωδεκανήσου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και για το νησί Σαμοθράκη καθώς και για το νομό Κυκλάδων και τα νησιά των Βορείων Σποράδων, τη Θάσο και τη Σκύρο.

ΣΗΜ.: α) Τα ποσά Φ.Π.Α. που προκύπτουν γράφονται στρογγυλοποιημένα, σε δεκαδικά μέχρι 100 λεπτά (π.χ. 579,449 = 579,45 ή 250,393 = 250,39).

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

γ) Αν είστε εγγεγραμμένος επιτηδευματίας ή εισαγωγέας καπνοβιομηχανικών προϊόντων αναγράψτε τις πραγματικές σας πωλήσεις αφού τις αποφορολογήσετε με εσωτερική υφαίρεση.

α' Εκροές φορολογητέες - Φ.Π.Α. εκροών

Κωδ. 601-603. Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) την αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήσατε με ακέραιους συντελεστές. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις βλέπε και κωδ. 654 - 656.

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

Κωδ. 604-606. Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6, 3, 13) την αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήσατε με μειωμένους συντελεστές. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις βλέπε και κωδ. 654 - 656.

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

Κωδ. 607. Γράψτε το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 601 -κωδ. 606) και στον κωδ. 637 το σύνολο του Φ.Π.Α εκροών (από κωδ. 631-κωδ. 636).

Αν τηρείτε βιβλία Β' ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών σας - κωδ. 637 - συγκρίνετε το με το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που προκύπτει από τα βιβλία σας. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία σας, είναι μεγαλύτερο, δηλαδή αν εισπράξατε περισσότερο Φ.Π.Α. από αυτόν που αναλογεί, τότε γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 708.

Τονίζεται ότι, η αξία των πωληθέντων παγίων στοιχείων της επιχείρησής σας, γράφεται στις φορολογητέες εκροές, μόνο αν αυτά πουλήθηκαν με Φ.Π.Α. (όχι οι πωλήσεις με βάση την απόφαση Π. 2869/87, οι οποίες γράφονται στον κωδ. 610).

Στους υπόλοιπους κωδικούς γράψτε:

Κωδ. 608. Την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγρ. 2 του άρθρου 15 του Ν. 2859/00.

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. (Α.Υ.Ο. 1103551/πολ. 1262/2.8.93, άρθρο 24 και 28).

Κωδ. 610. α) Την αξία των εξαγωγών αγαθών προς τρίτες χώρες και β) την αξία των επιστροφών εισαγωγών, μόνο όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο από τον εισαγωγέα.

Επίσης, την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 28 του Ν. 2859/00, εκτός αν περιλαμβάνεται στον κωδ. 608 η φορολογητέα αξία που αναγράψατε ήδη στις περιοδικές σας δηλώσεις. Επίσης, τις επιστροφές και εκπτώσεις ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Αν το τελικό ποσό είναι αρνητικό γράφεται με το πρόσημο μείον (-).

Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο κράτος - μέλος με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεών σας, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν. 2859/00.

Στον ίδιο κωδ. 610 γράφεται και η αξία των άλλων εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους (π.χ. πωλήσεις σε πλοία, το κόστος των πακέτων, τα απαλλασσόμενα έσοδα των μικτών πακέτων για πρακτορεία ταξιδιών, πωλήσεις αγαθών με Ε.Φ.Κ. που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη σε άλλο εγκεκριμένο αποθηκευτή, ειδικά προκειμένου για πωλήσεις καπνοβιομηχανιών

προϊόντων από εγκεκριμένο αποθηκευτή, εγγεγραμμένο επιτηδευματία ή εισαγωγή σε πρατηριούχο ή λιανοπωλητή, την διαφορά μεταξύ της πλασματικής αξίας που υπολογίστηκε στον κωδ. 603 και της πραγματικής αξίας (χωρίς Φ.Π.Α.), πωλήσεις σε αποθηκευτές ή εναπόθετες φορολογικής αποθήκης του άρθρου 26 του Ν. 2859/00, καθώς και η διαφορά μεταξύ πραγματικής και φορολογητέας αξίας στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις εξαγωγές.

Κωδ. 611. Την αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, των απαλλασσόμενων και εξαιρούμενων (π.χ. απαλλασσόμενων επιδοτήσεων, πωλήσεων καπνοβιομηχανοποιημένων καπνών, ενοικίων, ποσά που εισπράττονται για καταστραφέντα αγαθά κλπ.).

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

Κωδ. 613. Το σύνολο της αξίας των παγίων, πράξεων λήπτη, των παρεπομένων εργασιών της παραγρ. 3β του άρθρου 31 του Ν. 2859/00, των αυτοπαραδόσεων αγαθών και αυτοπαροχών υπηρεσιών, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο κράτος - μέλος, σύμφωνα με το άρθρο 7 παραγρ. 3 Ν. 2859/00 και όποιας άλλης πράξης δεν συνιστά έσοδο που προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης.

Κωδ. 614. Τη διαφορά των κωδ. 613 από 612. Ο κωδικός αυτός εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής σας περιόδου, για τις ανάγκες διακανονισμού του Φ.Π.Α., που σημαίνει ότι, μπορεί να διαφέρει από τον αντίστοιχο της φορολογίας εισοδήματος.

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

Κωδ. 641. Τη φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τις οποίες δεν έχει χρεωθεί Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή. Επίσης, τη 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. Η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδ. 643. Γράφεται το άθροισμα από τους κωδ. 641 και 642 (κωδ. 641 + κωδ. 642 = κωδ. 643).

Κωδ. 644. Την αξία των πράξεων που οφείλετε Φ.Π.Α. ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγρ. 1 του άρθρου 35 του Ν. 2859/00.

Οι αξίες των κωδ. 641 και 644 περιέχονται και στους κωδ. 601 - 606.

β' Εισροές φορολογητέες - φόρος εισροών

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

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

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

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

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

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

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

Κωδ. 654-656. Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήσατε με ακέραιους συντελεστές. Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (δηλαδή η αξία εκείνη που προσδιορίζεται με την τιμή π.χ. της προτελευταίας Τετάρτης του προηγούμενου μήνα κλπ.).

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

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

Κωδ. 677-679. Γράψτε αντίστοιχα το Φ.Π.Α. που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας την αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

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

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

Κωδ. 663 και 683. Γράψτε την αξία όλων των φορολογητέων δαπανών - γενικών εξόδων της χρήσης και δίπλα το αντίστοιχο Φ.Π.Α. που πληρώσατε.

Αν τις δαπάνες - γενικά έξοδα τις παρακολουθείτε κατά συντελεστή, η αξία και ο Φ.Π.Α. πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδ. 651-662 και 671-682 αντίστοιχα, οπότε οι κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται. Το ίδιο συμβαίνει αν οι δαπάνες υλοποιούνται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή πράξεις λήπτη οπότε περιλαμβάνονται στους κωδ. 654-656 ή 660-662 και οι αναλογούντες Φ.Π.Α. στους κωδ. 674-676 ή 680-682 αντίστοιχα.

Κωδ. 664. Γράψτε το σύνολο των φορολογητέων εισροών (από κωδ. 651-663).

Κωδ. 684. Γράψτε το σύνολο του Φ.Π.Α εισροών (από κωδ. 671-683).

Το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών του κωδ. 684 συγκρίνετε το με το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών, που προκύπτει από τα βιβλία και τα στοιχεία σας, διότι πρέπει κανονικά να συμφωνεί.

Αν το ποσό που πραγματικά χρεώθηκε και προκύπτει από τα βιβλία σας είναι μεγαλύτερο, την επιπλέον διαφορά γράψτε την στον κωδ. 703 "Προστιθέμενα ποσά στο Φ.Π.Α. εισροών", για να τον εκπέσετε και αν είναι μικρότερο στον κωδ. 708 "Αφαιρούμενα ποσά", για να τον καταβάλλετε, επειδή δεν τον έχετε πληρώσει στον προμηθευτή σας.

Στους υπόλοιπους κωδικούς γράψτε:

Κωδ. 665. Γράψτε την αξία των αγορών σας για την οποία δεν πληρώσατε Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις Α.Υ.Ο. 1103551/2.5.93 και 1013633/2.2.95).

Κωδ. 666. Την αξία των εισροών σας 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 πλοίων, αγορά από αγρότη ή απαλλασσόμενη λόγω τζίρου επιχείρηση).

Στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνονται και οι εξαιρούμενες εισροές - εκτός πεδίου εφαρμογής - όπως μισθοί, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές κλπ., καθώς επίσης και η αξία της παροχής υπηρεσίας για την οποία έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση.

Την εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών κλπ. και την αξία των εισροών σας, για τις οποίες δεν δικαιούστε έκπτωση του Φ.Π.Α., σύμφωνα με την παραγρ. 4 του άρθρου 30

του Ν. 2859/00 (αγορά επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων, οινοπνευματωδών ποτών κλπ.). Ακόμα, την αξία των ενδοκοινοτικών σας αποκτήσεων, που σύμφωνα με το άρθρο 29 Ν. 2859/00 είναι απαλλασσόμενες και την αξία των δαπανών εκείνων που Βαρύνουν το κόστος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. Τέλος, τη διαφορά της φορολογητέας (ή πλασματικής) αξίας και του πραγματικού κόστους της εισαγωγής ή της ενδοκοινοτικής απόκτησης, καθώς επίσης και το κόστος των πακέτων από τα πρακτορεία ταξιδιών.

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

Προστιθέμενα ποσά, στο φόρο εισροών

Κατά κωδικό αριθμό γράψτε:

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

Π.χ. τον Ιανουάριο του 2008 πληρώσατε Φ.Π.Α.	200
Προσαύξηση 1,5%	3
Σύνολο Φ.Π.Α.	<u>203</u>

Τον Αύγουστο πληρώσατε κύριο Φ.Π.Α Προσαύξηση 3% ⁵⁰	
Σύνολο Φ.Π.Α.	0

Υποτίθεται ότι, στις υπόλοιπες φορολογικές περιόδους είχατε πιστωτικά υπόλοιπα και δεν πληρώσατε Φ.Π.Α. στο δημόσιο. Στο πλαίσιο του κωδ. 701 (πληρωμές στο δημόσιο), θα γράψετε ποσό ευρώ 700 (200 + 500 = 700 ευρώ). Τις προσαυξήσεις (3 + 15) = 18 ευρώ, δεν επιτρέπεται από το νόμο να τις συμπεριλάβετε στον πιο πάνω κωδικό.

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

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

Επίσης στον κωδ. 703 γράφονται: α) Το Φ.Π.Α. εκροών (χωρίς προσαυξήσεις) για τη διαχειριστική σας περίοδο, που βεβαιώθηκε μετά από προσωρινό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. και καταβλήθηκε ή οφείλεται, εφόσον η πράξη προσδιορισμού του Φ.Π.Α. έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών

Κωδ. 706. Μεταφέρονται: α) το ποσό από τον κωδ. 315 του πίν. Ε, όταν αυτό είναι αρνητικό (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό), β) το ποσό από τον κωδ. 359 του πίν. ΣΤ, όταν αυτό είναι θετικό, γ) το ποσό από τον κωδ. 423 του πίν. Ζ, όταν αυτό είναι θετικό και μεγαλύτερο από 30 ευρώ και δ) το ποσό από τον κωδ. 507 του πίν. 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 έχετε ζητήσει την επιστροφή με βάση την απόφαση 1031790/2051/Π.Ο.Λ. 1078/91 πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και με βάση τις περιοδικές δηλώσεις της χρήσης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να γράψετε το 100% του ποσού του οποίου έχετε ζητήσει την επιστροφή και όχι το 90% του ποσού, ανεξάρτητα αν έγινε ή όχι η επιστροφή μέρους ή όλου του ποσού, μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδ. 708. Τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. των εισροών σας.

Κωδ. 709. Το άθροισμα των ποσών των κωδ. 706 έως και 708.

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

Αν το ποσό του κωδ. 684 είναι μικρότερο από το συνολικό Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία σας, τότε τη διαφορά γράψτε την στον κωδ. 703, ενώ αν το ποσό του κωδ. 684 είναι μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία σας τότε τη διαφορά αυτή γράψτε την στον κωδ. 708.

Δ' ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (Κωδ. 801 - 813)

Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα, δηλαδή το υπόλοιπο που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το Φ.Π.Α. των εκροών σας του Φ. Π. Α. των εισροών σας.

Το υπόλοιπο αυτό, χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με αυτό, που προέκυψε στην τελευταία περιοδική σας δήλωση.

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

Κωδ. 802. Γράψτε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Αν το ποσό αυτό είναι μικρότερο ή μεγαλύτερο από το πιστωτικό υπόλοιπο που έχει ήδη μεταφερθεί για συμψηφισμό (με βάση την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής περιόδου) και η διαφορά οφείλεται σε διακανονισμούς με βάση το άρθρο 33 του Ν. 2859/00, ή σε αύξηση του ποσοστού PRO-RATA, όπως αυτό οριστικοποιήθηκε με την εφαρμογή του πίνακα Ζ', στο οριστικό ποσοστό των μικτών πακέτων των πρακτορείων ταξιδιών, η διαφορά αυτή μειώνει ή προσ αυξάνει αντίστοιχα, το Φ. Π. Α. εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση. Αν όμως η παραπάνω διαφορά οφείλεται σε λανθασμένη υποβολή των επί μέρους περιοδικών δηλώσεων, θα πρέπει να τροποποιηθούν οι περιοδικές δηλώσεις των φορολογικών περιόδων της νέας διαχειριστικής περιόδου που έχουν ήδη υποβληθεί, με τη μεταφορά του σωστού πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στην εκκαθαριστική δήλωση και να καταβληθεί με τις νόμιμες προσ αυξήσεις ή να συμψηφιστεί ή να επιστραφεί, κατά περίπτωση, η διαφορά του Φ.Π.Α. που τυχόν θα προκύψει.

Κωδ. 803. Γράψτε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που έχετε δικαίωμα και ζητάτε την επιστροφή του. Για να επιστραφεί το Φ.Π.Α. υποβάλλεται αίτηση με τα σχετικά δικαιολογητικά.

Κωδ. 811. Γράψτε το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ. 637 + 137 - 710 - 184, εφόσον είναι θετικός αριθμός.

Κωδ. 812. Γράψτε τον 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. Γράψτε το άθροισμα των ποσών των κωδ. 811+812, που πρέπει να πληρώσετε στο δημόσιο.

Αν το συνολικό ποσό για καταβολή του κωδ. 813 είναι μέχρι ευρώ 3 δεν καταβάλλεται στο δημόσιο (αμελείται).

Προσοχή: Αν κατά τη σύνταξη της εκκαθαριστικής δήλωσης διαπιστωθούν διαφορές που προκύπτουν σε διάφορους μήνες, τότε υποβάλλονται πρώτα αρχικές ή τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις με τις οποίες θα καταβληθούν οι οφειλόμενες διαφορές Φ.Π.Α. και οι προσαυξήσεις και ύστερα υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α., έτσι ώστε να μην προκύπτουν διαφορές που να οφείλονται σε φορολογικές περιόδους (Εγκ. Υπ. Οικ. 1010633/ πολ. 1062/12.2.02).

Ε' ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (Κωδ. 301 - 315)

Θα συμπληρώνεται σε διαφορετικό έντυπο και θα συνυποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση

(Ο πίνακας αυτός δεν συμπληρώνεται στις περιπτώσεις που οι παρακάτω επιχειρήσεις, οι οποίες, αν και δικαιούνται να τον συμπληρώσουν λόγω μετάταξης, δεν τον συμπληρώνουν όμως, διότι επιθυμούν να φορολογηθούν με τα πραγματικά τους ακαθάριστα έσοδα).

Γενικές παρατηρήσεις

Αν μια επιχείρηση μετατάσσεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό και τα βιβλία που θα τηρήσει στο νέο καθεστώς είναι δεύτερης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα στα οποία θα υπολογιστεί ο Φ.Π.Α. κατά τη νέα χρήση, δεν μπορεί να υπερβούν αυτά που βρίσκονται με βάση τις πραγματοποιηθείσες μέσα στην ίδια χρήση αγορές εμπορεύσιμων αγαθών ή πρώτων και βοηθητικών υλών για την παραγωγή έτοιμων προϊόντων.

Εφόσον όμως τα ετήσια πραγματικά έσοδα της χρήσης κατά την οποία τηρούνται για πρώτη φορά βιβλία εσόδων - εξόδων, μειωμένα με τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης, είναι μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά έσοδα της χρήσης που

τηρούνται για πρώτη φορά βιβλία εσόδων - εξόδων, φορολογούνται τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα.

Ειδικότερα:

Στην πιο πάνω ρύθμιση υπάγονται οι εξής επιχειρήσεις:

1. Αυτές που στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τηρούσαν βιβλίο αγορών ή δεν τηρούσαν και είχαν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή δεν τηρούσαν βιβλία και ήταν απαλλασσόμενες και από την έναρξη της νέας διαχειριστικής περιόδου τήρησαν βιβλία εσόδων - εξόδων και έχουν υπαχθεί στο κανονικό καθεστώς απόδοσης Φ.Π.Α.

2. Όσες τηρούσαν βιβλίο αγορών και κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου υποχρεώθηκαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., να τηρήσουν βιβλίο εσόδων - εξόδων: α) λόγω επέκτασης της δραστηριότητας τους και σε κλάδο παροχής υπηρεσιών. β) λόγω επέκτασης του αντικειμένου των εργασιών τους σε πώληση ειδών για τα οποία με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται η τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων. Στην περίπτωση αυτή η σύγκριση γίνεται μόνο για το χρονικό διάστημα από τη μετάταξη μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Στη ρύθμιση αυτή δεν υπάγονται τα έσοδα που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών. Τα έσοδα αυτά προσδιορίζονται πάντα με βάση το βιβλίο εσόδων - εξόδων.

Π.χ. μια επιχείρηση πώλησης αγαθών που τηρεί βιβλίο αγορών στις 10.7.08 έκανε έναρξη άσκησης της δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών. Από την ημερομηνία αυτή υποχρεούται να τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων (β' κατηγορίας) και να εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών της. Ο διακανονισμός της διαφοράς του Φ.Π.Α. που προκύπτει (για τον κλάδο της εμπορίας), θα γίνει με την εκκαθαριστική δήλωση του έτους 2008 πληρώνοντας τον πίνακα Ε' μόνο για το χρονικό διάστημα που τηρούσε η επιχείρηση βιβλίο εσόδων - εξόδων, οπότε είναι εφικτό να γίνει σύγκριση πραγματικών και τεκμαρτών πωλήσεων, επιχειρήσεις αυτές στη στήλη (5) γράφουν μόνο τη διαφορά των στηλών (1) - (2) και κατά συνέπεια δεν συμπληρώνουν τις στήλες (3) και (4).

Ο πίνακας αυτός δεν συμπληρώνεται στις περιπτώσεις που οι παραπάνω επιχειρήσεις επιθυμούν να φορολογηθούν με τα πραγματικά τους ακαθάριστα έσοδα.

Δεν υπάγονται και δεν συμπληρώνουν τον πίνακα αυτό οι επιχειρήσεις, οι οποίες:

1. Στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τηρούσαν βιβλίο αγορών και ενώ ήταν ο χρεωμένες με βάση τον Κ.Β.Σ. να τηρήσουν από την αρχή της νέας περιόδου βιβλίο εσόδων - εξόδων π.χ. λόγω ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης χρονιάς πάνω από 0.000 ευρώ, τηρήσαν το βιβλίο εσόδων - εξόδων κατά τη διάρκεια της νέας διαχείρισης π.χ. από 15 Απριλίου.

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

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

Στήλη 1. Στην στήλη (1) γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, όπως αυτά προκύπτουν από το βιβλίο εσόδων - εξόδων.

Στήλη 2. Στη στήλη (2) γράψτε τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2008 που προκύπτουν από την εφαρμογή του Σ.Μ.Κ. στις αντίστοιχες αγορές 2008, πολλαπλασιάζοντας δηλαδή τις αγορές με το άθροισμα του Σ.Μ.Κ. + 100 και διαιρώντας το γινόμενο με το 100. Ο τύπος είναι: $\frac{\text{Αξία αγορών χρήσης} \times (\Sigma.Μ.Κ. + 100)}{100}$

Αν το σύνολο της στήλης (1), κωδ. 310, είναι μικρότερο ή ίσο από το σύνολο της στήλης (2), κωδ. 311, τότε η συμπλήρωση του πίνακα σταματά γιατί η επιχείρηση)φορολογείται με τα πραγματικά έσοδα και δεν γίνεται καμιά διόρθωση.

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

Στήλη 3. Στη στήλη (3) γράψτε τα τεκμαρτά έσοδα κατά συντελεστή Φ.Π.Α. της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Στήλη 4. Στη στήλη (4) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) μείον (3).

Στήλη 5. Στη στήλη (5) γράψτε κατά περίπτωση:

α) Αν το σύνολο της στήλης (4) κωδ. 313, είναι μικρότερο ή ίσο από το σύνολο της στήλης (2), κωδ. 311, στη στήλη (5) γράψτε τις διαφορές κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (θετικές ή αρνητικές) των στηλών (1) μείον (2).

β) Αν το σύνολο της στήλης (4), κωδ. 313, είναι μεγαλύτερο από το σύνολο της στήλης (2), κωδ. 311, στη στήλη (5) γράψτε τις διαφορές κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (θετικές ή αρνητικές) των στηλών (1) μείον (4).

Στις αρνητικές διαφορές σημειώστε το πρόσημο (-) πλην, μπροστά από το ποσό.

Στήλη 6. Στη στήλη (6) γράψτε τους αντίστοιχους συντελεστές Φ.Π.Α.

Στήλη 7. Στη στήλη (7) γράψτε το Φ.Π.Α. που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των στηλών (5) επί (6). Αν τα ποσά της στήλης (5) είναι αρνητικά και ο Φ.Π.Α. που προκύπτει είναι αρνητικός, σημειώστε το πρόσημο (-) πλην, μπροστά από το ποσό του Φ.Π.Α.

Κωδ. 315. Το σύνολο της στήλης (7) (αλγεβρικό άθροισμα θετικών και αρνητικών ποσών), αν μεν είναι θετικό μεταφέρεται για έκπτωση στον κωδ. 702 του πίνακα Γ, αν δε είναι αρνητικό μεταφέρεται ως θετικό ποσό για καταβολή στον κωδ. 706 του ίδιου πίνακα Γ.

Διευκρινίζεται ότι στον πίνακα Γ' περιλαμβάνονται τα πραγματικά δεδομένα των εκροών, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία εσόδων - εξόδων και το ποσό του κωδ. 315. χρησιμοποιείται ως διορθωτικός παράγων, προκειμένου να εφαρμοστεί η διάταξη της υποπερίπτωσης (αα) της περίπτωσης α', της παραγράφου 10 του άρθρου 39 του Ν. 2859/00, όπως ισχύει.

ΣΤ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (Κωδ. 351 - 359)

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών και από τις εξομοιούμενες μ' αυτές επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, που παρέχουν και υπηρεσίες "πακέτου". Στις επιχειρήσεις αυτές, 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 Κοινότητας απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. Στο τέλος της χρήσης, με τη χρησιμοποίηση του πίνακα ΣΤ γίνεται η τακτοποίηση του Φ. Π .Α. που απέδωσαν τα πρακτορεία αυτά καθώς και η οριστικοποίηση των ποσοστών που έχουν χρησιμοποιηθεί σε μικτά πακέτα (δηλαδή σε πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εντός και εκτός Κοινότητας) (Εγκ. Υπ. Οικ. 1098639/πολ. 1221/ 29.8.95).

Ο πίνακας λοιπόν ΣΤ συμπληρώνεται ως εξής:

1. Κατά σειρά κωδικού συμπληρώνονται τα εξής:

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: Γράφονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε τρίτες χώρες και δεν υπολογίστηκε Φ.Π.Α. στο φορολογικό στοιχείο.

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

Κωδ. 357: Γράφεται το άθροισμα των προηγούμενων σειρών.

2. Κατά στήλη συμπληρώνονται τα εξής:

Στη στήλη (1) γράφεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων με Φ.Π.Α. των ταξιδιωτικών πακέτων, ανάλογα με τον τόπο που πραγματοποιήθηκαν.

Στη στήλη (2) γράφεται το συνολικό κόστος των πακέτων που πραγματοποιήθηκαν, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α.

Στις στήλες (3) και (4) διασπάται το συνολικό κόστος με Φ.Π.Α. που αναγράφηκε στη στήλη (2) ανάλογα με την προέλευση του, δηλαδή, αν προέρχεται από χώρες εντός Ε.Ε. θα γραφεί στη στήλη (3), ενώ αν προέρχεται από τρίτες χώρες θα γραφεί στη στήλη (4).

ΣΗΜ.: Το ποσό της στήλης (3) του κωδ. 351 θα πρέπει να είναι ίσο με το ποσό της στήλης (2) του κωδ. 351 και το ποσό της στήλης (4) του κωδ. 352 θα πρέπει να είναι ίσο με το ποσό της στήλης (2) του κωδ. 352.

Στη στήλη (5) γράφεται κατά σειρά η συνολική μικτή αμοιβή των ταξιδιωτικών πακέτων. Αυτή προκύπτει αν αφαιρέσουμε το ποσό της στήλης (2) από αυτό της στήλης (1). Το ποσό της αφαίρεσης μπορεί να είναι αρνητικός αριθμός.

Στη στήλη (6) γράφεται κατά σειρά το σύνολο της μικτής αμοιβής των πακέτων που περιλαμβάνουν πράξεις που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου ή κατά ένα μέρος εντός της Κοινότητας και ως εκ τούτου υπάγονται σε Φ.Π.Α. Το ποσό της αμοιβής αυτής βρίσκεται, αν κατά σειρά πολλαπλασιάσουμε τη συνολική μικτή αμοιβή (στήλη 5) με το 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. Εξυπακούεται ότι, στην πρώτη σειρά ο κωδ. 351 - 6 ισούται με τον κωδ. 351 - 5.

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

Στη στήλη (8) γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί επί της φορολογητέας αξίας που έχει ήδη αναγραφεί στη στήλη (7) και η οποία προκύπτει πολλαπλασιάζοντας κατά σειρά το ποσό της στήλης (7) με το συντελεστή Φ.Π.Α. (π.χ. με 19%).

Στη στήλη (9) γράφεται κατά σειρά η μικτή αμοιβή των πακέτων που αναλογεί σε υπηρεσίες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Ε.Ε. και συνεπώς δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. Το ποσό της αμοιβής αυτής βρίσκεται πολλαπλασιάζοντας κατά σειρά τη συνολική μικτή αμοιβή όλων των πακέτων με το κλάσμα που έχει αριθμητή το σύνολο του κόστους με Φ.Π.Α. που προέρχεται από τρίτες χώρες και παρονομαστή το συνολικό κόστος με Φ.Π.Α. όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς. Και σ' αυτή τη στήλη το κλάσμα που πρόκυπτε, θα εκφραστεί σε ποσοστό (%). Εξυπακούεται ότι, στη δεύτερη σειρά ο κωδ. 352 - 9 ισούται με τον κωδ. 352 - 5.

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

Στον κωδ. 359 γράφεται η διαφορά του κωδ. 358 από τον κωδ. 357 - 8.

ΣΗΜ.: α) Αν ο κωδ. 359 είναι θετικός αριθμός μεταφέρεται στον κωδ. 706 του πίνακα Γ ενώ αν είναι αρνητικός αριθμός στον κωδ. 702 του ίδιου πίνακα.

β) Το ποσό του κωδ. 357 - 2 συμπεριλαμβάνεται στον κωδ. 610 και 666 του πίνακα Γ, κ ε ο κωδ. 357 - 7 μεταφέρεται στον κωδ. 603 ή 606 του πίνακα Γ.

γ) Ο κωδ. 357 - 8 μεταφέρεται στον κωδ. 633 ή 636 του πίνακα Γ.

δ) Ο κωδ. 357 - 9 μεταφέρεται στον κωδ. 610 του πίνακα Γ.

Ζ' ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (Κωδ. 401 - 423)

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται μόνο αν η επιχείρηση ενεργεί ταυτόχρονα φορολογητέες πράξεις ή απαλλασσόμενες (π.χ. εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, πωλήσεις με την Α.Υ.Ο. πολ. 1262/93, πωλήσεις σε πρεσβείες κλπ., καθώς και πράξεις Φορολογητέες εκτός Ελλάδος όπως είναι π.χ. η αμοιβή σε Έλληνα Αρχιτέκτονα για σχέδιο που αφορά ακίνητο στο Λονδίνο) 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 εκπαίδευση, ασφαλιστικές και

αντασφαλιστικές εργασίες, από μισθώσεις ακινήτων, από παράδοση εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές κλπ. ή έσοδα από βιομηχανοποιημένα καπνά, από πρατηριούχους, περίπτερα κλπ., άρθρο 22 Ν. 2859/00, καθώς και οι πωλήσεις από μεταπωλητές εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα ή από κάρτες τηλεπικοινωνίας).

Έτσι, 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 και από το παρακάτω κλάσμα:

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)

Δεν δημιουργείται το παραπάνω κλάσμα (δηλαδή δεν γίνεται προράτα) από την επιχείρηση, όταν αυτή πραγματοποιεί εκροές που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και επιπλέον μόνο εκροές εξαιρούμενες του Φ.Π.Α., δηλαδή επιπλέον μόνο αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις και γενικότερα επιδοτήσεις μη φορολογητέες (που δεν αποτελούν αντιπαροχή και δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή της διάθεσης των αγαθών).

Από τις παραπάνω εξαιρούμενες εκροές, προστίθενται στον παρονομαστή μόνο οι επιδοτήσεις, οι επιχορηγήσεις και οι οικονομικές ενισχύσεις, που δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή, αλλά στην περίπτωση μόνο που η επιχείρηση πραγματοποιεί συγχρόνως έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης του Φ. Π.Α. καθώς και έσοδα από πράξεις του άρθρου 22 του Ν. 2859/00, δηλαδή συγχρόνως και έσοδα για τα οποία δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του αντίστοιχου Φ.Π.Α. εισροών (Εγκ. πολ. 1056/11.2.02). Δηλαδή, προράτα γίνεται μόνο αν ασκείται παράλληλα και δραστηριότητα του άρθρου 22 που είναι απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του αντίστοιχου Φ.Π.Α. εισροών. Αν ασκείται τέτοια δραστηριότητα, τότε γίνεται προράτα και για τις επιχορηγήσεις, τις επιδοτήσεις και τις οικονομικές ενισχύσεις, αλλιώς δεν γίνεται προράτα ούτε και για τις επιχορηγήσεις αυτές (άρθρο 9 Ν. 2954/01, Εγκ. Υπ. Οικ. 1012873/πολ. 1056/11.2.02).

Το ποσοστό που προκύπτει από το πιο πάνω κλάσμα, βάσει της παραγρ. 4, του άρθρου 24, 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.

ΣΗΜ.: Προκειμένου για πάγια που αγοράστηκαν αλλά δε χρησιμοποιήθηκαν στην ίδια διαχειριστική περίοδο και εφόσον υπάρχει μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης μεταξύ του προσωρινού ποσοστού PRO-RATA του έτους αυτού της αγοράς και του αντίστοιχου οριστικού του ίδιου έτους, η διαφορά διακανονίζεται αρχικά με την εκκαθαριστική δήλωση του έτους αυτού της αγοράς. Στη συνέχεια, όταν υπάρχει μεταβολή μεταξύ του οριστικού ποσοστού PRO-RATA του έτους αγοράς και του έτους πρώτης χρησιμοποίησης η εκ νέου διαφορά που προκύπτει διακανονίζεται με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής περιόδου της πρώτης χρησιμοποίησης.

Πρέπει να διευκρινισθεί ότι παρέχεται η ευχέρεια στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., με απόφαση του να επιτρέπει στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή να τον υποχρεώσει (άρθρο 31 παρ. 6 Ν. 2859/00):

1. Να προσδιορίζει ο ίδιος ένα ποσοστό έκπτωσης του Φ.Π.Α. για κάθε τομέα της δραστηριότητας του, εφόσον για κάθε ένα τομέα τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία Κ.Β.Σ., από τους οποίους να είναι δυνατός ο σχετικός έλεγχος.

2. Να ενεργεί ο ίδιος την έκπτωση του Φ.Π.Α., ανάλογα με την πραγματική διάθεση των αγαθών ή τη χρήση των υπηρεσιών, εφόσον τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία του Κ.Β.Σ.

ΣΗΜ.: Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγρ. 7 του άρθρου 31 του Ν. 2859/00, ο Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί σε πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης εκπίπτει ολόκληρος, εφόσον για κάθε διαχειριστική περίοδο, δεν υπερβαίνει το ποσό των 30 ευρώ.

Προσοχή: Ο πίνακας Ζ' συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση πραγματοποιεί συγχρόνως και έσοδα που αναφέρονται στο άρθρο 22 του Ν. 2859/00 (όπως έσοδα από ενοίκια κλπ. σελ. 89). Αν δηλαδή η επιχείρηση πραγματοποιεί μόνο φορολογητέες και απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών (π.χ. εξαγωγές κλπ.) καθώς και εξαιρούμενες από το Φ.Π.Α. εκροές (π.χ. επιδοτήσεις για αγορά παγίων κλπ.), τότε δεν συμπληρώνεται ο πίνακας Ζ' διότι δεν γίνεται προράτα (Εγκ. Υπ. Οικ. 1012873/πολ. 1056/ 11.2.02).

Η' ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (Κωδ. 501 - 507)

Η έκπτωση του Φ.Π.Α. που ενεργείται κατά την αγορά αγαθών επένδυσης, 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, λαμβάνεται πάντοτε η 1η μέρα 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 κλάδου της, ο διακανονισμός συνεχίζεται, για τα υπόλοιπα έτη μέχρι τη συμπλήρωση της πενταετίας από τον διάδοχο. Αν υπάρχει μεταβολή μεταξύ του οριστικού ποσοστού PRO-RATA του έτους αγοράς και του έτους πρώτης χρησιμοποίησης, η διαφορά Φ.Π.Α. (θετική ή αρνητική) που προκύπτει, διακανονίζεται, πρώτα στο Ζ' πίνακα 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 (παρακολουθείται) στον πίνακα Η για μια πενταετία.

Στον πίνακα Η, υπολογίζεται η μεταβολή μεταξύ της PRO-RATA του εκάστοτε έτους της εκκαθαριστικής δήλωσης από αυτήν του έτους της πρώτης χρησιμοποίησης καθενός παγίου, οπότε αν η διαφορά αυτή είναι θετική ή αρνητική, δικαιούται η επιχείρηση να συμψηφίζει ή υποχρεώνεται να καταβάλει αντίστοιχα, τη διαφορά των ποσοστών της PRO-RATA επί το 1/5 του Φ.Π.Α. που κατέβαλε κατά την αγορά του παγίου. Ο διακανονισμός ενεργείται ακόμη και αν δεν καταβλήθηκε Φ.Π.Α. κατά την αγορά, είτε επειδή τα επενδυτικά αγαθά αγοράστηκαν ή εισάχθηκαν χωρίς Φ.Π.Α., σύμφωνα με την Π. 2869/ 87 Α.Υ.Ο., είτε πρόκειται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, είτε ακόμη και αν ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε για τα αγαθά αυτά, επιστράφηκε (π.χ. με βάση την Α.Υ.Ο. Π. 1185/88, 1031790/91 κλπ.) (πολ. 1033/6.2.01).

Δεν συμπληρώνεται ο πίνακας Η', όταν όλα τα πάγια μιας επιχείρησης που βρίσκονται υπό διακανονισμό (δηλαδή μέσα στην τελευταία πενταετία) χρησιμοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, αποκλειστικά για την πραγματοποίηση φορολογητέων δραστηριοτήτων ή αυτά που χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά σε φορολογητέες δραστηριότητες πωλήθηκαν με Φ.Π.Α. πώλησης τουλάχιστον ίσο με το Φ.Π.Α. που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετίας ή καταστράφηκαν (εκλάπησαν κλπ.), διότι δεν προκύπτει Φ.Π.Α. προς διακανονισμό. Δηλαδή, 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. Συμπεριλαμβάνονται όμως υποχρεωτικά τα πάγια εκείνα που αποτελούν κοινές εισροές για τη πραγματοποίηση τόσο φορολογητέων όσο και αφορολόγητων πράξεων και εφόσον το ποσοστό PRO-RATA διαχρονικά μέσα στην πενταετία μεταβάλλεται.

ΣΗΜ.: Ως αγαθά επένδυσης νοούνται τα παρακάτω:

α) Τα ενσώματα κινητά και ακίνητα, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται απ' αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, στην αξία των οποίων δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες που γίνονται για την επισκευή και τη συντήρησή τους, ενώ την προσαυξάνουν οι δαπάνες που γίνονται για προσθήκες και βελτιώσεις τους. Επίσης, ως αγαθά επένδυσης για τον διακανονισμό του Φ.Π.Α. θεωρούνται και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο Φ.Π.Α. 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 παραπάνω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, τότε ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

β) Τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων, με την προϋπόθεση ότι, τα δικαιώματα αυτά εξυπηρετούν την επιχείρηση για περισσότερες από μια χρήσεις.

Φορολογητέες δραστηριότητες είναι: α) οι παραδόσεις (πωλήσεις κλπ.) αγαθών που υπάγονται στο Φ.Π.Α. και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το Φ.Π.Α. που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού, β) οι καταστροφές, απώλειες ή κλοπές, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά.

Αφορολόγητες δραστηριότητες είναι: α) οι λοιπές περιπτώσεις που δεν είναι φορολογητέες δραστηριότητες, β) η περίπτωση που το επενδυτικό αγαθό δε χρησιμοποιήθηκε μέσα σε 5 χρόνια από την απόκτηση ή την κατασκευή του (βλέπε και παράδειγμα στη σελ. 541).

Συμπλήρωση των ενδείξεων

Η συμπλήρωση γίνεται κατά στήλες, ως εξής:

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

Στην πρώτη σειρά επομένως (κωδ. 501) της στήλης 1 αναγράφονται τα στοιχεία των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή παραδόθηκαν ακόμη και ακρησιμοποιήτα μέσα στη διαχειριστική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, στη δεύτερη σειρά (κωδ. 502) αναγράφονται τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά μέσα στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο αυτής που υποβάλλεται η εκκαθαριστική κ.ο.κ.

Στήλη (2). Αναγράφεται κατά σειρά η PRO-RATA του αρχικού έτους χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, εφόσον η επιχείρηση δεν εφάρμοζε στο έτος εκείνο, για κανένα πάγιο, που αποτελούσε κοινή εισροή της, PRO-RATA κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς.

Προκειμένου για τον κωδ. 501 - 2, εξυπακούεται ότι αν δεν είναι διαγραμμισμένοι οι κωδ. 422 - 3, 422 - 4, μεταφέρεται εδώ το ποσοστό του κωδ. 408 του πίνακα Ζ.

Στήλη (3). Διαγραμμίζεται κατά σειρά με X, αν η επιχείρηση εφάρμοζε στο αρχικό έτος χρησιμοποίησης των παγίων, έστω και για ένα μέρος αυτών, PRO-RATA κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς.

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

Στήλη (4). Αναγράφεται ο Φ.Π.Α. των παγίων που χρησιμοποιούνταν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και εξακολουθούσαν να χρησιμοποιούνται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση. 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 κωδ. 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 κωδ. 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 ή μόνο σε αφορολόγητες, 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 αυτών των παγίων. Πάγια που παραδόθηκαν, χωρίς ουδέποτε 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 της στήλης (2) από το 100% επί κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το 6 και παρανομαστή το 5. Δηλαδή:

$$\text{Στήλη (7)} = \text{Στήλη (6)} \times (100 - \text{στήλη 2})\% \times (6 - \text{στήλη 1}):5.$$

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 (7).

Στήλη (8). Αναγράφεται ο Φ.Π.Α., που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων που χρησιμοποιούνταν ή αποκτήθηκαν για να χρησιμοποιηθούν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή μόνο σε φορολογητέες, και που παραδόθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον θεωρείται (άρθρο 33 παρ. 3 Ν. 2859/00), ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

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

Στήλη (9). α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (8) επί τη στήλη (2) επί κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το 6 και παρανομαστή το 5. Δηλαδή:

Στήλη (9) = Στήλη (8) X στήλη (2) % χ (6 - στήλη 1):5.

β) Αν είναι διαγραμματισμένη 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 (9).

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

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

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

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 (άρθρο 33 παρ. 5 Ν. 2859/00).

ΜΕΡΟΣ Β

Παρακάτω ακολουθούν 3 παραδείγματα α', β' και γ' κατηγορίας βιβλίων.

Παράδειγμα 1 σε βιβλία α' κατηγορίας

Ο Γεώργιος Γεωργίου με έδρα στην Καλοκαιρινού 6, Α.Φ.Μ. 457812789, ανήκει στη Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου και στις 15.01.2008 ανοίγει περίπτερο. Οι αγορές του πρώτου τριμήνου (από 01.01.2008 – 31.03.2008) όπως επίσης και οι τεκμαρτές πωλήσεις αυτών αναφέρονται αρχικά, στον παρακάτω πίνακα 2 και έπειτα απεικονίζονται στο έντυπο Φ3 (περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ) λαμβάνοντας υπ' όψιν τους ΣΚΚ (πίνακας 1) για τις παρακάτω αγορές:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Σ.Κ.Κ. %	
ΕΠΙ ΑΓΟΡΩΝ	ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
18	15
9	7
5	4
15	12
6	5
18	15
5	4,5
18	15

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΕΙΔΟΣ	Κ.ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΦΠΑ	ΠΟΣΟ ΦΠΑ	ΤΕΚΜ.ΠΩΛΗΣΕΙΣ
ΨΙΛΙΚΑ	1500	19%	285	1800,00
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	600	19%	114	771,43
ΤΡΟΦΙΜΑ	500	9%	45	625,00
ΕΙΔΗ ΑΡΤΟΥ	200	9%	18	240,00
ΤΣΙΓΑΡΑ	2000	0%	0	2222,22

Φ₃

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
 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.	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	Β1111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	010106	έως	310308

ΕΤΟΣ	006	2008
------	-----	------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)					
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	X	2	3	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	011	012	013
	1	2	0x1		3	6
					7	

Αν διαγραμματίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ					
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΚΑΠΟΚΑΙΡΙΟΥ 6		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
					ΗΡΑΚΛΕΙΟ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
							2810245245
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές:
	457812789	ΑΤ	Κ373507				ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X

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	
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	865,00	8 331	77,85	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	700,00	
	302		4 332			352	63,00	
	303	2571,43	18 333	488,57	II. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	353	2.100,00	
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6 334			354		
	305		3 335			355		
	306		13 336			356		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	3.436,43	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	566,42	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	357	159,20	
Εκρως φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	2.959,20	
Εκρως παροχ. εξυγιανθ. & λοιπών εκρως απαλλαγ. με δικαίωμα έκπτωσης	309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Εκρως απαλλαγ. & εξαρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310	2.222,22			401	Πιστωτικά υπόλοιπα προηγ. φορολ. περιόδου		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	5.658,65			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθεμ. ποσά	404	
					403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
					411	ΦΠΑ εισροών που παύσει να μετράει βάσει Προβλ.α	413	
					412	Χρεωστικό μέτρο 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	483,03

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	83,39
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	83,39

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	ΜΑΡΣΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ		
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποδοίσετε ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ/μ (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.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος κατοστραφέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	19,00 ¹	2.100,00 ²				2.100,00 ⁷
152	9,00	700,00				700,00
153		2000,00				2.000,00
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	4.800,00				4.800,00

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης (3)	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)		
201	19 ⁽¹⁾	1500,00 ⁽²⁾	1,000	18,00	15,00	1,20 x	1.800,00 ⁽⁷⁾
202	19	600,00	1,000	9,00	7,00	1,29 x	771,43
203	9	500,00	1,000	5,00	4,00	1,25 x	625,00
204	9	200,00	1,000	6,00	5,00	1,20 x	240,00
205		2.000,00	1,000	5,00	4,50	1,11 x	2.222,22
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	4.800,00					5.658,65

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	19 ¹	2.571,43 ²		2.571,43 ⁵
252	9	865,00		865,00
253		2.222,22		2.222,22
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	5.658,65		5.658,65

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί ή ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επικύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επικύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.

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	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	010408	έως	300608

ΕΤΟΣ 006 2008

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΓΑΡΤΗ
	1	2		OXI		3 6 7

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	104 ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΚΑΛΟΘΕΑΡΙΝΟΥ 6	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
			ΗΡΑΚΛΕΙΟ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110 Πραγματοποιείται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές
	457842789	ΑΤ	OXI
		ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	110
		OXI	OXI

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	4,470,21	8 331	402,32	351	3 604,93	8 371	324,44	
	302	1 383,10	4 332	62,24	352	1 152,58	4 372	51,87	
	303	1 403,40	18 333	266,65	353	1 154,63	18 373	219,38	
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304		6 334		354		6 374		
	305		3 335		355		3 375		
	306		13 336		356		13 376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	7.256,74	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	731,21	Δαπάνες, γεν. εξοδα φορολογητέα	357	867,38	
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαιώμα έκπτωσης	308				358	6779,52	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	91,87
Ενδοκ. παροχ. εξαγωγής & λοιπές εκροές από/προς με δικαιώμα έκπτωσης	309						ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	687,56
Εκροές απαλλαγ. & εξαγωγ. δικαιώμ. έκπτωσης	310				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311				401	16,53	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
					402		ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεμ. ποσά	404	16,53
					403		Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
					411		ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata		
					412	0,04	Χρεωστικό μέχρι 3 Φ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	413	0,04
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	704,05

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	27,16	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ %, εκπροσ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	27,16	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	ΜΑΡΚΑΛΗ ΕΛΕΝΗ		
	(Όνομο ή Επωνύμια, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίπλωμα)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

- Αν αποδοήσετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (+) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.63.

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \text{ΣΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμε. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	19,00 ¹	1.154,63 ²				1.154,63 ⁷
152	9,00	3.604,93				3.604,93
153	4,50	1.152,58				1.152,58
154		33.643,65				33.643,65
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	39.555,79				39.555,79

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντ/στη ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	19 ⁽¹⁾	946,45 ⁽²⁾	1,000 ⁽³⁾	18,00 ⁽⁴⁾	15,00 ⁽⁵⁾	1,20 ⁽⁶⁾ X	1.135,74 ⁽⁷⁾
202	19	208,18	1,000	9,00	7,00	1,29 X	267,66
203	9	1.519,41	1,000	5,00	4,00	1,25 X	1.899,26
204	9	1366,44	1,000	15,00	12,00	1,25 X	1.708,05
205	9	719,08	1,000	6,00	5,00	1,20 X	862,90
206	5	1.152,58	1,000	18,00	15,00	1,20 X	1.383,10
207		33.643,65	1,000	5,00	4,50	1,21 X	37.381,83
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	39.555,79					44.638,54

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	19 ¹	1.403,40 ²		1.403,40 ⁵
252	9	4.470,21		4.470,21
253	5	1.383,10		1.383,10
254		37.381,83		37.381,83
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	44.638,54		44.638,54

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ επαρχίας με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν Χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το Χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 [] δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
 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: **Α. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 8111

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 010708 έως 300908

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 006 2008

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 X 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΕΣΗ	012	ΟΡΕΤΩΣ ΑΓΑΛΓΗΣ
	1	2		OXI		ΕΞΟΛΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΓΟΣ
						ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
						3 6 7

Αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
104	ΤΙΤΛΟΣ	105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ
			ΕΛΛΟΦΑΙΡΙΝΟΥ 6
106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
	ΗΡΑΚΛΕΙΟ		70015
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ
	457812789 AT		ΑΤ
		110	ΑΡΙΘΜΟΣ
			Κ 373507
			Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές:
			ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X

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

α	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	12.476,12	8 331 1.122,85	I. ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	10.004,95	8 371 900,45
	302	6.537,92	4 332 294,21		352	5.448,27	4 372 245,17
	303	84,78	18 333 16,11		353	63,80	18 373 12,12
II. ΕΚΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304		6 334	II. ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6 374
	305		3 335		355		3 375
	306		13 336		356		13 376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	19.098,82	ΣΥΝ. ΦΟΡ 337 1.433,17	Δαπάνες, γεν. έσοδα φορολογητέα	357	766,92	ΦΠΑ ΔΑΠ 377 106,69
Εκπτώσεις φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	16.283,94	ΣΥΝ. ΦΟΡ 378 1.264,43
Έκδοκ. παροχ., εξαγωγών & λοιπών εκπτώσεων, από ληπτή με δικαίωμα έκπτωσης	309			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
Εκπτώσεις αποπληξ. & εσοχ. χρεών δικαίωμ. έκπτωσης	310	43.974,10		401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	63.072,92		402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών προστίθ. ποσών		
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει ΦΠΑ/εσοχ.		
				412	Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		
				ΣΥΝΟΛΟ			
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		1.264,43

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	168,74	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρωθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	168,74	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ		
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλνν (-) 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.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απαλειφθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	19,00	63,80 ²				63,80 ⁷
152	9,00	10.004,95				10.004,95
153	4,50	5.448,27				5.448,27
154		39.581,27				39.581,27
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	55.098,29				55.098,29

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συνι/στή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	19 ⁽¹⁾	-32,02 ⁽²⁾	1,000 ⁽³⁾	18,00 ⁽⁴⁾	15,00 ⁽⁵⁾	1,20 X ⁽⁶⁾	-38,42 ⁽⁷⁾
202	19	95,82	1,000	9,00	7,00	1,29 X	123,20
203	9	2.918,10	1,000	5,00	4,00	1,25 X	3.647,63
204	9	6.485,35	4,000	15,00	12,00	1,25 X	8.106,69
205	9	601,50	1,000	6,00	5,00	1,20 X	721,80
206	5	5.448,27	1,000	18,00	15,00	1,20 X	6.537,92
207		39.638,47	-1,000	5,00	4,50	1,41 X	44.042,74
208		-57,20	1,000	18,00	15,00	1,20 X	-68,64
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	55.098,29					63.072,92

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	19 ¹	84,78 ²		84,78 ⁵
252	9	12.476,12		12.476,12
253	5	6.537,92		6.537,92
254		43.974,10		43.974,10
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	63.072,92		63.072,92

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εμπορικές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν Χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών.

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. Α. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111 *

ΕΤΟΣ 006 2008

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 011008 έως 311208

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμιστέ με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 3 X

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμιστέ με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΕΣΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΡΑΓΗΣ	ΕΞΩΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΘ
	1	2	011		3	6
			OXI			7

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ		
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
	ΚΑΡΟΚΑΙΡΙΝΟΥ 6		ΗΡΑΚΛΕΙΟ		2810245245
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Προσμηματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές:
	457812789	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΝΑΙ	1
		109	K373507	OXI	X

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
I ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	-235,00	8 331	-21,15	I ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	-188,11
	302	2796,30	4 332	125,83		352	2.330,25
	303		18 333			353	373
II ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6 334		II ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	
	305		3 335			355	375
	306		13 336			356	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	2.561,30	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	104,68	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	522,63
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαίωμα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	2.664,77
Εκροές παροδ., εξαντλητές & λοιπές εκροές απαλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης	309				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Εκροές απαλλαγ. & εξαρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310	-5.774,93			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	-3.213,63			ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπα προστίθεμ. ποσά	402	0,04
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	
					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
					ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411	
					Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	
					ΣΥΝΟΛΟ	413	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	140,84

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	36,16	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	36,16	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	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
	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ		
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.03

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απώλεσθων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	9,00 ¹	-188,11 ²				-188,11 ⁷
152	4,50	2.330,25				2.330,25
153		-5.197,44				-5.197,44
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	-3.055,30				-3.055,30

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %		ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)		
			επί αγορών	επί πωλήσεων			(4) / (5)
201	9 ⁽¹⁾	-110,87 ⁽²⁾	1,000 ⁽³⁾	5,00 ⁽⁴⁾	4,00 ⁽⁵⁾	1,25 ⁽⁶⁾ X	-138,59 ⁽⁷⁾
202	9	-74,36	1,000	15,00	12,00	1,25 X	-92,95
203	9	-2,88	1,000	6,00	5,00	1,20 X	-3,46
204	5	2.330,25	1,000	18,00	15,00	1,20 X	2.796,30
205		-5.197,44	1,000	5,00	4,50	1,11 X	-5.774,93
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	-3.055,30					-3.213,63

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	9 ¹	-235,00 ²		-235,00 ⁵
252	5	2.796,30		2.796,30
253		-5.774,93		-5.774,93
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	-3.213,63		-3.213,63

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ ύπαρξης με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.										ΕΤΟΣ		004 2008							
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		005							
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111 *										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		006							
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ		007							
από 010108 έως 311208										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ		008							
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		009							
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ										ΤΡΟΠΙΚΗ		010							
022 ΟΝΟΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ										1		2							
023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ										024 ΤΙΤΛΟΣ									
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΚΑΡΟΚΑΙΡΙΝΟΥ										026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟ		027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)							
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ										028 ΚΑΔ.*									
031 Α.Φ.Μ. 457812789										ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ		033							
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										034		034							
Κατηγορία βιβλίων										041		044							
041										042		043							
042										043		044							
B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4																			
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ										Α.Φ.Μ.									
ΟΝΟΜΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ							
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ										ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος							
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																			
α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ										β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ									
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου										601		602							
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα πρὸς τα νησιά αυτά										604		605							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ										607		608							
Εκκρεμές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαιοσύνη έκπτωσης										609		610							
Εκκρεμές απαλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95										611		612							
Εκκρεμές απαλλες και εξαιρούμ. χωρίς δικαιοσύνη έκπτωσης										613		614							
ΜΕΙΟΝ όσα παγών, ενδ. αποκτ., αυτοπαρ. προξεν. ληπτη, παρ. 38 αρθ. 31 κτλ.										615		616							
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ										617		618							
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος										619		620							
δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ										701		702							
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ										706		707							
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)										710		711							
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)																			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 801										ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 811		171,09							
ΠΟΣΟ για έκπτωση 802										ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ% εκπρόθ. υποβολής 812									
ΠΟΣΟ για επιστροφή 803										ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 813		171,09							
Ο ΔΗΛΩΝ										Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ									
										ΜΑΡΚΑΧΗ ΕΛΕΝΗ									
(Όνομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)										(Σφραγίδα και υπογραφή)									
										Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ									
										Ο ΤΑΜΙΑΣ									
										(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)									

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρσίων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6)·(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογίων ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
353 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ εκρών που αναλογούσε στα ταξίδια "πακέτο" κατά τις φορολογικές περιόδους.					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358				Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	32.353,26	Αριθμητής	405	32.353,26	Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	29,37	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	30,00	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409	70,00
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402													
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	77.803,22	Παρονομαστής	406	110.156,48									
ΣΥΝΟΛΟ	404	110.156,48												

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών					
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31			Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος λοιπών επιμερισμών		
421	272	4670,00		190,72	423
422			3	4	

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλητ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλητ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ. παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες			
501	1ο										
502	2ο										
503	3ο										
504	4ο										
505	5ο										
506	ΣΥΝΟΛΑ										
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)				Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706						

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Παράδειγμα 2 σε βιβλία β' κατηγορίας

Ο Νικόλαος Παπαδάκης με έδρα στην Κλεάνθη 166, Α.Φ.Μ. 123456789, ανήκει στη Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου και στις 15.01.2008 ανοίγει καφέ - μπαρ. Οι αγορές του πρώτου τριμήνου (από 01.01.2008 – 31.03.2008) όπως επίσης και οι τεκμαρτές πωλήσεις αυτών αναφέρονται αρχικά, στον παρακάτω πίνακα και έπειτα απεικονίζονται στο έντυπο Φ2 (περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ):

ΑΓΟΡΕΣ	9%	1000,00
ΑΓΟΡΕΣ	19%	7500,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	9%	4500,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	19%	5800,00
ΔΑΠΑΝΕΣ		400,00

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλμένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01.01.08	έως	31.03.08

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

ΕΤΟΣ	006	2008
ΜΗΝΑΣ	008	
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	011
ΤΡΟΠΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΗ	1	2
ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ		
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ		ΟΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)	012
ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΗΣ	1
ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	2
ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛΛΗΣ	3
ΕΝΔ. ΣΥΝΤ. ΑΠΑΛΛΗΣ	4
ΚΑΝ. ΣΥΝΤ. ΕΚΤΟΣ ΕΛ. Π. Α.	5
ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	6
ΚΑΤΑΚΟΡΥ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	7
ΑΛΙΑ ΑΠΑ	8

ΜΟΝΟ αν θα φορομνηστεύσει ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΤΩΝ	009
-----------------------	-----

Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ																	
102	ΟΝΟΜΑ			ΝΙΚΟΛΑΟΣ			103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			ΓΕΩΡΓΙΟΣ			104	ΤΙΤΛΟΣ					
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ			ΚΛΕΑΝΘΗ 166			106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤ.			ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ			107	ΤΑΧΥΔΕΛ.	71307	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	2810212365		
108	Α. Φ. Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προσδιορίζονται υπο-κανονικά συνολικοί:			111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	X	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	Μόνο σε έσοδα δήλωση και για το Δημόσιο % ΣΥΛΟΚΤ. ΕΣΚ
	123456789			ΑΤ				Σ864195	ΝΑΙ		ΟΧΙ	X	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε. Δ. Χ.					113	% ΣΥΛΟΚΤ. ΕΣΚ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέας (πυλώνας αναθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέας (αγορές, ενοίκια κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί																																																																																
I. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	4.500,00	9	331	405,00	9	371																																																																																
	302		4,5	332	0,00	4,5	372																																																																																
	303	5.800,00	19	333	1.102,00	19	373																																																																																
II. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου και από λοιπά Ελλάδα τross τα νησιά αυτά	304		6	334	0,00	6	374																																																																																
	305		3	335	0,00	3	375																																																																																
	306		13	336	0,00	13	376																																																																																
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	10.300,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	1.507,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377																																																																																
Εσοδα φορολογητέας από Ελλάδα με δικαιώμα δέσμευσης	308						378																																																																																
Εσοδα Παροχ. Ενοίκια κλπ με δικαιώμα δέσμευσης	309																																																																																						
Εσοδα απαλλής & εφόρ. χωρίς δικαιώμα δέσμευσης	310																																																																																						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	10.300,00																																																																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>δ</td> <td colspan="2">ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Παρωκτικό υπόλοιπο προσηφ. παροχ. παροχ.</td> <td>401</td> <td>0,02</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προσθέτ. Ποσό</td> <td>402</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>404</td> <td>0,02</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Χαριστική οριστική δήλωσης</td> <td>403</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">ΣΥΝΟΛΟ</td> </tr> <tr> <td>ε</td> <td colspan="2">ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ΦΠΑ παροχ. που πρέπει να μειωθεί στον φορολογητέο</td> <td>411</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Χαριστική μισθ. με προσηφ. παροχ. & λοιπά απαλλόμενα</td> <td>412</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>413</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">ΣΥΝΟΛΟ</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</td> <td>420</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.591,02</td> </tr> </table>								δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ								Παρωκτικό υπόλοιπο προσηφ. παροχ. παροχ.	401	0,02						ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προσθέτ. Ποσό	402				404	0,02		Χαριστική οριστική δήλωσης	403						ΣΥΝΟΛΟ								ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ								ΦΠΑ παροχ. που πρέπει να μειωθεί στον φορολογητέο	411							Χαριστική μισθ. με προσηφ. παροχ. & λοιπά απαλλόμενα	412				413	0,00	ΣΥΝΟΛΟ									ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420					1.591,02
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ																																																																																						
	Παρωκτικό υπόλοιπο προσηφ. παροχ. παροχ.	401	0,02																																																																																				
	ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προσθέτ. Ποσό	402				404	0,02																																																																																
	Χαριστική οριστική δήλωσης	403																																																																																					
ΣΥΝΟΛΟ																																																																																							
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ																																																																																						
	ΦΠΑ παροχ. που πρέπει να μειωθεί στον φορολογητέο	411																																																																																					
	Χαριστική μισθ. με προσηφ. παροχ. & λοιπά απαλλόμενα	412				413	0,00																																																																																
ΣΥΝΟΛΟ																																																																																							
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420					1.591,02																																																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις</td> <td colspan="2">Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών</td> </tr> <tr> <td>341</td> <td></td> <td>343</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις</td> <td colspan="2">Αγορές και Εισαγωγές παγίων</td> </tr> <tr> <td>342</td> <td></td> <td>344</td> <td>5000</td> </tr> </table>								ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		341		343		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων		342		344	5000																																																												
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																																																																																							
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών																																																																																					
341		343																																																																																					
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και Εισαγωγές παγίων																																																																																					
342		344	5000																																																																																				

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

ΠΙΣΤΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	84,02	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται με ασφάλεια, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	84,02	ΠΡΟΣΑΥΞΗ...% ακτροφ υποβομης	512			ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή επώνυμο, ΑΔΙ, Α.Μ. Αξίας, Καταγραφή ονόμα, Διεύρ.)	(Όνομα ή επώνυμο)	(Όνομα, ημερομηνία και υπογραφή)



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκειμένους 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.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01.04.08	έως	31.06.08

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

ΕΤΟΣ	006	2008
ΜΗΝΑΣ	008	
ΤΡΙΜΗΝΟ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	011
010	011
1	2
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	0ΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)	012						
1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διαγραφίστες ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ	009
-------------------------	-----

Αν διαγραφίστες ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΝΗΘΕΝ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΚΛΕΑΝΘΗ 166	106 ΔΙΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α. Φ. Μ.	123456789	109 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
110	ΕΙΔΟΣ	ΑΤ	111
112	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	113	112

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων)

α	ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πληρούς ονόμα, ποσού υπερσυνολ. κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΕΥΛ. ΠΡΟΣ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (ονόμα, ονομασίες κλπ), ΕΝΔΟΧΟΝΟΜ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΥΛ. ΠΡΟΣ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη σε από το νησί Αγίου	301	183,49	9	331	16,51	9	371
	302		4,5	332	0,00	4,5	372
	303		19	333	0,00	19	373
II. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγίου και από λοιπά Είδη σε από το νησί Αγίου	304		6	334	0,00	6	374
	305		3	335	0,00	3	375
	306		13	336	0,00	13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	183,49	ΕΥΛ. ΦΟΡ.	337	16,51	377	67,50
Εκτός φορολογητέας στο Είδη με έκπτωση έκπτωσης	308					378	67,50
Εκτός φορολογητέας στο Είδη με έκπτωση έκπτωσης	309						
Εκτός από άλλες & από χωρίς έκπτωση Έκπτωσης	310						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	183,49					
Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ							
Πιστωτικό υπόλοιπο προη. φορολ. περιόδου	401	84,02			404	84,02	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	402				413	0,00	
Χρεωστικό φορολ. έκπτωσης	403						
ΕΦΑ ποσών που πρέπει να μπει στο ΠροRate	411						
Χρεωστικό μέρος σε προη. φορ. περιόδου & λοιπά αρνητικά	412						
Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ							
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ							
							151,52

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	131,01	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται μερφέως, συμπληρώνεται ολόκληρος το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	131,01	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπνοή υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111	ΕΤΟΣ	006	2008
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			
από	01.07.08	έως	30.09.08	ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	
1	2		OXI		ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ
					ΟΡΙΣΤΕΣ ΑΠΑΛΩΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΣ
					ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. Ε.	ΕΣΦΟΔΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.
					1	2
					3	4
					5	6
					7	8
ΜΟΝΟ αν διαγραφούσθε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008						
013						ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ
						009

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ			
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104
	ΝΙΚΟΛΑΟΣ			ΓΕΩΡΓΙΟΣ		ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ		106	Δ/ΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤ		107
	ΚΛΕΑΝΘΗ 166			ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		ΤΑΧΥΔΡ. 71307
108	Α. Φ. Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. Ε.	
	123456789		ΑΤ		ΑΒ ΑΓ	
			ΑΡΙΘΜΟΣ 8864195		111	
			110		112	
			ΝΑΙ		ΟΧΙ	
			X		113	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΩΣ	ΕΙΣΦΡΩΣ	ΣΥΝ. ΕΠΛ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ	β	ΕΚΦΡΩΣ	ΕΙΣΦΡΩΣ	ΣΥΝ. ΕΠΛ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ			
I. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη σε από το ντοκό Ανάδο	301	7.798,17	9	331	701,84	I. ΕΙΣΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη σε από το ντοκό Ανάδο	351	1.376,15	9	371	123,85	
	302		4,5	332	0,00		352		4,5	372	0,00	
	303	1.260,50	19	333	239,50		353	12.605,04	19	373	2.394,96	
II. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ντοκό Ανάδο και από λοιπά Είδη σε από το ντοκό Ανάδο	304		6	334	0,00	II. ΕΙΣΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ντοκό Ανάδο και από λοιπά Είδη σε από το ντοκό Ανάδο	354		6	374	0,00	
	305		3	335	0,00		355		3	375	0,00	
	306		13	336	0,00		356		13	376	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	9.058,67	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	941,33	Δόσεις ντοκό Εξόδου φορολόγητο	357	1.500,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	67,50	
Εκφρως φορολόγητες εκτός Είδη σε από το ντοκό Ανάδο με διακωδω δέσμευση	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΙΣΦΡΩΝ	358	15.481,19	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	2.586,31	
Εκφρως φορολόγητες & λοιπες εκφρως εκτός σε διακωδω δέσμευση	309					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ						
Εκφρως απαιτίας & εξαρ. χωρίς διακωδω δέσμευση	310					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401	135,01	ΣΥΝΟΛΟΣ			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	9.058,67				ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών προηγ. Ποσών	402				404	135,01
						Χρεωστικό εκτάκτης δήλωσης	403					
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ												
						ΦΠΑ εισοδών που πρέπει να μειωθεί βάση ProRata	411		ΕΙΣΦΡΩΣ			
						Χρεωστικό μετά από προηγ. από προηγ. & λοιπά αφαιρούμενα	412				413	0,00
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ		420	2.721,32		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1.779,98	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται γραφειοκρατ. συμπληρωμένη ολογράφως το σύνολο να καταβληθεί σε ΕΤΡΟ.	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	1.779,98	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρωσ. υποβολής	512			ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00		

ΔΗΜΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ		
	(Όνομα ή Επωνύμιο, Α.Μ. Α.Α. Αξίας, Κατηγορία εδάφους, Δίνας)	(Όνομα ή Επωνύμιο)	(Όνομα ή Επωνύμιο και Υπογραφή)



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλμένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	Α ΉΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111				ΕΤΟΣ	006	2008								
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ														
από	01.10.08	έως								31.12.08							
Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται				ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4									

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		010		011		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφίστε με X)									
1	2	1	2	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

ΜΟΝΟ αν θεωρηθείσθε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008

Αν διαγραφίσθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ												
102	ΌΝΟΜΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ					104	ΤΙΤΛΟΣ				
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΚΛΕΑΝΘΗ 166		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ					107	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	71307	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	2810212365
108	Α. Φ. Μ.			109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	X	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο
	123456789			ΑΤ	Σ864195	ΝΑΙ	ΟΧΙ	X	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.				113	% ΔΙΩΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με την αφαιρέση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (μείωση εισοδήμ., παροχή υπηρεσιών κλπ., ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. επλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (ισοδύναμο εισοδήμ. κλπ., ΕΝΔΟΧΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. επλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είσοδα εκτός από τα υφιστάμενα	301		9	331	9	371	0,00		
	302		4,5	332	4,5	372	0,00		
	303		19	333	19	373	0,00		
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφιστάμενα και από λοιπά Είσοδα προς τα υφιστάμενα	304		6	334	6	374	0,00		
	305		3	335	3	375	0,00		
	306		13	336	13	376	0,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	0,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	0,00	377			
Εκπτώσεις φορολογητέας εκτός Είσοδων με δικαίωμα έκπτωσης	308								
Είσοδα Παροχ. Εξαιρητών & λοιπές εκπτώσεις απαλλοτ. με δικαίωμα έκπτωσης	309								
Εκπτώσεις απαλλοτ. & εισοδ. Χωρίς δικαίω. Έκπτωσης	310								
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	0,00							
ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									
Ποστικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου			401	1.779,98	ΣΥΝΟΛΟΣ	+			
ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προσθέτ. Ποσά			402					404	
Χρωστικές απαιτήσεις δηλώσεως			403					1.779,98	
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									
ΦΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μειωθεί στον ΠροRate			411		ΣΥΝΟΛΟΣ	-			
Χρωστικές υφιστάμ. σε προηγ. φορ. περίοδο & λοιπά ασφαλιστικά			412					413	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									
			420	1.779,98					

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

ΠΙΣΤΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1.779,98	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται γραπτά, συμπληρώστε ολιγόγραφο στο σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	1.779,98	ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΕΝ... % εκπνοσ υποβολής	512			ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
(Όνομα & Επώνυμο ΑΔΤΑ, Α.Μ. Αξίας, Κατηγορία εδάφ. Διεύθ.)	(Υπογραφή & Υπογραφή)	(Υπογραφή, Ημερομηνία και Υπογραφή)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογράφος (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)						ΕΤΟΣ	004															
						ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005															
ΑΡΧΗΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111						ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006															
						ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007															
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01 01 08 έως 31 12 08						ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008															
						ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΟΙ ΤΩΝ	010	1 2												
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ																						
021	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ				022	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ																
	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ					ΓΕΩΡΓΙΟΥ																
023	ΟΝΟΜΑ				024	ΕΠΩΝΥΜΟ																
	ΝΙΚΟΛΑΟΣ					ΓΕΩΡΓΙΟΥ																
025	Δ/ΝΣΗ				026	Δ/ΝΣΗ																
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΟΣ					ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΟΣ																
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						027	ΥΛΙΚΟΣ	028	Κ.Α.Δ.*													
	Α.Φ.Μ.				032	ΑΦΡΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	033	Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές	034	Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Μ Διαγραμμάτιο												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9													
031	Α.Φ.Μ.				032	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9													
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ Κ.Α.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΗΜΕΡΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΤΗ ΗΜΕΡΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																	
Κατηγορία Φόρων					Κατηγορία Φ.Π.Α.																	
041	1	A	X	Γ	AB	AT	042	X	2	3	043	1	X	3	4	5	6	7	8	044	X	2
Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου										Φορολογικού εκπροσώπου		Νόμιμου εκπροσώπου		Αντικλήτου								
061	ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου				1	Φορολογικού εκπροσώπου				2	Νόμιμου εκπροσώπου				3	Αντικλήτου				4		
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																						
α	ΕΚΡΩΣΗ φορολογητέας (παιδικές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΠΙΔΟΚΑΛΟΓΚΙΑ ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ				Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗΣ που αναλογεί				β	ΕΙΣΡΩΣΗ φορολογητέας (αμοιβές κεραιών), ΕΠΙΔΟΚΟΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗΣ που αναλογεί						
ΕΚΡΩΣΗ	601	12.481,00			9	631	1.123,00			Ε. ΕΙΣΡΩΣΗ από τη λοιπή εμβάση από το υπέρ Αγαθών	651	2.376,00			9	671	213,00					
ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΔΟΚΑΛΟΓΚΗΣΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από λοιπή εμβάση από το υπέρ Αγαθών	602				4,5	632				Ε. ΕΙΣΡΩΣΗ από τη λοιπή εμβάση από το υπέρ Αγαθών ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή εμβάση	652				4,5	672						
	603	7.060,00			19	633	1.341,00				653	20.105,00			19	673	3.819,00					
Ε. ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΔΟΚΑΛΟΓΚΗΣΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από υπέρ Αγαθών & από λοιπή εμβάση από το υπέρ από	604				6	634				Ε. ΕΠΙΔΟΚΑΛΟΓΚΗΣΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή εμβάση από το υπέρ Αγαθών	654				9	674						
	605				3	635					655				4,5	675						
	606				13	636					656				19	676						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	607	19.542,00			ΣΥΝ. ΟΦΡ	637	2.464,00			ΙΙ. ΕΙΣΡΩΣΗ από το υπέρ Αγαθών και από τη λοιπή εμβάση από το υπέρ από ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ από υπέρ Αγαθών	657				6	677						
Εκπτώσεις από εμβάση από εμβάση με δικό δικό	608				Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					658				3	678						
Εκπτώσεις από εμβάση από εμβάση με δικό δικό	609				Συνολικές ενδοεкономικές αποκτήσεις					659				13	679							
Εκπτώσεις από εμβάση από εμβάση με δικό δικό	610				641						660				6	680						
Εκπτώσεις από εμβάση από εμβάση με δικό δικό	611				Συνολικές ενδοεкономικές παραδόσεις					ΙV. ΕΙΔΙΚΕ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από υπέρ Αγαθών	661				3	681						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	612	19.542,00			642						662				13	682						
ΝΕΩΝ από παλαιών ενδο-επιστροφών	613				Αφαιρέσεις συνολ. Ενδοκον. αποκτήσεων και ενδο-παραδόσεων (641+642)					Δοθέντες για: Εμβάση φορολογητέας	663	3.400,00			ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ	683	211,00					
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΙΣΡΩΣΗΣ για δικούς ΦΠΑ	614	19.542,00			643						ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗΣ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	664	25.881,00			ΣΥΝΟΛ. ΦΟΡΟΥ	684	4.244,00				
	615				644	Πρόβλεψη λήθη αγαθών & υπηρεσιών					Εκπτώσεις από εμβάση από εμβάση με δικό δικό	665										
											Τοιές εκπτώσεις από εμβάση με δικό δικό	666	4.084,00									
											ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΣΗ	667	29.965,00									
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΟ ΠΟΣΟ	Υπέρβαση από δημόσια με τις παρούσες έκπτώσεις				701	Ποσό για έκπτωση από Πίνακα Δοκιμαστικού				702	Ποσό για έκπτωση από Πίνακα Δοκιμαστικού				703	Ποσό για επιστροφή					
	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ					701					702					703	0,00					
ε	ΑΦΑΙΡΕΤΟ ΠΟΣΟ	Ποσό για καταβολή από Πίνακα Δοκιμαστικού				704	Ποσό που σας επιστρέφεται ή εκπέμπεται την επιστροφή του				705	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά				706						
	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ					704					705					706						
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή																						
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	801	1.779,00			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	811				Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρογράφως, συμπληρωμένο αλλαγάρι το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ												
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	1.779,00			ΠΡΟΣΔΙΟΡΕΣΗ ... τη κτήν. υποβολής	812				#ΩΝΩΜΑ?												
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803				ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813																
Ο ΔΗΛΩΣΗ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ													
			ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ																			
(Ονομα/ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. Αξίας Κατηγορία			(Στοιχεία και υπογραφή)			(Στοιχεία ημερομηνία και υπογραφή)																

Παράδειγμα 3 σε βιβλία γ' κατηγορίας

Ο Γεώργιος Πετράκης με έδρα στην Αμπελοκήπων 100, Α.Φ.Μ. 987654321, ανήκει στη Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου με επιχείρηση ενοικ/σεων μοτ/των. Από προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έχει πιστωτικό υπόλοιπο 13.286,46 όπου απεικονίζεται στο έντυπο Φ2 (περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ):



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλμένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	1/1/2008	έως	31/1/2008

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

ΕΤΟΣ	006	2008
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ	1 2 3 4	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΡΟΪΚΤΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2	ΌΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΕ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤΜΕΣ	ΟΡΙΣΤΗΝ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ. ΑΠΑΛΩΣΗ	ΚΑΤΕΣΤΗΡΗ-ΣΑΡΤΗΡΗΣ ΚΑΤ.	ΕΞΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΣ.	ΚΑΤΑΚΟΙΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΙΑ ΑΠΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διαγραμμώ-σεται ο κωδ. 012-4, συμπληρώνεται τους κωδ. 006 και 008

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ	009
-------------------------	-----

Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε. Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
			ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100	106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤ.
			ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
107	ΤΑΧΥΔΡ.	71307	108 ΤΗΛΕΦΩΝΟ
108	Α. Φ. Μ.	987654321	109 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
			Σ889911
110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ.	Β	111 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το άμμοιο % ΔΙΔΟΥΤ. ΕΔΧ
		ΑΒ ΑΓ	1
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ. Ε. Δ. Χ.		113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων)

α	ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (ημι)κέρδη εισοδήμ., κερφή υπερεκπ. κλητ., ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (ισοβάθ. εισοδήμ. κλητ., ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί					
I. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	9	331	0,00	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9	371	0,00			
	302	4,5	332	0,00		352	4,5	372	0,00			
	303	19	333	0,00		353	19	373	0,00			
II. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334	0,00	II. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374	0,00			
	305	3	335	0,00		355	3	375	0,00			
	306	13	336	0,00		356	13	376	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	0,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	0,00	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377				
Εκπτώσεις φορολογητέας στην Ελλάδα με δικαιώμα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	0,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	0,00		
Είδος: Παράρ. Εξονωτές & λοιπές εκπτώσεις απαλλοτ. με δικαιώμα έκπτωσης	309				δ	ΠΡΟΤΙΘΙΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ	+			
Εκπτώσεις απαλλοτ. & εξονωτ. χωρίς δικαιώμα έκπτωσης	310					Ποσών υπόλοιπο προς φορολ. παρόντος	401			13.286,46	404	13.286,46
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	0,00				ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης / λοιπά προσέθετ. Ποσά	402					
					Χρηματικό ποσών δήλωσης	403						
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ	-				
	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341	343		ΦΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411				413	0,00	
	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών				Χρηματικό μέτρο 3% προσημ. από παρόντος & λοιπά απαλλοτ. κλητ.	412						
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	344										
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	13.286,46		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	13.286,46	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται (αυτο)παραρ. συμπληρώνεται διαγράφοντας το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	13.286,46	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρω. υποβολής	512			ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΤΑ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία αδειας, Διεύρ.)

(Προσόντα & υπογραφή)

(Προσόντα, ημερομηνία και υπογραφή)



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλμένων.
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 Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται	
από	1/2/2008	έως	31/2/2008

ΕΤΟΣ	006	2008
------	-----	------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2	ΟΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΩ	ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΤ'ΕΞΑΙΡΕΣΗ ΕΞΑΙΡΗΣΗΣ ΚΩΤ	ΕΞΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΥΛΩΝΟΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΠΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012-3 αναφέρατε Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	ΔΙΕΚ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100
106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤ.	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
107	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	71307
108	Α.Φ.Μ.	987654321
109	ΕΙΔΟΣ	ΑΤ
110	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ
111	Προκαταβολή εισφοράς αναλογίας	ΝΑΙ
112	ΟΧΙ	X
113	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	B
	ΑΡ.Β. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	X
	ΑΒ	ΑΓ
	1	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α				β				γ			
ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογίας (μισθισμός, αμοιβή, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ				ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί				ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογίας (μισθισμός, αμοιβή κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			
Συντ. ΦΠΑ %				Συντ. ΦΠΑ %				Συντ. ΦΠΑ %			
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λογισμ. έσοδα από το νομό Αιτωλίας				I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λογισμ. έσοδα από το νομό Αιτωλίας				I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λογισμ. έσοδα από το νομό Αιτωλίας			
301				9				351			
302				4,5				352			
303				19				353			
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νομό Αιτωλίας και από λοιπά έσοδα από το νομό Αιτωλίας				II. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νομό Αιτωλίας				II. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νομό Αιτωλίας			
304				6				354			
305				3				355			
306				13				356			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ				307				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ			
0,00				ΣΥΝ. ΦΟΡ.				377			
308				309				378			
310				311				0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				311				0,00			
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΠΡΟΣΘΕΤΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				ΣΥΝΟΛΟΣ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις				Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών				Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου			
341				343				401			
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις				Αγορές και εισαγωγές παγίων				ΦΠΑ έκτακτη δήλωση λογισμ. προσέβθ. Πόσθ			
342				344				402			
								Χρεωστικό συνολικό έσοδο			
								403			
								ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
								ΦΠΑ έσοδα που πρέπει να μπει/είδω: ProRata			
								411			
								Χρεωστικό μετά δε προηγ. φορολ. Περιόδου & λοιπά εισοδήματα			
								412			
								413			
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
								420			
								13.286,46			

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	13.286,46	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	13.286,46	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ...% εκπρωσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					
Σε περίπτωση που η δήλωση προσαρμόστηκε μεταφορικά, συμπληρώστε δικαιολόγιο το οποίο να καταβεί σε ΕΥΡΩ.					
ΜΗΔΕΝ					
Ο ΔΗΛΩΝ		ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
				(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)	
				(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)	



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 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 Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				*

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	1/3/2008	έως	31/3/2008

ΕΤΟΣ	006	2008
------	-----	------

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011
	1	2	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
			ΌΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΕ	ΚΑΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΔΗΛΩΣΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΣΕ	ΚΑΝΕΤΕΡΗΧ. ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤΑΡΧΗΣ ΚΑΤΑΡΧΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν δικαιούσθε ο κωδ. 012-4 συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ	102	ΌΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100	106	ΔΙΟΙΚΗΣΗ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	107	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	71307	108	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
108	Α. Φ. Μ.	987654321	109	ΕΙΔΟΣ ΑΤ	ΑΤ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	Σ889911	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ.
			112	ΠΡΟΣΜΟΝΕΥΟΜΕΝΟΙ ΕΙΣ-ΚΟΝΗΤΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	X	113	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε. Δ. Χ.	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ με την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέας (πυλώνας α/α/β/γ), παρουσ υποκείμενου (κ/μ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ			Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί			β	ΕΙΣΦΡΟΣ φορολογητέας (α/α/β/γ, συνταξιας κ/μ), ΕΝΔΟΣ, ΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογεί			
	301	302	303		304	305	306		307	308	309		310	311	312	313
I. ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη σε από το ν/α/δ Α/α/α/α	301			9	331	0,00	II. ΕΙΣΦΡΟΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη σε από το ν/α/δ Α/α/α/α	351			9	371	0,00			
	302			4,5	332	0,00		352			4,5	372	0,00			
	303			19	333	0,00		353			19	373	0,00			
II. ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε από Α/α/α/α και σε από λοιπά Είδη σε από το ν/α/δ Α/α/α/α	304			6	334	0,00	III. ΕΙΣΦΡΟΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε από Α/α/α/α και σε από λοιπά Είδη σε από το ν/α/δ Α/α/α/α	354			6	374	0,00			
	305			3	335	0,00		355			3	375	0,00			
	306			13	336	0,00		356			13	376	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307		0,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	0,00	Διαφορά (αν Είδος φορολογητέας)	357			ΦΠΑ ΔΑΠ.	377				
Είδος φορολογητέας σε από Α/α/α/α με έκπτωση έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΦΡΩΝ	338	0,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΦΡΩΝ	358		0,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	0,00			
Είδος Παροχ. Εξωνυγ. & λοιπών σε από Α/α/α/α με έκπτωση έκπτωσης	309						Δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ	+	404	13.286,46		
Εκπτώση από Α/α/α/α & λοιπών Χωρίς έκπτωση Έκπτωσης	310							Ποσοστό υπόλοιπο προσημ. φορολ. Παροχ. 401		13.286,46					ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπών προσημ. Ποσ. 402	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311		0,00				Χωριστό ασυμπίπτουσας 403									
V. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις						Πρόξενες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών						ΣΥΝΟΛΟ	+			
341				343			Α						Ε	-		
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις						Αγορές και εισαγωγές παγίων						ΣΥΝΟΛΟ	+	413	0,00	
342				344			ΦΠΑ παροχών που πρέπει να μισωθεί στον Προσημ. 411						ΣΥΝΟΛΟ	-	412	0,00
													ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	420	13.286,46	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	13.286,46	ΧΡΕΔΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνει (αφορολόγητο συμπληρωματικό αφορολόγητο το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ).	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	13.286,46	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπτώσε υποβολής	512			ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00		

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
		(σημείο & υπογραφή)	(σημείο, ημερομηνία και υπογραφή)



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλμένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
--------------	-----------	-----	------

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	1/4/2008	έως	30/4/2008

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

ΕΤΟΣ	006	2008
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
1	2	ΟΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΕΝ ΑΠΑΛΩΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΥΣΤΕΡΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΩΠ	ΕΣΘΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΩΣ.	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΙΤΑΒΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διαγραφεί ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
-------------------------	-----

Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	104 ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100	106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤ
		ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	107 ΤΑΧ.ΚΩΔ.
			71307
			108 Α. Φ. Μ.
		987654321	109 ΕΙΔΟΣ
			ΑΤ
			110 ΑΡΙΘΜΟΣ
			Σ889911
			111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
			B X AB ΑΓ 1
			112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.
			113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέας (μυλιάρια ευρώ), παροχή υπηρεσιών κλπ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέας (μισολέπια ευρώ), εισοδήματα κλπ, ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
	301	9	331	0,00	I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υλικά Αγαθά		351
	302	4,5	332	0,00			352
	303	150,00	333	28,50			353
	304	6	334	0,00	II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υλικά Αγαθά και από λοιπά Ελλείδη προς τα υλικά αυτά		354
	305	3	335	0,00			355
	306	13	336	0,00			356
	307	150,00	337	28,50	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		357
	308				Εκροές φορολογητέας εκτός Ελλάδος, με Φορολογία έκπτωσης		358
	309				Ενδοχ. Παροχ. Εξοφώντες & λοιπές παροχές επί πληρωμ. με Φορολογία έκπτωσης		359
	310				Εκροές επί πληρωμ. & επί Χωρίς διακωδ. Έκπτωσης		360
	311	150,00			ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		361
					ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
					Πιστωτικές υπηρεσίες προηγ. φορολ. περιόδου		401
					ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης / λοιπά προστίθ. ποσά		402
					Χρωστικές οφειλές δήλωσης		403
					ΣΥΝΟΛΟ		404
					ΑΠΑΡΧΙΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
					ΦΠΑ εισοδήματων που πέρνουν να μειωθεί βάσει ProRata		411
					Χρωστικές μέχρι 3% προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά απαρχιμ. ποσά		412
					ΣΥΝΟΛΟ		413
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420
							13.393,49

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

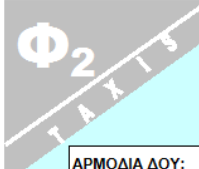
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	13.364,99	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	13.364,99	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκτροπ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται υποχρεωτικά συμπληρώνεται ολικώς το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

ΜΗΔΕΝ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΙΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγο. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλυνμένων.
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 Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	1/5/2008	έως	31/5/2008

ΕΤΟΣ	006	2008									
ΜΗΝΑΣ	008										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4							

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	011
1	2	0ΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)	012						
1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διαγραμμώ-
σθηκε ο κωδ. 012-4,
συμπληρώστε
τους κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγραμμώσθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε. Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

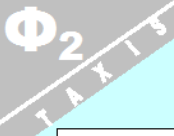
013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ												
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΕΤΡΑΚΗΣ											
102	ΟΝΟΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ			103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ				104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	ΔΩΡΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100		106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ				107	ΤΑΧ.ΚΩΔ. 71307	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
108	Α. Φ. Μ. 987654321		ΕΙΔΟΣ ΑΤ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ Σ889911	110	Προκαταβλήθηκαν ενδοκοινοτικές αναλήψεις		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. Β Χ ΑΒ ΑΓ 1	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δωρεό % ΔΩΚΤ. ΕΔΧ	
							ΝΑΙ	ΟΧΙ	Χ	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε. Δ. Χ.	113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΦΡΩΣ φοροληπτής (πυλώνας αναθλν, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φοροληπτής (αναθλν, παροχής κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
	301		9	331	0,00	I ΕΙΣΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη από το υψός Αναθλν	351		9	371	0,00
	302		4,5	332	0,00		352		4,5	372	0,00
	303	1.428,53	19	333	271,42		353		19	373	0,00
	304		6	334	0,00	II ΕΙΣΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υψός Αναθλν από λοιπά Είδη από το υψός Αναθλν προς τα υψός αυτά	354		6	374	0,00
	305		3	335	0,00		355		3	375	0,00
	306		13	336	0,00		356		13	376	0,00
	307	1.428,53	ΣΥΝΔ. ΦΟΡ.	337	271,42	ΣΥΝΔΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	357	199,06	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	37,82
	308					Εκτός φοροληπτής εκτός Είδη από το υψός Αναθλν με διακωδ. έκπτωσης	358	199,06	ΣΥΝΔΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	378	37,82
	309					Είδηκ. Παροχ. Εξωνάλν & λοιπά εκτός απαλλαγ. με διακωδ. έκπτωσης	δ ΠΡΟΣΤΗΘΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ				
	310					Εκτός απαλλαγ. & εξωνάλν Χωρίς διακωδ. Έκπτωσης	401	13.364,99	ΣΥΝΟΛΟ		
	311	1.428,53				ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	402		404 13.364,99		
							403		ΣΥΝΟΛΟ		
							ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ				
							411		ΣΥΝΟΛΟ		
							412		413 0,05		
							=				
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		420	13.402,76	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)											
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	13.131,34	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται μερφέρα, συμπληρώστε ολογράφως το ερώτημα για καταβολή σε ΕΙΡΩΣ.					
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	13.131,34	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπροσ. υποβολής	512			ΜΗΔΕΝ				
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00						

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, υπογραφή και υπογραφή)



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλμμένων.
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 Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				*

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	1/6/2008	έως	30/6/2008

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

ΕΤΟΣ	006	2008
ΜΗΝΑΣ	008	
ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	011
1	2	0ΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)	012						
1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διαγραφίστε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΤΩΝ	009
-----------------------	-----

Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ
102	ΌΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100
106	Δ/ΝΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
107	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	71307
108	Α. Φ. Μ.	987654321
109	ΕΙΔΟΣ ΑΤ	ΑΤ
110	ΑΡΙΘΜΟΣ	Σ889911
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ Β Σ	Β Χ ΑΒ ΑΓ 1
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε. Δ. Χ.	
113	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δ/νση	% Δ/ΚΟΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ με την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων εισοδημάτων, παροχών υπηρεσιών κλπ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΕΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ φορολογητέων (εισοδ. εισοδηματ κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΕΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά εισοδήματα εκτός από τα υφάρ. Αγαθών	9	331	0,00	351	9	371
302		4,5	332	0,00	352	4,5	372
303		19	333	698,07	353	19	373
304	II. ΕΚΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφάρ. Αγαθών και από λοιπά εισοδήματα προς τα υφάρ. Αγαθών	6	334	0,00	354	6	374
305		3	335	0,00	355	3	375
306		13	336	0,00	356	13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΚΡΩΝ		337	698,07	357		377
308	Εκπτώσεις φορολογητέων εισοδημάτων με δικαιώματα δεσποσύνης				358		378
309	Εκπτώσεις παροχών, εξονωτικές & λοιπές εισοδηματικές με δικαιώματα δεσποσύνης						
310	Εκπτώσεις απόλυτες & ελάφ. Χωρίς δικαιώματα δεσποσύνης						
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΚΡΩΝ			3.674,03			
401	Πιστωτικό υπόλοιπο προσημ. φορολ. Παράδοχ.				401		13.364,99
402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσήμ. Ποσό				402		
403	Χρηματικό αρχικής δήλωσης				403		
404	ΣΥΝΟΛΟ						13.131,34
411	ΦΠΑ εισοδημάτων που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRate				411		
412	Χρηματικό μέτρο 3% προσημ. φορολ. Παράδοχ. & λοιπά εισοδηματ.				412		0,03
413	ΣΥΝΟΛΟ						0,03
420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ						13.649,93

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	12.951,86	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αναγράφοντας το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	12.951,86	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% έκτροχ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
		(σημείο & υπογραφή)	(σημείο & υπογραφή και υπογραφή)



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγο. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλμένων.
Επείχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111	ΕΤΟΣ	006	2008	
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	1/7/2008	έως	31/7/2008	ΜΗΝΑΣ	008		
				ΤΡΙΜΗΝΟ	008		
					1	2	
					3	4	
					5	6	
					7	8	
					9	10	
					11	12	

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)						ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
010	011	012	012	012	012	012	012	009
1	2	1	2	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟ αν διαγραφεί στους κωδ. 012-4, συμπληρωθεί τους κωδ. 006 και 008

Αν διαγραφούν ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ
102	ΌΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
104	ΠΙΤΑΔΕΣ	
105	ΔΑΝΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100
106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
107	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	71307
108	Α. Φ. Μ.	987654321
109	ΕΙΔΟΣ	ΑΤ
110	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	Σ889911
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ.	B
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε. Δ. Χ.	X
113	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Διάζωο % ΨΔΟΚΤ. ΕΔΧ	1

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ φορολογίας (πυλώνας ανάβω, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που ανάλογε	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογίας (ανάβω, παροχή κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που ανάλογε
301	I. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	331	0,00	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΛΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	371
302		4,5	332	0,00	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΛΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου	4,5	372
303	7.358,00	19	333	1.398,02		19	373
304	II. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου και από λοιπά Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	0,00		6	374
305		3	335	0,00		3	375
306		13	336	0,00		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ		337	1.398,02	Διαφορά (αν: Έτος φορολογίας)		377
308	Εκπτώσεις φορολογίας σε Ελλάδα, με δικαίωμα δαπάνης				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		378
309	Ενδοκ. Παροχ. Εξωνησ. & λοιπές παροχές από νησιά με δικαίωμα δαπάνης				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
310	Εκπτώσεις από νησιά & εξαιρ. χωρίς δικαίωμ. Έκπτωσης				401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. Περιόδου	12.951,86
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ				402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης (από προηγ. περίοδ.)	
					403	Χρεωστικό οφειλής δέσφωσης	
					404	ΣΥΝΟΛΟ	12.951,86
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
					411	ΦΠΑ οφειλών που πρέπει να μπει βότα: Βιβλίο	
					412	Χρεωστικό υπέρ 5% προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά φορολογικά	0,03
					413	ΣΥΝΟΛΟ	
					420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	13.006,42

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

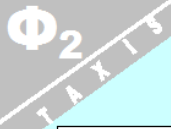
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	11.608,40	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	11.608,40	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπτώσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Σε περίπτωση που η δήλωση παραβλεφθεί από φοροεπιθεωρητή, συμπληρωθεί ομοίως το σελίδα για καταβολή σε ΕΥΡΔ.

ΜΗΔΕΝ



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλένων.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	An η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται	
από	1/8/2008	έως	31/8/2008

ΕΤΟΣ 006 2008

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4									

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΡΟΣΤΙΘΗ	ΑΝΑΚΟΛΗΤΩΣ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2	011
			ΟΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)							
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΕ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤΡΗΣΟΣ	ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗΡ. ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΥΣΤΕΡΗΘ. ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΩΤ.	ΕΞΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΩΣ.	ΑΥΛΗ ΑΥΤΑ
	1	2	3	4	5	6	7

ΜΟΝΟ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ	009
------------------------	-----

An διαγραμμίστες ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103
104	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	
105	ΔΙΝΗ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100	106
107	ΦΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΩΤΗΤ.	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	
108	Α. Φ. Μ.	987654321	109
110	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	Σ889911	111
112	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ.	B	X
113	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ. Ε. Δ. Χ.		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΣΩΝ με την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (μεικτές αναθών, παροχή υπηρεσιών κλπ., ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (αυτοδ. επαγγελματ. κλπ), ΕΝΔΟΣ ΚΙΝΗΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΣΩΝ που αναλογεί			
I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	9	331	0,00	I. ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9	371	0,00	
	302	4,5	332	0,00		352	4,5	372	0,00	
	303	19	333	765,42		353	19	373	0,00	
II. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334	0,00	II. ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374	0,00	
	305	3	335	0,00		355	3	375	0,00	
	306	13	336	0,00		356	13	376	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307	4.028,52	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	765,42	357	1.794,50	ΦΠΑ ΔΑΦ.	377	333,96
Εκροσ. φορολογητέας εκτός Ελλάδας, με δικαίωμα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΠΡΟΣΩΝ	358	1.794,50	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	333,96
Εκροσ. Παροχ. Εξωνικών & λοιπών εκροσ. απαλλένων με δικαίωμα έκπτωσης	309				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΣΩΝ Πιστωτικό υπόλοιπο προση. φορολ. Παροχών ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών προσθη. Ποσών Χρωστικό οριστικής δήλωσης	ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΣΩΝ ΦΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μπει/θεί δόσει ProRata Χρωστικό μισθ. σε προση. φορ. παροχών & λοιπών ασφαροσθέντων	ζ ΣΥΝΟΛΟ 404 11.608,40 403 - 401 11.608,40 402 - 400 11.608,40 405 - 406 0,06 404 11.608,40 407 - 408 0,06 409 - 410 0,06 411 - 412 0,06 413 0,06 414 - 415 0,06 416 - 417 0,06 418 - 419 0,06 420 11.942,30			
Εκροσ. απαλλένων & εξαρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311	4.028,52								
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ										
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341		343	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	342		344	Αγορές και Εισαγωγές παραδόσεις παγίων	343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342		344							
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΣΩΝ				420	11.942,30	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	11.176,88	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται γραφοφόρα, συμπληρώστε αναγράφοντας το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	11.176,88	ΠΡΟΣΑΥΓΗΘΕΝ... % εκπορ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						
Ο ΔΗΛΩΝ		ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ

Φ 2
ΤΑΧΙΣ

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.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111	ΕΤΟΣ	006	2008										
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται														
από	1/9/2008	έως	30/9/2008	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ												
		ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
		ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4									

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)								ΜΟΝΟ αν Διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-4 συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008		ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ
010	ΤΥΠΟ-ΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΩΝ-ΤΙΧΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΕ	ΚΑΝΟΝΙΣΤ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΕΝ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗΡ. ΑΠΑΛΩΣΗ	ΚΑΤ' ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΙΛΩ	ΕΣΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓ.	ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ	ΑΛΛΗ ΑΠΑ	009
	1	2		ΧΑΙ	1	2	3	4	5	6	7	8		

Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

013

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ														
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ					103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ							
105	ΔΙΝΕΤΕ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100			106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΗ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ			104	ΤΙΤΛΟΣ	71307 ΠΛΗΡΕΦΟΝ				
108	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΟΝΤΕΣ ΕΝΔΟ-ΚΑΙΝΟΤΗΤΕΣ ΑΝΑΛΟΓΩΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	B	X	AB	AG	1	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το άδραστο % ΔΕΚΤ. ΕΔΧ	
	987654321	ΕΙΔΟΣ ΑΤ	109	Σ889911	110	ΝΑΙ	ΧΑΙ	112	ΑΡΙΘ. ΚΤΟΛΩΣ. Ε. Δ. Χ.						113	% ΔΕΚΤ. ΕΔΧ

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέας (μεικτός συνολ. ποσού υπερωρών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. πηλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΩΣ φορολογητέας (αυτός, συνταξιακές κλπ), ΕΝΔΟΣ/ΚΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. πηλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από λοιπά ΕΛΛΑΔΑ εκτός από το υψός Αγαίου	301	9	331	0,00	I. ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από λοιπά ΕΛΛΑΔΑ εκτός από το υψός Αγαίου	9	371	
	302	4,5	332	0,00		4,5	372	
	303	19	333	219,54		19	373	
II. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ και από λοιπά ΕΛΛΑΔΑ προς το υψός Αγαίου	304	6	334	0,00	II. ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από υψός Αγαίου	6	374	
	305	3	335	0,00		3	375	
	306	13	336	0,00		13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	1.155,48	337	219,54	Σύνολο εισρωών	377	23,27	
Εκτός φορολογητέας εκτός Ελλάδας με δικαιώμα εκπαισης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	378	23,27	
Εκτός Πάσης Εξουσίας & λοιπός εκτός υπηλίας με δικαιώμα εκπαισης	309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
Εκτός υπηλίας & εξαρ. χωρίς δικαιώμα εκπαισης	310				401	11.176,88	ΣΥΝΟΛΟ	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	1.155,48			402	0,07		404
					403			11.176,95
V. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ								
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341	343	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		411	0,00	ΣΥΝΟΛΟ	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	344	Αγορές και Εισαγωγές παγίων		412	0,00		
Ε								
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ								
411								
412								
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ								
420								
11.200,22								

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	10.980,68	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	10.980,68	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ... % εκπτώχ υποβολής	512			ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλμμένων.
 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 Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111	ΕΤΟΣ	2008
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
από	1/10/2008	έως	31/10/2008		

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	011	013
ΠΡΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
1	2	ΌΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ. ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΤ. ΣΥΝΤΗ. ΕΞΑΡΤΗΣ. ΚΑΤ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΣ.	ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διαγραφεί από κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ	009
-------------------------	-----

Αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ																
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	104	ΤΙΤΛΟΣ											
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100			106	ΕΜΠΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤ.	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ				107	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	71307	ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
108	Α. Φ. Μ.	987654321			109	ΑΡΙΘΜΟΣ	Σ889911		110	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΕΣ ΕΝΔΟΧΟΝΟΜΕΣ ΣΥΝΑΛΙΣΤΕΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. Ε.	B	X	AB	AG	1	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο
		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	X	112	ΑΡΙΘ. ΧΥΚΩΦ. Ε. Δ. Χ.			113					% ΔΙΩΚΤ. ΕΔΧ	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων)

α	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέας (πυλώνας εισόδημ.) παροχή υπηρεσιών κλπ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΦΡΩΣ φορολογητέας (πυλώνας εισόδημ.) κλπ, ΕΝΔΟΧΟΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογεί																								
I. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη από το νησί Αιγαίου	301		9 331	I. ΕΙΣΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη από το νησί Αιγαίου	351		9 371																								
	302		4,5 332		352		4,5 372																								
	303		19 333		353		19 373																								
II. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου και από λοιπά Είδη από το νησί Αιγαίου	304		6 334	II. ΕΙΣΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου	354		6 374																								
	305		3 335		355		3 375																								
	306		13 336		356		13 376																								
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Σύνολο φορολογητέας	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377																								
Εκπτώσεις φορολογητέας από Είδη από το νησί Αιγαίου	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΦΡΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378																								
Εκπτώσεις φορολογητέας από Είδη από το νησί Αιγαίου	309			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ</td> </tr> <tr> <td style="width: 15%;">Πιστωτέο υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">401</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">10.980,68</td> <td rowspan="3" style="width: 5%; text-align: center; vertical-align: middle;">ΣΥΝΟΛΟ</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προσημ. Ποσά</td> <td style="text-align: center;">402</td> <td style="text-align: right;">10.980,68</td> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: center;">404</td> <td style="text-align: right;">10.980,68</td> </tr> <tr> <td>Χρωστικά οφειλόμενα δήλωσης</td> <td style="text-align: center;">403</td> <td style="text-align: right;"></td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: center;">413</td> <td style="text-align: right;"></td> </tr> </table>				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ				Πιστωτέο υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου	401	10.980,68	ΣΥΝΟΛΟ					ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προσημ. Ποσά	402	10.980,68	+	404	10.980,68	Χρωστικά οφειλόμενα δήλωσης	403		=	413	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ																															
Πιστωτέο υπόλοιπο προηγ. φορολ. Περιόδου	401	10.980,68	ΣΥΝΟΛΟ																												
ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προσημ. Ποσά	402	10.980,68		+	404	10.980,68																									
Χρωστικά οφειλόμενα δήλωσης	403			=	413																										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	0,00		Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ																										
				ΦΠΑ εισοδήμ. που πέρνει να μειωθεί δόση ProRate	411																										
				Χρωστικά μέχρι 3% προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά οφειλόμενα	412																										
								420	10.980,68																						

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	10.980,68	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται μετά το 30/09, συμπληρώστε ολιγόγραφο του ονόματι για καταβολή σε ΕΥΡΩ.	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	10.980,68	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπροσ. υποβολής	512			ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(υπογραφή & υπογραφή)		(υπογραφή, ημερομηνία και υπογραφή)	



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλόμενων.
 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 Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 1/11/2008 έως 30/11/2008

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

ΕΤΟΣ	006	2008
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
1	2	ΌΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με Χ)							
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΕΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΤΗ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΚΚΑΤΗΧ. ΚΩΤ	ΕΣΦΟΔΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΥΛΩΣΗ
1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διαγραμμώ-σθηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΩΣΗ	009
-----------------------	-----

Αν Διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ	
102	ΌΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103
103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	ΔΙΝΗΤ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100	106
106	ΔΙΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΗ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	
107	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	Α. Φ. Μ.	107
108	ΑΡΙΘΜΟΣ	987654321	109
109	ΑΡΙΘΜΟΣ	Σ889911	110
110	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΩΣΕΙΣ	ΝΑΙ	111
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. Σ.	Β	112
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε. Δ. Χ.		113
113	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΔΙΩΚΤ. ΕΔΧ		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΞΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (μηνιαίες εισοδήμ., παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Επιτ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΠΡΟΞΕΣ φορολογητέας (εισοδήμ., εισοδήμ. κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Επιτ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΞΗ που αναλογεί		
I. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη από το υφάρ. Αναλόγ.	301	9	331	I. ΕΙΣΠΡΟΞΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Είδη από το υφάρ. Αναλόγ.	351	9	371		
	302	4,5	332		352	4,5	372		
	303	19	333		353	19	373		
II. ΕΚΦΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε υφάρ. Αναλόγ. και από λοιπά Είδη από το υφάρ. Αναλόγ.	304	6	334	II. ΕΙΣΠΡΟΞΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε υφάρ. Αναλόγ.	354	6	374		
	305	3	335		355	3	375		
	306	13	336		356	13	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δοσινές για Έσοδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377		
Εκτός φορολογητέας από Είδη από το υφάρ. Αναλόγ. με δικαιώμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΠΡΟΞΗ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378		
Είδηκ. Παροχ. Εργασιών & λοιπές παροχές υπηρεσιών με δικαιώμα έκπτωσης	309			δ ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΞΗ Πιστωτικά υπόλοιπα παροχ. παροχ. Παροχών ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσέθετ. ποσά Χρηματικά οφειλές δήλωσης	401	10.980,68	ΣΥΝΟΛΟ 404 10.980,68		
Εκτός υπηρεσιών & εφόδ. χωρίς δικαιώμα έκπτωσης	310				402			Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΞΗ ΦΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRate Χρηματικό υπόμ. σε παροχ. φορ. παροχών & λοιπών εφαρμογών	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	0,00			403				413
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 341 343 Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις 342 344				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΞΗ ΦΠΑ εισοδήμ. που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRate Χρηματικό υπόμ. σε παροχ. φορ. παροχών & λοιπών εφαρμογών 411 412				ΣΥΝΟΛΟ 413	
				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΞΗ 420 10.980,68					

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	10.980,68	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται υποχρεωτικά, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	10.980,68	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπτώσ. υποβολής	512			ΜΗΔΕΝ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00		

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)



TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	1/12/2008	έως	31/12/2008

ΕΤΟΣ	006	2008
------	-----	------

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4									

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	011
1	2	ΤΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)	012	1	2	3	4	5	6	7	8
------------------------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---

ΜΟΝΟ οι διαγραφές στις κωδ. 012-3 συμπληρώνονται τους κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΤΡΑΚΗΣ
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ 100
106	ΔΙΜΕΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤ.	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
107	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	71307
108	Α. Φ. Μ.	987654321
109	ΑΡΙΘΜΟΣ	Σ889911
110	ΠΡΑΓΜΑΤΟΔΟΤΗΤΑ ΕΝΔΟΧΩΡΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΑΙ
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	B
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΛΩΦ. Ε. Δ. Χ.	X
113	Μόνο σε έκταση δήλωση και για το Δημόσιο % ΔΙΩΚΤ. ΕΔΚ	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με την αφαίρεση (κατά συντάξεσή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΦΡΩΣ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	9	331	I. ΕΙΣΡΟΩΣ, ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9	371
	302	4,5	332		352	4,5	372
	303	19	333		353	19	373
II. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334	II. ΕΙΣΡΟΩΣ, ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374
	305	3	335		355	3	375
	306	13	336		356	13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Διότινες, για Έσοδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΦ.	377
Εκφορά φορολογητέα εκτός Ελλάδας με δικαιώμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
Είδος Παράδ. Εξωνυγίας & λοιπά εισοδήματα με δικαιώμα έκπτωσης	309			δ ΠΡΟΕΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. Παράδου ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσέβη. Ποσό Χρωστικό εισοδήμα δήλωσης	401	10.980,68	ΣΥΝΟΛΟ + 404 10.980,68
Εκφορά απαλλέντ. & εισοδ. κωδός έκπτωσης	310				402		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	0,00			403		
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 341 Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις 342	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών 343 Αγορές και εισαγωγές παγίων 344			ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ ΦΠΑ εισοδήμ που πρέπει να μπει δόση ProRata 411 Χρωστικό υπέρ σε προηγ. φορ.παράδου & λοιπά ασφαλιστικά 412		ΣΥΝΟΛΟ - 413	
					411		
					412		
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420	10.980,68

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	10.980,68	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	10.980,68	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρωσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ει περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνει μεταφορά, συμπληρώνεται ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

ΜΗΔΕΝ

Ο ΔΗΛΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.										ΕΤΟΣ	
Ελέγχι θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογράφος (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										004	2 0 0 8
ΑΡΧΗΘΕΝ Δ.Δ.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111										005	
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ										006	
από 01 01 08 έως 31 12 08										007	
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										008	
ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΕΤΡΑΚΗΣ										009	ΤΡΟΠΙΚΗ
021 ΟΝΟΜΑ										010	1 2
022 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ										023	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
025 ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ										026	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
027 ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ ΤΗΛΕΦΩΝΟ										028	Κ.Α.Δ.*
031 Α.Φ.Μ. 9 8 7 6 5 4 3 2 1										032	ΑΤ
033 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ										034	Σ889911
041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΩΤΕΡΩΝ Κ.Δ.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΕΚΑΕΤΕΡΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										042	Χ 2 3
043 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΕΚΑΕΤΕΡΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										044	Χ 2
Ε. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νόμιμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4											
Α.Φ.Μ.											
ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΧΗΘΕΝ											
ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ ΔΙΕΥΣΗ Η ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΑΔ ΣΤΑΤΟΣ											
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογικές (πληρωμές εισοδήμ., παροχών υπηρεσιών κ.λπ.), ΕΠΙΔΟΚΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συνολ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογικές (συνολ. εισοδήμ.) ΕΠΙΔΟΚΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συνολ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί				
601	ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΕΠΙΔΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κατά ελεύθερο από και να υπέρ Αγίου)	9	631	651	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη λήξη ελεύθερο από και να υπέρ Αγίου ΕΠΙΔΟΚΑΠΟΚΤ. στη λήξη ελεύθερο	9	671				
602		4,5	632	652		4,5	672				
603		17.794,56	633	3.380,97	653		673				
604	ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΕΠΙΔΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο υπέρ Αγίου & από λήξη ελεύθερο προς το υπέρ αυτό	6	634	654	II. ΕΠΙΔΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο υπέρ ελεύθερο από και να υπέρ Αγίου	6	674				
605		3	635	655		3	675				
606		13	636	656		13	676				
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΩΣΗ	17.794,56	637	3.380,97	657	III. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από το υπέρ Αγίου και από τη λήξη ελεύθερο προς το υπέρ αυτό ΕΠΙΔΟΚΑΠΟΚΤ. στο υπέρ Αγίου	6	677			
608	ΜΕΣΩ ΦΟΡΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ με δικ. κερ.	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658		3	678				
609	Εισοδήμ. από Π.Α.Π. (102,93 1029,93)		Συνολικές εισοδηματικές αποκτήσεις	659		13	679				
610	Εισοδήμ. από Κ.Α.Π. & λοιπές εισοδήμ. με δικ. κερ.	641	Συνολικές εισοδηματικές παραδόσεις	660	IV. ΕΠΙΔΟΚΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο υπέρ Αγίου	6	680				
611				661		3	681				
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	17.794,56	642	662		13	682				
613	ΜΕΣΩ ΔΕΝ ΠΟΥΝ ΕΙΣΡΩΣΗ από δικ. κερ.	150,00	Απόρροια συνολ. Εισοδήμ. αποκτήσεων και εισοδηματικών παραδόσεων (641+642)	663	Εισοδήμ. από ελεύθερο	5.759,23	683				
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ για Φορ. ΦΠΑ	17.644,56	643	664	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗ	5.759,23	684				
			Πρόβλεψη λήξη εισοδήμ. & υπηρεσιών	665	Εισοδήμ. από Π.Α.Π. (102,93 1029,93)		1.075,26				
615	ΑΝΩΤΕΡΑ ΕΙΣΡΩΣΗ Φορ. εισοδήμ.	17.644,56	644	150,00	666	Εισοδήμ. από Κ.Α.Π. & λοιπές εισοδήμ. με δικ. κερ.	685				
				667	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΣΗ	40.563,54	686				
δ	ΜΕΣΩ ΤΩΝ Π.Α.Π. ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ	701	Μητρώμα στο Δημόσιο με τις περιοδικές έκτακτες	702	Χρηματικό αρχείο Δηλώσεως	704	705				
701		702	Φόρος για έκπτωση από πίνακα δικαιολογητού	703	13.286,50		13.286,50				
702			Φόρος για καταβολή από πίνακα δικαιολογητού	704							
703			ΦΠΑ που από επιστροφές ή δηλώσεις την επιστροφή του	705							
704			Λοιπά απαράλληλα ποσά	706							
705				707							
706				708	0,14		0,14				
707				709							
708				710			14.361,65				
709											
710											
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή											
801	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	10.980,60	811	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρογράφως, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ					
802	ΠΟΣΩ για έκπτωση	10.980,60	812	ΠΡΟΣΔΕΙΧΜΕΝΟ ΠΟΣΩ... η απε. υποβλήθηκε	812	#0ΝΟΝΜ7					
803	ΠΟΣΩ για επιστροφή		813	Σημεία για καταβολή	813						
Ο ΔΗΛΩΣΗ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ				
		ΜΑΡΚΑΚΗ ΕΛΕΝΗ									
		(Ονομα/η ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Η. Αξίας Κατηγορία									
		Εύληξη, Α.Ε.Μ.Α.)									
		(Σφραγίδα και υπογραφή)									
							(Σφραγίδα ημερομηνίας και υπογραφή)				

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, 12^η ΕΚΔΟΣΗ, ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΤΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΙΩΑΝΝΗΣ Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ
- ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ, ΠΑΝ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΡΗΣ, ΒΑΣ. ΚΟΥΚΟΥΒΙΝΗΣ
- ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ, ΠΑΝ. ΡΕΠΠΑΣ
- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α., ΦΛΩΡΟΣ, ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ Γ.
- ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ, ΤΑΧΟΣ, ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Ι.
- Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ, ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΡΗΣ, ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Κ.
- Φ.Π.Α. ΑΝΑΛΥΣΗ, ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ, ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ, ΔΗΜΗΤΡΗΣ Θ.
- Φ.Π.Α. ΤΑ ΔΥΣΚΟΛΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ, ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ, ΜΕΝΤΗΣ, ΓΡΗΓΟΡΗΣ Σ.
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΚΑΙ ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, Φ.Π.Α., ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, Κ.Β.Σ. ΚΑΙ ΠΟΙΝΟΛΟΓΙΟΥ
- ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ, www.taxheaven.gr
- ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ, www.taxisnet.gr
- ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ, www.gus.gr