



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Φ.Π.Α. ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : κ. ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΠΕΤΡΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ : ΜΠΟΥΡΝΕΛΗΣ Α. ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ 2009

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις των Α.Τ.Ε.Ι. της χώρας, προϋπόθεση λήψεως του πτυχίου, αποτελεί η κατάθεση πτυχιακής εργασίας. Σύμβουλος καθηγητής, ορίστηκε ο **κ. Καλομοίρης Πέτρος**, ο οποίος μου έδωσε ως θέμα διαπραγμάτευσης το «Φ.Π.Α. βιβλίων Γ' Κατηγορίας».

Κατά την συλλογή του υλικού το οποίο θα αποτελούσε τη βάση συντάξεως της εργασίας, τη σχετική ταξινόμηση, αλλά και την κατανομή του, πολλές ήσαν οι εμπειρίες, τις οποίες απεκόμισα. Κατά το χρόνο της συγγραφής της εργασίας και ιδιαιτέρως κατά την καταγραφή των ενοτήτων, πολλά στοιχεία ήσαν εκείνα τα οποία μου έδωσαν την δυνατότητα να ελέγξω τις γνώσεις μου αλλά και να συμπληρώσω την μέχρι σήμερα θεωρητική και πρακτική κατάρτισή μου. Γι' αυτό το λόγο, θεωρώ οφειλόμενο χρέος να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή, και να ευχηθώ και σε εκείνον, αλλά και σε όλους κάθε επιτυχία στο επίπονο, εκπαιδευτικό έργο τους. Ταυτοχρόνως ζητώ την επιείκιά του, εάν τυχόν αβλεπτήματα διέφυγαν της προσοχής μου.

Νικόλαος Α. Μπουρνέλης

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ Α'

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α

1.1 ΟΔΗΓΙΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.	6
1.2 ΠΕΡΙΟΔΟΣ – Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.	6
1.3 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ	6
1.3.1 Α' ΠΙΝΑΚΑΣ (ΚΩΔ. 101 – 113)	7
1.3.2 Β' ΠΙΝΑΚΑΣ (ΚΩΔ. 301 – 413)	8
1.3.3 Γ' ΠΙΝΑΚΑΣ (ΚΩΔ. 501 – 513)	9
1.4 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΠΙΡΟΘΕΣΜΕΣ, ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΣ ΚΑΙ ΜΗ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ	14
	15

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2. Φ.Π.Α.

2.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ	16
2.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ	16
2.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	16
2.4 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	17
2.4.1 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΝΝΟΙΑ- ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ	18
2.5 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ	19
2.6 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ	20
2.6.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	20
2.6.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	22
2.6.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	24
2.6.4 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	24
2.7. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ	25
2.7.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	25
2.7.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	26
2.7.3 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	26
2.7.4 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	27
2.7.5 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	28

2.7.6 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ	29
2.7.7 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	29
2.7.7.1 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	31
2.8 ΓΕΝΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ	31
2.8.1 ΓΕΝΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	31
2.8.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ	32
2.8.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	32
2.9 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	33
2.9.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ, ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ	33
2.9.2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ	34
2.10 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	34
2.10.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ	35
2.10.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	38
2.10.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ	39
2.10.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ	40
2.10.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ	41
2.10.6 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	41
2.11 ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΠΑ- ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	41
2.11.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	41
2.11.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (Pro-Rata)	42
2.11.3 ΔΕΝ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ	43
2.11.4 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Pro-Rata	43
2.11.5 ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	43
2.11.6 Pro-Rata ΣΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ	44
2.11.7 ΣΤΟ ΚΛΑΣΜΑ ΤΗΣ Pro-Rata ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ	44
2.11.8 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ	45

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3. ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ	
3.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΓΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	46
3.2 ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ	46
3.2.1 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΓΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	46
3.2.2 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	53
3.2.3 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	55
3.2.4 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΟΥΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε. ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΥΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	56
3.2.5 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΠΑ	57
3.2.6 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ	60
3.2.7 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	64
3.2.8 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ	69
3.2.9 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ ΓΙΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ, ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΤΛ.	71
3.2.10 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΕΣ	75

ΜΕΡΟΣ Β'

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Φ.Π.Α. ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	79
1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ 12ΜΗΝΟΥ	80
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	82
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	82
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	88
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΑΡΤΙΟΥ	92
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	95
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΑΪΟΥ	99
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΙΟΥΝΙΟΥ	103
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΙΟΥΛΙΟΥ	107
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	112
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	115
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	118
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	121
ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	124
ΕΠΙΛΟΓΟΣ	128
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	129
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	130

ΜΕΡΟΣ Α'

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. για Γ' Κατηγορίας Βιβλία

Οδηγίες κατάθεσης της Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α.

Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. υποχρεωτικά μόνο μέσω TAXIS net(www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr).

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης (όταν υποβάλλεται χειρόγραφα) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα. Οι πιστωτικές ή οι μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται και αυτές υποχρεωτικά. 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. 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 στον κωδικό 402.

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

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.

Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μέσω Taxis net.

Α)Μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα :

- i) Αρχικές εμπρόθεσμες μέσω Taxis net
- ii) Πληρωμές μέσω τραπεζών

Β) Τελευταία μέρα του επόμενου μήνα :

i) Αρχικές εμπρόθεσμες με μηδενικό ή πιστωτικό

ii) Όσες υποβάλλονται στη ΔΥΟ λόγω τεχνικής αδυναμίας μέσω
Taxis net ή \ και ΔΙΑΣ

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. 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.

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

Κωδ. 001-007 : Γράφονται η αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο αριθμός δήλωσης, η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και της καταβολής του Φ.Π.Α., καθώς και η φορολογική περίοδος και το ημερολογιακό έτος (κωδ. 006). Οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται, όταν η δήλωση είναι έκτακτη.

Κωδ. 008 : Ανάλογα με την περίοδο σύνταξης της περιοδικής δήλωσης, διαγραμμίζεται το τετράγωνο με το μήνα που τον αφορά.

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

Κωδ. 010 : Διαγραμμίζουμε το ανάλογο τετράγωνο, για να δηλώσουμε αν είναι τροποποιητική ή ανακλητική.

Κωδ. 011 : Διαγραμμίζουμε όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη.

Κωδ. 012 : Αφορά μόνο την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης, και διαγραμμίζεται κατά περίπτωση:

Η ένδειξη 1: Για αυτούς που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. όταν ενεργούν ως λήπτες, αλλά συμπληρώνονται οι κωδ. 343, 301 -301, 331 - 336, 307, 337 και 511 - 513.

Η ένδειξη 2: Όταν πρόκειται για περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος.

Η ένδειξη 3: Όταν πρόκειται για οριστικοποίηση απαλλαγής.

Η ένδειξη 4: Για αυτούς που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Η ένδειξη 5: Όταν η δήλωση υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, που αγοράστηκαν με απαλλαγή από το Φ.Π.Α.

Η ένδειξη 6: Όταν πρόκειται να υποβληθεί έκτακτη περιοδική δήλωση για καταβληθεί ο Φ.Π.Α. που αναλογεί, λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη με σκοπό να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας.

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

Η ένδειξη 8: Διαγραμμίζεται με Χ όταν μεταβιβάζεται αυτοκίνητο κλπ. που υπόκειται σε Φ.Π.Α. με συμβολαιογραφικό έγγραφο και εκδίδεται τιμολόγιο και η επιχείρηση το χρησιμοποιεί αυτό ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο.

Κωδ. 013 : Όταν διαγραμμίζεται ο κωδ. 012-3 (οριστικοποίηση απαλλαγής), συμπληρώνεται και ο κωδ. 013.

Α' ΠΙΝΑΚΑΣ : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

Οι ενδείξεις του πίνακα Α συμπληρώνονται με τα στοιχεία του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας υποκειμένου στο Φ,Π.Α. ή λήπτη.

Κωδ. 101 – 104 : Επώνυμο - Τίτλος - Α.Φ.Μ. κλπ.

Κωδ. 105 – 107 : Γράφεται η διεύθυνση της έδρας ή του κεντρικού, ο Τ.Κ., κ.λ.π

Κωδ. 108 : Στο πλαίσιο αυτού του κωδικού, σημειώνεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υποκειμένου.

Κωδ. 109 : Ταυτότητα (για φυσικά πρόσωπα).

Κωδ. 110 : Δηλώνεται με Χ το γεγονός της πραγματοποίησης ή μη ενδοκοινοτικών συναλλαγών (διαγράφεται το ΝΑΙ ή το ΟΧΙ και όχι ο αντίστοιχος αριθμός).

Κωδ. 111 : Διαγραμμίζεται η κατηγορία βιβλίων.

Κωδ. 112 – 113 : Από τους εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ταξί, αγοραία) υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και στον κωδ. 112 γράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος και στον κωδ. 113 το ποσοστό (%) της συνιδιοκτησίας. Αν υπάρχει ποσοστό ιδιοκτησίας ή συνιδιοκτησίας σε περισσότερα από ένα αυτοκίνητα Ε.Δ.Χ., τότε υποβάλλονται ξεχωριστές

έκτακτες περιοδικές δηλώσεις για κάθε αυτοκίνητο και ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής.

Β' ΠΙΝΑΚΑΣ: ΕΚΡΟΕΣ - ΕΙΣΡΟΕΣ (ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ)

Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της περιοδικής δήλωσης γιατί σ' αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της φορολογικής περιόδου από τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. της επιχείρησης, που φορολογούνται απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται. ~ αντίστοιχες ενδείξεις, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και οι εκπτώσεις.

Σημειώνεται ότι στον πίνακα αυτό γράφονται θετικοί και αρνητικοί αριθμοί.

Ο πίνακας Β' διαιρείται σε δύο μέρη, στο α', για τις εκροές και στο β' για τις εισροές.

Και τα δύο μέρη, χωρίζονται σε πράξεις στη λοιπή Ελλάδα και σε πράξεις στα νησιά του Αιγαίου. Επιπλέον, οι εισροές, έχουν την καταχώρηση για τις φορολογητέες δαπάνες

α' Εκροές Φορολογητέες - Φ.Π.Α. εκροών (κωδ. 301-337)

Κωδ. 301-303 : Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 331-333 : Γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 304-306. Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη καθώς και των αυτοπαραδόσεων.

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

Διαφορά Φ.Π.Α. φορολογητέων εκροών με εκείνο των βιβλίων

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

Το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (κωδ. 337) συγκρίνεται με το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης. Αν το ποσό του

Φ.Π.Α. που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο, η διαφορά γράφεται στον κωδ. 412. Αν όχι, τότε για τη διαφορά αυτή χρεώνεται ο λογ. 63.98.09.000 "Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος" και πιστώνεται ο λογ. 54.00 του Γ.Λ.Σ..

Στους λοιπούς κωδικούς γράφεται:

Κωδ. 308 : Γράφεται στον κωδ. 308 η αξία άλλων παραδόσεων αγαθών φορολογητέα; σε άλλο κράτος – μέλος. Επίσης, γράφεται και η αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ε.Ε., που αν πραγματοποιούνταν στην Ελλάδα θα παρείχαν το δικαίωμα έκπτωσης το Φ.Π.Α. εισροών.

Κωδ. 309 : i) Η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, αλλά και των τριγωνικών όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 15 παρ. 2 Ν. 2859/00.

ii) Η παράδοση αγαθών σε Μ.Κ.Ν.Π. για εξαγωγή,

iii) Η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες στο Εξωτερικό,

iv) Η παράδοση πλοίων, αεροσκαφών,

v) Η παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε προξενεία,

vi) Το κόστος με ΦΠΑ των πακέτων ταξιδίων

vii) Ο διοργανωτής δημοπρασία, την αξία που αποδίδει στον εντολέα

viii) Η αρνητική διαφορά πραγματικής και πλασματικής αξίας εισαγωγής

ix) Η αρνητική διαφορά μεταξύ πραγματικής αξίας και φορολογητέας αξίας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από χώρες ΕΕ, αλλά εκτός ΟΝΕ

x) Οι πωλήσεις αγαθών με Ε.Φ.Κ. που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη

xi) Η παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδος

xii) Οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό στο εξωτερικό της χώρας καθώς και οι βοηθητικές υπηρεσίες

xiii) Η παράδοση αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α.

Κωδ. 310 : i) Η αξία των εκροών που είναι απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. και είναι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους,

ii) Πωλήσεις στο εξωτερικό επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων, εφημερίδες και περιοδικά που αποτελούν το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης,

iii) Οι αποζημιώσεις που εισπράττονται για καταστραφέντα, απωλεσθέντα ή κλαπέντα αγαθά, τα έσοδα από ενοίκια ακινήτων κλπ.,

iv) Οι συναλλαγματικές διαφορές, οι επιδοτήσεις και λοιπά έσοδα, και η αξία των εξαιρούμενων από το Φ.Π.Α. πωλήσεων,

Κωδ. 311 : Το αθροισμάτων κωδ. 307 έως 310.

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

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

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

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

β' Εισροές Φορολογητέες – Φ.Π.Α. Εισροών (κωδ. 351 - 373)

Κωδ. 351 – 353 : Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) οι αξίες των φορολογητέων εισροών (αγορών, φορολογητέα αξία των εισαγωγών, η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη) που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

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

Κωδ. 354-356 : Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) οι αξίες των φορολογητέων εισροών (αγορών, εισαγωγών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη) που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδ. 374 – 376 : Γράφεται αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Πλασματική Αξία Αγαθών Εισαγωγής

Οι εισαγωγές αγαθών από τρίτες χώρες γράφονται στους κωδικούς 351 – 353 ή 354 – 356 (ανάλογα) με την πλασματική τους αξία, όπως αυτή προσδιορίστηκε από το Τελωνείο.

Πλασματική αξία εισαγωγής

Η πλασματική αξία περιλαμβάνει κυρίως:

α. τη δασμολογητέα αξία (όπως αυτή προσδιορίζεται από τις τελωνειακές διάταξεις και εμφανίζεται στη διασάφηση εισαγωγής.

β. το ρυθμιστικό φόρο και τους τυχόν λοιπούς δασμούς που δεν υπολογίζονται σε δασμολογητέα αξία.

γ. Τα έξοδα εκτελωνισμού που αναγράφονται στο τιμολόγιο του εκτελωνιστή. Τέτοια έξοδα είναι:

- i) Δικαιώματα Λιμανιών
- ii) Ασφάλιστρα.

- iii) Μεταφορικά.
- iv) Χαρτόσημα - έντυπα.
- v) Εργατικά - Υπερωρίες.
- vi) Διάφορα έξοδα.
- γη. Αμοιβή εκτελωνιστή κλπ.

Το άθροισμα των πιο πάνω λογαριασμών (χωρίς το Φ.Π.Α.), που η απαρίθμηση τους είναι ενδεικτική, αποτελεί το σύνολο της πλασματικής αξίας και περιλαμβάνει φορολογητέα ποσά και απαλλασσόμενα ή εξαιρούμενα του Φ.Π.Α. ποσά.

Από το σύνολο της πλασματικής αξίας αφαιρείται η απαλλασσόμενη και εξαιρούμενη αξία και έτσι προκύπτει η φορολογητέα αξία, δηλαδή η αξία που πράγματι έχει υπαχθεί σε Φ.Π.Α., η οποία γράφεται στους κωδ. 351-353 ή 354-356, ανάλογα.

Πραγματικό κόστος εισαγωγής

Όλα τα επιμέρους πραγματικά ποσά (χωρίς το Φ. Π. Α.) που κατέβαλε η επιχείρηση από το άνοιγμα της πίστωσης στην Τράπεζα μέχρι την άφιξη των αγαθών στις αποθήκες της επιχείρησης, αποτελούν το πραγματικό κόστος που δεν καταχωρείται όλο στους κωδ. 351-353 ή 354-356, αλλά μόνο η φορολογητέα αξία γράφεται στους κωδ. 351-353 ή 354-356 και η διαφορά της φορολογητέας αξίας από το πραγματικό κόστος της εισαγωγής δεν γράφεται σε κανέναν κωδικό.

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

Αν οι δαπάνες - γενικά έξοδα παρακολουθούνται κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τότε η αξία ι ο Φ.Π.Α. πρέπει να παρακολουθούνται στους κωδ. 351 – 353 και 354 – 356 αντίστοιχα, τότε οι κωδικοί 357 και 377 δεν συμπληρώνονται.

Κωδ. 358 : Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών (από κωδ. 351 – 357).

Η αξία των φορολογητέων εισροών του κωδ. 358, θα πρέπει κανονικά να είναι ίση με την αξία των πάσης φύσης εισροών που επιβαρύνθηκαν με Φ.Π.Α. και για τις οποίες υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Αν δεν συμφωνεί, αυτό σημαίνει ότι έχει γίνει λάθος.

Κωδ. 378 : Γράφεται το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών (από κωδ. 371-377).

Προστιθέμενα ή αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. εισροών

Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο, η επιπλέον διαφορά γράφεται στον κωδ. 402 για να εκπέσει, και αν είναι μικρότερο γράφεται στον κωδ. 412.

Αναλυτικότερα :

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

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

Κωδ. 402 : Γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου με έκτακτη δήλωση, αλλά και τα τυχόν άλλα ποσά Φ.Π.Α. που καταβλήθηκαν από τον υπόχρεο, χωρίς να υπάρχει υποχρέωση και κατά συνέπεια έχει δικαίωμα να τα συμψηφίσει.

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

Κωδ. 404 : Γράφεται το άθροισμα των κωδ. 401 - 403.

Αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. εισροών (κωδ. 411-420)

Κωδ. 411 : Γράφεται το Φ.Π.Α. των εισροών που δεν εκπίπτει βάσει Pro-rata

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

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

Αν το ποσοστό που προκύπτει από τον παραπάνω τύπο αφαιρεθεί από το 100%, τότε προκύπτει το ποσοστό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων που δεν εκπίπτει. Το ποσοστό αυτό πολλαπλασιάζεται, στη συνέχεια, με το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων και αυτό που προκύπτει είναι το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει και γράφεται στον κωδ. 411 για να μειώσει έτσι το Φ.Π.Α. των εισροών.

Κωδ. 412 : Γράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι 3 ευρώ της προηγούμενης φορολογικής περιόδου, εφόσον αυτό δεν καταβλήθηκε. Στον ίδιο κωδικό γράφονται και τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. εισροών.

Κωδ. 413 : Γράφεται το άθροισμα των κωδ. 411-412.

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

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

Γ' ΠΙΝΑΚΑΣ : ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. (Κωδ. 501-513)

Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του Φ.Π.Α., αν είναι χρεωστικός ή θα πιστωθεί για την επόμενη φορολογική περίοδο ή θα ζητηθεί να επιστραφεί, αν αυτός είναι πιστωτικός.

Κωδ. 501 – 511 : Η διαφορά των κωδ. 337 μείον 420 γράφεται στον κωδ. 501 αν αυτή είναι αρνητική ή στον κωδ. 511 αν η διαφορά είναι θετική. Το Πιστωτικό υπόλοιπο, μπορεί να το συμψηφίσει με την επόμενη Δήλωση.

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

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

Κωδ. 513 : Γράφεται το τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ως αθροισμάτων κωδ. 511 και 512. Το ποσό του κωδικού 513 είναι και το τελικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί στη Δ.Ο.Υ. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο είναι μέχρι 3 € και η δήλωση δεν είναι έκτακτη, τότε το ποσό αυτό δεν γράφεται στον κωδ. 513, αλλά μόνο στον κωδ. 511 και στην επόμενη περιοδική δήλωση μεταφέρεται στον κωδ. 412.

Προσαυξήσεις σε εκπρόθεσμες, ανακριβείς και μη υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α.

α) Σε δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλονται εκπρόθεσμα η προσαύξηση ανά μήνα είναι 1,5% και το ανώτατο όριο μέχρι 100%.

β) Σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α., ο πρόσθετος φόρος είναι 3% πάνω στο Φ.Π.Α. που δεν θα πλήρωνε ο υπόχρεος για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής και το ανώτερο μέχρι 200% του Φ.Π.Α. που δεν πληρώθηκε.

γ) Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης του Φ.Π.Α., ο πρόσθετος Φ.Π.Α. είναι 3,5% πάνω στο ποσό του Φ.Π.Α. που δεν θα πλήρωνε ο υπόχρεος λόγω μη υποβολής της σχετικής δήλωσης του Φ.Π.Α., για κάθε μήνα καθυστέρησης, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της και μέχρι 200% του Φ.Π.Α. που δεν θα πλήρωνε.

Ανακεφαλαιωτικός πίνακας για τις προσαυξήσεις του Φ.Π.Α.

Εκπρόθεσμη δήλωση 1,5% όριο 100%, Ανακριβής δήλωση 3% όριο 200%, μη υποβολή δήλωσης; 3,5 όριο 200% (βλέπε και σελ. 561).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2°

2. ΦΠΑ

2.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ

ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ:

Ο Φόρος Προσθεθείς Αξίας είναι ο φόρος που επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία, δηλαδή στην αξία που προστίθεται σε ένα προϊόν, σε κάθε στάδιο παράγωγης ή εμπορίας του και επιτρέπεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Η επιβολή του φόρου στην προστιθέμενη αξία επιταχύνεται με το μηχανισμό της αφαίρεσης του φόρου των εισροών από το φόρο των εκροών.

2.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ

Προστίθεμαι Αξία = τιμή πώλησης - τιμή κτήσης

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

2.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1) Αντικείμενο του φόρου είναι:

A) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα.

B) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικών της χώρας.

Γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε

άλλο κράτος μέλος, ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 13. (πριν τον νόμο 3312/2005) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα η από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13. (αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 18, παρ.1 του νομού 3312/2005). Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου,

Δ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα όποια υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο η από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

2) για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

Α)ως «εσωτερικό της χώρας» η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.

Β)ως «έδαφος της Κοινότητας» και ως «τρίτο έδαφος», όπως αυτά καθορίζονται στο παράρτημα ΙΙ του παρόντος.

2.4 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

1) Στο φόρο υπόκειται:

Α)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.

Β)κάθε πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούριου μεταφορικού μέσου το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος μέλος.

Γ)κάθε πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωση του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ -(η περ. γ' προστέθηκε με το άρθρο 1 του νόμου 3427/2005)

Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο 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.

2)Το ελληνικό δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα 1 του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

3)Η αληθής έννοια της παραγράφου 2 είναι ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

2.4.1 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ- ΕΝΝΟΙΑ- ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ

Στην παράγραφο 2.4 προσδιορίζεται η έννοια του υποκειμένου στο φόρο. Σε γενικές γραμμές θα μπορούσε να πει κανείς ότι ο όρος «υποκείμενος στο φόρο» χρησιμοποιείται με την έννοια του όρου «επιτηδευματίας» του Κ.Β.Σ. με την διαφορά ότι ο πρώτος όρος έχει ευρύτερο πεδίο εφαρμογής εκτός από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που μετέχουν στο συναλλακτικό κύκλωμα και επιδιώκουν το κέρδος, περιλαμβάνει για ορισμένες πράξεις ή δραστηριότητες και τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Ο υποκείμενος στο φόρο είναι υπόχρεος έναντι του Δημοσίου για την απόδοση του φόρου που έχει εισπράξει από άλλους συναλλασσόμενους μ' αυτόν όταν ενεργεί πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Στις διατάξεις του ΦΠΑ

περιλαμβάνεται και η έννοια «υπόχρεος στο φόρο». Συνήθως οι έννοιες υποκείμενος και υπόχρεος συμπίπτουν. Σε ορισμένες όμως περιπτώσεις ο υπόχρεος στο φόρο δεν είναι απαραίτητο να είναι και υποκείμενος. Π.χ. ο ιδιώτης που εισάγει αγαθά από Τρίτη χώρα. Σύμφωνα λοιπόν με την παρ. 1 του άρθρου 3 στο ΦΠΑ υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων εφόσον ασκεί κατά κάποιο τρόπο ανεξάρτητα οικονομική δραστηριότητα, αδιάφορα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής. Από τα παρακάτω προκύπτει ότι για να υπαχθεί κάποιος στο φόρο πρέπει να συγκεντρώνει τις ακόλουθες ιδιότητες:

1) Να είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό) ή ένωση προσώπων.

2) Να ασκεί οποιαδήποτε «οικονομική δραστηριότητα» ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης (στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό) τον επιδιωκόμενο σκοπό (κερδοσκοπικό ή μη) και το αποτέλεσμα της δραστηριότητας του (κέρδος ή ζημία).

3) Να ενεργεί κατά την άσκηση της δραστηριότητας του με τρόπο ανεξάρτητο δηλαδή για να υπαχθεί κάποιος στο φόρο δεν πρέπει να έχει με τον εργοδότη ή τον εντολέα του σχέσεις μίσθωσης εργασίας ή οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση εξάρτησης.

2.5 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ

Ο φόρος Προστιθέμενης Αξίας επιβάλλεται σε όλα τα στάδια συναλλαγής πάνω στην προστιθέμενη αξία και την επιβαρύνει ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Οι συντελεστές ΦΠΑ εκφράζουν το ποσοστό επί της εκατό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία για να βρεθεί το ποσό του ΦΠΑ. Σήμερα στην Ελλάδα ισχύουν οι εξής συντελεστές ανάλογα με τη γεωγραφική περιοχή τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχονται:

1) 0% : σε αυτόν τον συντελεστή:

Σαν εξαίρεση εφαρμόζεται σε: τσιγάρα, εφημερίδα, εξαγωγές, δικηγόροι, τραπεζικές εργασίες, συμβολαιογράφοι, παιδεία, υγεία, αγοραπωλησίες ακινήτων κτλ.

Απαλλαγή εφαρμόζεται σε: όποιο προϊόν παραδίδεται από αγρότη παραγωγό ο οποίος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ.

2) 4,5% : εφαρμόζεται σε οποιοσδήποτε μορφής βιβλίο όπως για παράδειγμα: βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά κτλ.

3) 9% : σε οποιοδήποτε αγαθό τρώγεται ή εισπνέεται.

4) 19% : σε ότι δεν ανήκει στις παραπάνω κατηγορίες.

5) Ιδιαίτερες περιπτώσεις αποτελούν τα ακόλουθα:

A) οινοπνευματώδη ποτά. Ως ποτά θα έπρεπε να ανήκουν στο 9% αλλά επειδή περιέχουν οινόπνευμα ανήκουν στο 19%.

B) ΔΕΗ από 19% μετατάσσεται στο 9% για λόγους φθηνότερου κόστους παραγωγής στις βιομηχανίες και για λόγους κοινωνικής πολιτικής.

Γ) υπηρεσία δωματίων. Ενώ θα έπρεπε να ανήκει στο 19% για λόγους τουριστικής πολιτικής μετατάσσεται στο 9%. Οι παραπάνω συντελεστές μειώνονταν κατά 30% δηλαδή γίνονται 13%, 6%, 3% αντίστοιχα για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου: Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο. Εφόσον πρόκειται για αγαθά τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) Βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά,

β) Πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκατεστημένο σε οποιαδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,

γ) Αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο η προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,

δ) Εισάγονται στα νησιά αυτά.

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

2.6 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ

2.6.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

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

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

B) Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους- μέλους υποκείμενος στο φόρο για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στην κατώτερο περίπτωση Δ', υποπεριπτώσεις α', β και γ'.

Γ) Ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδας και υποκειμένου στο φόρο για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις εκτός των πράξεων που αναφέρονται στην κατωτέρω υποπεριπτώσεις α', β', γ' και της περίπτωσης Δ'. (αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 5 παρ. 1 του νόμου 3453/2006.)

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

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

ii) Παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 13. - (προστέθηκε με το άρθρο 18 παρ. 8 του νομού 3312/2005. Οι περιπτώσεις β' και γ' αν αριθμούνται με ως γ' και δ' με το ίδιο άρθρο και νόμο.)

iii) Σε κάθε περίπτωση των παρ. 2 περίπτωση γ', 3 και 4 του άρθρου 14.

iv) Σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος.

v) Παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α — (προστέθηκε με το άρθρο 21 παρ.1 του νόμου 3522/06.)

Ε) Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

ΣΤ) Οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε αλλά ισοδύναμα με αυτά τα στοιχεία.

Ζ) Ο υποκείμενος, που ως αγοραστής ή εισαγωγές αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο με υπουργικές αποφάσεις.

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

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

4) Με τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

A) Ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος στο φόρο

B) Είναι δυνατόν να ορίζεται ότι υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας εγκατάστασης του

Γ) Είναι δυνατόν να ορίζεται ως υπόχρεος στο φόρο, ο λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών και σε άλλες περιπτώσεις, εκτός αυτών που αναφέρονται στην περίπτωση Δ' της παραγράφου 1,

Δ) Ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

2.6.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

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

A) Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη των εργασιών αυτών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νομικής σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων εφόσον δεν έχει πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.

B) Δήλωση μεταβολών- μετατάξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικείμενου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων κώδικα βιβλίων και στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθεμένης αξίας που ανήκει. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται όντος τριάντα ημερών με το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

Γ) Η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

2) Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) ως εξής:

Α) Στα φυσικά πρόσωπα με την δήλωση απόδοσης ΑΦΜ εκτός αν έχει χορηγηθεί ΑΦΜ με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

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

Γ) Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται ΑΦΜ που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

3) Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

Α) Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει τα στοιχεία που ορίζει ο ΚΒΣ

Β) Να υποβάλει περιοδικές δηλώσεις και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ

Γ) Να υποβάλει δηλώσεις INTRASTAT και ανακεφαλαιωτικούς πίνακες όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Δ) Να τηρεί ειδικό βιβλίο όταν αποστέλλει αγαθά για προσωρινή χρησιμοποίηση σε αλλά κράτη μέλη όταν παραλαμβάνει αγαθά για εκτέλεση εργασιών.

Όταν κάποιος μη εγκατεστημένος στην Ελλάδα πρόκειται να κάνει πράξεις για τις οποίες τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα πρέπει πριν ενεργήσει οποιαδήποτε πράξη να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο.

4) Κάθε υποκείμενος στο φόρο που προτίθεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αγαθά - υπηρεσίες) προκειμένου να μην επιβαρύνει με ΦΠΑ το στοιχείο που εκδίδει όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση θα πρέπει:

Α) Να εγγράφει στο μητρώο VIES (με δήλωση μεταβολών)

Β) Να προβεί μέσω του συστήματος VIES στην επαλήθευση του ΦΠΑ/ΑΦΜ του εγκατεστημένου στο άλλο κράτος μέλος.

Γ) Να υποβάλει δηλώσεις INTRASTAT και LISTING

Δ) Να υποβάλει περιοδική δήλωση κάθε μηνά

Ε) Να αναγράψει στα στοιχεία που εκδίδει για συναλλαγή τον ΑΦΜ του αντισυμβαλλομένου με το πρόθεμα της χώρας του.

2.6.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η υποχρέωση που είχε ο κύριος ή νομέας ή κάτοχος ακίνητου για λογαριασμό του οποίου εκτελούνται στο ακίνητο του από εργολάβο εργασίας να υποβάλλει δήλωση στην οποία θα αναφέρεται το κόστος ίσχυε μέχρι 31/12/1994. Οι πολιτικοί μηχανικοί, οι αρχιτέκτονες κ.α. που συντάσσουν την μελέτη του έργου που πρόκειται να εκτελέσει σε ακίνητο έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην πολεοδομία πληροφοριακά στοιχεία για το έργο, ενώ οι υπηρεσίες της πολεοδομίας πρέπει να αποσταλούν τα στοιχεία αυτά στο ΚΕΠΥΟ τον Ιανουάριο κάθε έτους. Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικά έγγραφα εφόσον:

1) Δεν τους προσκομίζεται θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης (για το κόστος εργασιών) όταν πρόκειται για μεταβιβάσεις ακινήτων που υπάγονται στο ΦΠΑ.

2) Δεν έχει αποδοθεί ΦΠΑ για πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση π.χ. πλειστηριασμοί.

2.6.4 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βασική σημασία για την λειτουργία του συστήματος του ΦΠΑ έχουν οι δηλώσεις που υποχρεούνται να υποβάλλει ο υπόχρεος, στο φόρο στην αρμόδια ΔΥΟ είναι αυτή που υπάγεται η έδρα ή το κεντρικό κατάστημα της επιχείρησης. Από τον Μάιο του 2000 έχει δοθεί η δυνατότητα στους υποκείμενους στο φόρο να μπορούν να υποβάλλουν τις περιοδικές τους δηλώσεις πιστωτικές ή μηδενικές και από το Μάρτιο του 2001 και τις χρεωστικές εφόσον υποβληθούν εμπρόθεσμα με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net.

Από τον Οκτώβριο του 2000 η δυνατότητα υποβολή με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου έχει δοθεί και για τους Ανακεφαλαιωτικούς Πινάκες ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων εφόσον υποβληθούν εμπρόθεσμα.

1) Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων.

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις συναλλαγές αυτές κάθε τρίμηνο ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικίας τριμήνιας χρονικής περιόδου.

2) Έκτακτες δηλώσεις

Με την ΑΥΟ ΠΟΑ 1173/13-8-99 έχει καθοριστεί σε ποιες περιπτώσεις προβλέπεται ποιος είναι ο υπόχρεος ποιος είναι ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής καθώς και ποια είναι η διαδικασία υποβολής.

3) Περιοδική δήλωση

4) Εκκαθαριστική δήλωση

5) Δήλωση INTRASTAT

2.7 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

2.7.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1) Παράδοση αγαθών κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2 θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται τα δικαιώματα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος, και η θερμότητα.

2) Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελία.

Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελία.

3) Ως παράδοση λογίζεται επίσης :

A) Η πώληση αγαθών με τον ορό της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος.

B) Η μεταβίβαση με καταβολή αποζημίωσης της κυριότητας αγαθού που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομα της η σε εκτέλεση νομού

4) Δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αίτια ή με την μορφή εισφοράς σε υφιστάμενου ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται, για τη εφαρμογή του νομού αυτού ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζεται. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

2.7.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών (εφόσον ο υποκείμενος έχει εκπέσει το ΦΠΑ που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά κατά την αγορά τους)

Οι παρακάτω περιπτώσεις:

1) Όταν ο υποκείμενος στο φόρο που έχει δραστηριότητα υπαγόμενη στο ΦΠΑ και δραστηριότητα μη υπαγόμενη διαθέτει αγαθά από την υπαγόμενη στην μη υπαγόμενη δραστηριότητα.

2) Όταν ο υποκείμενος στο φόρο παίρνει αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση του για προσωπικές του ανάγκες ή για τις ανάγκες του προσωπικού της επιχείρησης. Σαν φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς ή το κόστος των αγαθών.

Δεν θεωρείται παράδοση αγαθών και δεν υπάγεται στο ΦΠΑ όταν ο υποκείμενος προσφέρει δώρα και δείγματα για την προβολή της επιχείρησης.

Δώρα: τα κινητά αγαθά τα οποία δεν είναι εμπορεύσιμα ή παραγωγής της επιχείρησης και προσφέρονται χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό την προβολή της. Δεν θεωρούνται ως δώρα οινοπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά προϊόντα.

ΔΕΙΓΜΑΤΑ: τα κινητά αγαθά που προσφέρονται σε λογικές ποσότητες χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό την διαφήμιση. Είναι όμοια με αυτά που παράγει ή κατασκευάζει ή πουλάει η επιχείρηση αλλά είναι σε μικρότερη συσκευασία από την κανονική εμπορική.

3) Η ιδιοκατοίκηση, ή η μίσθωση, ή χρησιμοποίηση με οποιοδήποτε τρόπο των ακίνητων για ικανοποίηση αναγκών του υποκειμένου στο φόρο ή του προσωπικού της επιχείρησης ή ικανοποίηση σκοπών ξένων προς την άσκηση της επιχείρησης.

4) Στην περίπτωση που διαλυθεί η εταιρία ή αποχωρήσει κάποιος εταίρος και πάρει το μερίδιο του σε αγαθά και όχι σε χρήμα.

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

2.7.3 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

A) Μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού

B) Υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης

Γ) Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,

Δ) Η διάθεση τροφής και πότων από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση,

Ε) Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νομού

ΣΤ) Η μίσθωση βιομηχανοστασιών και χρηματοθυρίδων,

Ζ) Οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.

Ως εργασία φασόν νοείται η εκτέλεση εργασιών παράγωγης κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών με σύμβαση μίσθωσης έργου από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για τον σκοπό αυτόν ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και τα δικά του υλικά. Η διάταξη της περίπτωσης αυτής ισχύει και όταν ο εργοδότης είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος εφόσον τα υλικά και αντικείμενα αποστέλλονται από το κράτος του εργοδότη και τα αγαθά που παράγονται ή κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από τον εργολάβο μεταφέρονται ή αποστέλλονται στον εργοδότη στο κράτος - μέλος, στα όποια αυτός είναι εγκατεστημένος.

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

2.7.4 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

Α) Χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησης του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτή εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Β) Παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση του,

Γ) Χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησης του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της

παραγράφου 4 του άρθρου 30 για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

2.7.5 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

1) Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του νόμου για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ'αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

β) Ως πρώτη εγκατάσταση η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα από την ανέγερση τους όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, ή μίσθωση ή άλλη χρήση. Θεωρείται επίσης ότι πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση κατά τον χρόνο που συμπληρώνεται πενταετία από την ημερομηνία έκδοσης της οικονομικής άδειας. -(Η παρ. 1 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν. 3427/2005.)

γ) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλειάς, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κυρίων βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1 -(αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 20 παρ.1 του ν. 3522/2006.)

δ) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος.

Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις,

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

3)στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβαση· ακινήτων.

4)οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται ι αναθεωρείται από 1ης Ιανουαρίου 2006 εφόσον μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής, -(η παρ.4 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 1 παρ.3 του ν. 3427/2005).

2.7.6 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

1) Ως εισαγωγή των αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 2 θεωρείται:

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

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

2.7.7 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

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

Συγκεκριμένα:

1. Κάθε που πωλούνται αγαθά από άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα με συντελεστή που ισχύει για τα αγαθά αυτά. Προϋπόθεση γι αυτό είναι:

A) Να τιμολογούνται από υποκείμενο στο φόρο που έχει εγκατάσταση σε άλλο κράτος μέλος.

Β) Να υπάρχει υλική μεταφορά των αγαθών από ένα κράτος μέλος προς την Ελλάδα.

Ουσιαστικά στην περίπτωση αυτή αυτός που αποκτά αγαθά εφόσον είναι υποκείμενος στο φόρο ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς δεν καταβάλλει το ΦΠΑ αφού το ποσό της απόκτησης το εμφανίζει και στα έσοδα και στα έξοδα. Έχει όμως υποχρέωση:

- Να γραφτεί στο Μητρώο VIES πριν την απόκτηση
- Να υποβάλει περιοδικά δήλωση INTRASTAT για το μήνα που έκανε την απόκτηση
- Να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για κάθε τρίμηνο που έχει αποκτήσεις.
- Να υποβάλει ετήσια εκκαθαριστική δήλωση
- Να υποβάλει μηνιαία περιοδική δήλωση

2. το ίδιο ισχύει και για αγαθά που πωλούνται από άλλο κράτος μέλος και τα αποκτούν στην Ελλάδα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο ΦΠΑ ή πρόσωπα που έχουν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το ΦΠΑ ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος με την προϋπόθεση ότι η αξία των συναλλαγών δεν υπερβαίνει για κάθε χρόνο το ποσό των 10.000 ευρώ.

3. κάθε φορά που κάποιος αγοράζει καινούριο μεταφορικό μέσο από άλλο κράτος μέλος ανεξάρτητα του τι είναι αυτός που το αποκτά (υποκείμενος, ιδιώτης κτλ.) φορολογείται με ΦΠΑ στη Ελλάδα και ο φόρος καταβάλλεται στο τελωνείο.

Μεταφορικά μέσα για τις ανάγκες του ΦΠΑ θεωρούνται:

- Τα πλοία μήκους μεγαλύτερου 7.5 μέτρα
- Τα αεροπλάνα που το βάρος τους στην απογείωση είναι μεγαλύτερο από 1.550κξ
- Τα χερσαία οχήματα που προορίζονται για μεταφορά προσώπων-πραγμάτων και ο κυβισμός του κινητήρα τους είναι μεγαλύτερο από 4000 ή από 7.2κ\ν.

Δεν θεωρούνται καινούρια μεταφορικά μέσα:

- Τα μέσα που η παράδοση τους γίνεται μετά από 3 μήνες από την πρώτη κυκλοφορία (για τα χερσαία οχήματα μετά από 6 μήνες)
- Τα χερσαία οχήματα που έχουν διανύσει περισσότερα από 6000χλμ
- Τα σκάφη που έχουν πραγματοποιήσει περισσότερες από 100 ώρες πλεύσης
- Τα αεροσκάφη που έχουν πραγματοποιήσει περισσότερες από 40 ώρες πτήσης.

2.7.7.1 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται:

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

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

2.8 ΓΕΝΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

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

Είναι ο χρόνος κατά τον οποίο κατά τον οποίο δημιουργείται από τον υποκείμενο στο ΦΠΑ υποχρέωση να καταβάλλει στο δημόσιο το φόρο που αναλογεί στην αξία των πράξεων που ενεργεί. Γενικά:

1) Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο ipά τον χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθεται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών,

2) Κατ' εξαίρεση ο φόρος γίνεται απαιτητός:

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

Β) Κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νομού,

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

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

Ε) Προκειμένου για παροχή υπηρεσιών κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών.

2.8.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογική υποχρέωση του εισαγωγέα για καταβολή του ΦΠΑ γεννάτε κατά την είσοδο των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος (εσωτερικό της χώρας).

2.8.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1) Η φορολογική υποχρέωση γεννάτε κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στην διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

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

2) ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο την 15η του επόμενου μηνά από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

2.9 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

2.9.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως φορολογητέα αξία θεωρείται το αντάλλαγμα που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρείχε την υπηρεσία επί του οποίου εφαρμόζεται ο συντελεστής ΦΠΑ που ισχύει για την συγκεκριμένη πράξη. Η φορολογητέα αξία αναφέρεται τόσο σε συναλλαγές που είναι τοις μετρητοίς όσο και σε συναλλαγές που είναι επί πίστωση.

Στην φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

1. Οι τόκοι των επί πίστωση πωλήσεων
2. Οι τόκοι υπερημερίας
3. Τα παρεπόμενα έσοδα (προμήθειες, μεσιτείας μεταφοράς, συσκευασίας, ασφάλισης, κτλ.)
4. Κάθε είδους φόροι (εκτός ΦΠΑ), τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη για το δημόσιο ή για τρίτους
5. Οι επιδοτήσεις που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την τιμή του προϊόντος
6. Η τιμή παράδοσης εφημερίδων και περιοδικών αφού αφαιρεθεί η προμήθεια που χορηγείται στα πρακτορεία διανομής
7. Η τιμή λιανικής πώλησης των καρτών τηλεπικοινωνίας και των εισιτηρίων μεταφοράς.

Όταν πρόκειται για υλικά συσκευασίας ο προμηθευτής μπορεί να μην χρεώνει ΦΠΑ στην αξία της επιστρεφόμενης συσκευασίας τόσο κατά την παράδοση όσο και κατά την επιστροφή όταν η επιστρεφόμενη συσκευασία καλύπτεται από εγγύηση.

Στην φορολογητέα αξία ΔΕΝ περιλαμβάνονται:

1. Οι εκπτώσεις που χορηγούνται στον αγοραστή αγαθών ή στο λήπτη υπηρεσιών (οι εκπτώσεις λόγω τζίρου πρέπει να έχουν γνωστοποιηθεί στην ΔΥΟ 4 μήνες πριν).
2. Η επιστροφή του ανταλλάγματος όταν ακυρωθεί μερικά ή ολικά η παράδοση ή η παροχή
3. Έξοδα που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή στο όνομα και για λογαριασμό του πελάτη
4. Το τέλος ταξινόμησης των μεταφορικών μέσων.

2.9.2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

A) Από την δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις

B) Από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας καθώς και όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημόσιου ή τρίτων εκτός από το φόρο του παρόντος νομού

Γ) Από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών όπως τα έξοδα προμηθείας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης, και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία. Ως πρώτος τόπος προορισμού νοείται ο τόπος ο οποίος αναγράφεται στην φορτωτική ή σε οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στην χώρα. Αν δεν υπάρχει τέτοια ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

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

3. Προκείμενου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγομένων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευση τους και με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης α' του άρθρου 7 του νομού 1038/1980 όπως ισχύει για την διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθεμένης αξίας συνυπολογίζεται και το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφάλειας.

2.10 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Όταν λέμε απαλλασσόμενες από το ΦΠΑ συναλλαγές εννοούμε τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται και πάνω στην αξία τους δεν προστίθενται ΦΠΑ. Οι απαλλασσόμενες από ΦΠΑ συναλλαγές (πωλήσεις ή παροχές υπηρεσιών) αναφέρονται στα άρθρα 18-22γ του νομού 1642/86 και αναλύονται παρακάτω.

2.10.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

Απαλλάσσονται από το φόρο:

1. Η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών.

2. Οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης με εξαίρεση τις δραστηριότητες του εμπορικού χαρακτήρα.

3. Η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή συνδέσμους αυτών χωρίς την μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων - Ο.Ε.Β.- (Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΜ, ΤΟΕΜ) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με αυτήν. η διάταξη αυτή ισχύει από 25.11.1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής και απόδοσης ΦΠΑ από τα παραπάνω πρόσωπα. Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστέφεται ούτε συμψηφίζεται. Η απαλλαγή των παροχών του πρώτου εδαφίου ισχύει και για πράξεις που πραγματοποιούνται από το δημόσιο και από αλλά Ν.Π.Δ.Δ.

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

5. Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, αμίσθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντίατρους, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμες, και φυσιοθεραπευτές. 6. η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείτε από τους οδοντιάτρους και τους οδοντοτεχνίτες.

7. Η παράδοση ανθρωπίνων οργάνων ανθρωπινού αίματος και ανθρωπίνου γάλακτος.

8. Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις πρόσωπων προς τα μέλη τους, τα όποια μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες αγία την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.

9. 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 δημόσιου δικαίου ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα αναγνωρισμένα από το κράτος.

10. Η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για τον σκοπό αυτόν εφόσον η άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια αρχή.

11. Η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες, και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό

12. Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεόμενες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την κατά περίπτωση αρμόδια υπηρεσία

13. Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης

14. Η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή την σωματική αγωγή από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή.

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

16. Η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρυματική κερδοσκοπικού χαρακτήρα τα όποια λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των ορών του ανταγωνισμού.

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χωρών καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών, εκθέσεων και διαλέξεων.

17. Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις 4, 9 και 12 της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αγωγή και ανάπτυξη.

18. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις 4, 9 και 12 της παραγράφου αυτής με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση.

19. Οι ασφαλιστικές και οι αντασφαλίστερες εργασίες καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες.

20. Οι εργασίες στις οποίες και η διαπραγμάτευση που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα για συλλογές κ.α. οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από την φύλαξη και διαχείριση που αφορούν μετοχές ανωνύμων εταιριών, μερίδια, ομολογίες, και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων.

21. Η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά

22. Η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί

23. Η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπόν ασφαλειών ή διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων που ενεργείτε από το πρόσωπο που τις χορηγεί

24. Οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση που αφορούν καταθέσεις τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και έμβασμα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα έγγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών αιτήσεων που ενεργείτε από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές.

25. Οι μισθώσεις ακίνητων

26. Η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΩΤΟ, και λαχείων του λαχειοφόρου Αμοιβαίου στοιχήματος του Οργανισμού Ιππόδρομων Ελλάδος

27. Η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επί σήματος και λοιπόν ενσήμων καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρομοίων αξιών εκτός από αυτή που προορίζεται για σύλλογο.

28. Η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 εφόσον τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα δικαίωμα έκπτωσης καθώς επίσης και η παράδοση των αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης

29. Η παροχή υπηρεσιών των οποίων ή αξία περιλαμβάνεται στην φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 νομού 2859/2000

30. Η παράδοση ακίνητων εκτός από αυτά που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6 νομού 2859/2000

31. Η παράδοση και η διανομή εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορειών διανομής

32. Η παράδοση αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του νομού 2859/2000

33. Τα έσοδα που πραγματοποιούνται οι επιχειρήσεις του νομού 2206/94 από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νομού και τα όποια εξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ίδιου νομού.

2.10.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ορισμένα εθνικά εδάφη αν και ανήκουν σε κράτη της Ε.Ε. εξαιρούνται από την έννοια του «εσωτερικού των κρατών- μελών». Θεωρούνται σαν τρίτη χώρα και τα αγαθά που προέρχονται από αυτά θεωρούνται σαν εισαγόμενα. Απαλλαγή από το ΦΠΑ υπάρχει όταν τα αγαθά εξάγονται εκτός Ε.Ε. και στην διεθνή διακίνηση των αγαθών και ειδικότερα όταν αυτή πραγματοποιείται, είτε στα πλαίσια των κοινοτικών τελωνιακών καθεστώτων τελωνιακής αποταμίευσης, αποθήκευσης, ελεύθερης αποθήκης, ενεργητικής τελειοποίησης προσωρινής εισαγωγής, εναπόθεσης, είτε στα πλαίσια των εθνικών τελωνιακών καθεστώτων: τελωνιακής επίβλεψης, ελευθέρου τελωνιακού χώρου, ελεύθερων τελωνιακών συγκροτημάτων.

Απαλλάσσονται από το φόρο:

1. Η παρεισαγωγή αγαθών εφόσον αυτά επανεισάγονται στην ίδια κατάσταση που ήταν όταν εξήχθησαν και επανεισάγονται από το ίδιο πρόσωπο που τα εξήγαγε

2. Η οριστική εισαγωγή των οποίων η αντίστοιχη παράδοση τους στο εσωτερικό της χώρας απαλλάσσεται από το ΦΠΑ (εξομοίωση εισαγόμενων με τα εγχώρια)

3. Η παροχή εργασιών που αφορά επεξεργασία κινητών αγαθών τα όποια στάλθηκαν ή εισήχθησαν για το σκοπό αυτό στην Ελλάδα και στην συνέχεια εξάγεται σε τρίτη χώρα ως έτοιμα προϊόντα

4. Η αγορά αγαθών από αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και αλλά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα με σκοπό να τα εξάγουν σε τρίτη χώρα για ανθρωπιστικούς, φιλανθρωπικούς, εκπαιδευτικούς και άλλους σκοπούς.

2.10.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ

Με τις διατάξεις του άρθρου 26 καθιερώνεται καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης. Ως καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης νοείται το φορολογικό καθεστώς της αναστολής της καταβολής ΦΠΑ. Για τους σκοπούς του άρθρου 26 θεωρούνται ως:

Α) Φορολογική αποθήκη: κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια της αρμόδιας αρχής όπου αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση της δραστηριότητας του.

Β) Εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης: το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή να αποθηκεύσει σε φορολογική αποθήκη αγαθά δίκης τους κυριότητας ή τρίτων

Γ) Εναποθέτης: το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει άδεια από την αρμόδια αρχή να παραλαμβάνει κατά την άσκηση της δραστηριότητας του αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη.

Απαλλάσσονται:

Α) Η πώληση εγχώριων αγαθών τα όποια τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης απαλλάσσεται από το ΦΠΑ και για τον πωλητή των αγαθών είναι εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

Β) Τα αγαθά που επαναλαμβάνονται πρέπει να παραμένουν στην κατάσταση που βρίσκονται κατά το χρόνο εισόδου τους στην αποθήκη

Γ) Οι υπηρεσίες είναι σχετικές με την παράδοση αγαθών σε φορολογική αποθήκη και οι υπηρεσίες που γίνονται επί αγαθών που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη, απαλλάσσονται

Δ) Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από την φορολογική αποθήκη και ο ΦΠΑ που αναλογεί καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση

Ε) Στην περίπτωση επιστροφής αποθηκευμένων αγαθών (πχ. Λογά ακαταλληλότητας) το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται χωρίς ΦΠΑ.

2.10.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Α) Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. παράδοση εντός Ελλάδος και η εισαγωγή από τρίτες χώρες πλοίων και πλωτών μέσων που θα χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία, ή άλλη εκμετάλλευση καθώς και τα αντικείμενα και τα υλικά που θα χρησιμοποιηθούν θα ενσωματωθούν σ αυτά. Δεν απαλλάσσονται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης που είναι για αναψυχή ή για αθλητισμό

Β) Απαλλάσσεται από το ΦΠΑ η παράδοση και η εισαγωγή πάντως τύπου αεροσκαφών καθώς και τα αντικείμενα ή τα υλικά που θα ενσωματωθούν σωστά. Η απαλλαγή ισχύει για τα αεροσκάφη που προορίζονται για χρησιμοποίηση από τις ένοπλες Δυνάμεις, το δημόσιο ή για διενέργεια διεθνών μεταφορών με κόμιστρα από αεροπορικές εταιρίες ενώ δεν ισχύει για αεροσκάφη ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

Γ) Απαλλάσσονται από το ΦΠΑ παράδοση και η εισαγωγή καύσιμων, λιπαντικών τροφοδοσιών που είναι για εφοδιασμό των σκαφών και των αεροσκαφών που απαλλάσσεται από το ΦΠΑ καθώς και οι υπηρεσίες που καλύπτουν άμεσες ανάγκες του.

Δ) Απαλλάσσονται επίσης η παράδοση, ή εισαγωγή, και η παροχή υπηρεσιών που γίνονται για τις ανάγκες Πρεσβειών, Προξενείων, Διπλωματικών και προξενικών υπάλληλων, αναγνωρισμένων διεθνών οργανισμών και των μελών τους καθώς και των ενόπλων δυνάμεων των κρατών μελών του ΝΑΤΟ εκτός των Ελληνικών

Ε) Απαλλάσσεται η εισαγωγή χρυσού που γίνεται από την Τράπεζα της Ελλάδος αλλά και η παράδοση χρυσού που πραγματοποιούν αλλά προς την Τράπεζα Ελλάδας.

2.10.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ Κ - Μ

Απαλλάσσονται οι παραδόσεις αγαθών συμπεριλαμβανόμενων και των καινούριων μεταφορικών μέσων που έκανε και ο υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος στην Ελλάδα προς άλλο υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος.

Η απαλλαγή αυτή δεν εφαρμόζεται όταν η παράδοση των αγαθών πραγματοποιείται προς:

- Αγρότες ειδικού καθεστώτος άλλου κράτους -μέλους Υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις στο άλλο κράτος- μέλος
- Μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα στο άλλο κράτος- μέλος και εφόσον η αξία της παράδοσης δεν υπερβαίνει το όριο που έχει ορίσει κάθε χώρα.

2.10.6 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

A) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών των οποίων η εισαγωγή ή η παράδοση απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας

B) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για τα όποια ο αποκτών (αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται σε κάθε περίπτωση ολικής επιστροφής του φόρου προστιθεμένης αξίας.

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

2.11 ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΠΑ- ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.11.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης τα δικαιώματα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης

χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά τα μέρη που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. 2. εαν ιδιώτης πώληση σε άλλο κράτος μέλος καινούριο μεταφορικό μέσω δικαιούται να ζητήσει να του επιστραφεί ο ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία της πώλησης με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης στην ΔΥΟ της κατοικίας του.

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

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

A) Αγοράς, εισαγωγής, ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων

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

Γ) Δεξιώσεων ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά

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

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

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

2.11.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (*Pro-Rata*)

Όταν κάποιος υποκείμενος έχει κοινές εισροές (αγορές, δαπάνες) που τις χρησιμοποιεί για να κάνει πράξεις (εκροές) για τις οποίες έχει δικαίωμα έκπτωσης και για τις πράξεις για τις οποίες δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης φόρου των κοινών εισροών του αναλογικά μόνο στις πράξεις που του παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης. Η αναλογία βρίσκεται με το κλάσμα που έχει: Αριθμητή: φορολογητέες εκροές + απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

Παρανομαστή: φορολογητέες εκροές + απαλλασσόμενες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης + εξαιρούμενες.

Το ποσοστό που προσδιορίζεται κάθε φορά λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου που ενεργείτε στο τέλος του έτους με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης αλλά και για τον υπολογισμό του προς έκπτωση φόρου με τις περιοδικές δηλώσεις του επόμενου έτους.

2.11.3 ΔΕΝ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΕ ΚΑΜΙΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΑ ΠΟΣΑ:

- A) Από την παράδοση αγαθών τα όποια χρησιμοποιούνται από τον υποκείμενο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση
- B) Από αυτοπαράδοση
- Γ) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις
- Δ) Πράξεις λήπτη και επιστροφή φόρων
- E) Από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα

2.11.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Pro-Rata ΕΧΕΙ:

Ο υποκείμενος ο οποίος εκτός από τα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης έχει και τα έσοδα που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης όπως: πώλησης νέων ακινήτων σαν α' κατοικία, εκπαίδευση, υγεία, ασφάλειες, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, μεταπωλητές ή λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών και πράξεις πώλησης εφημερίδων και περιοδικών. Όταν ο υποκείμενος έχει την υποχρέωση δημιουργίας του κλάσματος δεν θα συμπεριλαμβάνει στον παρανομαστή του κλάσματος τυχόν εξαιρούμενα έσοδα παρά μόνο τις επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας.

2.11.5 ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Για να έχει ο υποκείμενος του φόρου το δικαίωμα να εκπέσει το φόρο των εισροών του, θα πρέπει να κατέχει:

1. Βεβαίωση ότι υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών
2. Τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου
3. Όταν πρόκειται για εισαγωγή πρέπει να διαθέτει στοιχεία που αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών
4. Στοιχεία που αποδεικνύονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

5. Επικυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης (όταν προβλέπετε Φορολογικό στοιχείο)

Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του φόρου που οφείλεται στην ίδια περίοδο (μήνα, δίμηνο, τρίμηνο) η επιπλέον διάφορα μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο.

2.11.6 Pro-Rata ΣΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ

Εάν τα παγία που αγοράζονται από την επιχείρηση χρησιμοποιούνται καθ' ολοκληρία για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων, δεν μπορούν να θεωρηθούν ως κοινή δαπάνη ακόμη και αν δεν επιδοτείτε το κόστος τους και κατά συνέπεια δεν υπολογίζεται Pro-Rata. Εάν όμως τα πάγια χρησιμοποιούνται από κοινού σε πράξεις φορολογητέες και σε πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης τότε θα πρέπει να εφαρμόζεται Pro-Rata.

Παραδείγματα:

Επιχείρηση πώλησης ζαχαρωδών προϊόντων (φορολογητέες) και τσιγάρων (απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης) είχε κατά την διαχειριστική περίοδο έσοδο από:

- Πώλησης ζαχαρωτών 3.500,00 €
- Πώλησης τσιγάρων 3.500,00 €
- Σύνολο : 7.000,00 €

Το ποσό του ΦΠΑ που δικαιούται να εκπέσει για τις κοινές εισροές είναι 50% (3500/7000x100).

Έστω ότι η εν λόγω επιχείρηση αγόρασε μια ταμειακή μηχανή αξίας 1000 ευρώ με ΦΠΑ 190 ευρώ. Επειδή η ταμειακή μηχανή χρησιμοποιείται ταυτόχρονα και σε φορολογητέες και σε απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης πράξεις έχει δικαίωμα έκπτωσης μοναχά για το 50% δηλαδή 95 ευρώ.

2.11.7 ΣΤΟ ΚΛΑΣΜΑ ΤΗΣ Pro-Rata ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ:

Α) Δημοτικός φόρος: ο όποιος συμφώνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του κώδικα ΦΠΑ αποτελεί στοιχείο φορολογητέας αξίας και κατά συνέπεια ως πράξη φορολογητέα περιλαμβάνει και στον αριθμητή και στον παρανομαστή του κλάσματος της Pro-Rata.

Β) Πώλησης ακίνητων: ο νομός 3427 που επιβάλλει ΦΠΑ στα νεόδμητα ακίνητα εφαρμόζεται από 01/01/06. Κατά την διάρκεια του 2006 και στα

επόμενα έτη ο εργολάβος κατασκευαστής θα πραγματοποιήσει πώλησης ακίνητων χωρίς ΦΠΑ (πάλαια ακίνητα με άδεια πριν από 01/01/06). Κατά συνέπεια θα πρέπει να υπολογίζει ΡΚΟΚΑΤΑγια τις κοινές με ποσοστό κατ' εκτίμηση για το 2006 αφού δεν θα υπάρχουν οριστικά στοιχεία.

2.11.8 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

Ο ΦΠΑ επιστρέφεται στις εξής περιπτώσεις:

- 1) Κατέβηκε στο δημόσιο χωρίς να οφείλεται
- 2) Είναι αδύνατη η μεταφορά του για έκπτωση σε επομένη διαχειριστική περίοδο
- 3) Όταν προέρχεται από πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης
- 4) Όταν αφορά αγορά αγαθών επένδυσης
- 5) Όταν υπάρχει διάφορα συντελεστών
- 6) Όταν καταβλήθηκε ΦΠΑ για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών στην Ελλάδα από κάποιον που είναι υποκείμενος σε άλλο κράτος- μέλος και αυτός τα χρησιμοποίησε για να κάνει πράξεις που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 34. Η επιστροφή του δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη από 3 μήνες ή μεγαλύτερη από 1 έτος. Το δικαίωμα επιστροφής του προσωπικού υπόλοιπου του ΦΠΑ προγράφεται 3 χρόνια μετά την χρόνια που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση δηλαδή το πιστωτικό υπόλοιπο του έτους 1999 παραγράφεται την 01/01/2004.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3°

3. ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ

3.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του ΦΠΑ ανήκουν οι υποκείμενοι του ΦΠΑ που τηρούν βιβλία Β ή Γ κατηγορίας του ΚΒΣ. Ο κάθε υποκείμενος στο ΦΠΑ που τηρεί βιβλία Β ή Γ κατηγορίας του ΚΒΣ θα πρέπει:

1) Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του ΚΒΣ στα οποία θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά ο ΦΠΑ κατά τρόπο που να διευκολύνει την ορθή συμπλήρωση των έντυπων του ΦΠΑ.

2) Να εκδίδει στην ΔΥΟ τις προβλεπόμενες από το άρθρο δηλώσεις του ΦΠΑ (περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση)

3) Να υποβάλλει στη ΔΥΟ δήλωση για την καταβολή του ΦΠΑ στην περίπτωση μεταβίβασης ακίνητων του άρθρου 6 πριν από την σύνταξη του συμβολαιογραφικού έγγραφου.

4) Να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο του πριν από την ενεργεία οποιοσδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο ΦΠΑ που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας .

5) Να τηρεί ιδιαίτερο Λογαριασμό με τίτλο «ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ» ο ΦΠΑ εισροών και εκροών, θα πρέπει να παρακολουθείται κατά συντελεστή ΦΠΑ σε ξεχωριστές στήλες ή σε ξεχωριστούς λογαριασμούς κατά τρόπο που διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση όλων των έντυπων του ΦΠΑ.

6) Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο που θα καταγράφει τα αγαθά του αποστέλλει ή μεταφέρει ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος- μέλος για τις ανάγκες των πράξεων και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών.

3.2 ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

3.2.1 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ποιοι υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων

Σ'αυτό το ειδικό καθεστώς υπάγονται:

1) Οι ατομικές εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό που δεν χαρακτηρίζεται ως τουριστική περιοχή και έχει πληθυσμό κάτω των 5000 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 υπερβαίνουν τα 100.000,00 € εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς με β' κατηγορίας βιβλία, ενώ αν δεν υπερβαίνουν τα 9000 ευρώ απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων.

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 100.000,00 €, τότε αυτές εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς με β' ή γ' κατηγορίας βιβλία.

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 ετησίων ακαθάριστων εσόδων τους και ανεξάρτητα από την περιοχή. Όποιος δηλαδή από τους παραπάνω επιτηδευματίες (Ο.Ε., Ε.Ε., ατομική κ.τ.λ.) 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, αν τηρούνται 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 9000 ευρώ, τότε για την επόμενη χρήση απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων.

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 εγκατεστημένες 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 9000 ευρώ ή είναι κατώτερο από 9000 ευρώ αλλά τα έσοδα από παροχή υπηρεσίας υπερβαίνουν τα 4000 ευρώ.

β) Στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους από όλους τους κλάδους δεν υπερβαίνει τα 9000 ευρώ και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 4000 ευρώ, τότε δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία Β' ή ανώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Πως προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων προκειμένου να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς

Τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων για να διαπιστωθεί αν θα υπάρχουν αυτές στο απλοποιημένο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, υπολογίζονται με την προσθήκη του πραγματικού μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας

Το μικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης χωρίς το Φ.Π.Α. και δεν μπορεί αυτό να είναι μικρότερο από το μικτό εκείνο κέρδος που προκύπτει, αν οι αγορές (χωρίς Φ.Π.Α.) πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί

πωλήσεων, εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος.

Πως προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των βιοτεχνικών επιχειρήσεων προκειμένου να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς

Τα ακαθάριστα έσοδα των βιοτεχνικών επιχειρήσεων βρίσκονται με την προσθήκη ΠΙΟ συνολικό κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών και των δαπανών παραγωγής, του μικτού βιοτεχνικού κέρδους, εφόσον είναι μεγαλύτερο από το μικτό κέρδος που προκύπτει με βάση τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, αλλιώς παίρνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει με βάση τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους.

Τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων, εμπορικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων(ατομικών) για τη συμπλήρωση της τριμηνιαίας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., όταν οι επιχειρήσεις αυτές περιλαμβάνονται στους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους

Τα ακαθάριστα έσοδα μιας φορολογικής περιόδου(τριμήνου) των επιχειρήσεων αυτών εξευρίσκονται με την προσθήκη του πραγματικού μικτού κέρδους που πραγματοποιεί η επιχείρηση στο κόστος των εμπορευμάτων ή πρώτων και βοηθητικών υλών τα οποία αγοράστηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο.

Το μικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης, χωρίς το Φ.Π.Α. και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μικτό κέρδος που προκύπτει αν οι αγορές(χωρίς Φ.Π.Α.) του τριμήνου πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον φυσικά υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές για τη φορολογία εισοδήματος.

Δηλαδή, οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους επί πωλήσεων χρησιμοποιούνται μόνο στις περιπτώσεις που ο πραγματικός Σ.Μ.Κ. είναι μικρότερος από το συντελεστή μικτού κέρδους που προκύπτει από την εφαρμογή των συντελεστών αυτών, αλλιώς χρησιμοποιείται ο πραγματικός Σ.Μ.Κ.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση εργάζεται με πολλούς διαφορετικούς συντελεστές Μ.Κ. στα αγαθά που διαθέτει, τότε υποχρεούται να χρησιμοποιεί αυτούς τους Σ.Μ.Κ. χωριστά για κάθε ομάδα προϊόντων και εφόσον αυτό είναι δυσχερές μπορεί να χρησιμοποιεί ένα μέσο όρο σταθμικό

των Σ.Μ.Κ. των αγαθών αυτών. Αν από τα προσωρινά στοιχεία της επιχείρησης δεν προκύπτει ο Σ.Μ.Κ., τότε χρησιμοποιείται κατά τη διάρκεια των φορολογικών περιόδων(τριμήνων) ο Σ.Μ.Κ. της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και στο τέλος της χρήσης γίνεται διακανονισμός με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων με βιβλία α' κατηγορίας, όταν υπάρχουν και χονδρικές πωλήσεις

Σε περίπτωση πραγματοποίησης και χονδρικών πωλήσεων, τότε το συνολικό κόστος αγοράς των εμπορευμάτων ή των πρώτων και βοηθητικών υλών της ίδιας φορολογικής περιόδου που μετατρέπεται με τον τεκμαρτό τρόπο σε ακαθάριστα έσοδα, μειώνεται με το κόστος αγοράς των εμπορευμάτων ή των πρώτων και βοηθητικών υλών που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις.

Το κόστος αυτό μειώνεται επίσης και με το κόστος αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, καθώς και με τις εκπτώσεις και επιστροφές που προέρχονται από προμηθευτές ή από καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγορασμένων αγαθών τα οποία αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα, κατά περίπτωση.

Για την εξεύρεση του κόστους των χονδρικών πωλήσεων και των πράξεων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, οι πωλήσεις αυτές ανάγονται σε κόστος με τη χρήση του Σ.Μ.Κ., που εφαρμόζεται, σύμφωνα με τα παραπάνω, για τον τεκμαρτό υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων : χονδρικές πωλήσεις λαμβάνονται υπόψη ως φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα, όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία, οι δε απαλλασσόμενες πράξεις καταχωρούνται σε ειδική στήλη και δεν αποδίδεται Φ.Π.Α. στο δημόσιο.

Τρόπος προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων σε επιχειρήσεις με α' κατηγορίας βιβλία που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους μέσα στη χρήση

Για τις εμπορικές επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους μέσα στη χρήση, και τηρούν βιβλίο αγορών, εφόσον και στο επόμενο έτος συνεχίζουν να τηρούν βιβλίο αγορών θεωρούνται ως πωληθέντα μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα των αγορών που πραγματοποίησαν μέσα στην ίδια χρήση, όσοι είναι και οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας τους. Τμήμα του μήνα θεωρείται ως ακέραιος

μήνας. Τα υπόλοιπα δωδέκατα θα προστεθούν στις αγορές του πρώτου τριμήνου της επόμενης χρήσης.

Ανάλογοι υπολογισμοί γίνονται και για τις βιοτεχνικές επιχειρήσεις όπου μέρος των αγορασθέντων πρώτων και βοηθητικών υλών, ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της κάθε επιχείρησης, θεωρείται ότι έχει επεξεργαστεί και πωληθεί σαν έτοιμο προϊόν μέσα στην ίδια χρήση, ενώ το υπόλοιπο μέρος μεταφέρεται στην επόμενη χρήση και συνυπολογίζεται με τις αγορές της χρήσης αυτής. Σε περίπτωση που η επιχείρηση από 1-1 του επόμενου έτους μεταταγεί στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τότε τα υπόλοιπα δωδέκατα των εμπορεύσιμων αγαθών που δεν θεωρήθηκαν ως πωληθέντα κατά τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. των προηγούμενων τριμήνων, προστίθενται στις αγορές του τελευταίου(4ου) τριμήνου της προηγούμενης χρήσης δηλαδή της χρήσης, μέσα στην οποία έγινε η έναρξη των εργασιών τους.

Προκειμένου να κριθεί αν η επιχείρηση κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο θα παραμείνει στο ίδιο καθεστώς ή θα μεταταγεί στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα ακαθάριστα έσοδα τους που προσδιορίστηκαν ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της ανάγονται σε ετήσια. Δηλαδή, στην περίπτωση της μετάταξης, θα ληφθούν υπόψη μόνο οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν στην κρινόμενη χρήση.

Τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούν: Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων μόνο για την εμπορία βενζίνης, οι πωλητές οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές και οι εκμεταλλευτές περιπτέρων

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών προσδιορίζονται κανονικά όπως και τα έσοδα των άλλων επιχειρήσεων του ειδικού καθεστώτος των μικρών επιχειρήσεων. Δηλαδή, προστίθεται το μικτό κέρδος στο συνολικό κόστος των αγαθών, χωρίς Φ.Π.Α., τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη ίδια φορολογική περίοδο(τρίμηνο). Το πραγματικό ποσοστό μικτού κέρδους που βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης, συγκρίνεται στη συνέχεια, με το ποσοστό μικτού κέρδους που προκύπτει με τη χρήση των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους και όποιο από τα δύο αυτά μικτά κέρδη είναι μεγαλύτερο, αυτό χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων.

Σε περίπτωση, που κάποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και δεύτερο κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για το δεύτερο κλάδο βιβλία β' ή γ' κατηγορίας, στα οποία παρακολουθεί σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς τις αγορές του πρώτου κλάδου. Στην περίπτωση αυτή, η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. είναι ενιαία και περιλαμβάνει τόσο τα έσοδα που αντιστοιχούν στο βιβλίο αγορών όσο και τα έσοδα που αντιστοιχούν στα βιβλία β' ή γ' κατηγορίας. Για την διευκόλυνση των επιχειρήσεων αυτών το έντυπο της περιοδικής δήλωσης για βιβλία πρώτης κατηγορίας (Φ3-051 Φ.Π.Α) θα χρησιμοποιείται ως "σημείωμα" για την εξεύρεση των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων, τα οποία στη συνέχεια θα ενσωματώνονται με τα ακαθάριστα έσοδα της παράλληλης δραστηριότητας στο έντυπο της περιοδικής δήλωσης για β' ή γ' κατηγορίας. Στις περιπτώσεις αυτές λοιπόν, τα τεκμαρτά έσοδα κλπ του α' κλάδου δηλώνονται κάθε τρίμηνο ή μήνα ανάλογα αν τηρούνται βιβλία β' ή γ' κατηγορίας αντίστοιχα.

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 καταχωρήσουν 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.

β) Να υπολογίζουν τα ακαθάριστα έσοδα του κάθε τριμήνου για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. Τα ακαθάριστα έσοδα του κάθε τριμήνου για το Φ.Π.Α., θα υπολογίζονται τεκμαρτά με βάση τις αγορές του αντίστοιχου τριμήνου. Αυτό γίνεται γιατί δεν είναι υποχρεωμένος οι επιχειρήσεις που τηρούν α' κατηγορίας βιβλία να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πωλήσεις 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 επιστρέφει 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 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 της 20 του επόμενου μήνα, άσχετα αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, αλλά θα υποβάλλονται όμως δηλώσεις ΙηίΓαδΜ κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Μέχρι τις 30-1 του επόμενου έτους μπορεί η επιχείρηση να δηλώσει ότι σταμάτησε τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

3.2.2 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Οι πολύ μικρές ατομικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται από κάθε υποχρέωση όσον αφορά τον Φ.Π.Α.

Τέτοιες επιχειρήσεις είναι:

α) Όσες ατομικές επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία διότι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι το ποσό 9000.

β) Όσες ατομικές επιχειρήσεις παρέχουν υπηρεσίες και δεν έχουν υποχρέωση από τον Κ.Β.Σ. να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

Οι επιχειρήσεις αυτές δεν υποβάλλουν δήλωση και ούτε πληρώνουν Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ.

γ) Οι ατομικές επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους δεν ξεπερνά το 9000 ευρώ και για τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία β' κατηγορίας και πάνω. Αν τα ακαθάριστα έσοδα όλων των κλάδων υπερβαίνουν τα 9000 ευρώ, τότε η επιχείρηση εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και όχι στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

Ποιες επιχειρήσεις δεν ανήκουν στις απαλλασσόμενες

- α) Οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.
- β) Οι αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.
- γ) Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούν.
- δ) Οι επιχειρήσεις των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου προέρχονται τουλάχιστον κατά 60% από χονδρικές πωλήσεις άσχετα αν βρίσκονται σε χωριά ή πόλεις με πληθυσμό πάνω ή κάτω από 5000 κατοίκους κλπ.
- ε) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας από πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α., τα οποία δεν έχουν την έδρα τους ή το κεντρικό τους κατάστημα στο εσωτερικό της χώρας. Δηλαδή, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, όταν πραγματοποιούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων που πραγματοποιούν, υπάγονται στο Φ.Π.Α. και είναι υποχρεωμένος να εγγραφούν στο μητρώο υποκειμένων στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, είτε οι ίδιες, είτε ορίζοντας αντιπρόσωπο τους στο εσωτερικό της χώρας και να αποδίδουν κανονικά το Φ.Π.Α.
- στ) Η παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας. Δηλαδή και οι απαλλασσόμενες λόγω-μικρού ετήσιου κύκλου εργασιών επιχειρήσεις, όταν διενεργούν παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου προς πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας, καθίστανται και μόνο για την πράξη αυτή υποκείμενες στο Φ.Π.Α. Η παράδοση αυτή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. και ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. αποκτά δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκε κατά την αγορά του καινούργιου μεταφορικού μέσου, Το δικαίωμα αυτό ασκεί ο πωλητής με την υποβολή έκτατης περοδικής δήλωσης, ο δε Φ.Π.Α. προς έκπτωση ή επιστροφή δεν μπορεί να υπερβεί το Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της παράδοσης.

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

- α) Να πωλούν τα προϊόντα τους χωρίς Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις που υποχρεώνονται να εκδόσουν τιμολόγιο, πρέπει να γράφουν πάνω στο τιμολόγιο την ένδειξη «ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ»
Αν όμως, μια επιχείρηση απαλλασσόμενη εκδόσει τιμολόγιο και χρεώσει σ' αυτό χωριστά Φ.Π.Α., τότε υποχρεώνεται να υποβάλλει δήλωση και να

καταβάλλει το Φ.Π.Α. στο Δημόσιο, αλλιώς έχει υποχρέωση να καταβάλλει και τις νόμιμες προσαυξήσεις(προσαύξηση στο πρόστιμο).

β) Όταν αγοράζουν, πληρώνουν στους προμηθευτές τους μαζί με την αξία των αγαθών και ένα ποσό Φ.Π.Α., ο οποίος αναγράφεται στα τιμολόγια των προμηθευτών τους. Ο Φ.Π.Α. αυτός ενσωματώνεται στο κόστος των αγαθών των επιχειρήσεων αυτών. Πάνω στο κόστος αυτό υπολογίζεται το μικτό κέρδος τους και βρίσκεται η τιμή πώλησης των αντίστοιχων αγαθών τους, Οι επιχειρήσεις αυτές δηλαδή δεν δικαιούνται να κάνουν έκπτωση του Φ.Π.Α. των αγορών τους.

γ) Δεν υποβάλλουν δηλώσεις, ούτε περιοδικές, ούτε εκκαθαριστικές.

δ) Δεν τηρούν λογιστικά βιβλία.

ε) Στις περιπτώσεις που έχουν υποχρέωση από τον Κ.Β.Σ. να εκδίδουν τιμολόγια, θα εκδίδουν ειδικά τιμολόγια πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών χωρίς να προσθέτουν σ' αυτά ποσό Φ.Π.Α. αλλά μόνο τη ένδειξη «ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.».

στ) Την μόνη υποχρέωση που έχουν, είναι να συγκεντρώνουν τα τιμολόγια των προμηθευτών τους σ' ένα ειδικό φάκελο.

ζ) Οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα, αν το επιθυμούν, να ενταχθούν στο κανονικό ή στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, με συμπλήρωση του εντύπου μεταβολών που υποβάλλουν μέχρι 30-1 του έτους που επιθυμούν να ενταχθούν. Στη περίπτωση αυτή, δεν μπορούν να επανέλθουν στο καθεστώς της απαλλαγής για 5 τουλάχιστον έτη έστω και αν πληρούν όλες τις προϋποθέσεις αυτού του καθεστώτος.

3.2.3 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Α) Οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως μέταλλα, γυαλί, χαρτόνι κλπ. που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις που αγοράζουν ή συλλέγουν τα υλικά αυτά με σκοπό τη μεταπώληση τους, εφόσον τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης από όλες τις δραστηριότητες, πλην των εσόδων που αφορούν παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, δεν έχουν υπερβεί το ποσό των 900.000,00 € κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Β) Από τις επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασιών τα «ανακυκλώσιμα υλικά», απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις που προέρχονται από

τα ανακυκλώσιμα απορρίμματα, όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα της παραγωγής ή της εμπορίας κάθε είδους επιχειρήσεις.

Οι πωλήσεις αυτές απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και θεωρούνται πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. με δικαίωμα όμως έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους.

Η εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος για τα ανακυκλώσιμα απορρίμματα είναι υποχρεωτική. Μετά όμως από αίτηση και στη συνέχεια έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., όσες επιχειρήσεις του είδους αυτού επιθυμούν να μην εφαρμόσουν το ειδικό αυτό καθεστώς, μπορούν να απαλλαγούν και έτσι να επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. τις πωλήσεις των ανακυκλώσιμων υλικών και να εκπίπτουν το Φ.Π.Α. των εισροών τους. Η έγκριση χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. όταν πρόκειται για φερέγγυα επιχείρηση που θα εκπληρώσει σωστά τις υποχρεώσεις που απορρέουν από το Φ.Π.Α. Μπορεί να χορηγηθεί έγκριση απαλλαγής από το καθεστώς αυτό και σε νεοσύσταση επιχείρηση του είδους αυτού, με τη δήλωση έναρξης εργασιών ή μεταβολών μετάταξης μέσα σε 30 μέρες από την έναρξη εργασιών κλπ. Όσοι έχουν λάβει έγκριση για να παραμείνουν στο κανονικό καθεστώς, θα πρέπει να συνυποβάλλουν μαζί με την εκκαθαριστική τους δήλωση και κατάσταση των προμηθευτών τους από τους οποίους κατά την αγορά των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων έχουν επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α.

Οι επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασιών τα ανακυκλώσιμα υλικά, υποχρεούνται να αναγράφουν στα τιμολόγια που θα εκδίδουν για τις πράξεις αυτές την ένδειξη "χωρίς Φ.Π.Α. άρθρο 39α" ή την ένδειξη "με Φ.Π.Α. αριθμ. Έγκρ....." όταν υπάρχει απαλλαγή από το καθεστώς αυτό.

3.2.4 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΗΜΕΝΟΥΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε. ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΥΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Ποιοι υπάγονται στο καθεστώς αυτό κλπ.

Όσοι δεν είναι εγκαταστημένοι στην Ε.Ε. και είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., εφόσον παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες προς ιδιώτες που διαμένουν μέσα στην Ε.Ε., υπάγονται στο καθεστώς αυτό. Δηλαδή, τα πρόσωπα αυτά που παρέχουν υπηρεσίες και είναι εγκατεστημένα σε Τρίτες Χώρες, μπορούν να εγγράφονται στην αρμόδια φορολογική αρχή μόνο σ' ένα από τα κράτη-μέλη που θα ονομάζεται "κράτος-μέλος αναγνώρισης" και να εκπληρώνουν εκεί όλες τις φορολογικές τους υποχρεώσεις που θα αφορούν τις παροχές

ηλεκτρικών υπηρεσιών οι οποίες θα πραγματοποιούνται σ' όλα τα κράτη-μέλη της Ε.Ε.

Το κράτος-μέλος της αναγνώρισης, μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου, χορηγεί σ' αυτόν έναν ειδικό αριθμό αναγνώρισης, ο οποίος θα φέρει το πρόθεμα ΕΥ και θα αποτελείται από 9 ψηφία.

Ο παραπάνω αριθμός μπορεί να παύσει να ισχύει μόνο από το κράτος-μέλος της αναγνώρισης, δηλαδή από το κράτος-μέλος που δεν τον έχει δώσει. Υποβάλλονται ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ηλεκτρονικά στην αρμόδια αρχή, μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από τη λήξη του αντίστοιχου τριμήνου, είτε έχει παρασχεθεί ηλεκτρονική υπηρεσία είτε όχι, και ταυτόχρονα καταβάλλεται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών και επομένως δεν μπορούν να συμπεριλάβουν στην ειδική δήλωση του Φ.Π.Α. τις εισροές που αφορούν τα αγαθά που αγόρασαν ή τις υπηρεσίες που τους παρείχαν οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. οι οποίοι είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα και τις οποίες υπηρεσίες χρησιμοποίησαν αποκλειστικά και μόνο για τις φορολογητέες δραστηριότητες του ειδικού αυτού καθεστώτος. Μπορούν να τύχουν και επιστροφής του Φ.Π.Α. Υποβάλλονται και εκκαθαριστικές δηλώσεις και ανακεφαλαιωτικοί πίνακες για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Ο έλεγχος πραγματοποιείται με βάση τα στοιχεία των συναλλαγών αλλά και των αντίστοιχων πληρωμών. Τα στοιχεία αυτά τα διαβιβάζει το κράτος αναγνώρισης στα κράτη-μέλη της κατανάλωσης.

Οι επιχειρήσεις που βρίσκονται στις τρίτες χώρες θα επικοινωνούν με το κράτος της αναγνώρισης αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικά μέσα.

3.2.5 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ Φ.Π.Α.

Ποιες επιχειρήσεις ανήκουν στο καθεστώς της κατ' αποκοπήν καταβολής του Φ.Π.Α.

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

Οι επιχειρήσεις λοιπόν αυτές έχουν τη δυνατότητα, μετά από απόφαση του υπουργού Οικονομικών και με ορισμένες προϋποθέσεις, να υιοθετήσουν το ειδικό αυτό καθεστώς.

Με τον τρόπο αυτό, ελαφρύνονται οι μικρές επιχειρήσεις από τις διοικητικές κυρίως εργασίες που έχουν τα άλλα καθεστώτα, όσον αφορά την καταβολή του Φ.Π.Α.

Γενικά χαρακτηριστικά του ειδικού αυτού καθεστώτος

- ◆ Προσδιορίζεται ένα ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό Φ.Π.Α. για καταβολή από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό, με το οποίο εξαντλείται έτσι η υποχρέωση τους για καταβολή Φ.Π.Α.
 - ◆ Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν θα έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων για την καταβολή Φ.Π.Α., ούτε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που έχει επιβαρύνει τις εισροές τους. Η μόνη τους υποχρέωση θα είναι η καταβολή του ετήσιου κατ' αποκοπή ποσού Φ.Π.Α.
 - ◆ Η ένταξη στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις, δηλαδή οι επιχειρήσεις αυτές μπορούν να συνεχίζουν με δήλωση τους να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., εφόσον το επιθυμούν. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 30 μέρες από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία γίνεται η ένταξη στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και δε μπορεί να ανακληθεί πριν περάσουν 5 χρόνια.
 - ◆ Στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν την οικονομική τους δραστηριότητα με τη μορφή εταιρίας, οποιαδήποτε τύπου, διότι κατά κανόνα διαθέτουν την απαραίτητη οργάνωση για την ανταπόκριση στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το Ν.2859/00.
- Τέτοιες επιχειρήσεις που ανήκουν σήμερα στο ειδικό αυτό καθεστώς της κατ' αποκοπής καταβολής του Φ.Π.Α. είναι οι αμέσως παρακάτω:

1. Ιδιοκτήτες TAXI

Τι Φ.Π.Α. πληρώνουν οι ιδιοκτήτες TAXI

Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται σε δύο δόσεις με την υποβολή έκτακτης δήλωσης του Φ.Π.Α., ήτοι 50% π.χ. μέχρι 15-6 και το υπόλοιπο 50% μέχρι 15-12.

Οι εκμεταλλευτές των Ε.Δ.Χ. (TAXI) δεν τηρούν βιβλία ούτε εκδίδουν θεωρημένες αποδείξεις ούτε και έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., ο οποίος Φ.Π.Α. επιβαρύνει της κάθε είδους εισροές τους, πλην όμως υποχρεούνται να ζητούν, να λαμβάνουν και να διατηρούν τα οικεία παραστατικά των δαπανών αυτών. Αν όμως αναλαμβάνουν τη μεταφορά προσώπων βάσει ειδικής συμφωνίας ή αποκτούν έσοδα από την παροχή

υπηρεσιών διαφήμισης πάνω στα ταξί, τότε εκδίδουν θεωρημένο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών. Ο Φ.Π.Α. αυτός που είναι 9% για τις μεταφορές προσώπων και 19% για τις υπηρεσίες διαφήμισης καταβάλλεται μέσα σε 15 μέρες από την ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, με συμπλήρωση έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

Υπόχρεος για την καταβολή του Φ.Π.Α. στο δημόσιο είναι ο εκμεταλλευτής του Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτου και σε περίπτωση συνιδιοκτησίας ο κάθε συνιδιοκτήτης υποχρεούται να καταβάλει στη Δ.Ο. Υ. της φορολογίας του το Φ.Π.Α. που του αναλογεί με βάση το ποσοστό συνιδιοκτησίας του. Σε περίπτωση μεταβίβασης ΤΑΧΙ, ο πωλητής υποχρεούται να καταβάλει το Φ.Π.Α. που αναλογεί στους μήνες εκμετάλλευσης. Αν η μεταβίβαση πραγματοποιείται μέχρι τις 14 του συγκεκριμένου μήνα, τότε η υποχρέωση για το μήνα αυτό ανήκει στο νέο εκμεταλλευτή, ενώ αν η αλλαγή γίνει από τις 15 του μήνα και μετά, τότε η υποχρέωση αυτή ανήκει στον παλιό εκμεταλλευτή που τον αποδίδει με έκτακτη δήλωση του Φ.Π.Α. πριν από τη μεταβίβαση του ταξί κλπ.

Για την καταβολή του Φ.Π.Α. υποβάλλεται έκτακτη περιοδική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του εκμεταλλευτή. Οι εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων δεν έχουν υποχρέωση σύνταξης περιοδικής δήλωσης, ούτε σύνταξης και υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης, εφόσον καταβάλλουν κανονικά και εμπρόθεσμα την ως άνω οφειλή, αλλά ούτε και εκπίπτει ο Φ.Π.Α. αυτός από τις εισροές τους.

2. Εκμεταλλευτές ενοικιαζόμενων δωματίων

Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μέχρι 7 ενοικιαζόμενα δωμάτια

Οι επιχειρήσεις δικαιούνται να ζητήσουν από τη Δ.Ο. Υ. να απαλλαγούν από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., δηλαδή οι ατομικές, οι κοινωνίες, οι Ο.Ε., οι Ε.Ε. κλπ. Οι επιχειρήσεις αυτές, εφόσον ζητήσουν την απαλλαγή τους από την τήρηση βιβλίων μέσα στις 30 πρώτες μέρες του Ιανουαρίου, δεν υποβάλλουν δηλώσεις του Φ.Π.Α. αλλά δεν έχουν όμως δικαίωμα εκπτώσεων και του Φ.Π.Α. των δαπανών τους. Η επιχείρηση που με δήλωση της μετατάχθηκε στις απαλλασσόμενες και στη συνέχεια επέλεξε την μετάταξη της από τις απολασσόμενες στο κανονικό καθεστώς, τότε η δεύτερη αυτή μετάταξη θεωρείται προαιρετική οπότε θα πρέπει να παραμείνει στο κανονικό καθεστώς τουλάχιστον για 5 χρόνια.

Αν στον ίδιο ενιαίο χώρο του οικοπέδου που βρίσκονται τα δωμάτια, υπάρχει και σνακ-μπαρ ή καφέ-μπαρ, τότε για την δεύτερη αυτή δραστηριότητα, δεν ισχύει η απαλλαγή από το Φ.Π.Α., αλλά τηρούνται βιβλία και στοιχεία, υποβάλλονται περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. κλπ, στα οποία βιβλία δεν καταχωρούνται οι δαπάνες και τα έσοδα που αφορούν την δραστηριότητα μέχρι 7 δωμάτια.

3. Εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας

Τρόπος υπολογισμού και απόδοσης του Φ.Π.Α από τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας μήκους μέχρι 12 μέτρων και από τους σπογγαλιείς

Οι αλιευτικές επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς του άρθρου 40 αποδίδουν το Φ.Π.Α. των πωλήσεων τους με την καταβολή ετησίως ενός κατ' αποκοπή ποσού, χωρίς να έχουν άλλες υποχρεώσεις ως προς το φόρο αυτό και τον ΚΒΣ αλλά και χωρίς να έχουν το δικαίωμα έκπτωσης η επιστροφής του Φ.Π.Α. των εισροών τους. Οι επιχειρήσεις αυτές με την προϋπόθεση ότι δεν απαλλάσσονται από την καταβολή του ετησίου κατ' αποκοπή Φ.Π.Α. δικαιούνται των απαλλαγών της.

Διευκρινίζεται ότι η παράλληλη άσκηση άλλης δραστηριότητας π.χ. ενοικίαση επιπλωμένων δωματίων, εκμετάλλευση παντοπωλείου κ.τ.λ., δεν απαγορεύει την ένταξη των αλιέων στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς, εκτός από την διατήρηση καταστήματος, από το οποίο διατίθενται τα αλιεύματα της δικής τους παραγωγής.

Οι παράκτιοι αλιείς, είτε αυτοί υπάγονται στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς Φ.Π.Α. που καθιερώθηκε για τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας και τκαφών σπογγαλιείας, δικαιούνται απαλλαγής του Φ.Π.Α. της αγοράς ή εισαγωγής καυσίμων που χρησιμοποιούν στο σκάφος εκμετάλλευσης. Κατά συνεπεία δεν υπάρχει δυνατότητα επιστροφής του Φ.Π.Α. πετρελαίου αφού έχουν δικαίωμα ἱμέσης απαλλαγής.

3.2.6 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

Ποιοι αγρότες υπάγονται στο ειδικό καθεστώς και τι ποσά Φ.Π.Α. δικαιούνται να εισπράξουν από το Δημόσιο

Σε αυτό το ειδικό καθεστώς υπάγονται όσοι αγρότες απασχολούνται προσωπικά με αγροτικές εργασίες ή με την οικογένειά τους ή με μισθωτούς και εργάτες για την παράδοση των αγροτικών τους προϊόντων.

Οι υπάλληλοι καθώς και οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία α' κατηγορίας, όταν καλλιεργούν μόνοι τους ή με εργάτες τα κτήματα τους, θεωρούνται για τη δραστηριότητα τους αυτή αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται από το Ελληνικό Δημόσιο ή από άλλη αρχή που ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών με καταβολή στον αγρότη του ποσού που προκύπτει με τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων που προέρχονται από την πώληση αγροτικών προϊόντων ή της παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., με τους κατ' αποκοπήν συντελεστές που έχουν ορισθεί από το Υπουργείο Οικονομικών.

Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία που εκδίδουν στον πωλητή αγρότη, οι αγοραστές των αγροτικών προϊόντων ή οι λήπτες των αγροτικών υπηρεσιών, οι οποίοι, πρέπει να είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α.

Στα ακαθάριστα έσοδα πάνω στα οποία υπολογίζεται ο Φ.Π.Α. που επιστρέφεται στον αγρότη, δεν περιλαμβάνεται ο Φ.Π.Α., η προμήθεια καθώς και τα έξοδα που γίνονται στο όνομα του συνεταιρισμού και παρακρατούνται από τον αγρότη.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που αγοράζει προϊόντα ή δέχεται υπηρεσίες από αγρότες του ειδικού καθεστώτος, δεν αναγράφει στο τιμολόγιο αγοράς Φ.Π.Α., αλλά αναγράφει πάνω στη ένδειξη "χωρίς Φ.Π.Α.".

Όταν όμως τα αγροτικά προϊόντα πωλούνται με προμήθεια και για λογαριασμό των αγροτών από τρίτα πρόσωπα που υπάγονται στο Φ.Π.Α., η αξία πώλησης των αγροτικών προϊόντων είναι επιβαρυνμένη με Φ.Π.Α. και με προμήθεια. Γι' αυτό, στην περίπτωση αυτή, για τον υπολογισμό του επιστρεπτέου Φ.Π.Α. λαμβάνεται υπόψη η παραπάνω αξία χωρίς Φ.Π.Α. και προμήθεια.

Το παραπάνω δεν ισχύουν για τις παραδόσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές υπηρεσιών σε άλλους αγρότες που υπάγονται στο ειδικό αυτό καθεστώς ή σε μη υποκείμενους στο Φ.Π.Α. ή σε λαϊκές αγορές.

Ποιοι αγρότες δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών

♦ Οι αγρότες που ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις τους και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες τους με τη μορφή εταιρίας οποιαδήποτε τύπου ή αγροτικού συνεταιρισμού, για τις εκμεταλλεύσεις αυτές δεν ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

Για τις άλλες όμως αγροτικές δραστηριότητες τους θα υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών και θα δικαιούνται της επιστροφής του κατ' αποκοπήν Φ.Π.Α.

♦ Οι αγρότες που πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους μετά από επεξεργασία που μπορεί να παραδώσει σ' αυτά χαρακτηρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων, δεν ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών για τα προϊόντα αυτά, έστω και αν τα πωλούν ύστερα από κάποια στοιχειώδη επεξεργασία που γίνεται με συνηθισμένα μέσα, στα πλαίσια της αγροτικής τους παραγωγής.

♦ Αν για ορισμένα προϊόντα που επεξεργάζεται ο αγρότης δεν ανήκει στο ειδικό καθεστώς των αγροτών αλλά τηρεί όμως γι' αυτά βιβλία α' κατηγορίας ή είναι απαλλασσόμενες, τότε για τα υπόλοιπα αγροτικά του προϊόντα μπορεί να ανήκει στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

♦ Όσοι αγρότες ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα για την οποία όμως έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία β' ή γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., για τις ασκούμενες παράλληλα αγροτικές τους δραστηριότητες δεν ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

♦ Η συμπλοιοκτησία και μόνο αυτή των αλιευτικών σκαφών ανήκει στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

♦ Οι αλιείς, ακόμα και αν συμμετέχουν σε άλλες εταιρίες, για το επάγγελμα του αλιέα θα υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών και θα δικαιούνται να εισπράξουν τον κατ' αποκοπήν Φ.Π.Α. Το ίδιο ισχύει και για τους άλλους αγρότες που συμμετέχουν σε άλλες εταιρίες. Δηλαδή και αυτοί δικαιούνται επιστροφής του Φ.Π.Α. της αγροτικής τους εκμετάλλευσης που δεν αποτελεί αντικείμενο της εταιρίας που συμμετέχουν.

Αγρότες που διαθέτουν και δικό τους κατάστημα ή που τα εξάγουν μόνοι τους.

Οι αγρότες που πωλούν τα προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα και αυτοί που τα εξάγουν οι ίδιοι στο εξωτερικό ή σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε. θεωρείται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες.

Για την παράδοση των προϊόντων τους από την αγροτική τους εκμετάλλευση στην εμπορική τους επιχείρηση, εκδίδουν με την ιδιότητα του εμπόρου, αθεώρητο τιμολόγιο αγοράς, στο οποίο περιλαμβάνεται το είδος, η ποσότητα, η ποιότητα και η κανονική αξία των παραδομένων αγαθών.

Ως κανονική αξία αναγράφεται στο τιμολόγιο το ποσό που θα έπρεπε κάτω από κανονικές συνθήκες να καταβάλλει οποιοσδήποτε αγοραστής για να πετύχει την απόκτηση του προϊόντος αυτού από έναν άλλο.

Το ειδικό αυτό τιμολόγιο αγοράς δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. Το πρωτότυπο του τιμολογίου που έχει πράσινο χρώμα παραδίνεται στην αγροτική εκμετάλλευση ως παραστατικό για την επιστροφή του Φ.Π.Α. Η εμπορική επιχείρηση θα ανήκει στο κανονικό ή ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στους απαλλασσόμενους, ενώ η αγροτική εκμετάλλευση θα ανήκει στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

Οι αγρότες που διαθέτουν τα προϊόντα της παραγωγής τους στις λαϊκές αγορές δεν θεωρείται ότι διατηρούν κατάστημα, επομένως δεν ασκούν δύο επιχειρήσεις και κατά συνέπεια δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Ποιοι θεωρούνται αγρότες, τι είναι αγροτικές εκμεταλλεύσεις και τι είναι αγροτικές υπηρεσίες.

Εκτός από αυτούς που ασχολούνται προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειας τους ή με μισθωτούς και εργάτες στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις, αγρότες θεωρούνται και οι υπάλληλοι που καλλιεργούν με εργάτες τα κτήματα τους και κατά συνέπεια δικαιούνται και αυτοί να ζητήσουν την επιστροφή του κατ' αποκοπήν Φ.Π.Α.

Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις θεωρούνται οι παρακάτω:

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

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

3) Η δασοκομία γενικά.

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

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

Ως αγροτικές υπηρεσίες θεωρούνται οι παρακάτω:

1) Οι εργασίες σποράς και φύτευσης, καλλιέργειας, θερισμού, αλωνίσματος, δεματοποίησης, περισυλλογής και συγκομιδής.

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

3) Η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων.

4) Η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις.

5) Η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων, καθώς και ο ψεκασμός φυτών και εδάφους.

6) Η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού.

7) Η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες.

8) Η τεχνική βοήθεια.

3.2.7 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

Ποιες επιχειρήσεις υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδιών

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

Αν λείπει έστω και μια από τις προϋποθέσεις αυτές δεν υφίσταται ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών. Ως φορολογητέα αξία της ενιαίας υπηρεσίας του πρακτορείου θεωρείται η μικτή αμοιβή που αναλογεί σε πράξεις που πραγματοποιούνται στο εξωτερικό της Ελλάδας ή σε άλλο κράτος-μέλος της κοινότητας, ενώ αντίθετα, δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. το μέρος της μικτής αμοιβής που αναλογεί σε πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται σε χώρες εκτός της κοινότητας.

Α) Το πρακτορείο θα πρέπει κατ' αρχήν, να ενεργεί στο όνομα του και για δικό του λογαριασμό προσφέροντας την υπηρεσία κατ'ευθείαν προς τον πελάτη για ολόκληρο το ταξίδι.

Σ'αυτήν την περίπτωση έρχεται σε επαφή, είτε κατ'ευθείαν με τον πελάτη, είτε μέσω άλλων πρακτορείων και εισπράττει το τίμημα για οτιδήποτε αφορά το ταξίδι, δηλαδή για την μεταφορά, το φαγητό, τα ποτά, την επίσκεψη στα αξιοθέατα, στα μουσεία, στους αρχαιολογικούς και ιστορικούς χώρους, στα κέντρα διασκέδασης κλπ. Μπορεί όμως μερικά από τα έξοδα αυτά να μην περιλαμβάνονται στο τίμημα του ταξιδιού αλλά να καταβάλλονται απευθείας από τον ταξιδιώτη στους τρίτους.

Το ειδικό καθεστώς έχει επίσης εφαρμογή και οσάκις το πρακτορείο προσφέρει στον ταξιδιώτη πελάτη του ταξίδι πακέτο, δηλαδή σύνολο επί μέρους παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών, που δεν προσφέρονται, όμως κατ'ευθείαν σ'αυτόν, αλλά σε άλλο πρακτορείο.

Β) Το πρακτορείο θα πρέπει για να χρησιμοποιεί για την εκτέλεση του ταξιδιού υπηρεσίες άλλων υποκείμενων στο Φ.Π.Α. όπως του μεταφορέα, του ξενοδόχου, του εστιατορά, του εκμεταλλευτή κέντρου διασκέδασης κλπ. Δηλαδή η παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που σχετίζονται με την εκτέλεση του ταξιδιού, θα πρέπει να γίνονται από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. και όχι από το ίδιο το πρακτορείο που διενεργεί το ταξίδι.

Όλες οι υπηρεσίες αυτές λαμβάνονται υπόψη σαν μία ενιαία υπηρεσία την οποία λογίζεται ότι προσφέρει το πρακτορείο προς τον ταξιδιώτη. Θεωρείται όμως υπηρεσία υπαγόμενη στο ειδικό αυτό καθεστώς μόνο κατά το μέρος που προσφέρονται υπηρεσίες τρίτων. Κατά συνέπεια, αν ειδικά κάποιες υπηρεσίες προσφέρονται από το ίδιο το πρακτορείο, όταν αυτό ενεργεί π.χ. σαν μεσίτης ή μεταφορέας, στην περίπτωση αυτή, το μέρος της αμοιβής που εισπράττεται από τον πελάτη, το οποίο αντιστοιχεί στην αξία των δικών του υπηρεσιών, αποχωρίζεται από τη συνολική αμοιβή και φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, ενώ το υπόλοιπο της αμοιβής υπάγεται στο ειδικό καθεστώς.

Για το λόγο αυτό είναι ενδεχόμενο ένα και το αυτό πρακτορείο, για ένα συγκεκριμένο ταξίδι, να υπάγεται ταυτόχρονα για ορισμένες πράξεις στο κανονικό καθεστώς και για κάποιες άλλες στο ειδικό καθεστώς. Συνεπώς, κάθε παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδιών πρέπει να εξετάζεται αυτοτελώς και με προσοχή και να αναλύεται σε βάθος.

Γ) Το πρακτορείο θα πρέπει επιπλέον να έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του στην Ελλάδα, ή, σε περίπτωση έλλειψης της έδρας, να έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη εγκατάσταση του από την οποία να παρέχεται η ενιαία υπηρεσίες.

Το πρακτορείο υπόκειται στο Φ.Π.Α. για τα ταξίδια που πραγματοποιεί στην Ελλάδα, ή σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε., ενώ αντίθετα δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. το μέρος της μικτής αμοιβής που αναλογεί σε πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται σε χώρες εκτός της κοινότητας. Δηλαδή, κριτήριο για την υπαγωγή ή μη στο Φ.Π.Α. της μικτής αμοιβής, αποτελεί ο τόπος όπου πραγματοποιούνται οι πράξεις που αφορούν την αμοιβή αυτή. Δεν απαιτούνται πολλά ταξίδια, για να υπαχθεί το πρακτορείο στο ειδικό

καθεστώς, αρκεί και μόνο ένα μόνο ταξίδι, εφόσον όμως πληρούνται οι κατάλληλες προϋποθέσεις.

Πώς προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία των πρακτορείων ταξιδιών που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς

Ως φορολογητέα αξία θεωρείται η μικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλει ο πελάτης, με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, που παρέχονται σε αυτό από άλλους υποκείμενους για την άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Ως κόστος θεωρείται κάθε δαπάνη για λήψη υπηρεσιών ή αγορά αγαθών, εφόσον καλύπτεται με τιμολόγια ή άλλα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου εσωτερικού ή εξωτερικού, δηλαδή η δαπάνες μεταφοράς, ξενοδοχείων εισόδων σε αρχαιολογικούς χώρους, μουσεία, εστιατόρια, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών άλλων πρακτορείων όταν μεσολαβούν για την πώληση οργανωμένων εκδρομών.

Για οργανωμένα ταξίδια που γίνονται στο εξωτερικό, από το πακέτο θα αφαιρεθούν τόσο η αξία των προσφερόμενων υπηρεσιών στο εξωτερικό όσο και στο εσωτερικό της χώρας για τις οποίες έχει καταβληθεί Φ.Π.Α. ή έχουν εξαιρεθεί από το Φ.Π.Α. ή παρέχονται από υποκείμενους που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Έτσι στις δαπάνες που εκπίπτονται από το πακέτο συμπεριλαμβάνονται και αυτές που καταβάλλονται για την είσοδο σε αρχαιολογικούς χώρους, μουσεία και καλλιτεχνικές εκδηλώσεις κλπ. Που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Επίσης, αφαιρούνται και τα έξοδα μεταφοράς. Στην περίπτωση δηλαδή που τα μεταφορικά μέσα είναι ιδιοκτησίας του γραφείου ταξιδιού ή μισθωμένα από αυτό, η τεκμαρτή δαπάνη της μεταφοράς προσαυξάνει το κόστος του πακέτου ενώ ταυτόχρονα αποτελεί και τεκμαρτό έσοδο του κανονικού καθεστώτος με συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Οι αμοιβές των ξεναγών θεωρούνται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και όχι υπηρεσίες που να υπόκεινται σε Φ.Π.Α. και κατά συνέπεια δε μπορούν να συμπεριλαμβάνονται στο κόστος των πακέτων, οπότε αποτελούν έμμεσα μέρος της μικτής αμοιβής των πρακτορείων ταξιδιών που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. 19%.

Με άλλα λόγια το πρακτορείο ταξιδιών αφαιρεί από το συνολικό ποσό που εισπράττει από τους πελάτες του, όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί για το ταξίδι αυτό και που καλύπτονται με νομότυπα δικαιολογητικά. Αφαιρεί

δηλαδή τα έξοδα μεταφοράς, την αξία υπηρεσιών στο εξωτερικό, τις δαπάνες ξενοδοχείου στην Ελλάδα και την ασφάλεια. Το υπόλοιπο αποτελεί το μικτό κέρδος.

Φορολογητέα αξία είναι το καθαρό ποσό της αμοιβής που κερδίζει το πρακτορείο από το ταξίδι των πελατών του. Το μικτό κέρδος που προκύπτει από ταξίδια προς τρίτες χώρες δεν υπόκειται στο Φ.Π.Α.

Στοιχεία που εκδίδονται από τα τουριστικά γραφεία, όταν απασχολούν αλλοδαπούς ή ταξί

i) Όταν τα τουριστικά γραφεία απασχολούν πρόσκαιρα και περιστασιακά αλλοδαπούς υπαλλήλους στην Ελλάδα και εφόσον αυτοί δεν εκδίδουν φορολογικά στοιχεία για τις αμοιβές που δικαιούνται, τότε επιτρέπεται τα τουριστικά γραφεία να εκδίδουν αυτά απόδειξη δαπάνης. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει τα αλλοδαπά πρόσωπα να μην έχουν την ιδιότητα του επιχειρηματία από άλλη αιτία στην χώρα μας, η απασχόληση τους να είναι περιστασιακή και τα ποσά των συνολικών ετήσιων αμοιβών τους να μην υπερβαίνει το ποσό των 3.000,00 €.

Για το ακαθάριστο ποσό των αμοιβών που καταβάλλονται στους αλλοδαπούς υπαλλήλους δεν οφείλεται Φ.Π.Α. διότι είναι δαπάνη εξαιρούμενη του Φ.Π.Α. αλλά μόνο χαρτόσημο 3% και ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου που αποδίδεται στη Δ.Ο. Υ. μέσα σε 2 μέρες από την λήξη του αντίστοιχου διμήνου.

ii) Όταν τα ταξιδιωτικά γραφεία μισθώνουν ευκαιριακά TAXI, τότε για την αμοιβή που καταβάλλεται στους εκμεταλλευτές των TAXI, εκδίδεται απόδειξη από τα τουριστικά γραφεία που καταβάλλουν την αμοιβή αυτή. Επειδή, όμως, οι εκμεταλλευτές TAXI είναι πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α. για το λόγο αυτό, στο ποσό της δαπάνης που εκδίδεται με την απόδειξη δεν οφείλεται χαρτόσημο 3% και ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου, αλλά ούτε και Φ.Π.Α. λόγω του τεκμαρτού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. από του εκμεταλλευτές των TAXI.

Διαχωρισμός της μικτής αμοιβής, όταν στο ίδιο ταξίδι - πακέτο περιλαμβάνονται πράξεις που πραγματοποιούνται εντός και εκτός της κοινότητας

Στις περιπτώσεις που στο ίδιο ταξίδι περιλαμβάνονται χώρες της κοινότητας καθώς και τρίτες χώρες, θα πρέπει τα πρακτορεία ταξιδιών και οι εξομοιούμενες μ'αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, να προβαίνουν σε επιμερισμό της μικτής αμοιβής σε μικτή αμοιβή της

κοινότητας που υπόκειται σε Φ.Π.Α. και σε μικτή αμοιβή των τρίτων χωρών που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. με βάση τα ποσοστά που προκύπτουν από τον προϋπολογισμό του κόστους το οποίο επιβαρύνει το κάθε μικτό πακέτο ξεχωριστά. Τα ποσοστά αυτά θα χρησιμοποιούνται για την σύνταξη των περιοδικών δηλώσεων καθώς και για την απόδοση του Φ.Π.Α. που προκύπτει σε κάθε φορολογική περίοδο και θα οριστικοποιούνται στο τέλος της χρήσης με βάση τα συνολικά πραγματικά στοιχεία των μικτών πακέτων, ενώ τυχόν διαφορές του Φ.Π.Α. που θα προκύπτουν θα διακανονίζονται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Για την εφαρμογή της μεθόδου αυτής, τα πρακτορεία ταξιδιών υποχρεούνται:

♦ Να τηρούν ξεχωριστό φάκελο για κάθε μικτό πακέτο που προσφέρουν, στον οποίο θα διαφυλάσσουν:

A) Κάθε παραστατικό που έχει σχέση με το συγκεκριμένο μικτό πακέτο

B) Τις συναφθείσες συμφωνίες με άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που αναφέρονται στις τιμές στις εκπτώσεις, κλπ.

Γ) Σημείωμα σχετικά με τον υπολογισμό βάσει του οποίου προέκυψαν τα ποσοστά που εφαρμόστηκαν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής

Δ) Το αναλυτικό πρόγραμμα του ταξιδιού καθώς και κάθε άλλο αποδεικτικό στοιχείο που αφορά το συγκεκριμένο πακέτο.

♦ Να παρακολουθούν σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, το έσοδο και το κόστος για κάθε πακέτο ξεχωριστά.

♦ Να παρακολουθούν σε χωριστό λογαριασμό Φ.Π.Α., το Φ.Π.Α. των μικτών πακέτων. Εξυπακούεται ότι, οι εγγραφές στο λογαριασμό αυτό θα γίνονται με βάση τα πραγματικά στοιχεία.

♦ Να χρησιμοποιούν μέχρι και δύο δεκαδικά ψηφία στα ποσοστά που εφαρμόζουν για το διαχωρισμό της μικτής αμοιβής. Το δεύτερο ό"εκαοϊκό ψηφίο στρογγυλοποιείται προς τα πάνω ή προς τα κάτω, εφόσον το τρίτο δεκαδικό ψηφίο είναι ίσο ή μεγαλύτερο από 5 ή μικρότερο από το 5 αντίστοιχα.

Διευκρινίσεις που αφορούν το διαχωρισμό της μικτής αμοιβής σε υποκείμενη στο Φ.Π.Α. και σε απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α.

♦ Τα ποσοστά που προκύπτουν και αφορούν το διαχωρισμό τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής ενός πακέτου, σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον διαχωρισμό μικτής άλλου πακέτου.

- ◆ Σε περίπτωση που, μετά την ολοκλήρωση του πακέτου, με την συγκέντρωση των πραγματικών στοιχείων εσόδου και κόστους, προκύψει έσοδο ή κόστος μεγαλύτερο ή μικρότερο, από αυτό που είχε ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό των ποσοστών, ανεξάρτητα αν η διαφορά αυτή διαφοροποιεί ή όχι τα ποσοστά βάσει των οποίων έγινε ο διαχωρισμός, το πρακτορείο ταξιδιών δεν θα προβεί σε καμία περίπτωση σε επανυπολογισμό των ποσοστών του συγκεκριμένου πακέτου κατά τη διάρκεια της χρήσης, δεδομένου ότι, με τα πραγματικά ποσοστά που θα προκύψουν στο τέλος της χρήσης, ο διακανονισμός του Φ.Π.Α. θα γίνει στην εκκαθαριστική δήλωση.
- ◆ Στην περίπτωση που το πρακτορείο, για την πραγματοποίηση του πακέτου που προσφέρει, δέχεται υπηρεσία μικτή, δηλαδή, υπηρεσία που του παρέχει ένα προσώπου, η οποία όμως πραγματοποιείται εντός και εκτός της κοινότητας, εφόσον για αυτή εκδίδεται ένα συνολικό στοιχείο δαπάνης, κριτήριο για την υπαγωγή τους στο κόστος από χώρες κοινότητας ή από τρίτες χώρες, αποτελεί η έδρα του παρέχοντα την υπηρεσία αυτή.
- ◆ Ειδικά, για την υπηρεσία μεταφοράς που δέχεται ένα πρακτορείο ταξιδιών, της οποίας ένα μέρος εκτελείται σε χώρες κοινότητας και το υπόλοιπο μέρος της σε

3.2.8 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Πώς προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία και ο Φ.Π.Α. στα βιομηχανοποιημένα καπνά και πως αποδίδεται

Στα βιομηχανοποιημένα καπνά ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης χωρίς Φ.Π.Α.

Για ευκολία στην εκκαθάριση και βεβαίωση του Φ.Π.Α., αντί της αφαίρεσης του Φ.Π.Α. από κάθε τιμή και της επιβολής του συντελεστή 19% στο υπόλοιπο ποσό, εφαρμόζεται ένας ενιαίος αναλογικός συντελεστής στην τιμή λιανικής πώλησης όλων των βιομηχανοποιημένων καπνών, χωρίς να γίνεται αφαίρεση του Φ.Π.Α. ο οποίος διαμορφώνεται σε 15,97%.

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

Στα τιμολόγια που εκδίδονται για τα βιομηχανοποιημένα καπνά, ο Φ.Π.Α. ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σ'αυτά η ένδειξη " Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος".

Ο καπνοβιομήχανος, ο εισαγωγέας και αυτός που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών έχουν υποχρέωση, εκτός από τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών να αποδώσουν μαζί και το Φ.Π.Α. Για την απόδοση του Φ.Π.Α. υποβάλλονται περιοδικές δηλώσεις κάθε μήνα και μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και με παράταση ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. Στις εκροές περιλαμβάνονται οι πραγματικές πωλήσεις αφού πρώτα αποφορολογηθούν με εσωτερική υφαίρεση. Στις εισροές αναγράφονται τόσο οι εισροές των οποίων ο Φ.Π.Α. συμψηφίστηκε στο Τελωνείο στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο όσο και οι λοιπές εισροές. Στα προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών αναγράφεται και ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Τελωνείο. Επίσης, υποβάλλονται εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α., ανακεφαλαιωτικοί πίνακες INTRASTAT και LISTING, δήλωση έναρξη εργασιών, μεταβολής, οριστικής παύσης εργασιών, ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου κλπ., δηλαδή ότι γίνεται και με τις λοιπές επιχειρήσεις.

Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών παρέχεται στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις το δικαίωμα να συμψηφίσουν το αντίστοιχο Φ.Π.Α. Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται μόνο εφόσον είναι αδύνατος ο συμψηφισμός του.

Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές δεν αποδίδουν Φ.Π.Α. για τα βιομηχανοποιημένα καπνά

Τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές από την πώληση βιομηχανοποιημένων καπνών θεωρούνται για αυτούς ότι προέρχονται από απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. δραστηριότητα.

Έτσι υποχρεώνονται να καταχωρούν τις αγορές των βιομηχανοποιημένων καπνών σε ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων τους ή σε ιδιαίτερες καταστάσεις, εφόσον δεν τηρούν βιβλία. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. και από το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές αλλά μόνο για τα καπνά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Σε αξία ευρώ 100 ο Φ.Π.Α. είναι 19 ευρώ.

Σε αξία ευρώ 119 ο Φ.Π.Α. είναι Χ; $X; = 19 * 100 / 119 = 15,97\%$

Έτσι ο Φ.Π.Α. για ένα πακέτο τσιγάρα τιμής λιανικής πώλησης 4,10 ευρώ θα είναι $4,10 * 15,97\% = 0,65$ ευρώ

3.2.9 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΚΛΠ. ΑΞΙΑΣ

Σε ποιες περιπτώσεις εφαρμόζεται το ειδικό καθεστώς των μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας

Το παραπάνω ειδικό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτικό, και για την εφαρμογή του απαιτείται να υποβληθεί πρώτα η δήλωση έναρξης εργασιών ή μεταβολών-μετάταξης, που υποβάλλεται στη Δ.Ο. Υ. από 1/1-30/1 και ισχύει για δύο χρόνια. Το καθεστώς αυτό του Φ.Π.Α. εφαρμόζεται στις περιπτώσεις μεταπώλησης μεταχειρισμένων αγαθών. Επίσης, το ίδιο ειδικό καθεστώς των μεταπωλητών εφαρμόζεται και για τα αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας που μεταπωλούνται από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές. Το καθεστώς αυτό προβλέπει την επιβολή Φ.Π.Α. πάνω στο μικτό κέρδος που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής, εφόσον πληρούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις.

Τα μεταπωλούμενα από αυτόν αγαθά να του έχουν παραδοθεί στο εσωτερικό της /ώρας από άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης από τα παρακάτω πρόσωπα:

- α) Από ιδιώτες, δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α., ή
- β) Από πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α. τα οποία όμως στερήθηκαν του δικαιώματος έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. κατά την απόκτηση των συγκεκριμένων αγαθών και η εν συνεχεία παράδοση τους στον μεταπωλητή, από τα πρόσωπα αυτά, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ή είχαν εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης ή
- γ) Από πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α., τα οποία λόγω μικρού κύκλου εργασιών απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. και καταβολής Φ.Π.Α. εφόσον τα πρόσωπα αυτά, παραδίδουν στον μεταπωλητή αγαθά επένδυσης, για τα οποία δεν έχει ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. ή
- δ) Από άλλον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, εφόσον η εκ μέρους του παράδοση, έχει φορολογηθεί σύμφωνα με το ειδικό αυτό καθεστώς του μικτού κέρδους ή

ε) Από αγρότες του ειδικού καθεστώτος απόκτηση μεταχειρισμένων επενδυτικών αγαθών, εφόσον αυτά είχαν αποκτηθεί από τους αγρότες με Φ.Π.Α.

Με ποια μέσα αποδεικνύεται η εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος των μεταπωλητών

Ως μέσα απόδειξης μπορούν να αναφερθούν ενδεικτικά τα παρακάτω:

1) Για αγορές από το εσωτερικό της χώρας

α) Τα σχετικά φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. εφόσον ο μεταπωλητής για κάθε παράδοση του με το καθεστώς του άρθρου αυτού, αναγράφει πάνω σε αυτά την ένδειξη "παράδοση με το καθεστώς του άρθρου 45- Φ.Π.Α. μη εκπιπτώμενος".

β) "Βεβαίωση - Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/86" του προμηθευτή του υποκείμενου στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή κατά τη στιγμή της παράδοσης του αγαθού. Η βεβαίωση αυτή δεν εκδίδεται από τον μεταπωλητή αλλά από τους ιδιώτες, από τα Ν.Π.Δ.Δ. που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. ή από τη μικρή επιχείρηση που παραδίδει στον μεταπωλητή αγαθά επένδυσης κλπ.

γ) Η άμεση καταχώρηση του αγορασμένου αγαθού στο ειδικό βιβλίο που υποχρεούται να τηρεί ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής.

δ) Κάθε άλλο αποδεικτικό στοιχείο με την παράδοση του αγαθού στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, όπως π.χ. δελτία παραγγελιών, συμφωνητικά, στοιχεία μεταφοράς κλπ.

2) Για αγορές από άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα και αγοράζει μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από τα παραπάνω πρόσωπα τα οποία είναι εγκατεστημένα σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε. αποδεικνύει τις αγορές αυτές από τα πρόσωπα αυτά, με βάση τα νόμιμα δικαιολογητικά τα οποία έχουν θεσπιστεί από το κράτος-μέλος του προμηθευτή, για τη δικαιολόγηση των αντίστοιχων αγορών των υποκειμένων στο Φ.Π.Α. μεταπωλητών τους.

Σε περίπτωση κατά την οποία σε κάποιο κράτος-μέλος δεν προβλέπεται η έκδοση συγκεκριμένου στοιχείου, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής της Ελλάδος θα ζητά από τον αλλοδαπό προμηθευτή του βεβαίωση και θα εκδίδει παράλληλα και το τιμολόγιο αγοράς σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής της Ελλάδος που αγοράζει από μεταπωλητή άλλου κράτους-μέλους, πρέπει να ζητεί από το πρόσωπο αυτό

να αναγραφεί στο σχετικό τιμολόγιο που του εκδίδει ότι κατά την παράδοση του αγαθού σε αυτόν, εφάρμοσε το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους και μην αναγράφει το Φ.Π.Α. ξεχωριστά στο τιμολόγιο αυτό. Σε αντίθετη περίπτωση, τις αγορές του αυτές δεν θα έχει δικαίωμα να τις υπαγάγει στο καθεστώς των μεταπωλητών.

Οι αγορές αγαθών που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής της Ελλάδας από συγκεκριμένους προμηθευτές που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος-μέλος πρέπει να καταχωρούνται άμεσα στο ειδικό βιβλίο που τηρεί.

Διάφορες άλλες περιπτώσεις για τις οποίες ο μεταπωλητής μπορεί να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους

Τέτοιες περιπτώσεις, που μπορούν να εφαρμοστούν οι μεταπωλητές να εφαρμόσουν το ειδικό αυτό καθεστώς, θεωρούνται οι αμέσως παρακάτω:

- ◆ Η εισαγωγή από τρίτες χώρες, αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, από τον ίδιο τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή.
- ◆ Η παράδοση στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας, από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους του.
- ◆ Η ευκαιριακή παράδοση στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας, από άλλο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εκτός από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση από το άλλο αυτό πρόσωπο έγινε κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, οι οποίες σχετίζονται με την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ή το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που ασκήθηκε από το πρόσωπο αυτό.

Πότε απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών που πραγματοποιούνται με βάση το ειδικό αυτό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους

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

Κατά συνέπεια, για τις πράξεις αυτές ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής δεν αποδίδει Φ.Π.Α. στο δημόσιο αλλά τις δηλώνει στις απαλλασσόμενες εκροές του. Προκειμένου να δικαιολογήσει ο μεταπωλητής τη μη απόδοση του Φ.Π.Α., θα πρέπει να αναγράψει στο ειδικό βιβλίο που τηρεί την παρατήρηση, κατά περίπτωση και να διαφυλάξει για μελλοντικό

έλεγχο τα σχετικά φορολογικά ή αλλά στοιχεία με τα οποία αποδεικνύεται η απαλλαγή αυτή.

Σε ποιες περιπτώσεις οι μεταπωλητές του ειδικού καθεστώτος δικαιούνται να εκπέσουν το Φ.Π.Α. εισροών και σε ποιες περιπτώσεις δεν δικαιούνται τέτοια έκπτωση

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δεν μπορεί να εκπίπτει από το Φ.Π.Α. που οφείλει, το Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά κατά την απόκτηση τους, εφόσον τα αγόρασε από άλλον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή ο οποίος κατά την παράδοση τους εφάρμοσε το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους. Για το λόγο αυτό, στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει ο μεταπωλητής πρέπει να εμφανίζεται η συνολική αξία της παράδοσης χωρίς να αναγράφεται χωριστά ο Φ.Π.Α. που αναλογεί.

Αντίθετα ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής έχει δικαίωμα να εκπίπτει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα γενικά του έξοδα ή τα επενδυτικά του αγαθά ή το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα έξοδα τα οποία έκανε προκειμένου να επαναφέρει τα αγαθά σε τέτοια κατάσταση ώστε να είναι εμπορεύσιμα, εφόσον τα έξοδα επισκευής κλπ. επιβαρύνουν το κόστος της παράδοσης των αγαθών. Στην περίπτωση αυτή που η έκπτωση σε μια φορολογική περίοδο είναι αδύνατη, ο Φ.Π.Α. μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο ή και επιστρέφεται.

Επίσης δεν εκπίπτει το Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τόσο την εισαγωγή αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, όσο και το Φ.Π.Α. της πώλησης αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που έγινε προς τον μεταπωλητή από τον ίδιο τον δημιουργό τους ή τους διαδόχους του, εφόσον όμως ο μεταπωλητής εφαρμόζει το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους. Όταν όμως ο μεταπωλητής σταματήσει να πουλάει με βάση το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους, τότε επανακτά και πάλι το δικαίωμα να εκπίπτει το Φ.Π.Α. της αγοράς των αντικειμένων αυτών.

Πώς προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία στις περιπτώσεις συγκεντρωτικών αγορών με ενιαίο τίμημα

Στην περίπτωση που είναι αδύνατο να υπολογισθεί το περιθώριο κέρδους για κάθε παράδοση αγαθού ξεχωριστά, λόγω συγκεντρωτικών αγαθών με ενιαίο τίμημα, παρέχεται η δυνατότητα στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, μετά από άδεια τις αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να προσδιορίζει συνολικά κατά φορολογική περίοδο τη φορολογητέα αξία των παραδόσεων αγαθών που υπάγονται στον ίδιο συντελεστή Φ.Π.Α. για τις οποίες έχει δικαίωμα να

εφαρμόσει το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους. Στην περίπτωση αυτή η φορολογητέα αξία ισούται με το συνολικό περιθώριο κέρδους του μεταπωλητή στην ίδια φορολογική περίοδο, μειωμένο με το ποσό του εμπεριεχομένου Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση που ο μεταπωλητής προσδιορίζει την φορολογητέα αξία συνολικά κατά φορολογική περίοδο, δεν δικαιούται επιστροφής του Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αρνητικό περιθώριο της ίδιας φορολογικής περιόδου ενώ κατ'εξάιρεση μπορεί να μεταφέρει το αρνητικό αυτό περιθώριο για συμψηφισμό με θετικό περιθώριο επόμενης φορολογικής περιόδου και πάντοτε μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο, αποκλειόμενου του συμψηφισμού αυτού, σε επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Επίσης, παρέχεται το δικαίωμα στο μεταπωλητή, προκειμένου να υπολογίσει το συνολικό περιθώριο μιας φορολογικής περιόδου, να αφαιρεί από την αξία των συνολικών αγορών της ίδιας φορολογικής περιόδου, την αξία αγοράς των αγαθών που διατίθενται για πραγματοποίηση απαλλασσόμενων από το Φ.Π.Α. πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. ή πράξεων για τις οποίες επιλέγει να φορολογηθεί με τις διατάξεις του κανονισμού καθεστώτος Φ.Π.Α. Σ τη περίπτωση αυτή αναγράφει στο ειδικό βιβλίο που τηρεί την παρατήρηση, κατά περίπτωση καθώς επίσης και τους αριθμούς των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν για τις πράξεις αυτές. Υποχρεώσεις των μεταπωλητών για αυτοπαραδόσεις αγαθών καθώς και για μεταβιβάσεις ως συνόλου επιχειρήσεων κλάδου ή μέρους αυτών

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής, που έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού έχει και τις παρακάτω υποχρεώσεις και δικαιώματα:

- ♦ Να αποδίδει το Φ.Π.Α. που αναλογεί σε τυχόν πράξεις κατά το μέρος κατά το οποίο έχει εκπεσθεί Φ.Π.Α.
- ♦ Να μην αποδίδει Φ.Π.Α. για τις πράξεις της μεταβίβασης ως συνόλου κλάδου ή μέρους επιχειρήσεις.

3.2.10 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΕΣ

Σε ποιες περιπτώσεις εφαρμόζεται το ειδικό καθεστώς για τις πωλήσεις σε δημοπρασίες

Το καθεστώς αυτό είναι προαιρετικό και μπορεί να εφαρμόζεται από την διοργανωτή δημοπρασίας οποίος ενεργεί στο όνομα του κατ'έντολη και για λογαριασμό των εντολέων του με αντικείμενο την παράδοση

μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, μέσω δημοπρασιών που διοργανώνει, με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο π.χ. μέσω τηλεόρασης ή εκθέσεων κλπ.

Πως συμπληρώνεται η δήλωση του Φ.Π.Α

Η φορολογητέα αξία, κάθε παράδοσης αγαθού που διενεργεί ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ισούται με την διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας με την οποία χρεώνει τον αγοραστή και του καθαρού πόσου που καταβάλλει στον εντολέα του, μειωμένη κατά το πόσο του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην προμήθεια του. Ο Φ.Π.Α. αυτός, βρίσκεται με εσωτερική υφαίρεση. Φυσικά, αν δεν ακολουθούνταν το ειδικό καθεστώς αλλά το κανονικό καθεστώς, τότε ως φορολογητέα αξία θα θεωρούνταν η συνολική αξία και όχι η διαφορά.

Το καθαρό ποσό, που καταβάλλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του με την εκκαθάριση που εκδίδεται προς αυτόν, ισούται με την διαφορά μεταξύ της τιμής κατακύρωσης του αγαθού στην δημοπρασία και του ποσού της προμήθειας που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, με βάση την σχετική σύμβαση που καταρτίζεται μεταξύ τους για πώληση του αγαθού με προμήθεια.

Τι περιλαμβάνει το φορολογικό στοιχείο που εκδίδει ο διοργανωτής

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας, για κάθε παράδοση αγαθού που κάνει μέσω δημοπρασίας, εκδίδει προς τον αγοραστή χειρόγραφα ή με την χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή το οριζόμενο από το Κ.Β.Σ. φορολογικό στοιχείο στο οποίο πρέπει να αναγράψει εκτός των άλλων το είδος, την ποσότητα του αγαθού και διακεκριμένα :

- ◆ Την τιμή κατακύρωσης του αγαθού στην δημοπρασία περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.
- ◆ Τους τυχόν φόρους, τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτων
- ◆ Τα παρεπόμενα έξοδα όπως τα έξοδα προμήθειας συσκευασίας, μεταφοράς, ασφάλισης κλπ. με τα οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας επιβαρύνει τον αγοραστή του αγαθού.

Τι περιλαμβάνει η εκκαθάριση που εκδίδει ο διοργανωτής

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., στην οποία αναγράφει χωριστά, για κάθε παράδοση αγαθού, την τιμή κατακύρωσης του αγαθού και το ποσό της προμήθειας, στην οποία εμπεριέχεται και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτήν,

που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για την συγκεκριμένη παράδοση αγαθού.

Η παραπάνω εκκαθάριση που εκδίδει ο διοργανωτής της δημοπρασίας επέχει θέση τιμολογίου για τον εντολέα του, εφόσον αυτός είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. πρόσωπο που οφείλει να εκδώσει τιμολόγιο κατά την παράδοση του αγαθού στον διοργανωτή της δημοπρασίας, προκειμένου το αγαθό να πωληθεί για λογαριασμό του.

Πώς καταχωρεί τις πράξεις του ο διοργανωτής της δημοπρασίας στα Λογιστικά του βιβλία

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

Πότε παραδίδεται το αγαθό από τον εντολέα προς τον διοργανωτή της δημοπρασίας

Ως χρόνος παράδοσης του αγαθού από τον εντολέα του προς τον διοργανωτή της δημοπρασίας θεωρείται ο χρόνος της πώλησης του αγαθού στη δημοπρασία. Ο καθορισμός του χρόνου παράδοσης έχει πρακτική σημασία, προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογική περίοδος στην οποία πρέπει να δηλωθεί η παράδοση του αγαθού από τον εντολέα του στον διοργανωτή της δημοπρασίας. Στην περίπτωση αυτή, η σχετική παράδοση θα δηλωθεί στην φορολογική περίοδο για την οποία εκδίδεται η εκκαθάριση.

Για την παράδοση αυτή ο εντολέας δεν έχει υποχρέωση να αποδώσει Φ.Π.Α. στο δημόσιο δεδομένου ότι ο Φ.Π.Α. για την συγκεκριμένη παράδοση του αγαθού καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. που επιδίδει ο διοργανωτής της δημοπρασίας.

Παραδόσεις μέσω δημοπρασιών μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων σε πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλα κράτη-μέλη

Το παραπάνω καθεστώς δεν εφαρμόζεται στις παραδόσεις μέσω δημοπρασιών καινούργιων μεταφορικών μέσων, σε πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλα κράτη μέλη. Οι παραδόσεις αυτές συνεχίζουν να θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στο άλλο κράτος-μέλος.

Αντίθετα, οι παραδόσεις μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων, σε πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος-μέλος μπορούν να φορολογούνται με το καθεστώς του άρθρου αυτού στην Ελλάδα, εφόσον η παράδοση τους σε δημοπρασία ενεργείται για λογαριασμό των προσώπων που αναφέρονται

στην παράγραφο 2 του άρθρου 45: δηλαδή για λογαριασμό ιδιωτών, δημοσίου κλπ.

Επισημαίνεται ότι, οι παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων σε πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα φορολογούνται με το κανονικό Φ.Π.Α. Γενικά τονίζεται ότι, οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας φορολογούνται στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο μεταπωλητής ή ο διοργανωτής δημοπρασίας.

ΜΕΡΟΣ Β'

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Φ.Π.Α.
ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Πράξεις 12μήνου της Επιχείρησης (Συνοπτικά)

Ιανουάριος : α) Αγορά Παγίων(Φωτοτυπικών – Βιβλιοθηκών – Ηλεκτρονικού Υπολογιστή)
β) Αγορά Εμπορευμάτων 4,5%, 19% (Βιβλία, Χαρτικά, Στυλό, Μολύβια, Γόμεις)
γ) Πληρώνουμε για Παροχή : Ελαιοχρωματιστής, Ξυλουργός, Ψυκτικός
δ) Πληρωμή Ενοικίου

Φεβρουάριος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Πώληση Βιβλίων
γ) Εισαγωγή Ξενογλωσσων Βιβλίων από ΗΠΑ
δ) Πώληση Χαρτικών

Μάρτιος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Παροχή Υπηρεσιών
γ) Αγορά Χαρτικών
δ) Πώληση Βιβλίων στη Νάξο κ' Έκπτωση 10%

Απρίλιος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Πώληση Ελληνικών Βιβλίων σε Ε.Ε.
γ) Πληρώσαμε Ηλεκτρολόγο για Βλάβη
δ) Πώληση Χαρτικών

Μάιος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Υπολογισμός Αποσβέσεων 4μήνου
γ) Πώληση ενός εκ των τεσσάρων Παγίων μας
δ) Αγορά Εμπορευμάτων
ε) Πώληση Βιβλίων

Ιούνιος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Αγορά Ξενογλωσσων Βιβλίων από Ε.Ε.
γ) Πώληση Βιβλίων
δ) Πώληση Χαρτικών

Ιούλιος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Παροχή Υπηρεσιών
γ) Πώληση Χαρτικών
δ) Πώληση Βιβλίων

Αύγουστος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Πώληση Ελληνικών Βιβλίων στις ΗΠΑ
γ) Πώληση Χαρτικών
δ) Παροχή Υπηρεσιών

Σεπτέμβριος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Πληρώσαμε Υδραυλικό για Βλάβη
γ) Αγορά Εμπορευμάτων
δ) Πώληση Χαρτικών

Οκτώβριος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Πώληση Χαρτικών στην Πάρο
γ) Πώληση Βιβλίων στη Σαντορίνη
δ) Πληρώσαμε Ψυκτικό για Έλεγχο Καυστήρα και Κλιματισμού

Νοέμβριος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Αγορά Εμπορευμάτων
γ) Πώληση Βιβλίων
δ) Πώληση Χαρτικών
ε) Είσπραξη Ενοικίων γραφείου

Δεκέμβριος : α) Πληρωμή Ενοικίου
β) Ετήσια Αμοιβή Λογιστή
γ) Πώληση Βιβλίων
δ) Πώληση Χαρτικών

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Φθάνοντας στο τέλος της εργασίας μας, θεωρούμε καλό να επισημάνουμε τα παρακάτω, τα οποία αφορούν και στα δύο μέρη της εργασίας μας. Σχετικά με το Α' μέρος τονίζουμε:

α) την αναγκαιότητα της συμπλήρωσης της περιοδικής δηλώσεως Φ.Π.Α. Γ' Κατηγορίας, διότι χωρίς αυτήν δεν μπορεί να οικοδομηθεί η σωστή και επαρκής συνεργασία μεταξύ κράτους – επιχείρησης.

β) την ευρύτητα των νομικών διατάξεων που ισχύουν για την κατοχύρωση του Φ.Π.Α. και την επίδοσή του στο κράτος από τους εμπλεκόμενους εργοδότες.

γ) την απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών από την υποχρέωση υποβολής Φ.Π.Α. προς το κράτος, επειδή υπάγονται σε ειδικό νομικό καθεστώς.

Αναφορικά με το Β' Μέρος υπογραμμίζουμε τα ακόλουθα:

α) Όλα τα θεωρητικά στοιχεία που διέπουν τον Φ.Π.Α. Γ' Κατηγορίας έχουν απόλυτη εφαρμογή στην πράξη και ειδικότερα στα τηρούμενα βιβλία των επιχειρήσεων.

β) Κάθε λογιστική πράξη αποτυπώνεται πλήρως σε σχετικά επίσημα έγγραφα προκειμένου να υλοποιηθεί η θεωρητική διάσταση που διέπει τις σχέσεις με τις επιχειρήσεις μεταξύ τους, εντός και εκτός Ελλάδος.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Ηλεκτρονική Διεύθυνση : www.e-oikonomia.gr
2. Ηλεκτρονική Διεύθυνση : www.taxis.net.gr
3. Ηλεκτρονική Διεύθυνση : www.fle.gr
4. ΦΠΑ, Ερμηνεία και Εισαγωγή, Δημήτρης Θ. Γκλεζάκος
5. ΦΠΑ, Τα δύσκολα στην Πράξη, Δημήτρης Θ. Γκλεζάκος
6. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, Π. Γιαννακούρη - Β. Κουκοβίνη
7. ΦΠΑ Δηλώσεις στην Πράξη, Καραγιάννης Ι. Δημήτρης
8. Φορολογική Νομοθεσία και Πρακτική ΦΠΑ, Γρηγόρη Σπ. Μέντη
9. Γενική Λογιστική, Κοντάκος Αριστοτέλης
10. Λογιστική και Πρακτική Αντιμετώπιση του Φ.Π.Α., Φλώρος Αριστείδης
11. Λογιστική του Φ.Π.Α. Καλομοίρης Πέτρος (Σημειώσεις ΤΕΙ)
12. Τα πάντα για το ΦΠΑ, Παπαδόπουλος Δημήτρης
13. Οδηγός Φορολογικών Διαδικασιών σε θέματα Φ.Π.Α., Υπουργείο Οικονομικών, Υπηρεσία Εκτύπωσης Εντύπων και Αξιών του Δημοσίου
14. Οδηγίες για τη σωστή συμπλήρωση της Εκκαθαριστικής Δήλωσης, Υπουργείο Οικονομικών, Υπηρεσία Εκτύπωσης Εντύπων και Αξιών του Δημοσίου

