

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Σπουδαστές (Α.Μ.):

Αναστασία Ευαγγελία 8034

Δουλγεράκη Εμμανουέλα 8349

Παπαδάκης Πασχάλης 7289

ΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΑΙ Η ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Εισηγητής: Αναστασάκης Αντρέας

ΗΡΑΚΛΕΙΟ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2012

Περιεχόμενα

Ευρετήριο Πινάκων.....	6
Πρόλογος.....	7
Εισαγωγή.....	8

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

1.1 Έννοια Φόρου.....	10
1.2 Διακρίσεις Φόρων.....	10
1.3 Σκοποί της Φορολογίας.....	11
1.3.1 Κοινωνικοί σκοποί.....	11
1.3.2 Δημοσιονομικοί ή Ταμειευτικοί σκοποί.....	11
1.3.3 Οικονομικοί σκοποί.....	11
1.4 Η Φορολογική Βάση – Η Φορολογική Μονάδα – Ο Φορολογικός Συντελεστής.....	12
1.5 Φορολογικό Σύστημα μιας Χώρας.....	13
1.5.1 Το Φορολογικό Σύστημα στην Ελλάδα.....	13

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ

2.1 Μορφές Φορολογίας της Δαπάνης.....	16
2.2 Οι Ειδικοί Φόροι Κατανάλωσης – Διακρίσεις Ε. Φ. Κ.....	17
2.2.1 Φόροι Ρυθμιστικοί της Κατανάλωσης.....	17
2.2.2 Ανταποδοτικοί Φόροι.....	17
2.2.3 Φόροι Πολυτέλειας.....	18
2.2.4 Φόροι Ταμειευτικοί.....	18
2.3 Οι Ειδικοί Φόροι Κατανάλωσης στην Ελλάδα.....	19
2.3.1 Φόρος Καπνού.....	19
2.3.2 Ο Φόρος Υγρών Καυσίμων.....	19
2.3.3 Φόροι Αυτοκινήτων.....	19
2.3.4 Χαρακτηριστικά των Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης.....	20
2.3.5 Πότε Καθιστάτε Απαιτητός ο Φόρος Κατανάλωσης.....	20
2.3.6 Απαλλαγές από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.....	21

2.3.7	Διακίνηση Προϊόντων που Υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.....	22
2.3.8	Φορολογία Ενεργειακών Προϊόντων και Ηλεκτρικής Ενέργειας.....	23
2.3.9	Απαλλαγές και Μειωμένοι Συντελεστές Ενεργειακών Προϊόντων και Ηλεκτρικής Ενέργειας.....	23
2.3.10	Φορολογία Βιομηχανοποιημένων Καπνών.....	25
2.3.11	Συντελεστές Βιομηχανοποιημένων Καπνών.....	25
2.3.12	Ενδείξεις και Συσκευασία Βιομηχανοποιημένων Καπνών.....	26
2.3.13	Απαλλαγές από την Φορολογία Βιομηχανοποιημένων Καπνών.....	27
2.4	Επιχειρήματα Υπέρ και κατά των Φόρων στις Δαπάνες για Κατανάλωση.....	28
2.5	Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.....	29
2.5.1	Κατηγορίες (πηγές) Εισοδήματος.....	31
2.5.2	Ακαθάριστο , Καθαρό και Φορολογητέο Εισόδημα.....	34
2.5.3	Απαλλαγές από τον Φόρο Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.....	35
2.5.4	Υπολογισμός του Φόρου στα Φυσικά Πρόσωπα.....	37
2.5.5	Τεκμαρτός Προσδιορισμός του Εισοδήματος με Βάση τις Δαπάνες.....	41
2.6	Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.....	42
2.6.1	Η Φορολόγηση των Μετοχών των Κερδών των Νομικών Προσώπων.....	43
2.6.2	Φορολογικά Κίνητρα στη Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.....	45
2.6.3	Ο Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων στην Ελλάδα.....	47
2.7	Υποκείμενο – Αντικείμενο του Φόρου.....	48
2.7.1	Προσδιορισμός Ακαθάριστου, Καθαρού και Φορολογητέου Εισοδήματος.....	50
2.8	Ανάλυση του Φόρου Περιουσίας.....	50
2.8.1	Επιχειρήματα Υπέρ των Φόρων Περιουσίας.....	54
2.8.2	Επιχειρήματα Κατά των Φόρων Περιουσίας.....	56
2.9	Μειονεκτήματα Φοροτεχνικής Φύσης.....	57
2.9.1	Αξιολόγηση των Διάφορων Μορφών Φόρων Περιουσίας.....	58

2.10 Οι Φόροι Περιουσίας στην Ελλάδα.....	60
2.10.1 Προβλήματα του Φόρου Καθαρής Περιουσίας.....	62
2.11 Η Βάση του Φόρου.....	63
2.12 Μορφές του Φόρου.....	64
2.12.1 Μέθοδοι Υπολογισμού της Φορολογική Υποχρέωσης των Επιχειρήσεων..	65
2.12.2 Επιχειρήματα Υπέρ της Επιβολής του Φόρου.....	66
2.12.3 Επιχειρήματα Κατά της Επιβολής του Φόρου.....	69
2.12.4 Απαλλαγές και Εξαιρέσεις από το Φ.Π.Α.....	70
2.13 Ο ΦΠΑ στις Χώρες της ΕΕ και στην Ελλάδα.....	71

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

3.1 Ανάλυση Ειδικού Φόρου Βιομηχανοποιημένων Καπνών.....	73
3.1.1 Φορολόγηση των Προϊόντων Καπνού.....	73
3.1.2 Υπόχρεος Καταβολής του Φόρου.....	74
3.1.3 Αποδόσεις Καταβολής του Φόρου.....	74
3.1.4 Βεβαίωση και Είσπραξη Φόρου.....	74
3.1.5 Τρόποι Απόδοσης στην Εφορία.....	76
3.2 Ανάλυση Ειδικού Φόρου Αιθυλικής Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών.....	76
3.2.1 Ειδική Φορολόγηση Αιθυλικής Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών.....	76
3.2.2 Γενικές Διατάξεις.....	76
3.2.3 Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης Αιθυλικής Αλκοόλης.....	77
3.2.4 Απαλλαγές από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης Αιθυλικής και Ισοπροπυλικής Αλκοόλης.....	79
3.2.5 Τρόπος Υπολογισμού και Συντελεστής του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης Αιθυλικής Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών.....	80
3.2.6 Βεβαίωση και Είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης Αιθυλικής Αλκοόλης - Αλκοολούχων Ποτών.....	82
3.3 Ανάλυση Ειδικού Φόρου Υγρών Καυσίμων.....	83
3.3.1 Ειδικοί Φόροι Κατανάλωσης στην ΕΕ.....	83
3.3.2 Ενεργειακά Προϊόντα και Ηλεκτρικής Ενέργειας.....	84
3.3.3 Πετρελαιοειδή Προϊόντα.....	85
3.3.4 Το Φορολογικό Σύστημα στα Πρατήρια Υγρών Καυσίμων	86

3.3.5 Χρήσιμες Διευκρινήσεις για την Β' Κατηγορία και το Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.....	87
3.3.6 Τι Καταχωρούμε στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων από 01- 05 -2010	87

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΠΑ ΣΕ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Β' ΚΑΙ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

4.1 Γενικά Πληροφορίες για τον Φ.Π.Α	90
4.1.1 Υποκείμενο στο Φόρο Πρόσωπο.....	90
4.1.2 Βεβαίωση Φόρου.....	91
4.1.3 Οι Συντελεστές του ΦΠΑ.....	92
4.2 Παραδείγματα Απόδοσης ΦΠΑ που αφορά Εταιρεία Β' Κατηγορίας (Περιοδικές Δηλώσεις Φ2, Εκκαθαριστική Δήλωση Φ1 και Ε3)	95
4.3 Παράδειγμα Απόδοσης ΦΠΑ που αφορά Ανώνυμη Εταιρεία (Περιοδικές Δηλώσεις Φ2, Εκκαθαριστική Δήλωση Φ1 και Ε3).....	109
 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	128
ΠΗΓΕΣ.....	130

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 1 : Άμεσοι - Έμμεσοι Φόροι ανά Χρονολογία.....	14
Πίνακας 2 : Συντελεστές Φορολογίας Βιομηχανοποιημένων Καπνών.....	26
Πίνακας 3 : Φορολογική Κλίμακα.....	38
Πίνακας 4 : Η Κλίμακα Φορολογίας της Ακίνητης Περιουσίας των Φυσικών Προσώπων.....	61
Πίνακας 5 : Συντελεστές Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης Αιθυλικής Αλκοόλης - Αλκοολούχων Ποτών.	81
Πίνακας 6 : Συντελεστές Ε.Φ.Κ. Υγρών Καυσίμων.....	85

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η φορολογία καθώς και οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης είναι το "εργαλείο" που διαθέτει η Κυβέρνηση ενός Κράτους, προκειμένου να συγκεντρώσει έσοδα και να μπορέσει να ασκήσει το κυβερνητικό της έργο. Προκειμένου να διασφαλίζεται η ομαλή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και του ανταγωνισμού της, η ευρωπαϊκή νομοθεσία προβλέπει την εναρμόνιση των ειδικών φόρων κατανάλωσης για τα οινόπνευματώδη ποτά και τα προϊόντα καπνού και πετρελαίου. Συνήθως, οι ισχύοντες συντελεστές είναι ελάχιστοι συντελεστές ή συντελεστές-στόχοι οι οποίοι θα αποτελέσουν αντικείμενο μακροπρόθεσμης σύγκλισης. Δεδομένου ότι, για την ορθή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, η έννοια και οι προϋποθέσεις σχετικά με το απαιτητό των ειδικών φόρων κατανάλωσης πρέπει να ταυτίζονται σε όλα τα κράτη μέλη, είναι απαραίτητο να καταστεί σαφές σε κοινοτικό επίπεδο πότε τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης τίθενται σε ανάλωση και ποιος είναι ο υπόχρεος για την καταβολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης.

Δεδομένου ότι ο ειδικός φόρος κατανάλωσης αποτελεί φόρο επί της κατανάλωσης ορισμένων προϊόντων, δεν θα πρέπει να βαρύνει τα υποκείμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης προϊόντα τα οποία, σε ορισμένες περιπτώσεις, έχουν καταστραφεί ή έχουν υποστεί ανεπανόρθωτη απώλεια. Τα καθεστώτα είσπραξης και επιστροφής του φόρου έχουν επίπτωση στην ορθή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και, επομένως, θα πρέπει να ακολουθούν κριτήρια που δεν δημιουργούν διακρίσεις. Οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης θεωρούνται έμμεση μορφή φορολογίας, επειδή η κυβέρνηση δεν μπορεί να εφαρμόσει άμεσα το φορολογικό σύστημα. Ένας παραγωγός ή έμπορος χρεώνεται και στην συνέχεια πρέπει να πληρώσει τον φόρο για την κυβέρνηση. Παρακάτω παρουσιάζονται οι φόροι κατανάλωσης, οι διακρίσεις τους, οι αλλαγές που έχουν επικρατήσει τα τελευταία χρόνια καθώς και ο τρόπος επιβολής του κάθε ειδικού φόρου κατανάλωσης συγκεκριμένα.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στα πλαίσια της πτυχιακής εργασίας μας που μας ανατέθηκε από το Τμήμα Λογιστικής και συγκεκριμένα από τον κ. Αναστασάκη Ανδρέα, επιβλέπων καθηγητή της πτυχιακής αυτής, αναλύσαμε παρακάτω τα θέματα σχετικά με τους φόρους κατανάλωσης και την επίδραση τους στην οικονομία. Με το βιβλίο αυτό γίνεται μια προσπάθεια για την ικανοποίηση δύο στόχων. Ο πρώτος είναι με την ολοκλήρωση αυτού του βιβλίου ως η 'Πτυχιακή Εργασία' μου, να συμβάλλει θετικά στο τελικό στάδιο απόκτησης του Πτυχίου μου. Ο δεύτερος είναι η συμβολή αυτού του βιβλίου να αποτελέσει ως ένα διδακτικό χρήσιμο βοήθημα, με σκοπό την ενημέρωση προς τους αναγνώστες που ενδιαφέρονται να μάθουν, για όσες αλλαγές έχουν γίνει πάνω στην φορολογία και συγκεκριμένα στους ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Συγκεκριμένα, η πτυχιακή χωρίζεται σε δύο μέρη. Το πρώτο μέρος, αναφέρεται στη φορολογία γενικότερα, και αποτελείται από δύο κεφάλαια. Το πρώτο αφορά την έννοια του φόρου, διακρίσεις των φόρων, σκοπούς της φορολογίας, ανάλυση και σύγκριση των φόρων και γενικά πως λειτουργεί το φορολογικό σύστημα μιας χώρας. Το δεύτερο μέρος της εργασίας, αναφέρεται στους ειδικούς φόρους κατανάλωσης. Ειδικότερα, αποτελείται από δύο κεφάλαια. Στο πρώτο αναλύονται τρεις κατηγορίες των ειδικών φόρων κατανάλωσης, πιο αναλυτικά ποιος θεωρείται υπόχρεος σε κάθε περίπτωση ξεχωριστά, αποδόσεις του φόρου καθώς και απαλλαγές. Για την καλύτερη κατανόηση, στο τέλος υπάρχουν παραδείγματα για την απόδοση του Φ.Π.Α σε εταιρείες Β' και Γ' κατηγορίας και την συμπλήρωση των απαραίτητων εντύπων.

Τέλος, θα ήθελα να εκφράσω τις ευχαριστίες μου προς τον καθηγητή που μου ανέθεσε το θέμα της πτυχιακής, τον Κ. Αναστασάκη Ανδρέα όπου με βοήθησε στην ανάλυση και επεξεργασία του θέματος, για την ολοκλήρωση μιας καλής πτυχιακής εργασίας. Για την εκπόνηση αυτής της πτυχιακής εργασίας χρειάστηκε αρκετό διάστημα με ψάξιμο, διάβασμα και υπομονή. Επίσης θα ήθελα να ευχαριστήσω την οικογένειά μου που με στήριξε σ' όλα αυτά τα χρόνια, για την ολοκλήρωση του κύκλου των σπουδών μου προς το ξεκίνημα μίας καλής επαγγελματικής σταδιοδρομίας.

ΜΕΡΟΣ Ι

ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

1.1 Έννοια Φόρου.

Ο φόρος είναι μέρος του εισοδήματος που πάει στο κράτος για να καλύψει τα έξοδα του και αναλογεί σε κάθε πολίτη. Πρόκειται για αναγκαστική εισφορά προς το κράτος ή προς νομικό πρόσωπο χωρίς ειδική αντιπαροχή από την πλευρά του οφειλέτη. Η καταβολή των φόρων είναι υποχρεωτική για όλα τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ενός κράτους, ανάλογα με τις οικονομικές τους δυνατότητες. Ουσιαστικά φόρος είναι η αναγκαστική παροχή που επιβάλλεται στον πολίτη από το κράτος για την εκπλήρωση των κρατικών αναγκών του, χωρίς αυτό να υποχρεώνεται σε συγκεκριμένη αντιπαροχή προσωπικά και για κάθε πολίτη ξεχωριστά. Συνεπώς από τα παραπάνω οι φόροι έχουν δυο βασικά χαρακτηριστικά γνωρίσματα.

- Αποτελούν αναγκαστικό μέτρο μετάθεσης πόρων από το ιδιωτικό στο δημόσιο τομέα και
- Αποτελούν μέσο μονομερές δηλαδή μέσο που συνεπάγεται μόνο παροχή από τους ιδιωτικούς προς τους δημόσιους φορείς χωρίς αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή των τελευταίων στους πρώτους.

1.2 Διακρίσεις Φόρων.

Υπάρχουν πολλές διακρίσεις των φόρων ανάλογα με τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό τους. Βασικότερη διάκριση είναι εκείνη που τους χωρίζει σε άμεσους και έμμεσους φόρους.

Άμεσοι φόροι είναι όσοι επιβάλλονται στο παραγόμενο εισόδημα και στην περιουσία, ενώ έμμεσοι είναι οι φόροι που επιβάλλονται στις συναλλαγές, συμπληρωματικές ή μεταβατικές. Ο σημαντικότερος έμμεσος φόρος είναι ο ΦΠΑ και ο σημαντικότερος άμεσος φόρος είναι ο φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων. Ειδικότερα, σημαντικό μέρος των φόρων που εισπράττει το κράτος προέρχεται από την φορολογία εισοδήματος από ακίνητα.

Εκτός των άμεσων και έμμεσων φόρων έχουμε και τις επιπλέον διακρίσεις φόρων:

A. Σύμφωνα με δημοσιονομικά και οικονομικά κριτήρια

- α. Φόρος εισοδήματος
- β. Φόροι κεφαλαίου

γ. Φόροι κατανάλωσης

B. Ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού τους

α. Αναλογικοί φόροι

β. Προοδευτικοί φόροι

Γ. Ανάλογα με τον τρόπο επιβολής τους

α. Πραγματικοί φόροι

β. Προσωπικοί φόροι

1.3 Σκοποί της Φορολογίας.

Το κράτος επιβάλλει φόρους για να μπορεί να εξυπηρετεί τους κοινωνικούς, τους δημοσιονομικούς ή ταμειευτικούς και τους οικονομικούς σκοπούς του.

1.3.1 Κοινωνικοί σκοποί

Κοινωνικοί σκοποί του κράτους είναι η δικαιότερη κατανομή της επιβάρυνσης των φόρων μεταξύ των πολιτών του και η ελάττωση των κοινωνικών και οικονομικών διαφορών τους. Η άσκηση της κοινωνικής πολιτικής εκδηλώνεται υπό την πρακτική της μορφή και με φορολογικές μεταρρυθμίσεις, με τις οποίες επιδιώκεται η φορολογική ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων στρωμάτων, με αντίστοιχη επιβάρυνση των οικονομικά ισχυρότερων.

1.3.2 Δημοσιονομικοί ή Ταμειευτικοί σκοποί

Ο κυριότερος σκοπός τον οποίο εκπληρώνει η φορολογία είναι ο ταμειευτικός ή δημοσιονομικός. Επιτυγχάνονται με την απόκτηση οικονομικών πόρων τα οποία το κράτος χρειάζεται για να καλύψει τις αντιπαροχές που προσφέρει στους πολίτες του. Ο σκοπός αυτός επιτυγχάνεται κάτω από την επιβολή της αρχής της ουδετερότητας του φόρου, δηλ. ο φόρος που εισπράττει το κράτος είναι ίσος με την τιμή της κρατικής ανάγκης που καλύπτει.

1.3.3 Οικονομικοί σκοποί

Με την φορολογία, είναι δυνατόν, να εκπληρώνονται οικονομικοί σκοποί ιδιαίτερα σε περιόδους γενικών ή μερικών οικονομικών κρίσεων. Οικονομικοί σκοποί του κράτους

είναι η δημιουργία δημόσιων τεχνικών έργων ή άλλων παραγωγικών δραστηριοτήτων καθώς και η ανάπτυξη της ιδιωτικής επιχειρηματικής πρωτοβουλίας.

1.4 Η Φορολογική Βάση – Η Φορολογική Μονάδα – Ο Φορολογικός Συντελεστής.

Το μέγεθος σε σχέση με το οποίο υπολογίζεται ο φόρος λέγεται φορολογική βάση. Ως φορολογική βάση μπορεί να επιλεγεί οποιοδήποτε οικονομικό γνώρισμα των ιδιωτών. Ακόμα και η ίδια η ύπαρξη του ιδιώτη στη ζωή μπορεί να αποτελέσει φορολογική βάση, όπως συνέβαινε στην περίπτωση των κεφαλικών φόρων. Συνήθως όμως ως φορολογική βάση χρησιμοποιείται ένα ορισμένο οικονομικό χαρακτηριστικό των ιδιωτών. Σήμερα οι φορολογικές βάσεις που χρησιμοποιούνται ευρύτερα από τα φορολογικά συστήματα των διάφορων χωρών είναι το εισόδημα, η περιουσία και η καταναλωτική δαπάνη. Από την στιγμή που επιλέγεται η φορολογική βάση από την πολιτική εξουσία, ο ιδιώτης που την διαθέτει είναι υποχρεωμένος από τον νόμο να πληρώνει φόρο και αποτελεί έτσι τη φορολογούμενη μονάδα.

Ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνεται ο φορολογούμενος διαιρούμενος με τη φορολογική βάση αποτελεί το μέσο φορολογικό συντελεστή. Φορολογικός συντελεστής είναι ο φόρος που αντιστοιχεί σε καθεμιά μονάδα φορολογικής βάσης. Διακρίνουμε το μέσο φορολογικό συντελεστή και τον οριακό φορολογικό συντελεστή. Μέσος φορολογικός συντελεστής είναι ο λόγος του ποσού φόρου που καταβάλλεται συνολικά από μια φορολογική μονάδα προς την συνολική αξία της φορολογικής βάσης. Ο φορολογικός συντελεστής που ορίζει ο νόμος μπορεί να είναι και κατά κανόνα είναι διαφορετικός από το φορολογικό συντελεστή με βάση τον οποίο επιβαρύνεται τελικά ο φορολογούμενος. Η διαφορά οφείλεται σε πολλούς λόγους και κυρίως στη φοροδιαφυγή, την αποφυγή του φόρου και τη μετακύλιση του φόρου.

Οριακός φορολογικός συντελεστής είναι ο πρόσθετος φόρος που πρέπει να καταβληθεί για καθεμιά νέα μονάδα αύξησης της φορολογικής βάσης. Αναλογικός χαρακτηρίζεται ο φορολογικός συντελεστής αν ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογικής βάσης το ποσοστό του φόρου είναι το ίδιο. Τέλος το πρόσωπο του οποίου τα χαρακτηριστικά χρησιμοποιούνται ως βάση υπολογισμού των φόρων και το οποίο συνήθως είναι υποχρεωμένο να καταβάλει το φόρο στο δημόσιο λέγεται φορολογούμενη μονάδα.

1.5 Το Φορολογικό Σύστημα μιας Χώρας.

Είναι προφανές ότι τα φορολογικά συστήματα των διάφορων χωρών διαφέρουν μεταξύ τους γιατί το φορολογικό σύστημα κάθε χώρας εξαρτάται από διάφορους οικονομικούς, κοινωνικούς και πολιτικούς παράγοντες. Οι δημόσιοι φορείς για να πετυχαίνουν καλύτερα τις επιδιώξεις τους επιβάλλουν συνήθως περισσότερους από ένα φόρους. Αυτό είναι απαραίτητο γιατί ορισμένοι φόροι είναι περισσότερο αποτελεσματικοί στην πραγματοποίηση άλλων στόχων. Συνεπώς οι διάφορες κατηγορίες φόρων εμφανίζουν πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα για αυτό πρέπει να συνδυάζονται κατάλληλα ώστε να ελαχιστοποιούνται τα μειονεκτήματα της φορολογίας και να μεγιστοποιούνται τα πλεονεκτήματα της. Πρέπει να αναφέρουμε οι άμεσοι φόροι δηλαδή οι φόροι εισοδήματος και οι φόροι περιουσίας είναι προοδευτικοί, ενώ οι έμμεσοι φόροι είναι αναλογικοί.

Στις αναπτυγμένες οικονομίες επικρατούν συνήθως οι άμεσοι φόροι και ιδιαίτερα οι φόροι εισοδήματος, ενώ στις αναπτυσσόμενες οικονομίες επικρατούν κυρίως οι έμμεσοι φόροι δαπάνης. Αυτό γίνεται γιατί στις αναπτυγμένες οικονομίες τα εισοδήματα είναι υψηλά, η τάση των φορολογουμένων για φοροδιαφυγή μικρότερη με συνέπεια να είναι αποδοτική η φορολογία εισοδήματος. Αντίθετα στις αναπτυσσόμενες οικονομίες το κατά κεφαλή εισόδημα είναι μικρό και η διανομή του εισοδήματος περισσότερη άνιση, με συνέπεια ένα μικρό μέρος του πληθυσμού να συμφέρει να υπαχθεί στη φορολογία εισοδήματος. Κατά συνέπεια, η απόδοση της φορολογίας εισοδήματος και γενικότερα των άμεσων φόρων είναι μικρή, με αποτέλεσμα οι χώρες αυτές να στηρίζονται κυρίως στους έμμεσους φόρους.

1.5.1 Το Φορολογικό Σύστημα στην Ελλάδα.

Το ελληνικό φορολογικό σύστημα περιλαμβάνει μια ευρεία κατηγορία φόρων. Ορισμένοι από τους φόρους αυτούς έχουν ως βάση το εισόδημα, άλλοι έχουν ως βάση την περιουσία, ενώ άλλοι έχουν ως βάση τη δαπάνη και κυρίως την καταναλωτική δαπάνη. Οι περισσότεροι φόροι επιβάλλονται υπέρ του κράτους, ορισμένοι επιβάλλονται υπέρ των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης, ενώ άλλοι επιβάλλονται

υπέρ των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Ο παρακάτω Πίνακας δίνει μια εικόνα των κυριότερων φόρων που επιβάλλονται στην Ελλάδα τα έτη 1994, 1996 και 2000, υπέρ του κράτους και της σχετικής συμβολής τους στα έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού. Όπως φαίνεται από τον πίνακα αυτό, ο σημαντικότερος από άποψη εσόδων φόρος στη χώρα μας είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας, ο οποίος αποφέρει το 50% των εσόδων από έμμεσους φόρους και το 1/3 περίπου των συνολικών φορολογικών εσόδων του κράτους. Ακολουθεί ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων που αποφέρει το 40% των εσόδων του κράτους από άμεσους φόρους και το 14% των συνολικών φορολογικών εσόδων του. Τρίτος, από άποψη εσόδων, είναι ο φόρος υγρών καυσίμων που αποφέρει το 20% περίπου των εσόδων του κράτους από έμμεσους φόρους και το 13% των συνολικών του εσόδων. Σημαντικά ποσοστά των συνολικών εσόδων του κράτους αποφέρουν επίσης ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων, ο φόρος καπνοβιομηχανικών προϊόντων και τα τέλη χαρτοσήμου, ενώ η απόδοση των άλλων φόρων είναι σχετικά μικρότερη.

(Πίνακας 1) **ΑΜΕΣΟΙ-ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ ΑΝΑ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ**

Φόροι	1994		1996		2000	
	Ποσά σε δισεκ. Δρχ.	%	Ποσά σε δισεκ. Δρχ.	%	Ποσά σε δισεκ. Δρχ.	%
I. ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ	1.773	33,9	2.386	35,0	4.527	41,8
α. Φόροι εισοδήματος	1.371	26,2	1.920	28,2	3.815	35,3
- Φυσικών προσώπων	(672)	(12,8)	(1.020)	(15,0)	(1.780)	(16,5)
- Νομικών προσώπων	(365)	(7,0)	(548)	(8,0)	(1550)	(14,3)
Ειδικές κατηγορίες	(334)	(6,4)	(352)	(5,2)	(485)	(4,5)
β. Φόροι περιουσίας	78	1,5	88	1,3	146	1,4
γ, Λοιποί	324	6,2	1.378	5,5	566	5,2
II.	3.461	66,1	4.422	65,0	6.289	58,2

ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ						
α. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	1.718	32,8	2.195	32,3	3.380	31,3
β. Τέλη χαρτοσήμου	175	3,4	226	3,3	301	2,8
γ. Μεταβίβαση κεφαλαίων	94	1,8	110	1,6	509	4,7
δ. Φόρος υγρών καυσίμων	723	13,8	889	13,1	738	6,8
ε. Φόρος καπνοβ. Προϊόντων	335	6,4	414	6,1	608	5,6
στ. Φόρος οινοπν. Ποτών	42	0,8	60	0,9	68	0,7
ζ. Ειδ. Φόροι καταν. Αυτοκ.	80	1,5	131	1,9	154	1,4
η. Ειδ.φόροι τραπεζ. Εργασ.	47	0,9	50	0,7	-	-
θ. Λοιποί έμμεσοι φόροι	247	4,7	347	5,1	531	4,9
ΙΙΙ. ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΣΟΔΩΝ	5.234	100,0	6.808	100,0	10.816	100,0

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ.

2.1 Μορφές Φορολογίας της Δαπάνης.

Η φορολογική βάση των φόρων κατανάλωσης είναι γενικά η δαπάνη των ιδιωτικών φορέων για την προμήθεια διαφόρων αγαθών και υπηρεσιών.

Η φορολόγηση της δαπάνης των πολιτών μπορεί να γίνει κατά δύο τρόπους: τον άμεσο και τον έμμεσο. Γι' αυτό διακρίνουμε δύο βασικές κατηγορίες φόρων δαπάνης:

- i) τους άμεσους φόρους δαπάνης που συνήθως περιορίζονται στην καταναλωτική δαπάνη και
- ii) τους έμμεσους φόρους δαπάνης που εκτός από την καταναλωτική καλύπτουν και άλλες μορφές δαπάνης λ.χ. τις επενδύσεις, τις δημόσιες δαπάνες κ.α.

Η άμεση φορολόγηση της καταναλωτικής δαπάνης μοιάζει πολύ με τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων με τη διαφορά ότι βάση του φόρου δαπάνης είναι το σύνολο της καταναλωτικής δαπάνης των νοικοκυριών και όχι το σύνολο του εισοδήματός τους, όπως συμβαίνει με το φόρο εισοδήματος. Έτσι, στην περίπτωση του φόρου αυτού δαπάνης, ο φορολογούμενος υποβάλλει δήλωση, όπου εμφανίζεται η συνολική του ετήσια δαπάνη, με βάση την οποία υπολογίζεται ο φόρος που οφείλει. Ο φόρος αυτός ονομάζεται προσωπικός φόρος δαπάνης.

Η έμμεση φορολόγηση της δαπάνης εξάλλου γίνεται με την επιβολή φόρων στα προϊόντα. Οι φόροι αυτοί επιβάλλονται στους παραγωγούς των προϊόντων, οι οποίοι τους καταβάλλουν στο δημόσιο ταμείο, αλλά έχουν της ευχέρεια από το νόμο να τους μεταβιβάσουν στους τελικούς καταναλωτές των προϊόντων με αύξηση των τιμών. Οι φόροι αυτοί καλούνται έμμεσοι φόροι δαπάνης.

Οι έμμεσοι φόροι δαπάνης διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες με βάση διάφορα κριτήρια. Ανάλογα με τον αριθμό των προϊόντων που καλύπτουν οι έμμεσοι φόροι δαπάνης διακρίνονται σε γενικούς και σε ειδικούς φόρους δαπάνης (κατανάλωσης). Θεωρητικά γενικοί φόροι κατανάλωσης είναι εκείνοι που καλύπτουν όλα τα προϊόντα με τον ίδιο συντελεστή. Στην πράξη, όμως, τέτοιοι φόροι δεν υπάρχουν, ως γενικοί φόροι επομένως θεωρούνται συνήθως όσοι καλύπτουν ένα μεγάλο αριθμό προϊόντων.

Οι φόροι αυτοί ονομάζονται συνήθως και φόροι πλατιάς βάσης. Ειδικοί φόροι κατανάλωσης εξάλλου είναι όσοι περιορίζονται σε ένα μόνο προϊόν ή σε ένα μικρό αριθμό προϊόντων, όπως είναι λ.χ. τα τσιγάρα, τα ποτά, η βενζίνη κ.α.

Στην εργασίας μας εμείς θα ασχοληθούμε συγκεκριμένα με τους Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης.

2.2 Οι Ειδικοί Φόροι Κατανάλωσης – Διακρίσεις Ε.Φ.Κ.

Έτσι, οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης επιβάλλονται συνήθως πάνω σε ορισμένα μόνο προϊόντα και έχουν ως βάση άλλοτε την αξία και άλλοτε την ποσότητα των προϊόντων αυτών. Για την επιβολή των φόρων αυτών, που συνήθως εφαρμόζονται με συντελεστές πολύ υψηλότερους από τους συντελεστές των γενικών φόρων κατανάλωσης, χρησιμοποιούνται διάφορα επιχειρήματα και ανάλογα με τα επιχειρήματα αυτά διακρίνουμε τις επόμενες κατηγορίες ειδικών φόρων.

2.2.1 Φόροι Ρυθμιστικοί της Κατανάλωσης.

Οι φόροι αυτοί επιβάλλονται με σκοπό να διορθώσουν την κατανομή των πόρων. Έτσι, επιβαρύνουν ορισμένα αγαθά που οι φορείς της δημοσιονομικής πολιτικής επιθυμούν να μειώσουν την κατανάλωσή τους. Τέτοια αγαθά είναι όσα προκαλούν εξωτερικές επιβαρύνσεις στο κοινωνικό σύνολο και ο μηχανισμός των τιμών δεν μπορεί να τα παράγει στην ποσότητα που επιθυμεί το κοινωνικό σύνολο, αλλά οδηγεί σε παραγωγή μεγαλύτερη. Για να περιορίσουν την ποσότητα των αγαθών αυτών, ώστε να εξισωθεί με εκείνη που επιθυμεί το κοινωνικό σύνολο, οι φορείς δημοσιονομικής πολιτικής τα επιβαρύνουν με υψηλό φόρο κατανάλωσης, ώστε να αυξηθεί σημαντικά η τιμή τους και να μειωθεί η ζήτησή τους και, κατά συνέπεια, η παραγωγή τους. Τέτοιοι φόροι επιβάλλονται συνήθως στα τσιγάρα, στα οινοπνευματώδη ποτά κ.α. Και επειδή τα αγαθά αυτά είναι ανελαστικά, οι φόροι αποφέρουν συνήθως σημαντικά ποσά εσόδων, αλλά κατανέμουν το φορολογικό βάρος άδικα, γιατί επιβαρύνουν τις ευρύτερες κοινωνικές τάξεις που καταναλώνουν τα αγαθά αυτά.

2.2.2 Ανταποδοτικοί Φόροι.

Επιβάλλονται συνήθως με βάση την αρχή του ανταλλάγματος και καλύπτουν ορισμένα αγαθά, που το όφελός τους μπορεί να διαιρεθεί και επιπλέον η κοινωνία

θεωρεί ως δίκαιη την επιβάρυνση των πολιτών με βάση το ειδικό όφελος που αποκομίζει καθένας από τα αγαθά αυτά. Κλασικό παράδειγμα τέτοιου φόρου αποτελεί ο ειδικός φόρος που επιβάλλεται στην κατανάλωση υγρών καυσίμων. Ο φόρος αυτός επιβάλλεται με βάση την αρχή του ανταλλάγματος και αποβλέπει στην κατανομή του κόστους κατασκευής των δρόμων μεταξύ των πολιτών, ανάλογα με το όφελος που αποκομίζει κάθε άτομο από τη χρήση των δρόμων, το οποίο, κατά τεκμήριο, πρέπει να είναι ανάλογο με την ποσότητα υγρών καυσίμων που καταναλώνει.

2.2.3 Φόροι Πολυτέλειας.

Οι φόροι αυτοί επιβάλλονται συνήθως σε ορισμένα προϊόντα, που θεωρούνται είδη πολυτέλειας και έχουν σκοπό να μειώσουν την αντίστροφη προοδευτικότητα των έμμεσων φόρων, γιατί επιβάλλονται σε είδη που καταναλώνονται περισσότερο από υψηλότερες εισοδηματικές τάξεις. Είναι φανερό ότι οι φόροι αυτοί παρεμβαίνουν και διαστρεβλώνουν τις προτιμήσεις των και κατά συνέπεια εμποδίζουν την πραγματοποίηση άριστης κατανομής των πόρων. Η παρέμβαση όμως αυτή είναι πολλές φορές επιθυμητή, κυρίως στις αναπτυσσόμενες οικονομίες, γιατί η βαριά φορολόγηση των ειδών πολυτέλειας περιορίζει την καταναλωτική δαπάνη των νοικοκυριών και ένα μέρος της είναι πιθανό να αποταμιεύεται και να αυξάνει την προσφορά διαθέσιμων πόρων για επένδυση. Επιπλέον, οι ειδικοί αυτοί φόροι οδηγούν, πολλές φορές, σε αποκλίσεις από την οριζόντια και κάθετη φορολογική ισότητα, γιατί είναι δυνατό δύο άτομα με την ίδια φοροδοτική ικανότητα να επιβαρύνονται με διαφορετικό ποσό φόρου, επειδή έχουν απλώς διαφορετικές προτιμήσεις. Και επίσης άτομα με διαφορετική φοροδοτική ικανότητα, αλλά με τις ίδιες προτιμήσεις μπορεί να επιβαρύνονται με το ίδιο βάρος.

2.2.4 Φόροι Ταμειευτικοί.

Τέλος, υπάρχουν ορισμένοι άλλοι ειδικοί φόροι, οι οποίοι επιβάλλονται με μοναδικό σκοπό να αποφέρουν έσοδα, χωρίς άλλη δικαιολογία. Οι φόροι αυτοί επιβάλλονται συνήθως σε είδη πλατιάς κατανάλωσης, που η ελαστικότητα της ζήτησής τους σχετικά με την τιμή είναι μικρή, ώστε να μην μπορούν να τους αποφύγουν οι καταναλωτές, μειώνοντας την κατανάλωση των ειδών που υποβάλλονται σ' αυτούς. Χαρακτηριστικό παράδειγμα τέτοιου φόρου είναι ο φόρος κατανάλωσης ζάχαρης που επιβάλλεται σε πολλές χώρες και επιβαλλόταν παλαιότερα και στη χώρα μας με πολύ

υψηλό συντελεστή. Είναι φανερό ότι ειδικοί φόροι αυτής της κατηγορίας δημιουργούν έντονα αντίστροφη προοδευτικότητα και πρέπει να αποφεύγονται.

2.3 Οι Ειδικοί Φόροι Κατανάλωσης στην Ελλάδα.

Στην Ελλάδα επιβάλλονται ειδικοί φόροι στα τσιγάρα και τα άλλα προϊόντα καπνού, στην μπίρα, στο οινόπνευμα και τα οινοπνευματώδη ποτά και στα υγρά καύσιμα. Επίσης, επιβάλλονται διάφοροι άλλοι φόροι που μπορεί να θεωρηθούν ειδικοί, γιατί καλύπτουν μια σχετικά μικρή κατηγορία από ομοειδή προϊόντα, όπως τα τέλη ταξινόμησης των αυτοκινήτων, τα τέλη κυκλοφορίας, διάφοροι φόροι που επιβάλλονται στην ψυχαγωγία κ.α. Θα εξετάσουμε σύντομα τους κυριότερους από τους φόρους αυτούς.

2.3.1 Ο Φόρος καπνού.

Με το Ν. 1439/1984 εναρμονίσθηκε το ελληνικό σύστημα φορολογίας τσιγάρων και άλλων προϊόντων καπνού με αυτό που ισχύει στις χώρες της Ε.Ε. Έτσι, δημιουργήθηκε ένα μικτό σύστημα φόρου που αποτελείται από ένα πάγιο στοιχείο (συντελεστής κατά ποσότητα) και ένα αναλογικό (συντελεστής κατ' αξία). Η συνολική φορολογική επιβάρυνση υπολογίζεται ότι ξεπερνά το 60% της αξίας των τσιγάρων.

2.3.2 Ο Φόρος Υγρών Καυσίμων.

Επιβάλλεται στη βενζίνη, το πετρέλαιο, το προπάνιο, το μίγμα προπανίου και βουτανίου και την άσφαλτο οδοστρωσίας. Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστές κατά μονάδα προϊόντος (ευρώ/λίτρο), οι οποίοι διαφέρουν σημαντικά ανάμεσα στα διάφορα επιμέρους καύσιμα.

2.3.3 Οι Φόροι Αυτοκινήτων.

Στα ιδιωτικά επιβατικά αυτοκίνητα επιβάλλονται δύο κατηγορίες φόρων στη χώρα μας. Στην πρώτη κατηγορία ανήκουν τα τέλη κυκλοφορίας, το ύψος των οποίων εξαρτάται από την κατηγορία του αυτοκινήτου, την ιπποδύναμή του και το χρόνο κυκλοφορίας του. Στη δεύτερη κατηγορία ανήκουν τα τέλη ταξινόμησης που επιβάλλονται σε αυτοκίνητα που κυκλοφορούν για πρώτη φορά στην Ελλάδα. Το ύψος των τελών αυτών εξαρτάται από τον κυλινδρισμό του κινητήρα του αυτοκινήτου

και τη φορολογητέα αξία του, η οποία υπολογίζεται με βάση τη χονδρική τιμή πώλησης του αυτοκινήτου στη χώρα κατασκευής του.

2.3.4 Χαρακτηριστικά των Ε.Φ.Κ.

Οι Ειδικοί Φόροι Κατανάλωσης εντάσσονται στους έμμεσους – επιρριπτόμενους φόρους. Επιβάλλονται σε επιλεγμένα προϊόντα σε αντίθεση με το Φ.Π.Α. που επιβάλλεται σε όλα σχεδόν τα προϊόντα και υπηρεσίες. Οι έμμεσοι αυτοί φόροι προβλέπονται από τη νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εναρμονίστηκαν σε κοινοτικό επίπεδο από 1.1.1993 με την ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς και την κατάργηση των ενδοκοινοτικών συνόρων. Στα πλαίσια αυτά θεσπίστηκαν εναρμονισμένοι μηχανισμοί για την επιβολή του φόρου, κοινοί κανόνες για την κατοχή, την κυκλοφορία και τους ελέγχους των αγαθών που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. αλλά και ελάχιστοι συντελεστές φορολογίας.

Με Ε.Φ.Κ. επιβαρύνονται τα ενεργειακά προϊόντα και ηλεκτρική ενέργεια, τα βιομηχανοποιημένα καπνά, η αιθυλική αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά σε όλα τα Κράτη-Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επιβάλλονται τόσο στα προϊόντα που παράγονται στο εσωτερικό της χώρας όσο και σε αυτά που προέρχονται από άλλα Κράτη-Μέλη της Ε.Ε. ή εισάγονται από Τρίτες Χώρες. Το κύριο χαρακτηριστικό αυτού του φόρου είναι ότι καταβάλλεται όταν τα εμπορεύματα τίθενται στην κατανάλωση. Στις περισσότερες των περιπτώσεων, με τον Ε.Φ.Κ. βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά την ίδια χρονική στιγμή ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) καθώς και κάθε άλλη σχετική επιβάρυνση.

2.3.5 Πότε καθίσταται απαιτητός ο Φόρος Κατανάλωσης.

Κατά κανόνα ο ειδικός φόρος κατανάλωσης καταβάλλεται στη χώρα όπου τα προϊόντα τίθενται σε ανάλωση με εξαίρεση προϊόντα που αποκτούν ιδιώτες για δική τους χρήση και μεταφέρονται από τους ιδίους στη Δημοκρατία. Στην περίπτωση αυτή ο ειδικός φόρος κατανάλωσης εισπράττεται στο κράτος μέλος Ε.Ε. όπου τα προϊόντα αποκτώνται.

Όταν τα προϊόντα που έχουν τεθεί σε ανάλωση σε ένα άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. βρίσκονται στην κατοχή κάποιου προσώπου για εμπορικούς σκοπούς στη Δημοκρατία, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης καθίσταται απαιτητός. . Σε αυτήν την περίπτωση, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης οφείλετε στη Δημοκρατία και καθίσταται απαιτητός από το πρόσωπο που τα έχει στην κατοχή του.

Για σκοπούς απόδειξης ότι τα προϊόντα προορίζονται για ίδια χρήση ενός ιδιώτη, μεταξύ άλλων λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία :

- α. Η εμπορική ιδιότητα του κατόχου
- β. Κάθε έγγραφο σχετικό με τα προϊόντα
- γ. Το είδος αυτών των προϊόντων
- δ. Η ποσότητα αυτών των προϊόντων, η οποία δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από τα πιο κάτω όρια :

Τσιγάρα :	800 τεμάχια
Πουράκια:	400 τεμάχια
Πούρα :	200 τεμάχια
Καπνός για κάπνισμα:	1 κιλό
Οινοπνευματώδη ποτά:	10 λίτρα
Ενδιάμεσα προϊόντα:	20 λίτρα
Κρασιά :	90 λίτρα
Μπίρες:	110 λίτρα

2.3.6 Απαλλαγές από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.

Απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. τα προϊόντα που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. (πετρελαιοειδή προϊόντα, οινόπνευμα, αλκοολούχα ποτά, βιομηχανοποιημένα καπνά), εφόσον προορίζονται:

- α) για παράδοση στα πλαίσια διπλωματικών ή προξενικών σχέσεων
- β) για αναγνωρισμένους Διεθνείς Οργανισμούς και για τα μέλη των οργανισμών αυτών, μέσα στα όρια και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις Διεθνείς Συμβάσεις για την ίδρυσή τους ή από τις συμφωνίες για την έδρα τους

- γ) για τις Ένοπλες Δυνάμεις και τις πολιτικές υπηρεσίες που τους συνοδεύουν ή τον εφοδιασμό των κυλικείων και των λεσχών τους, των άλλων Κρατών-Μελών του Βορειοατλαντικού Συμφώνου, που ενεργείται σύμφωνα με τη συνθήκη
- δ) να καταναλωθούν στα πλαίσια συμφωνίας που έχει συναφθεί με Τρίτες Χώρες ή Διεθνείς Οργανισμούς, εφόσον αυτή η συμφωνία γίνεται δεκτή ή επιτρέπεται να υπαχθεί σε καθεστώς απαλλαγής από τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)
- ε) εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών, σύμφωνα με τις ισχύουσες εθνικές διατάξεις.

2.3.7 Διακίνηση Προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ.

A) Διακίνηση προϊόντων σε αναστολή των Ε.Φ.Κ

Με βάση το εναρμονισμένο σύστημα διακίνησης των προϊόντων που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ σε επίπεδο Ε.Ε, ο μεγαλύτερος όγκος κυκλοφορίας των προϊόντων αυτών πραγματοποιείται σε καθεστώς αναστολής καταβολής των φορολογικών επιβαρύνσεων. Οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να παράγουν ή να διακινούν εμπορεύματα σε καθεστώς αναστολής οφείλουν να είναι εγγεγραμμένες στα μητρώα του κράτους – μέλους που έχουν την έδρα τους και να κατέχουν σχετική άδεια. Οι χώροι που παράγονται ή αποθηκεύονται τα προϊόντα αυτά αναγνωρίζονται ως φορολογικές αποθήκες. Η διακίνηση των εμπορευμάτων αυτών σε καθεστώς αναστολής πρέπει απαραίτητως να πραγματοποιείται με την κάλυψη του Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου. (Σ.Δ.Ε.)

B) Διακίνηση φορολογημένων προϊόντων

Η ενδοκοινοτική διακίνηση προϊόντων για εμπορικούς σκοπούς για τα οποία έχει καταβληθεί ο Ε.Φ.Κ στο κράτος – μέλος αποστολής πραγματοποιείται με την κάλυψη του Απλουστευμένου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (Α.Σ.Δ.Ε). Στις περιπτώσεις αυτές, ο φόρος καθίσταται απαιτητός στο κράτος – μέλος προορισμού, δηλ. όπου τελικά τα προϊόντα θα διατεθούν στην κατανάλωση και εφόσον τηρούνται οι προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις προϋποθέσεις, ο φόρος που έχει καταβληθεί στο κράτος – μέλος αποστολής επιστρέφεται.

2.3.8 Φορολογία Ενεργειακών Προϊόντων και Ηλεκτρικής Ενέργειας.

Ενεργειακά προϊόντα & ηλεκτρική ενέργεια θεωρούνται:

Τα προϊόντα που περιγράφονται, τίτλοι και κωδικοί αριθμοί της Συνδυασμένης Ονοματολογίας, στο άρθρο 72 του ν. 2960/01 << Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας >> όπως: Αργό πετρέλαιο, μαζούτ, πετρέλαιο, βενζίνη, λάδια από πετρέλαιο, αέρια πετρελαίου, παραφίνες, ασφαλτικά μίγματα, πίσσες, βενζόλες, μίγματα υδρογονανθράκων και άλλα.

2.3.9 Απαλλαγές και Μειωμένοι Συντελεστές Ενεργειακών Προϊόντων και Ηλεκτρικής Ενέργειας.

(άρθρα 73, 75 και 78 του ν. 2960/01)

Απαλλάσσονται ή υπόκεινται σε μειωμένους συντελεστές Ε.Φ.Κ. τα ενεργειακά προϊόντα στις ακόλουθες περιπτώσεις και υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις σχετικές Α.Υ.Ο.:

- Όταν παραλαμβάνονται με σκοπό τον εφοδιασμό αεροσκαφών που εκτελούν αεροπορικές μεταφορές, με εξαίρεση τον εφοδιασμό αεροσκαφών που εκτελούν ιδιωτικές πτήσεις αναψυχής.
- Όταν παραλαμβάνονται για να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα για τους σκοπούς της ναυσιπλοΐας στα ύδατα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, συμπεριλαμβανόμενης και της επαγγελματικής αλιείας, εκτός της χρησιμοποίησής τους σε ιδιωτικά σκάφη αναψυχής.
- Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) κίνησης που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ως ηλεκτρομονωτικό υλικό ηλεκτρικών μετασχηματιστών.
- Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) κίνησης, το φωτιστικό πετρέλαιο (κηροζίνη), το ελαφρύ πετρέλαιο (WHITE SPIRIT), καθώς και τα άλλα ελαφρά λάδια που παραλαμβάνονται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες και προορίζονται να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά ως πρώτη ύλη για την παραγωγή των προϊόντων τους.
- Τα προϊόντα των περιπτώσεων κβ' και κγ' (αρωματικοί υδρογονάνθρακες) , που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από τις βιομηχανίες ή βιοτεχνίες ως πρώτες ύλες για την παραγωγή των προϊόντων τους.

- Ο λιθάνθρακας, λιγνίτης και οπτάνθρακας (κοκ) της Σ.Ο. 2701,2702 και 2704 που χρησιμοποιούνται:
 - αποκλειστικά για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας
 - για ορυκτολογική κατεργασία
 - για χημική αναγωγή, ηλεκτρολυτική και μεταλλουργική κατεργασία.

- Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) κίνησης που χρησιμοποιείται από τις βιομηχανικές, βιοτεχνικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις καθώς και από τα νοσηλευτικά και προνομιακά ιδρύματα.
- Η βενζίνη γεωργικής και δασικής χρήσης
- Η βενζίνη εκχύλισης (εξάνιο)
- Το υγραέριο και μεθάνιο που χρησιμοποιείται στη γεωργία
- Όταν έχουν τεθεί σε ανάλωση σε ένα άλλο κράτος – μέλος και τα οποία περιέχονται στις κανονικές δεξαμενές καυσίμων εμπορικών οχημάτων με κινητήρα και πρόκειται να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα από τα εν λόγω οχήματα καθώς και σε ειδικά εμπορευματοκιβώτια και πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τη λειτουργία, κατά την διάρκεια μεταφοράς, των συστημάτων με τα οποία είναι εξοπλισμένα τα εμπορευματοκιβώτια.
- Η κηροζίνη θέρμανσης που χρησιμοποιείται κατά τη χρονική περίοδο από 15 Οκτωβρίου μέχρι και 30 Απριλίου κάθε έτους.
- Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης που χρησιμοποιείται κατά τη χρονική περίοδο από 15 Οκτωβρίου μέχρι και 30 Απριλίου κάθε έτους, με καθιέρωση διαδικασίας επιστροφής φόρου.
- Το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) κίνησης που χρησιμοποιείται στη γεωργία, με καθιέρωση διαδικασίας επιστροφής φόρου.
- Η ηλεκτρική ενέργεια που παράγεται και χρησιμοποιείται για την ίδια χρήση εφόσον προέρχεται από αιολική, ηλιακή, γεωθερμική, παλιρροϊκή ενέργεια και ενέργεια κυμάτων.

2.3.10 Φορολογία Βιομηχανοποιημένων Καπνών.

Βιομηχανοποιημένα καπνά σύμφωνα με το άρθρο 94 του ν. 2960/01, ΦΕΚ 265/Α'/22.11.2001) θεωρούνται:

- α) τα τσιγάρα,
- β) τα πούρα και τα σιγαρίλος
- γ) ο λεπτοκομμένος καπνός που προορίζεται για την κατασκευή χειροποίητων (στριφτών) τσιγάρων,
- δ) τα άλλα καπνά για κάπνισμα

2.3.11 Συντελεστές Βιομηχανοποιημένων Καπνών.

Τσιγάρα:65% επί της πλέον ζητούμενης τιμής λιανικής πώλησης αυτών. Η πλέον ζητούμενη τιμή λιανικής πώλησης των τσιγάρων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κάθε χρόνο. Ο Ε.Φ.Κ. των τσιγάρων διαρθρώνεται:

- α) σε ένα πάγιο φόρο (ίσο με το 7,5% της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης της πλέον ζητούμενης τιμής λιανικής πώλησης των τσιγάρων), εκφρασμένο σε ευρώ, ο οποίος είναι ο ίδιος για όλα τα τσιγάρα ανεξάρτητα από την τιμή λιανικής πώλησης τους. Ο πάγιος φόρος εφόσον συναρτάται με την πλέον ζητούμενη τιμή καθορίζεται επίσης κάθε χρόνο και για το έτος 2010 ανέρχεται σε 9,8832 ευρώ ανά 1.000 τεμάχια τσιγάρων (1 φορολογική μονάδα)
- β) σε ένα αναλογικό φόρο, ο συντελεστής του οποίου είναι 58,823% επί της τιμής λιανικής πώλησης μιας φορολογικής μονάδας τσιγάρων.

Επιπλέον, όσον αφορά τα τσιγάρα που πωλούνται σε τιμή μικρότερη από την τιμή λιανικής πώλησης των τσιγάρων της πλέον ζητούμενης τιμής έχει ορισθεί ως ελάχιστο συνολικό ποσό Ε.Φ.Κ. το 75% του συνολικού Ε.Φ.Κ. που επιβάλλεται στην πλέον ζητούμενη τιμή λιανικής πώλησης των τσιγάρων. Το ελάχιστο αυτό συνολικό ποσό Ε.Φ.Κ. έχει διαμορφωθεί με βάση την καθορισμένη για το 2009 πλέον ζητούμενης τιμής, στα 78,00 ευρώ ανά φορολογική μονάδα.

- Πούρα και σιγαρίλος: 32% επί της κατά χιλιόγραμμο τιμής λιανικής πώλησης τους.
- Λεπτοκομμένος καπνός που προορίζεται για την κατασκευή χειροποίητων
- (στριφτών) τσιγάρων και άλλα καπνά για κάπνισμα:67% επί της κατά χιλιόγραμμο τιμής λιανικής πώλησης τους.

Σύμφωνα με το άρθρο 106 του ν. 2960/01, ΦΕΚ 265/Α'/22.11.2001) όλα τα είδη βιομηχανοποιημένων καπνών που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας, για να κυκλοφορούν νόμιμα, πρέπει να έχουν επικολλημένες τις ειδικές ένσημες ταινίες. Η επικόλληση των ταινιών αυτών γίνεται στα πακέτα ή στη μικρότερη συσκευασία διάθεσης των προϊόντων στους καταναλωτές.

2.3.12 Ενδείξεις και Συσκευασία Βιομηχανοποιημένων Καπνών.

(ΑΡΘΡΟ 107 ΤΟΥ Ν. 2960/01, ΦΕΚ 265/Α'/22.11.2001)

Στα πακέτα ή στη μικρότερη συσκευασία διάθεσης των βιομηχανοποιημένων καπνών που καταναλώνονται στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα από την προέλευση τους πρέπει να αναγράφεται τυπογραφικά η επωνυμία της επιχείρησης που τα παράγει , το σήμα και το είδος αυτών, το βάρος σε γραμμάρια ή ο αριθμός των τεμαχίων που περιέχονται. Τα θέματα της παραγωγής, παρουσίασης και πώλησης των προϊόντων καπνού και ειδικότερα η μέγιστη περιεκτικότητα των τσιγάρων σε πίσσα, σε νικοτίνη και σε μονοξείδιο του άνθρακα, οι προειδοποιήσεις οι οποίες αφορούν την υγεία και άλλες ενδείξεις που πρέπει να αναγράφονται στις μονάδες συσκευασίας των προϊόντων καπνού ρυθμίζονται από την ανωτέρω Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας & Οικονομικών, Υγείας – Πρόνοιας και Γεωργίας.

(πίνακας 2) **Συντελεστές Φορολογίας Βιομηχανοποιημένων Καπνών.**

ΕΙΔΟΣ	ΕΛΑΧΙΣΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΕΘΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Τσιγάρα	<p>57% Της τιμής λιανικής πώλησης, με ελάχιστο τα 64 ευρώ ανά φορολογική μονάδα, για τα τσιγάρα που πωλούνται στην πλέον ζητούμενη τιμή</p> <p>Πάγιος φόρος:5% της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης της πλέον ζητούμενης τιμής λιανικής πώλησης των τσιγάρων</p> <p>Αναλογικός φόρος: Δεν προβλέπεται ελάχιστος</p>	<p>65% Επί της πλέον ζητούμενης τιμής</p> <p>Πάγιος φόρος:7,5 % της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης της πλέον ζητούμενης τιμής λιανικής πώλησης των τσιγάρων</p> <p>Αναλογικός φόρος: 58,823% στην τιμή λιανικής</p>

	κοινοτικός συντελεστής Ελάχιστος Ε.Φ.Κ. Ποσοστό του Ε.Φ.Κ. που επιβάλλεται στην πλέον ζητούμενη τιμή με ανώτατο το 100%	πώλησης μιας φορολογικής μονάδας τσιγάρων. Ελάχιστος Ε.Φ.Κ. 75% του Ε.Φ.Κ. που επιβάλλεται στην πλέον ζητούμενη τιμή
Πούρα και σιγαρίλος	5% της τιμής λιανικής πώλησης ή 11ευρώ ανά χιλιόγραμμο	32% επί της κατά χιλιόγραμμο τιμής λιανικής πώλησης τους
Λεπτοκομμένος καπνός για την κατασκευή χειροποίητων (στριφτών)τσιγάρων	36% της τιμής λιανικής πώλησης ή 32 ευρώ ανά χιλιόγραμμο	67% επί της κατά χιλιόγραμμο τιμής λιανικής πώλησης τους
Άλλα καπνά για κάπνισμα	20% της τιμής λιανικής πώλησης ή 20 ευρώ ανά χιλιόγραμμο	67% επί της κατά χιλιόγραμμο τιμής λιανικής πώλησης τους

2.3.13 Απαλλαγές από τη Φορολογία Βιομηχανοποιημένων Καπνών.

(ΑΡΘΡΟ 102 ΤΟΥ Ν. 2960/01)

Τα παρακάτω βιομηχανοποιημένα καπνά απαλλάσσονται από τον Ε.Φ.Κ. και κάθε ειδική εισφορά υπέρ τρίτων ή τυγχάνουν επιστροφής ή συμψηφισμού του φόρου, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις σχετικές Α.Υ.Ο:

- α) τα μετουσιωμένα επεξεργασμένα καπνά που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στη βιομηχανία ή στην καλλιέργεια δενδροκηπευτικών και τα υπολείμματα βιομηχανοποίησης του καπνού, τα οποία είτε χρησιμοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας για γεωπονικούς ή άλλους σκοπούς μετά από προηγούμενη αχρήστευση τους, είτε αποστέλλονται σε άλλο κράτος – μέλος, είτε εξάγονται αυτούσια μετά από έγκριση της αρμόδιας αρχής, είτε καταστρέφονται από τις καπνοβιομηχανίες
- β) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που καταστρέφονται ενώπιον επιτροπής που συγκροτείται σε απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών,
- γ) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που προορίζονται αποκλειστικά για επιστημονικές δοκιμές. Καθώς και για δοκιμές σχετικές με την ποιότητα τους.
- δ) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που χρησιμοποιούνται ξανά από τον καπνοβιομήχανο,
- ε) τα βιομηχανοποιημένα καπνά που διατίθενται στο εργατοτεχνικό προσωπικό των καπνοβιομηχανιών.

2.4 Επιχειρήματα Υπέρ και Κατά των Φόρων στις Δαπάνες για Κατανάλωση.

Επιχειρήματα Υπέρ:

Τα επιχειρήματα που προβάλλονται συνήθως για να υποστηριχτεί η άποψη ότι η θέσπιση φόρων στις δαπάνες κατανάλωσης είναι προτιμότερη από την θέσπιση φόρου εισοδήματος, είναι τα εξής:

- α) Οι φόροι στις δαπάνες κατανάλωσης ανταποκρίνονται περισσότερο από ότι ο φόρος εισοδήματος στην έννοια της φορολογικής δικαιοσύνης. Υποστηρίζεται χαρακτηριστικά ότι από κοινωνική άποψη είναι πιο δίκαιο να φορολογείται κανείς με βάση το ποσό που καταναλώνει από το κοινωνικό προϊόν, παρά με βάση το ποσό που συνεισφέρει σε αυτό.
- β) Οι φόροι στις δαπάνες καλύπτουν όλες ανεξάριετα τις μορφές αγοραστικής δύναμης που συνιστούν φοροδοτική ικανότητα, μερικές από τις οποίες δύσκολα μπορούν να φορολογηθούν με το φόρο εισοδήματος. Και αυτό γιατί όταν επιβάλλονται φόροι στις δαπάνες δεν εξετάζεται αν η φορολογούμενη δαπάνη γίνεται με τη διάθεση τρέχοντος εισοδήματος, συσσωρευμένης αποταμίευσης, κληρονομιάς ή οποιασδήποτε άλλης μορφής αγοραστικής δύναμης με οποιονδήποτε τρόπο και αν αποκτήθηκε στο παρόν ή κατά το παρελθόν.
- γ) Οι φόροι στις δαπάνες δεν έχουν ανεπιθύμητες επιδράσεις πάνω στην οικονομική συμπεριφορά των ιδιωτικών φορέων, τουλάχιστον στην έκταση που έχει τέτοιες επιδράσεις ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων. Οι φόροι αυτοί δεν εξασθενίζουν, όπως ο φόρος εισοδήματος το κίνητρο για αποταμίευση, ούτε συνεπάγονται διπλή φορολογία όπως υποστηρίζεται ότι προκαλεί ο φόρος εισοδήματος. Υποστηρίζεται εξάλλου ότι η δυσμενής επίδραση των φόρων αυτών στο κίνητρο για εργασία είναι μικρότερη από εκείνη που ασκεί ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων.
- δ) Οι φόροι στις δαπάνες θεωρείται ότι αποτελούν πιο αποτελεσματικό μέσο πολιτικής, συγκριτικά με το φόρο εισοδήματος, για την καταπολέμηση του πληθωρισμού και την προώθηση της οικονομικής ανάπτυξης. Και αυτό γιατί στην περίπτωση του πληθωρισμού πλήττουν εξ ολοκλήρου την κατανάλωση, ενώ ο φόρος εισοδήματος πλήττει εν μέρει την κατανάλωση και εν μέρει την αποταμίευση. Όσο για την προώθηση της οικονομικής ανάπτυξης σε αντίθεση με το φόρο εισοδήματος που

εξασθενίζει το κίνητρο για αποταμίευση οι φόροι στις δαπάνες ενισχύουν το κίνητρο αυτό και διευκολύνουν τη συσσώρευση κεφαλαίου, που είναι απαραίτητη προϋπόθεση για την επιτάχυνση της οικονομικής ανάπτυξης.

ε) Με την θέσπιση φόρων στις δαπάνες κατανάλωσης αποφεύγονται πολλά δυσεπίλυτα προβλήματα που ανακύπτουν όταν επιβάλλονται φόροι εισοδήματος. Τέτοια είναι το πρόβλημα της φορολογικής μεταχείρισης της υπεραξίας του κεφαλαιακού πλούτου, το πρόβλημα των αδιανέμητων κερδών των ανωνύμων εταιρειών κλπ.

Επιχειρήματα Κατά :

Αντίθετα τα κυριότερα επιχειρήματα που προβάλλονται συνήθως κατά των φόρων στις δαπάνες κατανάλωσης είναι τα εξής:

α) Συνεπάγονται σοβαρές αποκλίσεις από τις αρχές της φορολογικής ισότητας γιατί:

(1) μεταξύ φορολογουμένων με το ίδιο εισόδημα και τις ίδιες προσωπικές συνθήκες, ευνοούν εκείνους που διαθέτουν το μεγαλύτερο μέρος του εισοδήματος τους για αποταμίευση

(2) Αφήνουν σημαντικό τμήμα του εισοδήματος του παρόντος, που πραγματοποιείται κυρίως από τις ανώτερες εισοδηματικές τάξεις, αφορολόγητο γιατί στη φορολογική βάση δεν περιλαμβάνουν την αποταμίευση, τα αδιανέμητα κέρδη των ανώνυμων εταιρειών και την υπεραξία του κεφαλαιακού πλούτου όποια μορφή και αν παίρνει.

β) Συνεπάγονται αντίστροφα προοδευτική κατανομή του φορολογικού βάρους αν όπως συνήθως συμβαίνει για την φορολόγηση της δαπάνης χρησιμοποιούνται έμμεσοι φόροι κατανάλωσης. Φυσικά δεν επέρχεται το αποτέλεσμα αυτό αν για την φορολόγηση της δαπάνης χρησιμοποιείται προσωπικός φόρος.

γ) Επιτείνουν την υποαπασχόληση των παραγωγικών μέσων κατά τη διάρκεια περιόδων οικονομικής ύφεσης, γιατί πλήττουν αποκλειστικά την καταναλωτική δαπάνη τη στιγμή που η δαπάνη αυτή χρειάζεται ενίσχυση

2.5 Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.

Το εισόδημα είναι ευρύτατα αποδεκτό ως ο καλύτερος δείκτης της φορολογικής ικανότητας. Τα ο εισόδημα εκφράζει πραγματικά με μεγαλύτερη ακρίβεια από κάθε άλλο μέγεθος, την οικονομική ευημερία του φορολογούμενου.

Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων δίνει στην πολιτική εξουσία τη δυνατότητα να καταναείμει το φορολογικό βάρος σύμφωνα με τις γενικά παραδεχτές αρχές της

φορολογικής ισότητας. Τη δυνατότητα αυτή δίνει ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων γιατί είναι τεχνικά δυνατή κατά την εφαρμογή του η εξαίρεση του ελάχιστου ορίου συντήρησης και η διαφορετική φορολογική μεταχείριση των φορολογουμένων με διαφορετικές προσωπικές συνθήκες ή και διαφορετικό τρόπο απόκτησης του εισοδήματος και τέλος η εφαρμογή του προοδευτικού συντελεστή. Εξάλλου η περιορισμένη δυνατότητα μετακύλισης και επίπτωσης του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν αλλοιώνει την κατανομή του φορολογικού βάρους που νομοθετείται από την πολιτική εξουσία.

Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων αποτελεί ισχυρό μέσο άσκησης οικονομικής πολιτικής. Ο φόρος αυτός συγκαταλέγεται στα πιο πρόσφορα μέσα πολιτικής για τη σταθεροποίηση της οικονομίας , γιατί χάρη στον προοδευτικό συντελεστή με τον οποίο είναι συνήθως εξοπλισμένος και στη φορολογική βάση στην οποία επιβάλλεται προκαλεί αυτόματη μείωση των εσόδων του που είναι αναλογικά μεγαλύτερη από την μείωση του εθνικού εισοδήματος σε περιόδους οικονομικής ύφεσης και αντίθετα αυτόματη αύξηση των φορολογικών εσόδων που είναι αναλογικά μεγαλύτερη από την αύξηση του εθνικού εισοδήματος σε περιόδους πληθωρισμού. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων ασκεί αυτόματη σταθεροποιητική επίδραση στην οικονομία. Χάρη στην ιδιότητα του αυτή ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων θεωρείται ο ισχυρότερος αυτόματος σταθεροποιητής του δημοσιονομικού συστήματος. Εξάλλου ο φόρος αυτός θεωρείται ότι παρέχει τη μεγαλύτερη δυνατότητα θέσπισης αποτελεσματικών φορολογικών κινήτρων για την αύξηση της αποταμίευσης και την προώθηση των επενδύσεων. Τέλος ο φόρος αυτός συγκαταλέγεται ανάμεσα στα ισχυρότερα μέσα πολιτικής για το μετριασμό των οικονομικών ανισοτήτων.

Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι πολύ αποδοτικός φόρος σε χώρες με υψηλό κατά κεφαλή εισόδημα με αναπτυγμένη φορολογική συνείδηση και με άρτια λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων. Τα επιχειρήματα που διατυπώνονται συνήθως κατά του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι τα εξής:

1. Αφήνει μεγάλα περιθώρια για εκτεταμένη αποφυγή του φόρου κυρίως από τις ανώτερες εισοδηματικές τάξεις. Τη δυνατότητα αυτή προσφέρει ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων για δυο κυρίως λόγους:
 - α) επειδή υπάρχουν εμπόδια στην ένταξη στο φορολογήσιμο εισόδημα ορισμένων μορφών αγοραστικής δύναμης από αυτές που αποτελούν τη φορολογική ικανότητα

όπως είναι η αυτόματη υπερτίμηση της περιουσίας, τα αδιανέμητα κέρδη των ανώνυμων εταιριών κλπ. και

β) επειδή ανακύπτουν σοβαρές δυσχέρειες όσον αφορά το διαχωρισμό των δαπανών της επιχείρησης από τις προσωπικές δαπάνες κατανάλωσης. Πολλοί θεωρούν ότι παρόλο που ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων τυπικά δίνει την εντύπωση ότι ανταποκρίνεται στις αρχές της φορολογικής ισότητας ουσιαστικά δεν επιτυγχάνεται με το φόρο αυτό και μόνο η κοινωνικά επιθυμητή κατανομή του φορολογικού βάρους.

2. Έχει σοβαρές παρενέργειες στην οικονομική συμπεριφορά των ιδιωτικών φορέων. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων εξασθενίζει το κίνητρο των ιδιωτικών φορέων για αποταμίευση γιατί χάρη στο ότι είναι εξοπλισμένος συνήθως με προοδευτικό συντελεστή, επιβαρύνει αναλογικά περισσότερο τους εισοδηματίες με υψηλό εισόδημα που διαθέτουν συγκριτικά μεγαλύτερο ποσοστό του εισοδήματος τους για αποταμίευση. Από πολλούς μάλιστα υποστηρίζεται ότι η εξασθένιση του κινήτρου για αποταμίευση οφείλεται επιπρόσθετα στη <<διπλή φορολογία>> της αποταμίευσης που συνεπάγεται ο συγκεκριμένος φόρος. Επίσης ο φόρος αυτός εξασθενίζει το κίνητρο για εργασία κυρίως των τεχνικών και διοικητικών στελεχών, των εμπειρογνώμων και γενικά όσων προσφέρουν εργασία που οι αμοιβές τους φορολογούνται συνήθως με τους υψηλούς οριακούς συντελεστές του φόρου. Τέλος από πολλούς υποστηρίζεται ότι ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων μειώνει το κίνητρο για ανάληψη επενδύσεων, επειδή μειώνει την οριακή αποδοτικότητα τους.

Στις υπανάπτυκτες χώρες η απόδοση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι χαμηλή γιατί το μεγαλύτερο ποσοστό του πληθυσμού στις χώρες αυτές έχει χαμηλό εισόδημα που δύσκολα μπορεί να συλληφθεί, το επίπεδο της φορολογικής συνειδησης είναι χαμηλό, η λογιστική οργάνωση είναι ανεπαρκής και εξαιτίας των πιο πάνω τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου είναι σημαντικά.

2.5.1 Κατηγορίες (πηγές) Εισοδήματος

Το εισόδημα διακρίνεται στις εξής κατηγορίες, ανάλογα με την πηγή προέλευσής του:

- α) Εισόδημα (ενοίκια) από ακίνητα
- β) Εισόδημα (μερίσματα ή τόκοι) από κινητές αξίες
- γ) Εισόδημα (κέρδη) από εμπορικές επιχειρήσεις

- δ) Εισόδημα (κέρδη) από γεωργικές επιχειρήσεις
- ε) Εισόδημα (αμοιβές) από μισθωτές υπηρεσίες
- στ) Εισόδημα (αμοιβές) από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων και

από κάθε άλλη πηγή. Όπου:

- α) Εισόδημα από ακίνητα είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε χρόνο από την εκμετάλλευση ακινήτων.
- β) Εισόδημα από κινητές αξίες είναι τα έσοδα από κινητά κεφάλαια. Το εισόδημα αυτό προκύπτει κάθε χρόνο από την εκμετάλλευση κεφαλαιουχικών αγαθών.
- γ) Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο από την άσκηση, ατομικά ή εταιρικά, μίας ή περισσότερων εμπορικών, βιομηχανικών, βιοτεχνικών επιχειρήσεων, ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού ή βιοποριστικού επαγγέλματος, το οποίο όμως δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των ελευθέρων επαγγελμάτων.
- δ) Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτά κάθε χρόνο ο δικαιούχος από την κάθε είδους εκμετάλλευση μίας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων.
- ε) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που προκύπτει κάθε χρόνο από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή σε χρήμα, σε είδος ή άλλη αξία που δίδεται σε εργαζόμενους.
- στ) Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος είναι οι αμοιβές που προκύπτουν από την άσκηση επιστημονικής ή καλλιτεχνικής δραστηριότητας.

Για να βρεθεί το τελικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο, είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων.

Τα κυριότερα χαρακτηριστικά της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων στη χώρα μας, αναφέρονται στη δημοσιονομική βιβλιογραφία, ότι είναι τα παρακάτω:

- α) Ο φόρος εισοδήματος στα φυσικά πρόσωπα είναι προσωπικός καθώς και προοδευτικός και επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα κάθε φορολογούμενου με προοδευτικό συντελεστή. Ενώ ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων είναι αναλογικός γιατί δεν επιβάλλεται με προοδευτικό συντελεστή, αλλά με συντελεστή ο οποίος διαφοροποιείται ανάλογα με τους σκοπούς που επιδιώκουν τα νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Συνεταιρισμοί, αλλοδαπές επιχειρήσεις και νομικά μη κερδοσκοπικά πρόσωπα).
- β) Καθιερώνει αφορολόγητο ποσό, για τα εισοδήματα κάθε φορολογούμενου φυσικού προσώπου και ανάλογα με την πηγή προέλευσής του, σαν ελάχιστο όριο συντήρησης του ίδιου. Καθιερώνει και άλλα αφορολόγητα ποσά από το συνολικό εισόδημα ή μειώσεις του συνολικού φόρου για τα πρόσωπα που βαραίνουν οικονομικά τον φορολογούμενο. Ενώ για τα νομικά δεν καθορίζονται τέτοιες απαλλαγές και μειώσεις, ούτε ακόμη και το εισόδημα που διανέμεται σαν μέρος ή αμοιβές και ποσοστά στο Δ.Σ. το οποίο αποκτούν φυσικά πρόσωπα.
- γ) Τα εισοδήματα από τις πηγές εργασίας φορολογούνται ελαφρότερα (αυτή ήταν βέβαια η αρχική φιλοσοφία του νόμου!). Ενώ τα εισοδήματα από τα κέρδη των μικτών πηγών (εμποροβιοτεχνικές και γεωργικές επιχειρήσεις) φορολογούνται ενδιάμεσα. Ακόμη περισσότερο όμως φορολογούνται τα εισοδήματα από πηγές κεφαλαίου που αποτελούν εισοδήματα, κυρίως, νομικών προσώπων.
- δ) Καθιερώνει το ετήσιο της φορολογίας, αφού όλοι οι φορολογούμενοι υποβάλλουν ενιαία δήλωση, για όλα τα εισοδήματά τους που απέκτησαν μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος.
- ε) Διατηρεί, σε ορισμένες όμως πηγές, την παρακράτηση του φόρου στην πηγή. Το σύστημα της παρακράτησης του φόρου στην πηγή έχει πλεονεκτήματα γιατί αποφεύγεται η φοροδιαφυγή, έχει λιγότερο κόστος βεβαίωσης, έχει μεγαλύτερη ταμειυτική απόδοση, ταμιακή ρευστότητα, κ.τ.λ.
- στ) Εφαρμόζει την προκαταβολή του φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος. Η προκαταβολή αυτή αφαιρείται από το φόρο του επόμενου οικονομικού έτους και προσδιορίζεται νέα για το μεθεπόμενο οικονομικό έτος. (προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος επιβάλλεται σήμερα και στη φορολογία νομικών προσώπων).
- ζ) Περιορίζει τις απαλλαγές από τη φορολογία, εφαρμόζοντας έτσι την αρχή της καθολικότητας του φόρου. (Οι απαλλαγές που υπάρχουν σήμερα, σε διάφορες πηγές

και για διάφορες κατηγορίες εργαζομένων μέσα στην ίδια πηγή, θεωρείται ότι είναι απαραίτητες για να λειτουργήσει ευνομούμενα η Πολιτεία).

η) Έχουν ευελιξία οι διατάξεις του νόμου για τη φορολογία φυσικών προσώπων, έναντι αυτών της φορολογίας νομικών προσώπων γιατί επιδέχονται ευκολότερα τροποποιήσεις από τις κυβερνήσεις. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι η βελτίωση της μέχρι σήμερα φορολογίας, η ευκολότερη και απλούστερη δήλωση και βεβαίωση του φόρου, ο έλεγχος των δηλώσεων, η τακτοποίηση των φορολογικών διαφορών κ.τ.λ., με σκοπό να ανακουφιστούν οι φορολογούμενοι, να απλουστευτεί η διαδικασία και να αποδοθεί, έτσι, περισσότερη φορολογική δικαιοσύνη.

2.5.2 Ακαθάριστο, Καθαρό και Φορολογητέο Εισόδημα.

Τα έσοδα που εισπράττει ο φορολογούμενος μέσα σε μια περίοδο (έσοδα από τη πώληση προϊόντων ή ενοίκια ή άλλα έσοδα) που είναι το ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι εκφράζει τη φορολογική ικανότητα του και ότι αποτελεί το μέγεθος πάνω στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος. Ένα μέρος από τα έσοδα αυτά έχει δαπανήσει ο φορολογούμενος για να αποκτήσει το εισόδημα του. Ο βιομήχανος π.χ. κάνει δαπάνες για μισθούς, αγορά πρώτων υλών κλπ.. Ο δικηγόρος κάνει δαπάνες για ενοίκια γραφείου κλπ. Οι δαπάνες αυτές δεν αποτελούν προσωπική κατανάλωση του φορολογούμενου και δεν περιλαμβάνονται στο φορολογησιμο εισόδημα που ορίστηκε ως η κατανάλωση συν η καθαρή αύξηση της περιουσίας του φορολογουμένου. Επομένως για να βρεθεί το ποσό που θα φορολογηθεί πρέπει να αφαιρεθούν από τα συνολικά έσοδα που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος οι δαπάνες κτήσης του εισοδήματος. Το ποσό που προκύπτει μετά την έκπτωση των δαπανών κτήσης του εισοδήματος από τα συνολικά έσοδα που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος ονομάζεται καθαρό εισόδημα. Ούτε όμως το καθαρό εισόδημα μπορεί να θεωρηθεί ότι εκφράζει τη φορολογική ικανότητα του φορολογουμένου και ότι επομένως πάνω σε αυτό πρέπει να επιβάλλεται ο φόρος. Είναι σχεδόν αποδεκτό ότι για το τμήμα του εισοδήματος που καλύπτει τις βασικές ανάγκες του φορολογουμένου και των μελών που εξαρτώνται από αυτόν δεν διαθέτει φορολογική ικανότητα.

Επομένως για να βρεθεί το εισόδημα που εκφράζει πράγματι τη φορολογική ικανότητα του φορολογουμένου πρέπει από το καθαρό εισόδημα του να αφαιρεθεί το ελάχιστο όριο συντήρησης . Τέλος αν πρόκειται για εισοδήματα που για την απόκτηση τους ο φορολογούμενος καταβάλλει προσωπική εργασία αφαιρείται

συνήθως ορισμένο ποσό με την αιτιολογία ότι καταβάλλεται μεγαλύτερος κόπος για την απόκτηση των εισοδημάτων αυτών. Το ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των πιο πάνω στοιχείων ονομάζεται φορολογητέο εισόδημα. Πάνω σε αυτό το ποσό επιβάλλεται ο φόρος.

2.5.3 Απαλλαγές από τον Φόρο Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.

Από το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων προβλέπονται διάφορες απαλλαγές. Οι οποίες είναι περιορισμένης έκτασης έτσι ώστε να μην ανατρέπουν την αρχή της καθολικότητας της φορολογίας και ως στόχο έχουν κοινωνικό συμφέρον.

Χωρίζονται σε δύο κατηγορίες :

- Στις προσωπικές απαλλαγές (εξυπηρέτηση κρατικών συμφερόντων)
- Και στις πραγματικές απαλλαγές(εξυπηρέτηση κοινωνικοί και οικονομικοί σκοποί)

Απαλλαγές:

Από τη φορολογία εισοδήματος:

Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς και για τα λοιπά εισοδήματα που αποκτούνται στην αλλοδαπή

Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων , εφόσον έχουν την ιθαγένεια του αντιπροσωπευόμενου κράτους και αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες

- Από το εισόδημα από ακίνητα :

Το ετήσιο ακαθάριστο τεκμαρτών εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά

Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης στο Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα

Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας προς τα παιδιά και των παιδιών προς τους γονείς. Η απαλλαγή ισχύει για μία μόνο κατοικία.

➤ Από το εισόδημα από κινητές αξίες :

Οι τόκοι από καταθέσεις σε τράπεζες που είναι στην Ελλάδα ή στο ταχυδρομικό ταμειυτήριο, εφόσον το ποσό της κατάθεσης είναι σε ξένο νόμισμα και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού

Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμειυτηρίου στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων , εφόσον οι καταθέσεις δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι κάτοικος εξωτερικού.

Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι από την εξαγορά των μεριδίων τους.

Οι τόκοι εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον από τον νόμο προβλέπετε η απαλλαγή τους.

➤ Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, επειδή υποβάλλονται σε ειδική φορολογία.

Τα κέρδη από την εκμετάλλευση περιπτέρων καφενείων κυλικείων κουρείων κ.λ.π.

Τα οποία πραγματοποιούνται από ανάπηρους και θύματα πολέμου στους οποίους χορηγήθηκε σχετική άδεια, εφόσον αυτά βρίσκονται σε κτίρια στα οποία στεγάζονται δημόσιες υπηρεσίες ή υπηρεσίες νομικών προσώπων. Στην περίπτωση που η εκμετάλλευση των πιο πάνω περιπτέρων κ.λ.π., παραχωρήθηκε σε τρίτο πρόσωπο απαλλάσσεται από το φόρο το αντάλλαγμα που παίρνει ο ανάπηρος ή το θύμα πολέμου.

➤ Από το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις:

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών απαλλάσσεται του φόρου ποσό 1500 ευρώ ή 3000 εφόσον τα πρόσωπα αυτά πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις.

Αν πρόκειται για νέους αγρότες τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά 50% για τα πρώτα 5 χρόνια και κατά 25% για τα επόμενα 5 χρόνια. Η απαλλαγή αυτή ισχύει με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μία ακόμα δεκαετία.

➤ Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:

Οι συντάξεις και οι κάθε είδους περιθάλπει που παρέχουν σε αναπήρους πολέμους και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου. Ακόμη απαλλάσσεται η σύνταξη που καταβάλλεται σε αναπήρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που επλήγησαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους.

Οι μισθοί και οι συντάξεις που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλά και σε πρόσωπα που πάσχουν από κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πλέων 80%

Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων.

Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται από το Δημόσιο κ.λπ.

2.5.4 Υπολογισμός του Φόρου στα Φυσικά Πρόσωπα

Ο φόρος εισοδήματος των φυσικών προσώπων είναι προοδευτικός.

Το δηλωθέν εισόδημα πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου υπολογίζεται βάση κλίμακας (αναγνωρίζοντας αφορολόγητο 5000 ευρώ)

Με ενιαία φορολογική κλίμακα θα φορολογούνται όλα τα φυσικά πρόσωπα ανεξάρτητα από πού προέρχονται τα εισοδήματά τους.

- Μισθωτοί
- Συνταξιούχοι
- Μη μισθωτοί
- Επαγγελματίες

Φορολογική κλίμακα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1-1-2011 και μετά.

Η κλίμακα βάσει της οποίας φορολογείται το εισόδημα είναι η ακόλουθη:

Κλίμακο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
5.000	0	0	5.000	0
7.000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Ανω των 100.000	45			

(πίνακας 3)

Σημειώνεται: ότι για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών, για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε., ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, δεν υπερβαίνει τις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ. Ειδικά για τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα περιορίζεται ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των εννιά χιλιάδων (9.000) ευρώ.

Το αφορολόγητο (κάτω των 5000 Ευρώ) ποσό ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγος του και τα τέκνα που τους βαρύνουν.

Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ατομικού εισοδήματος του φορολογουμένου του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές

διατάξεις και για ποσό εισοδήματος μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσού, τότε επί της διαφοράς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της εμπρόθεσμης δήλωσής τους. Επίσης το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα του φορολογουμένου που τον βαρύνουν και κατά 3.000 για κάθε επόμενο τέκνο.

Παράλληλα θεσπίζεται μείωση στο 10% στο φόρο της κλίμακας των ακόλουθων δαπανών:

- α) των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης
- β) των μισθωμάτων που καταβάλλονται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογούμενου και της οικογένειάς του
- γ) της δαπάνης για φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα
- δ) των δεδουλευμένων τόκων δανείων που λαμβάνονται για αγορά Α' κατοικίας
- ε) των δεδουλευμένων τόκων δανείων που λαμβάνονται για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων.
- στ) των ασφαλίσεων ζωής, ασθένειας, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας.
- ζ) της διατροφής που καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλο
- η) των ποσών που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο, ΟΤΑ κ.λπ.
- θ) της αξίας των δωριζόμενων ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων
- ι) των ποσών που καταβάλλονται λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες κ.λπ. καθώς και των ποσών που καταβάλλονται λόγω χορηγίας προς τα προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς
- ιβ) των ποσών που καταβάλλονται για ενεργειακή αναβάθμιση ακινήτου
- ιγ) των εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης.

Αναλυτικότερα πως προσαυξάνετε το αφορολόγητο :

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου απαιτείται.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

Επίσης, το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας αυξάνεται με το ποσό των δυο χιλιάδων (2.000) ευρώ ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:

1. παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό. Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία,

2. είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία,

3. είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή δεν έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.

4. είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου.

5. είναι θύματα πολέμου. Θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο,

6. παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%.

Ειδικώς, ο συντελεστής αυτός αυξάνεται σε 3%, εφόσον η επιφάνεια κατοικίας υπερβαίνει τα 300 τετραγωνικά μέτρα της κατοικίας ή πρόκειται για επαγγελματική ή εμπορική μίσθωση.

2.5.5 Τεκμαρτός Προσδιορισμός του Εισοδήματος με Βάση τις Δαπάνες.

Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση το εισόδημα που πραγματοποιεί κάθε φορολογούμενος κατά το προηγούμενο έτος, όπως αυτό προκύπτει από τα σχετικά παραστατικά. Σε ορισμένες περιπτώσεις όμως το εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά με βάση ορισμένες δαπάνες.

Οι δαπάνες αυτές είναι δυο ειδών: πρώτον δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν και δεύτερον δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Αν το σύνολο των δαπανών αυτών υπερβαίνει το εισόδημα που δηλώνει ο φορολογούμενος η σύζυγος του ή τα πρόσωπα που τον βαρύνουν η διαφορά θεωρείται κατά τεκμήριο ως εισόδημα και προσαυξάνει το φορολογητέο εισόδημα. Οι βασικές κατηγορίες δαπανών διαβίωσης που λαμβάνονται υπόψη για τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος είναι οι επόμενες:

- α) Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία εφόσον η επιφάνεια της υπερβαίνει τα 120 τ.μ το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δυο.
- β) Τα ετήσια έξοδα συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης που καθορίζονται από το νόμο ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου και κυμαίνονται μεταξύ 1,15 εκατ. Δραχμών, για αυτοκίνητο μέχρι επτά φορολογήσιμων ίπων και 19,5 εκατ. Δραχμών, για αυτοκίνητο με φορολογήσιμους ίππους πάνω από είκοσι δυο. Η προκύπτουσα δαπάνη μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου.
- γ) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη με βάση τον κυβισμό του δίτροχου ή τρίτροχου ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτου, η οποία επίσης ορίζεται ρητά στο νόμο.

- δ) Η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό πολλαπλασιασμένη με συντελεστή δυο.
- ε) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τον βαρύνουν που ορίζεται ρητά στο νόμο.
- στ) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν που επίσης ορίζονται από το νόμο.

2.6 Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.

Τόσο στη θεωρία της Δημόσιας Οικονομικής όσο και στη φορολογική πρακτική. Παρατηρούνται σοβαρές διαφορές απόψεων όσον αφορά τη φορολογική μεταχείριση των νομικών προσώπων και συγκεκριμένα των ανώνυμων εταιρειών και συνεταιρισμών. Πάνω στο θέμα αυτό υπάρχουν δυο απόψεις:

Πρώτον η άποψη ότι το εισόδημα που σχηματίζεται σε μια κοινωνία καταλήγει σε τελευταία ανάλυση σε φυσικά πρόσωπα και κατά συνέπεια μόνο αυτά είναι μονάδες που υπόκεινται σε φορολογία για το εισόδημα που ορίζονται από κάθε πηγή. Ευνόητο συμπέρασμα της άποψης αυτής είναι ότι οι μέτοχοι που αποτελούν τους ιδιοκτήτες της ανώνυμης εταιρίας είναι εκείνοι που πρέπει να φορολογούνται για τα κέρδη που πραγματοποιεί η εταιρεία. Δεύτερον η άποψη ότι η ανώνυμη εταιρεία έχει δική της υπόσταση, νομική αλλά και ουσιαστική που είναι διαφορετική από εκείνη του φυσικού προσώπου. Κατά συνέπεια η ανώνυμη εταιρεία είναι αυτοτελής φορολογούμενη μονάδα ανεξάρτητη από τα φυσικά πρόσωπα. Ευνόητο συμπέρασμα της άποψης αυτής είναι ότι οι ανώνυμες εταιρείες πρέπει να φορολογούνται με ιδιαίτερο φόρο για το σύνολο των εισοδημάτων τους, και οι μέτοχοι να φορολογούνται επίσης για το σύνολο των εισοδημάτων τους, περιλαμβάνοντας και τα μερίσματα με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Η ύπαρξη φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων ξεχωριστά από το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων έχει γίνει αντικείμενο διαμάχης ανάμεσα στους ειδικούς που ασχολούνται με τα θέματα φορολογίας εισοδήματος. Τα νομικά πρόσωπα έχουν δική τους υπόσταση ξεχωριστή από τα φυσικά πρόσωπα και πρέπει επομένως να φορολογούνται αυτοτελώς με ειδικό όρο για όλα τα εισοδήματα τους.

Επιπλέον τα νομικά πρόσωπα έχουν πολλές φορές εντελώς δικά τους ενδιαφέροντα και προωθούν δικούς τους στόχους ανεξάρτητα από τους στόχους των μετόχων, Επίσης υποστηρίζεται ότι τα νομικά πρόσωπα μπορεί να απολαμβάνουν ορισμένων πλεονεκτημάτων που απορρέουν από την φύση τους ως νομικά πρόσωπα και θα έπρεπε επομένως να φορολογηθούν με ξεχωριστό φόρο εισοδήματος για το σύνολο των κερδών τους.

Επιπλέον η ύπαρξη ξεχωριστού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων βελτιώνει την αποδοτικότητα της δημοσιονομικής πολιτικής διότι επιτρέπει στην κυβέρνηση και κυρίως αναπτυξιακής πολιτικής. Άλλη μια άποψη που έχει επικρατήσει είναι ότι τα νομικά πρόσωπα είναι απλώς νομικά πλάσματα, τα οποία χρησιμοποιούνται για την προώθηση της οικονομικής δραστηριότητας και τη δημιουργία κερδών από τα φυσικά πρόσωπα. Όλα τα εισοδήματα ανήκουν και τελικά περιέχονται στα φυσικά πρόσωπα και θα έπρεπε επομένως να φορολογούνται όλα ενιαία για λογαριασμό των φυσικών προσώπων με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Η ύπαρξη ξεχωριστού φόρου εισοδήματος θα ήταν κατά την άποψη αυτή άδικη και θα προκαλούσε αναποτελεσματικότητα στην κατανομή των πόρων διότι θα είχε ως συνέπεια τη διπλή φορολογία των διανεμόμενων κερδών τα οποία θα φορολογούνταν με το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων στο πλαίσιο των νομικών προσώπων και στη συνέχεια πάλι με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων στα χέρια των μετόχων.

2.6.1 Η Φορολόγηση των Μετοχών των Κερδών των Νομικών Προσώπων.

Αν γίνει δεκτή η άποψη ότι μόνο τα φυσικά πρόσωπα αποτελούν φορολογούμενες μονάδες και ότι μόνο αυτά πρέπει να φορολογούνται γεννιέται το ζήτημα με ποιο τρόπο θα φορολογούνται οι μέτοχοι για τα κέρδη της εταιρείας. Οι κυριότερες μέθοδοι είναι πολλές και πολλές από αυτές παρουσιάζει ορισμένα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα. Οι κυριότερες από αυτές είναι :

- α) Φορολόγηση των μερισμάτων στα χέρια των μετόχων με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Με την μέθοδο αυτή φορολογούνται μόνο τα κέρδη της εταιρείας που διανέμονται στους μετόχους με την μορφή μερισμάτων. Συγκεκριμένα φορολογείται το συνολικό εισόδημα του μετόχου από κάθε πηγή, μαζί και τα μερίσματα που εισπράττει αυτός με τον ισχύοντα φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Η μέθοδος αυτή πέρα από το ότι αφήνει εντελώς αφορολόγητα τα αδιανέμητα κέρδη που συνήθως αποτελούν σημαντικό τμήμα των κερδών της

εταιρείας, επιπρόσθετα δίνει στους μετόχους τη δυνατότητα αποφυγής φόρου σε μεγάλη έκταση. Για να αποφύγουν ή να μειώσουν τη φορολογική τους υποχρέωση οι μέτοχοι έχουν συμφέρον να πραγματοποιούν το εισόδημα από τα κέρδη της εταιρείας με την μορφή της υπεραξίας. Αυτό γίνεται δυνατόν με τον εξής τρόπο: Δεν εισπράττουν μέρισμα ή εισπράττουν το ελάχιστο που ορίζει ο νόμος και αφήνουν τα κέρδη στην εταιρεία αυξάνοντας ανάλογα την καθαρή περιουσιακή θέση της. Η αύξηση αυτή εκδηλώνεται συνήθως με την άνοδο της πραγματικής αξίας των μετοχών στην αγορά. Με την πώληση κατόπιν των μετοχών στην αυξημένη τιμή, οι μέτοχοι ρευστοποιούν το εισόδημα τους με την μορφή υπεραξίας που ή δεν υποβάλλεται σε φορολογία αν η φορολογική νομοθεσία δεν προβλέπει τη φορολόγηση της υπεραξίας ή υπόκειται σε φορολογία αλλά μικρότερη συνήθως από εκείνη που επιβάλλει ο προοδευτικός φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων.

β) Φορολόγηση των μετόχων για το σύνολο των κερδών της εταιρείας με αναλογικό συντελεστή, ενώ ο φόρος παρακρατείται από την εταιρεία κατά την διανομή των μερισμάτων. Η μέθοδος αυτή είναι απλή στην εφαρμογή της και δεν προκαλεί αποκλίσεις από τη φορολογική ισότητα, με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι αναλογικός και ίσος με το συντελεστή που επιβάλλεται στα κέρδη της εταιρείας.

Στην περίπτωση αυτή είναι αδιάφορο για το μέτοχο αν τα εισοδήματα του από τα κέρδη της εταιρείας θα φορολογηθούν με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων ή με τον αναλογικό φόρο στα κέρδη της εταιρείας . Αν όμως ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι προοδευτικός πράγμα που αποτελεί και την πιο συνηθισμένη περίπτωση η πιο πάνω μέθοδος φορολογίας οδηγεί σε σοβαρές αποκλίσεις από τις γενικά αρχές της φορολογικής ισότητας. Οι μέτοχοι διαφέρουν τόσο σε σχέση με το ύψος των μερισμάτων που εισπράττουν όσο και σε σχέση με το ύψος των εισοδημάτων από άλλες πηγές. Αν η φορολογία του εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι προοδευτική, οι μέτοχοι που έχουν διαφορετικά συνολικά εισοδήματα πρέπει να φορολογηθούν με διαφορετικό συντελεστή καθένας για το σύνολο των εισοδημάτων τους. Αν τα μερίσματα φορολογούνται στα χέρια της ανώνυμης εταιρείας με αναλογικό συντελεστή, ευνοούνται οι μέτοχοι με υψηλά εισοδήματα που διαφορετικά θα υποβάλλονταν σε μεγαλύτερη φορολογική επιβάρυνση αν φορολογούνταν με τον προοδευτικό φόρο εισοδήματος.

γ) Φορολόγηση στα χέρια των μετόχων, των μερισμάτων με τον προοδευτικό φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και στα χέρια της εταιρείας των αδιανέμητων κερδών με έναν αναλογικό φόρο. Η μέθοδος αυτή που αποτελεί συνδυασμό των δυο πρώτων μεθόδων περιορίζει αισθητά τα μειονεκτήματα που παρουσιάζουν αυτές. Αντίθετα με την δεύτερη η μέθοδος αυτή κάνει δυνατή τη φορολόγηση μερισμάτων, μαζί με τα άλλα εισοδήματα του μετόχου, με τον προοδευτικό φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Δεν αφήνει όμως εντελώς αφορολόγητα τα αδιανέμητα κέρδη της εταιρείας. Εξάλλου κίνητρο για την εμφάνιση των μερισμάτων με τη μορφή υπεραξίας έχουν μόνο οι μέτοχοι που τα εισοδήματά τους είναι τόσο υψηλά ώστε να υποβάλλονται σε μέσο φορολογικό συντελεστή φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων μεγαλύτερο από τον αναλογικό συντελεστή ο οποίος επιβάλλεται στα αδιανέμητα κέρδη της εταιρείας.

δ) Φορολόγηση των μετόχων για το σύνολο των κερδών της εταιρείας με τον προοδευτικό φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων, ενώ τα αδιανέμητα κέρδη επιμερίζονται στους μετόχους ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που έχει ο καθένας από αυτούς. Με την μέθοδο αυτή εφαρμόζεται απόλυτα η αρχή ότι μόνο τα φυσικά πρόσωπα αποτελούν φορολογούμενες μονάδες. Το σύνολο των κερδών της εταιρείας φορολογείται με τον προοδευτικό φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων στα χέρια των μετόχων. Η μέθοδος αυτή όμως παρουσιάζει το μειονέκτημα ότι φορολογεί τους μετόχους για εισοδήματα που δεν εισπράττουν.

2.6.2 Φορολογικά Κίνητρα στη Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων.

Η φορολογία εισοδήματος και ιδιαίτερα ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων, χρησιμοποιείται από τους φορείς άσκησης οικονομικής πολιτικής σε ευρεία κλίμακα ως κίνητρο για την προώθηση διάφορων οικονομικών κυρίως στόχων. Οι κυριότεροι στόχοι που συνήθως επιδιώκονται με την φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων είναι η αύξηση των επενδύσεων και του πάγιου κεφαλαίου της οικονομίας, η ορθολογική κατανομή των επενδύσεων τόσο ανάμεσα στους διάφορους κλάδους οικονομικής δραστηριότητας όσο και ανάμεσα στις διάφορες γεωγραφικές περιφέρειες της χώρας, η προώθηση των εξαγωγών κλπ. Οι κύριες μορφές φορολογικών ευνοιών που δίνονται για την προώθηση των πιο πάνω στόχων είναι οι επόμενες:

α) **Φορολογικές διακοπές.** Πρόκειται για πλήρη απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων ορισμένων συνήθως κατηγοριών επιχειρήσεων. Οι φορολογικές αυτές διακοπές είναι συνήθως περιορισμένης διάρκειας και αποσκοπούν στο να προωθήσουν την οικονομική δραστηριότητα σε ολόκληρη τη χώρα ή να προσελκύουν ξένες επιχειρήσεις στη χώρα ή απλώς ντόπιες επιχειρήσεις σε ορισμένους κλάδους ή ορισμένες περιοχές της χώρας. Τέτοιες φορολογικές διακοπές έχουν χρησιμοποιηθεί και εξακολουθούν να χρησιμοποιούνται από πολλές χώρες του κόσμου ως κίνητρο για τη προώθηση στόχων οικονομικής πολιτικής.

β) **Επιταχυνόμενες αποσβέσεις.** Οι αποσβέσεις αποτελούν κόστος και αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα προκειμένου να καθοριστεί το καθαρό εισόδημα των φορολογουμένων. Όταν θέλουμε να χρησιμοποιήσουμε τη φορολογία ως κίνητρο για την προώθηση των επενδύσεων επιτρέπουμε στην επιχείρηση να χρησιμοποιήσει τη μέθοδο της επιταχυνόμενης απόσβεσης, να αποσβέσει δηλαδή μεγαλύτερα ποσοστά της αξίας στα πρώτα χρόνια και μικρότερα ποσοστά στα επόμενα χρόνια. Με την επιταχυνόμενη απόσβεση η επιχείρηση δεν κερδίζει τελικά φόρους, αναβάλλει όμως τη φορολογική της υποχρέωση για το μέλλον και αυτό της προσδίδει δυο πλεονεκτήματα: πρώτον κερδίζει χρήματα σήμερα και θα τα καταβάλλει στο μέλλον, με συνέπεια να έχει τους τόκους από τη χρησιμοποίηση των κεφαλαίων αυτών. Δεύτερον κερδίζει χρήματα τα πρώτα χρόνια μετά την επένδυση και εξαιτίας της επένδυσης αυτής να αντιμετωπίζει προβλήματα ρευστότητας. Η επιταχυνόμενη απόσβεση επομένως ισοδυναμεί με τη χορήγηση από το κράτος ενός άτοκου δανείου προς την επιχείρηση κατά τα πρώτα μετά την επένδυση, το οποίο η επιχείρηση αποπληρώνει σταδιακά τα επόμενα χρόνια.

γ) **Πρόσθετες αποσβέσεις ή αφορολόγητες κρατήσεις.** Διαφορετική είναι η κατάσταση στην περίπτωση των πρόσθετων αποσβέσεων ή αφορολόγητων κρατήσεων. Στην περίπτωση αυτή επιτρέπουμε στην επιχείρηση να προβεί σε αποσβέσεις μεγαλύτερες από την αξία των επενδύσεων της ή της επιτρέπουμε να σχηματίσει από τα προ φορολογία κέρδη της τις αφορολόγητες κρατήσεις , όμως συνεπάγονται οριστική μείωση της φορολογικής υποχρέωσης των επιχειρήσεων και όχι απλώς αναβολή καταβολής των φόρων όπως γίνεται με τις επιταχυνόμενες αποσβέσεις. Η πρόσθετη απόσβεση έχει ένα σημαντικό πλεονέκτημα για το κράτος έναντι της άμεσης επιδότησης ότι δηλαδή θα πρέπει η επιχείρηση να είναι κερδοφόρος για να καρπωθεί το πλεονέκτημα, ενώ η επιδότηση μπορεί να δοθεί και σε μια

αναποτελεσματική και ζημιογόνο επιχείρηση. Έχει όμως το μειονέκτημα ότι δεν μας επιτρέπει να γνωρίζουμε το πραγματικό κόστος της οικονομικής ενίσχυσης που δίνεται στην επιχείρηση.

δ) **Εκπτώσεις πλασματικών δαπανών.** Τέλος για τη χορήγηση κινήτρων για προώθηση μιας δραστηριότητας αναγνωρίζεται πολλές φορές στις επιχειρήσεις το δικαίωμα για έκπτωση πλασματικών δαπανών.

2.6.3 Ο Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων στην Ελλάδα.

Η ελληνική νομοθεσία (ΝΔ 3843 / 1958) ορίζει περιοριστικά τα πρόσωπα που υπάγονται στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων. Αυτά είναι:

- Οι ελληνικές ανώνυμες εταιρείες

- Οι συνεταιρισμοί

- Οι δημόσιες επιχειρήσεις

- Οι ξένες εταιρείες

- Τα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου.

Παρακάτω αναφέρουμε εντελώς συνοπτικά πως φορολογούνται τα νομικά αυτά πρόσωπα.

Για τη φορολογία του εισοδήματος των ελληνικών ανώνυμων εταιρειών και συνεταιρισμών η ελληνική νομοθεσία εφαρμόζει την εξής αρχή. Η ανώνυμη εταιρεία και ο συνεταιρισμός φορολογούνται μόνο για τα αδιανέμητα κέρδη με αναλογικό συντελεστή και ο μέτοχος ή συνέταιρος φορολογείται μόνο για τα διανεμόμενα κέρδη. Με αυτό το σύστημα αποφεύγεται η διπλή φορολογία αλλά και δεν μένει αφορολόγητο κανένα τμήμα του εισοδήματος των παραπάνω νομικών προσώπων.

Για τα αδιανέμητα κέρδη οι ελληνικές ανώνυμες εταιρείες και οι συνεταιρισμοί φορολογούνται με τους εξής συντελεστές, Τα αδιανέμητα κέρδη των άνω εταιρειών με συντελεστή 40%. Αν πρόκειται όμως για ελληνικές βιομηχανικές και μεταλλευτικές ανώνυμες εταιρείες που οι μετοχές τους έχουν μπει στο χρηματιστήριο ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται στο 35%. Τα αδιανέμητα κέρδη των συνεταιρισμών φορολογούνται με συντελεστή 30%. Αν πρόκειται όμως για γεωργικούς και βιοτεχνικούς συνεταιρισμούς ο συντελεστής μειώνεται στο 25%. Για

τα κέρδη που διανέμονται από τις ελληνικές ανώνυμες εταιρείες και τους συνεταιρισμούς φορολογούνται οι μέτοχοι και οι συνέταιροι για εισόδημα από κινητές αξίες. Όμως η ανώνυμη εταιρεία και ο συνεταιρισμός υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο εισοδήματος κινητών αξιών από αυτά τα πρόσωπα και να τον αποδίδουν στο δημόσιο όπως ακριβώς ο εργοδότης παρακρατεί το φόρο εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών από τους εργάτες και υπαλλήλους.

Τα ποσοστά παρακράτησης είναι τα εξής. Για μετοχές που έχουν μπει στο χρηματιστήριο ο συντελεστής παρακράτησης είναι 38% αν η μετοχές είναι ονομαστικές και 41% αν οι μετοχές είναι ανώνυμες.

Για μετοχές που δεν έχουν μπει στο χρηματιστήριο ο συντελεστής παρακράτησης είναι 43% αν οι μετοχές είναι ονομαστικές και 47% αν οι μετοχές είναι ανώνυμες. Εκτός από την τελευταία περίπτωση των ανώνυμων μετοχών που δεν έχουν μπει στο χρηματιστήριο, σε όλες τις άλλες περιπτώσεις ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει να φορολογηθούν τα εισοδήματα από μετοχές μαζί με τα άλλα του εισοδήματα με το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και να συμψηφιστεί ο φόρος που παρακρατήθηκε με τη συνολική φορολογική του υποχρέωση.

Στην περίπτωση των ανώνυμων μετοχών που δεν έχουν μπει στο χρηματιστήριο ο φορολογούμενος δεν έχει αυτό το δικαίωμα και το ποσοστό παρακράτησης 47% είναι ο συντελεστής φόρου με τον οποίο τελικά επιβαρύνεται για τα εισοδήματα του από τις μετοχές αυτές. Για μερίσματα που απαλλάσσονται από τη φορολογία δεν γίνεται παρακράτηση φόρου. Οι συνεταιρισμοί τέλος έχουν υποχρέωση να παρακρατούν από τα κέρδη που διανέμουν στα μέλη τους ποσοστό 8% το οποίο αποδίδουν στο δημόσιο. Το ίδιο γίνεται και με τις ξένες εταιρείες. Φορολογούνται για το συνολικό εισόδημα που πραγματοποιούν στην Ελλάδα ανεξάρτητα από τον τρόπο διανομής. Και εδώ ο συντελεστής είναι 40%. Τέλος τα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα δημόσιου και ιδιωτικού δικαίου φορολογούνται για τα εισοδήματα από οικοδομές, εκμίσθωση γης και κινητές αξίες με αναλογικό συντελεστή 20%.

2.7 Υποκείμενο – Αντικείμενο του Φόρου.

Στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων στη χώρα μας υπόκεινται:

- Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες
- Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

- Οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους
- Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων
- Οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης
- Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου.

Το αντικείμενο του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαφέρει ανάμεσα στα διάφορα πρόσωπα που υπόκεινται σε αυτόν. Στην περίπτωση των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Προκειμένου για ημεδαπές τραπεζικές ή ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος μετά την αφαίρεση του μέρους που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση. Ομοίως αντικείμενο του φόρου αποτελούν το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των δημόσιων, δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων, καθώς επίσης και των συνεταιρισμών.

Αντίθετα στην περίπτωση των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αντικείμενο του φόρου είναι το καθαρό εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, είτε αυτό προκύπτει στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή. Τέλος προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας καθώς επίσης και για τους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς αντικείμενο είναι μόνο το καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα λη από μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

2.7.1 Προσδιορισμός Ακαθάριστου, Καθαρού και Φορολογητέου Εισοδήματος.

Ακαθάριστο εισόδημα των νομικών προσώπων θεωρείται πρώτον το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί και οι αμοιβές από υπηρεσίες. Κατά δεύτερον είναι το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες και συμμετοχές σε εμπορικές, γεωργικές επιχειρήσεις και οτιδήποτε άλλο εισόδημα από διαφορετική πηγή.

Η διαδικασία για να προσδιορίσουμε το καθαρό εισόδημα είναι: Αρχικά αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα των Ν.Π. οι δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος όπως ορίζεται στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων για εισοδήματα πα εμπορικές επιχειρήσεις (προβλέπονται εκπτώσεις των ειδικών δαπανών, των ασφαλιστικών Α.Ε. και τραπεζών). Επόμενο και τελευταίο βήμα είναι να υπολογιστούν οι εκπτώσεις που προβλέπονται από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών Α.Ε. των εξής κατηγοριών :

- 1) Των ποσών που καταβάλλονται για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων τους και των τόκων που καταβάλουν στους κατόχους των τίτλων (προϋπόθεση οι συγκεκριμένοι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη τους)
- 2) Των τόκων που καταβάλουν στους κατόχους προνομιούχων μετοχών (προϋπόθεση οι συγκεκριμένοι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη τους)
- 3) Των αμοιβών και αποζημιώσεων μελών του διοικητικού συμβουλίου (που επιβαρύνουν τις συγκεκριμένες εταιρείες).

Τέλος για να προσδιορίσουμε το φορολογητέο εισόδημα αφαιρούμε από το καθαρό εισόδημα (όπως προκύπτει από τα παραπάνω) τα μερίσματα, κέρδη του νομικού προσώπου από τυχών συμμετοχή του σε άλλες εταιρείες των οποίων τα κέρδη έχουν είδη φορολογηθεί.

2.8 Ανάλυση του Φόρου Περιουσίας.

Έννοια και μορφές των φόρων περιουσίας

Φόρος περιουσίας είναι ο φόρος αυτός που έχει σαν βάση την καθαρή περιουσιακή θέση του φυσικού προσώπου (ή της οικογένειας). Από την συνολική αξία των κάθε λογής περιουσιακών στοιχείων του φυσικού προσώπου σε συγκεκριμένη στιγμή, αφαιρούνται οι υποχρεώσεις κάθε είδους και το αποτέλεσμα που προκύπτει

αποτελεί τη φορολογική βάση πάνω στην οποία υπολογίζεται ο φόρος. Κατά την θέσπιση του φόρου αυτού ορίζεται ότι φορολογούμενη μονάδα είναι το φυσικό πρόσωπο, αφού αν ο φόρος αυτός περιλάμβανε και την καθαρή περιουσιακή θέση των ανωνύμων εταιρειών και συνεταιρισμών η ίδια περιουσία θα υποβαλλόταν σε διπλή φορολογία. Ο φόρος καθαρής περιουσίας είναι ετήσιος και μπορεί να εξοπλίζεται με αναλογικό ή προοδευτικό συντελεστή ανάλογα με τις επικρατούσες αντιλήψεις σχετικά με την κατανομή του φορολογικού βάρους μεταξύ των πολιτών.

Το βασικό χαρακτηριστικό γνώρισμα των φόρων αυτών είναι η βάση υπολογισμού τους και όχι η πηγή από την οποία προέρχονται τα χρήματα για την κάλυψη τους. Συγκεκριμένα για τον χαρακτηρισμό ενός φόρου ως φόρου περιουσίας δεν έχει σημασία αν ο φόρος αυτός πληρώνεται από το εισόδημα των φορολογουμένων ή αν απαιτείται μερική ρευστοποίηση της περιουσίας τους.

Ανάλογα με την φύση και την έκταση της περιουσίας που καλύπτουν, οι φόροι περιουσίας διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες. Βασικά διακρίνουμε δυο κατηγορίες:

α) τους φόρους κατοχής περιουσίας και

β) τους φόρους μεταβίβασης περιουσίας.

Οι πρώτοι έχουν ως βάση την αξία, τον όγκο ή άλλο χαρακτηριστικό της περιουσίας που κατέχει ο φορολογούμενος, ενώ οι δεύτεροι έχουν ως βάση μόνο το τμήμα της περιουσίας το οποίο μεταβιβάζεται για κάποιο λόγο π.χ. λόγω κληρονομιάς, δωρεάς, πώλησης κλπ. Οι φόροι κατοχής περιουσίας διακρίνονται σε δυο κατηγορίες:

- Τους φόρους καθαρού πλούτου και

- Τους ονομαστικούς φόρους περιουσίας

Οι πρώτοι έχουν ως βάση τη συνολική καθαρή περιουσιακή θέση των φορολογουμένων, η οποία προκύπτει όταν από την συνολική αξία των ενεργητικών περιουσιακών στοιχείων τους αφαιρέσουμε τις υποχρεώσεις τους. Αντίθετα οι δεύτεροι επιβάλλονται με βάση την αξία, τον όγκο ή άλλο χαρακτηριστικό των ενεργητικών περιουσιακών στοιχείων μόνο χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι υποχρεώσεις των φορολογουμένων.

Όσον αφορά τους φόρους μεταβίβασης σε πολλές χώρες υπάρχουν μερικοί φόροι που επιβάλλονται στην αξία διαφόρων περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται σε αντάλλαγμα (πώληση). Οι φόροι αυτοί διαφέρουν από τους φόρους στις πωλήσεις (έμμεσοι φόροι κατανάλωσης) γιατί κυρίως επιβάλλονται στη μεταβίβαση της

ακίνητης περιουσίας ή και των χρηματιστηριακών αξιών με πώληση. Σε ορισμένες χώρες ο φόρος μεταβιβάσεως περιορίζεται μόνο στην πώληση των οικοδομών και νεοεκδιδόμενων μετοχών και ομολογιών ενώ στις περισσότερες ο φόρος επιβάλλεται σε κάθε πώληση των στοιχείων αυτών. Στην Ελλάδα φόρος μεταβιβάσεως επιβάλλεται στην πώληση ακινήτων, πλοίων, λεωφορείων και άλλων παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων. Τη μεγαλύτερη σημασία έχει ο φόρος μεταβιβάσεως ακινήτων. Ο φόρος αυτός επιβάλλεται στην αξία που έχει το ακίνητο στην αγορά κατά το χρόνο που μεταβιβάζεται. Όπως έχουμε τονίσει η αξία αυτή είναι πολλές φορές δύσκολο να βρεθεί για αυτό και ο φορολογούμενος έχει ως ένα βαθμό την ευχέρεια να διαφύγει το φόρο δηλώνοντας αξία μικρότερη από εκείνη στην οποία αγοράζει το ακίνητο. Ο συντελεστής του φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων κυμαίνεται από 4% ως 13% ανάλογα με την αξία του ακινήτου, τη μορφή της μεταβίβασης και την ιδιότητα των συμβαλλομένων. Ισχύει όμως και εδώ πρόσθετος φόρος 2% στην αγοραία αξία του ακινήτου που τα έσοδα του αποδίδονται στην πυροσβεστική υπηρεσία.

Οι φόροι μεταβίβασης περιουσίας εξάλλου διακρίνονται ανάλογα με την αιτία για την οποία γίνεται η μεταβίβαση στις εξής κατηγορίες:

Τους φόρους κληρονομιών όταν η μεταβίβαση της περιουσίας γίνεται λόγω θανάτου, τους φόρους δωρεών όταν η μεταβίβαση γίνεται λόγω δωρεάς και τους φόρους μεταβίβασης λόγω πώλησης ή άλλων αιτιών όταν η μεταβίβαση γίνεται λόγω πώλησης. Βασικά χαρακτηριστικά των φόρων αυτών είναι τα ακόλουθα.

Ο φόρος κληρονομιών επιβάλλεται όταν μεταβιβάζεται περιουσία εν ζωή με τη μορφή δωρεάς ή προίκας. Ως φορολογική βάση του φόρου κληρονομιών μπορεί να οριστεί:

- α) Η συνολική αξία της περιουσίας που αφήνει αυτός που πεθαίνει ή
- β) Οι ιδιαίτερες κληρονομικές μερίδες. Η χρησιμοποίηση της κληρονομικής μερίδας ως φορολογικής βάσης θεωρείται ότι ανταποκρίνεται περισσότερο στις αρχές της φορολογικής ικανότητας, γιατί κάνει δυνατή τη διαβάθμιση της φορολογικής επιβάρυνσης με βάση το βαθμό συγγένειας μεταξύ κληρονόμων και κληρονομούμενου αλλά και με βάση το ύψος της κληρονομικής μερίδας. Για να βρεθεί η φορολογητέα αξία αφαιρούνται συνήθως τα χρέη και τα βάρη της κληρονομιάς. Ως βάση του φόρου δωρεών και προικών παίρνεται η αξία της περιουσίας που μεταβιβάζεται με τη μορφή δωρεάς ή προίκας. Σε πολλές χώρες έχουν θεσπιστεί φόροι κληρονομιών, δωρεών και προικών είναι εξοπλισμένοι με

προοδευτικό συντελεστή. Ειδικά για το φόρο κληρονομιών αν ως φορολογική βάση ορίζεται η κληρονομική μερίδα για κάθε βαθμό συγγένειας θεσπίζεται ιδιαίτερη φορολογική κλίμακα. Με τον τρόπο αυτό γίνεται δυνατή η διαβάθμιση του φορολογικού συντελεστή ανάλογα με το βαθμό συγγένειας και το μέγεθος της κληρονομικής μερίδας. Αν όμως ως φορολογική βάση ορίζεται η περιουσία που αφήνει αυτός που πεθαίνει, ισχύει μια μόνο φορολογική κλίμακα με προοδευτικό συντελεστή ανάλογα με το μέγεθος της κληροδοτούμενης περιουσίας.

Στην συνέχεια, ως βάση του φόρου κληρονομιών η ελληνική νομοθεσία ορίζει τις ιδιαίτερες μερίδες που κληρονομούν οι διάφοροι συγγενείς του κληρονομούμενου αφού αφαιρεθούν βεβαίως τα χρέη και τα βάρη της κληρονομιάς. Ο ορισμός από την φορολογική νομοθεσία της κληρονομικής μερίδας ως φορολογικής βάσης επιτρέπει τη διαβάθμιση της φορολογικής επιβάρυνσης των κληρονόμων ανάλογα με το βαθμό συγγένειας που έχουν με τον κληρονομούμενο και το ύψος της κληρονομικής μερίδας.

Στην περίπτωση που έχουμε να κάνουμε με φόρο δωρεών εδώ ο νομοθέτης αποκλείει τη δυνατότητα αποφυγής του φόρου κληρονομιών η οποία υπάρχει όταν δεν φορολογούνται καθόλου ή φορολογούνται ελαφρότερα οι δωρεές και η περιουσία μεταβιβάζεται με δωρεά. Δυνατότητα όμως μερικής αποφυγής του φόρου υπάρχει και στην περίπτωση που ισχύει φόρος στις δωρεές και μάλιστα εξοπλισμένος με προοδευτικό συντελεστή. Στην περίπτωση αυτή η αποφυγή του φόρου κληρονομιών γίνεται δυνατή με την τμηματική μεταβίβαση της περιουσίας με διαδοχικές δωρεές, ώστε εξαιτίας της μικρής αξίας του αντικειμένου που μεταβιβάζεται κάθε φορά, να υπόκειται σε φορολογία με χαμηλό οριακό φορολογικό συντελεστή. Με την μέθοδο αυτή η συνολική επιβάρυνση για τη μεταβίβαση της περιουσίας με δωρεές εν ζωή, θα είναι μικρότερη από την επιβάρυνση για τη μεταβίβαση της ίδιας περιουσίας εξαιτίας θανάτου.

Για να αποτραπεί το ενδεχόμενο αποφυγής της φορολογικής υποχρέωσης με τον πιο πάνω τρόπο η ελληνική νομοθεσία προβλέπει την συνδυασμένη εφαρμογή των δυο φόρων. Αυτό γίνεται ως εξής: Όλες οι δωρεές *inter vivos* υπολογίζονται ως κληρονομιά κατά το θάνατο του δωρητή και υποβάλλεται στο φόρο κληρονομιών μαζί με την υπόλοιπη περιουσία κατά κληρονομική μερίδα. Από τη συνολική φορολογική υποχρέωση που προκύπτει με αυτό τον τρόπο αφαιρείται ο φόρος δωρεών που έχει καταβληθεί.

Όσον αφορά το φόρο προικών, η προίκα είναι μια μορφή δωρεάς και θα έπρεπε να υποβάλλεται στην ίδια φορολογική μεταχείριση για να μην υπάρχει διέξοδος αποφυγής του φόρου κληρονομιών ή δωρεών.

2.8.1 Επιχειρήματα Υπέρ των Φόρων Περιουσίας.

Τα επιχειρήματα που προβάλλονται συνήθως για τη δικαιολόγηση του φόρου καθαρής περιουσίας είναι τα εξής:

- α)** Η καθαρή περιουσία συμπληρώνει ορισμένες σοβαρές ανεπάρκειες του εισοδήματος ως μέτρου της φορολογικής ικανότητας. Το εισόδημα είναι ανεπαρκές μέτρο γιατί δεν μετρά τις διαφορές στη φορολογική ικανότητα μεταξύ των ατόμων που έχουν και εκείνων που δεν έχουν περιουσία, καθώς και μεταξύ των φορολογουμένων που έχουν το ίδιο εισόδημα αλλά διαφορετική περιουσία.
- β)** Ο φόρος καθαρής περιουσίας καλύπτει και την αυτόματη υπερτίμηση του πλούτου, που στις περισσότερες χώρες παραμένει αφορολόγητη, επειδή δύσκολα μπορεί να περιληφθεί στον ορισμό του φορολογητέου εισοδήματος. Από την άποψη αυτή, ο φόρος καθαρής περιουσίας περιορίζει ή εξαλείφει την αδυναμία του φόρου εισοδήματος να εξασφαλίσει πλήρη οριζόντια και κάθετη φορολογική ισότητα.
- γ)** Ο φόρος καθαρής περιουσίας δεν αποθαρρύνει, όσο ο φόρος εισοδήματος, τις επενδύσεις που συνεπάγονται υψηλούς κινδύνους που κατά κανόνα είναι οι πιο παραγωγικές.

Επίσης επιπλέον επιχειρήματα που μπορούμε να αναφέρουμε υπέρ των φόρων περιουσίας μπορούν να ταξινομηθούν σε 5 βασικές κατηγορίες:

- 1) Λόγοι κοινωνικής δικαιοσύνης
- 2) Ευνοϊκές οικονομικές επιδράσεις
- 3) Αύξηση των εσόδων της φορολογίας
- 4) Πλεονεκτήματα φοροτεχνικής φύσης
- 5) Η ανταποδοτική φύση των φόρων περιουσίας

Στην συνέχεια θα αναλύσουμε εν ολίγοις την κάθε κατηγορία ξεχωριστά.

Λόγοι κοινωνικής δικαιοσύνης

Η χωριστή φορολόγηση της περιουσίας επιβάλλεται για λόγους κοινωνικής δικαιοσύνης γιατί με αυτήν προάγεται τόσο η αρχή της οριζόντιας όσο και η αρχή της

κάθετης φορολογικής ισότητας, κάτι που δεν μπορεί να γίνει μόνο με την φορολογία εισοδήματος ακόμη και αν επιβάλλουμε υψηλότερους φορολογικούς συντελεστές στο εισόδημα από περιουσία. Επίσης υποστηρίζεται ότι η κατοχή περιουσίας αποφέρει στον κάτοχο της εκτός από το χρηματικό εισόδημα το οποίο πρέπει να φορολογείται, υπάρχουν όμως διάφορα άλλα πλεονεκτήματα όπως π.χ. ασφάλεια, ανεξαρτησία κλπ τα οποία δεν είναι δυνατόν να ληφθούν υπόψη με την φορολογία εισοδήματος. Αυτό είναι φανερό στην περίπτωση περιουσιακών στοιχείων που δεν αποφέρουν καθόλου χρηματικό εισόδημα και όμως έχουν σημαντική αξία για τον κάτοχο τους.

Ευνοϊκές οικονομικές επιδράσεις

Η χρησιμοποίηση της περιουσίας αντί του εισοδήματος ως βάσης για τον υπολογισμό ενός μέρους της φορολογικής υποχρέωσης των φορολογουμένων μπορεί να έχει ευνοϊκές επιδράσεις τόσο στην κατανομή των πόρων και ειδικότερα των επενδύσεων όσο και στα κίνητρα οικονομικής δραστηριότητας. Πράγματι η φορολόγηση της περιουσίας, αντί του εισοδήματος που προέρχεται από αυτή, μπορεί να ασκήσει ευνοϊκές επιδράσεις στην κατανομή των πόρων μεταξύ των διάφορων επενδυτικών σχεδίων, γιατί με το φόρο περιουσίας πλήττονται εξίσου όλα τα περιουσιακά στοιχεία που υποβάλλονται στο φόρο ανεξάρτητα από την αποδοτικότητα τους.

Επιπλέον, η φορολόγηση της περιουσίας μπορεί να ασκήσει λιγότερο δυσμενείς επιδράσεις στα κίνητρα οικονομικής δραστηριότητας και ιδίως στη προσφορά εργασίας σε σχέση με το φόρο εισοδήματος από περιουσία, γιατί η βάση των φόρων περιουσίας σχετίζεται με συσσώρευση κεφαλαίου και προσφορά εργασίας του παρελθόντος και όχι του παρόντος όπως συμβαίνει με την φορολογία εισοδήματος.

Αύξηση των εσόδων της φορολογίας

Η φορολόγηση της περιουσίας παράλληλα με την φορολόγηση του εισοδήματος, προσθέτει άλλη μια ανεξάρτητη πηγή φόρων και επιτρέπει στους δημόσιους φορείς να αυξήσουν τα έσοδα τους. Το επιχείρημα αυτό αποκτά μεγαλύτερη σημασία όταν ληφθεί υπόψη τόσο η άμεση όσο και η έμμεση απόδοση των φόρων περιουσίας, που είναι αποτέλεσμα της μείωσης της φοροδιαφυγής στη φορολογία εισοδήματος η οποία μπορεί να επιτευχθεί με τη χρησιμοποίηση των φόρων περιουσίας. Πάντως η άμεση απόδοση των φόρων περιουσίας ιδιαίτερα στις περισσότερο αναπτυγμένες χώρες δεν είναι πολύ σημαντική.

Πλεονεκτήματα φοροτεχνικής φύσης

Οι φόροι περιουσίας παρουσιάζουν επίσης ορισμένα πλεονεκτήματα φοροτεχνικής φύσης. Το κύριο επιχείρημα από την άποψη αυτή είναι ότι οι φόροι περιουσίας αποτελούν ελεγκτικό φόρο για τη φορολογία εισοδήματος, γιατί τα στοιχεία που συγκεντρώνονται από τις φοροτεχνικές υπηρεσίες με την ευκαιρία της επιβολής τους μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος με συνέπεια τον περιορισμό της φοροδιαφυγής στη φορολογία αυτή.

Η ανταποδοτική φύση των φόρων περιουσίας

Οι φόροι κατοχής ακινήτων δικαιολογούνται πολλές φορές ως ανταποδοτικοί φόροι. Υποστηρίζεται δηλαδή ότι ορισμένες δραστηριότητες των δημόσιων φορέων και ιδιαίτερα των φορέων τοπικής αυτοδιοίκησης έχουν ως αποτέλεσμα την αύξηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των φορολογουμένων και ιδιαίτερα ορισμένων από αυτά όπως είναι τα ακίνητα. Για αυτό οι φόροι κατοχής ακινήτων επιβάλλονται συνήθως για την χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων της τοπικής αυτοδιοίκησης.

2.8.2 Επιχειρήματα Κατά των Φόρων Περιουσίας.

Τα επιχειρήματα που διατυπώνονται συνήθως κατά του φόρου καθαρής περιουσίας είναι τα εξής:

α) Ο φόρος καθαρής περιουσίας είναι άδικος, γιατί επιβαρύνει πρόσωπα που μπορεί να έχουν περιουσία η οποία δεν δίνει εισόδημα για πληρωμή του φόρου. Στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος πρέπει να ρευστοποιήσει μέρος της περιουσίας για να πληρώσει το φόρο, πράγμα που μπορεί να είναι σε βάρος του αν η τιμή των περιουσιακών στοιχείων που κατέχει παρουσιάζει πτωτική τάση την περίοδο που είναι αναγκασμένος να τα πουλήσει για να πληρώσει το φόρο.

β) Στην περίπτωση του φόρου καθαρής περιουσίας παρουσιάζονται σοβαρές δυσκολίες αναφορικά με την εξακρίβωση και την αποτίμηση της φορολογητέας ύλης.

Επιπλέον τα επιχειρήματα που προβάλλονται συνήθως εναντίον των φόρων περιουσίας μπορεί να ταξινομηθούν σε 3 βασικές κατηγορίες:

- 1)** μειονεκτήματα φοροτεχνικής φύσης.
- 2)** δυσμενείς οικονομικές επιδράσεις.
- 3)** μειονεκτήματα από άποψη κοινωνικής δικαιοσύνης.

2.9 Μειονεκτήματα Φοροτεχνικής Φύσης.

Η επιβολή των φόρων περιουσίας αντιμετωπίζει σημαντικές δυσχέρειες φοροτεχνικής φύσης με συνέπεια την ύπαρξη ευρείας έκτασης φοροδιαφυγής από τους φόρους αυτούς. Προβλήματα επίσης προκύπτουν τόσο για την ανεύρεση των διάφορων περιουσιακών στοιχείων των φορολογουμένων όσο και για την αποτίμηση τους. Τα προβλήματα αυτά είναι μεγαλύτερα στην περίπτωση ορισμένων κατηγοριών περιουσιακών στοιχείων και ιδιαίτερα των κινητών.

- ***Δυσμενείς οικονομικές επιδράσεις***

Ένα άλλο σημαντικό επιχείρημα κατά των φόρων περιουσίας είναι ότι και αυτοί μπορούν να ασκούν δυσμενείς οικονομικές επιδράσεις τόσο στην κατανομή των πόρων όσο και στα κίνητρα οικονομικής δραστηριότητας. Ειδικότερα υποστηρίζεται ότι η ανακατανομή των πόρων από τις λιγότερο αποδοτικές στις περισσότερο αποδοτικές επενδύσεις μπορεί να πραγματοποιηθεί με την επιβολή φόρων περιουσίας αντί φόρου εισοδήματος δεν είναι πάντοτε ορθολογική γιατί στην πράξη όπου η κινητικότητα του κεφαλαίου είναι περιορισμένη η ιδιωτικοοικονομική απόδοση του δεν αποτελεί πάντοτε ακριβή δείκτη για την ορθολογική κατανομή των επενδύσεων.

Με άλλα λόγια η χαμηλή ιδιωτικοοικονομική απόδοση μιας επένδυσης, που μπορεί πολλές φορές να είναι και προσωρινή να αφορά π.χ. τα πρώτα χρόνια της λειτουργίας της ή μια περίοδο προσωρινής κάμψης της συγκεκριμένης δραστηριότητας δεν σημαίνει κατά ανάγκη ότι η επένδυση είναι λιγότερο παραγωγική από κοινωνικοοικονομική άποψη.

- ***Μειονεκτήματα από άποψη κοινωνικής δικαιοσύνης***

Υποστηρίζεται ότι και οι φόροι περιουσίας δεν ανταποκρίνονται στις αρχές ούτε της κάθετης ούτε της οριζόντιας φορολογικής ισότητας. Οι λόγοι που προβάλλονται συνήθως είναι οι εξής:

- 1) Είναι δύσκολο να υπολογίσει κανείς τα πρόσθετα μη χρηματικά οφέλη που έχει ο κάτοχος της περιουσίας, με την μορφή της ανεξαρτησίας, της ασφάλειας και των ευκαιριών για κερδοφόρες τοποθετήσεις που του παρέχει η κατοχή περιουσίας και να επιβάλει ανάλογη φορολογία που να ικανοποιεί τις αρχές της οριζόντιας και κάθετης ισότητας.

- 2) Οι διάφορες απαλλαγές και εξαιρέσεις περιουσιακών στοιχείων που συνήθως αναγνωρίζονται κυρίως για φοροτεχνικούς λόγους, παρεμποδίζουν οπωσδήποτε την πραγματοποίηση φορολογικής ισότητας
- 3) Το σύστημα αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων εμφανίζει πολλές ατέλειες και δεν επιτρέπει τον ακριβή υπολογισμό της αξίας της περιουσίας
- 4) Τέλος προβλήματα δημιουργούνται στην περίπτωση που η περιουσία των φορολογουμένων μεταβάλλεται διαφορετικά κατά την διάρκεια της ζωής τους, όπως συμβαίνει συνήθως. Έτσι αν δυο άτομα π.χ. έχουν κατά μέσο όρο την ίδια περιουσία στην ζωή τους, αλλά διαχρονικά η διακύμανση της περιουσίας του ενός είναι μεγαλύτερη από την διακύμανση της περιουσίας του άλλου, το πρώτο άτομο θα πληρώσει μεγαλύτερο φόρο από το δεύτερο.

2.9.1 Αξιολόγηση των Διαφόρων Μορφών Φόρων Περιουσίας.

Τα επιχειρήματα που προβάλλονται για να υποστηριχτεί η θέσπιση του φόρου περιουσίας της πιο πάνω μορφής δεν διαφέρουν από τα επιχειρήματα που προβάλλονται υπέρ του φόρου καθαρής περιουσίας και για τα οποία μιλήσαμε προηγουμένως.

Όταν όμως πρόκειται να επιβληθούν συγκεκριμένοι φόροι περιουσίας, όπως είναι ο φόρος στις οικοδομές προβάλλεται δυνατή η εφαρμογή της αρχής του ανταλλάγματος, όσον αφορά ορισμένες δημόσιες ή δημοτικές υπηρεσίες όπως είναι οι υπηρεσίες του πυροσβεστικού σώματος, της αστυνομίας πόλεων, ο καθαρισμός των δρόμων κλπ.. Υποστηρίζεται συγκεκριμένα ότι οι ιδιοκτήτες των οικοδομών είναι εκείνοι που κατεξοχήν απολαμβάνουν τις υπηρεσίες αυτές του δήμου ή του κράτους και επομένως η επιβολή φόρου με βάση την αξία της οικοδομής επιμερίζει το κόστος των υπηρεσιών αυτών ανάμεσα στα άτομα που ωφελούνται και σε αναλογία με το όφελος που αποκομίζουν. Αν όμως οι φόροι περιουσίας της πιο πάνω μορφής αξιολογηθούν με βάση την αρχή της φορολογικής ικανότητας, συνεπάγονται σοβαρές αποκλίσεις από την οριζόντια και κάθετη φορολογική ισότητα. Εξαιτίας των αξεπέραστων δυσκολιών που αντιμετωπίζει η ένταξη όλων των περιουσιακών στοιχείων στη φορολογική βάση, οι φόροι αυτοί επιβάλλονται συνήθως στα ακίνητα και σε ορισμένα περιουσιακά στοιχεία που μπορούν εύκολα να εξακριβωθούν όπως είναι ο μηχανισμός εξοπλισμός, τα μεταφορικά μέσα και ορισμένες κατηγορίες χρεογράφων. Η περιουσία που διατηρείται με την μορφή ρευστών διαθεσίμων,

πολύτιμων αντικειμένων κλπ δεν περιλαμβάνεται συνήθως στη φορολογική βάση αλλά και αν περιληφθεί διαφεύγει την φορολογία. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα σοβαρούς διαφορισμούς ανάμεσα στους φορολογούμενους με περιουσία που διατηρείται με διαφορετική μορφή και ταυτόχρονα επιβαρύνει αναλογικά περισσότερο τις επενδύσεις με υψηλούς κινδύνους και μεγάλη απόδοση σε σχέση με τις τοποθετήσεις μεγάλης ασφάλειας και μικρής απόδοσης.

Αν συγκρίνουμε τις διάφορες μορφές φόρων περιουσίας από άποψη κοινωνικής δικαιοσύνης, παρατηρούμε ότι ο φόρος καθαρού πλούτου πλεονεκτεί έναντι των άλλων φόρων, γιατί έχει ως βάση την καθαρή περιουσιακή θέση των φορολογουμένων, που αποτελεί τον καλύτερο δείκτη της πρόσθετης φοροδοτικής ικανότητας που έχει ο κάτοχος περιουσίας. Κατά συνέπεια ο φόρος αυτός ανταποκρίνεται καλύτερα στις αρχές της οριζόντιας φορολογικής ισότητας και όταν είναι προοδευτικός ανταποκρίνεται επίσης και στην αρχή της κάθετης φορολογικής ισότητας. Ομοίως οι φόροι κληρονομιών και δωρεών ανταποκρίνονται ικανοποιητικά στις βασικές αρχές της κοινωνικής δικαιοσύνης και ιδιαίτερα στην αρχή της κάθετης ισότητας, γιατί οι υψηλοί συντελεστές με τους οποίους είναι συνήθως εξοπλισμένοι περιορίζουν τις ανισότητες στη διανομή του πλούτου.

Αντίθετα οι ονομαστικοί φόροι περιουσίας και ιδιαίτεροι οι ειδικοί φόροι όπως είναι π.χ. οι φόροι κατοχής ακινήτων εμφανίζουν λιγότερα πλεονεκτήματα από άποψη κοινωνικής δικαιοσύνης, γιατί στην βάση τους δεν περιλαμβάνονται όλα τα περιουσιακά στοιχεία, αλλά μόνο τα ενεργητικά ή και ορισμένα μόνο από αυτά τα οποία δεν αποτελούν συνήθως ικανοποιητικό δείκτη της πρόσθετης φοροδοτικής ικανότητας που έχει ο κάτοχος τους. Τέλος οι φόροι μεταβίβασης περιουσίας πώλησης ή άλλων αιτιών αποτελούν ίσως την χειρότερη κατηγορία φόρων περιουσίας από άποψη κοινωνικής δικαιοσύνης γιατί οι διάφορες πράξεις μεταβίβασης, με την ευκαιρία των οποίων επιβάλλονται δεν μαρτυρούν πάντοτε αύξηση της φοροδοτικής ικανότητας των συναλλασσόμενων πολιτών. Αν συγκρίνουμε τις διάφορες μορφές φόρων περιουσίας από την άποψη των οικονομικών τους επιπτώσεων, παρατηρούμε και πάλι ότι ο φόρος καθαρού πλούτου έρχεται πρώτος από άποψη ουδετερότητας γιατί επιβάλλει την ίδια επιβάρυνση σε όλα τα περιουσιακά στοιχεία. Ανάλογο πλεονέκτημα εμφανίζουν και οι φόροι κληρονομιών και δωρεών, γιατί και αυτοί συνήθως καλύπτουν όλα τα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία.

Αντίθετα οι ειδικοί φόροι κατοχής περιουσίας και οι φόροι μεταβίβασης πώλησης ή άλλων αιτιών δεν είναι ουδέτεροι αφού διαφοροποιούν την επιβάρυνση μεταξύ φορολογουμένων και μη φορολογουμένων περιουσιακών στοιχείων. Σχετικά με το μέγεθος των επιδράσεων των φόρων περιουσίας στα διάφορα κίνητρα οικονομικής δραστηριότητας παρατηρούμε ότι ο φόρος καθαρού πλούτου παρουσιάζει ίσως τα περισσότερα μειονεκτήματα, επειδή είναι συνήθως γενικός και επομένως πλήττει το προϊόν της εργασίας οποιαδήποτε μορφή και αν πάρει και φυσικά πλήττει εξ ολοκλήρου την αποταμίευση και την επένδυση. Αντίθετα οι ειδικοί φόροι κατοχής ή μεταβίβασης περιουσίας μπορεί να ασκούν μικρότερες επιδράσεις στην προσφορά εργασίας, στις αποταμιεύσεις και στις επενδύσεις, επειδή πλήττουν ορισμένα μόνο περιουσιακά στοιχεία και έτσι επιτρέπουν τη διοχέτευση των αποταμιεύσεων σε άλλα μη φορολογούμενα περιουσιακά στοιχεία.

Τέλος οι φόροι κληρονομιών και δωρεών πιθανόν επιδρούν λιγότερο στα κίνητρα για εργασία, αποταμίευση και επένδυση, επειδή η συσσώρευση περιουσίας έχει πολλά πλεονεκτήματα για τον κάτοχο της, με συνέπεια η προοπτική πληρωμής φόρων από τους κληρονόμους να έχει σχετικά περιορισμένη σημασία. Αντίθετα θα μπορούσε να υποστηριχτεί ότι η φορολογία κληρονομιών ίσως προκαλεί αύξηση της εργασίας και της αποταμίευσης των ατόμων εκείνων που επιθυμούν να αφήσουν ένα ορισμένο ποσό περιουσίας καθαρό φόρου στους κληρονόμους τους.

2.10 Οι Φόροι Περιουσίας στην Ελλάδα.

Ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας

Στην χώρα μας έχουν καταβληθεί επανειλημμένες προσπάθειες για την εισαγωγή ενός φόρου στην ακίνητη περιουσία, οι προσπάθειες αυτές όμως δεν πραγματοποιήθηκαν με ιδιαίτερη επιτυχία. Το 1975 επιβλήθηκε ένας φόρος στην ακίνητη περιουσία από το κράτος, ο οποίος όμως καταργήθηκε σύντομα. Το 1982 έγινε νέα προσπάθεια εισαγωγής φόρου στην ακίνητη περιουσία αλλά και ο φόρος αυτός καταργήθηκε αργότερα. Ένα τέλος ακίνητης περιουσίας που επιβάλλεται από τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης από το 1993 και ένας φόρος ακίνητης περιουσίας που επιβλήθηκε από το κράτος πρόσφατα και καλύπτει τη μεγάλη ακίνητη περιουσία. Ο φόρος ακίνητης περιουσίας επιβάλλεται στη συνολική αξία της ακίνητης

περιουσίας των φυσικών και νομικών προσώπων. Από την αξία αυτή αφαιρούνται τα χρέη εφόσον είναι εξασφαλισμένα με υποθήκη ή προσημείωση.

Στην περίπτωση των φυσικών προσώπων φορολογείται χωριστά η ακίνητη περιουσία που ανήκει σε καθένα από τους συζύγους. Η ακίνητη περιουσία των ανήλικων παιδιών διαιρείται σε ίσα μέρη και φορολογείται μαζί με την περιουσία των γονέων, εκτός αν η περιουσία περιήλθε σε αυτά αιτίας κληρονομιάς, ή δωρεάς αιτία θανάτου οπότε φορολογείται χωριστά. Τα έγγαμα ανήλικα παιδιά επίσης υπόκεινται στο φόρο χωριστά. Από την συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας αφαιρείται ποσό ίσο με 60 εκατ. Δραχμές για κάθε φορολογούμενο. Στην περίπτωση των συζύγων το αφορολόγητο ελάχιστο είναι 120 εκατ. Δραχμές ανεξάρτητα από το μέγεθος της περιουσίας καθενός των δυο συζύγων. Επίσης αναγνωρίζεται έκπτωση 15 εκατ. Δραχμών για κάθε ανήλικο παιδί. Ο φόρος ακίνητης περιουσίας επιβάλλεται με ελαφρά προοδευτική κλίμακα στα φυσικά πρόσωπα. Η κλίμακα αυτή παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

Η κλίμακα φορολογίας της ακίνητης περιουσίας των φυσικών προσώπων

Κλιμάκιο περιουσίας (εκατ. δρχ.)	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου (χιλ δρχ.)	Σύνολο περιουσίας (εκατ. δρχ.)	Σύνολο φόρου (χιλ δρχ.)
50	0,3	150	50	150
50	0,4	200	100	350
50	0,5	250	150	600
100	0,6	600	250	1.200
100	0,7	700	350	1.900
υπερβάλλον	0,8			

(πίνακας 4)

Από το φόρο αυτό προβλέπεται μια σειρά από υποκειμενικές και αντικειμενικές απαλλαγές. Κυριότερες από τις απαλλαγές αυτές είναι η αξία των γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, εφόσον τις εκμεταλλεύονται κατά επάγγελμα γεωργοί, η αξία των δασικών εκτάσεων, τα μεταλλεία, τα ακίνητα ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, τα ακίνητα του ελληνικού δημοσίου με την ευρεία έννοια, περιλαμβανομένων και των ακινήτων των δημόσιων επιχειρήσεων ακίνητα των ιερών ναών κλπ.

- **Το τέλος ακίνητης περιουσίας**

Το τέλος ακίνητης περιουσίας επιβάλλεται από τους Δήμους και τις Κοινότητες με συντελεστές που μπορεί να ποικίλουν μεταξύ 0,25% και 0,35%. Το τέλος αυτό υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές αξίες των ακινήτων, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση τις αντικειμενικές τιμές των ακινήτων που προσδιορίζονται με απόφαση του Υπουργού των Οικονομικών όπως γίνεται με όλες τις άλλες φορολογίες των ακινήτων. Το τέλος αυτό εισπράττεται από τη ΔΕΗ με το λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος και αποδίδεται στους Δήμους και στις Κοινότητες.

2.10.1 Προβλήματα του Φόρου Καθαρής Περιουσίας.

Στην περίπτωση του φόρου καθαρής περιουσίας ανακύπτει και πρόβλημα εξακρίβωσης ορισμένων περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και πρόβλημα αποτίμησης ορισμένων άλλων. Κάποια προβλήματα από αυτά θα αναφερθούν παρακάτω:

- 1) Η εξακρίβωση των περιουσιακών στοιχείων. Η εξακρίβωση των ακινήτων περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου είναι εύκολη. Εύκολη θεωρείται εξάλλου και η εξακρίβωση πολλών από τα διαρκή αγαθά, όπως είναι τα αυτοκίνητα, οι ηλεκτρικές συσκευές, τα έπιπλα κλπ. Πολλά όμως κινητά περιουσιακά στοιχεία μεγάλης αξίας όπως είναι τα κοσμήματα κλπ. εύκολα μπορούν να διαφύγουν τον φόρο. Δύσκολη είναι επίσης η εξακρίβωση της περιουσίας που διατηρείται με μορφή ρευστών διαθεσίμων, χρεογράφων κλπ. Το μόνο στοιχείο της τελευταίας αυτής κατηγορίας που μπορεί εύκολα να εξακριβωθεί είναι οι καταθέσεις στις τράπεζες. Δεδομένου ότι πολλά περιουσιακά στοιχεία είναι εύκολο από την φύση τους να αποκρύβουν δίνεται στο φορολογούμενο η δυνατότητα να διαφύγει το φόρο με την κατάλληλη μεταβολή της διάρθρωσης των περιουσιακών του στοιχείων.
- 2) Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων. Για όσα περιουσιακά στοιχεία υπάρχει οργανωμένη αγορά όπου διεξάγονται τακτικές συναλλαγές δεν ανακύπτει πρόβλημα αποτίμησης. Για την αποτίμηση των στοιχείων αυτών μπορεί να χρησιμοποιηθεί η τιμή της αγοράς κατά το χρόνο υπολογισμού της φορολογητέας αξίας. Τέτοια είναι η περίπτωση των χρεογράφων μεγάλων εταιρειών, εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών που είναι αντικείμενο καθημερινών συναλλαγών. Προβλήματα

γεννιούνται σχετικά με την αποτίμηση ακινήτων και πολύτιμων αντικειμένων που δεν υπόκεινται σε συχνές συναλλαγές ώστε να διαμορφώνεται για αυτά αγοραία τιμή.

2.11 Η Βάση του Φόρου.

Η βάση του ΦΠΑ διαφέρει ανάλογα με την μορφή του. Στην περίπτωση του ΦΠΑ καταναλωτικής μορφής που εφαρμόζεται συνήθως στην πράξη, ως βάση του φόρου χρησιμοποιείται η προστιθέμενη αξία στα καταναλωτικά αγαθά. Αντίθετα η προστιθέμενη αξία στα κεφαλαιουχικά αγαθά απαλλάσσεται από τον φόρο. Αυτό δεν σημαίνει πως όταν η επιχείρηση αγοράζει ένα κεφαλαιουχικό αγαθό, δεν πληρώνει φόρο αλλά ότι ο φόρος που πληρώνει για την αγορά των κεφαλαιουχικών αγαθών αφαιρείται από τον φόρο που οφείλει για τις πωλήσεις της, και έτσι τελικά συμψηφίζεται ο φόρος που καταβλήθηκε για τις αγορές κεφαλαιουχικών αγαθών. Ομοίως απαλλάσσεται από το ΦΠΑ το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών του δημοσίου για αγαθά και υπηρεσίες. Το δημόσιο γενικά δεν πληρώνει φόρο για τα αγαθά που παράγει και παρέχει συνήθως δωρεάν στο κοινωνικό σύνολο. Πληρώνει όμως φόρο για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παράγονται στον ιδιωτικό τομέα. Επομένως επιβαρύνεται με φόρο όταν αγοράζει αγαθά και υπηρεσίες για να τα χρησιμοποιήσει για κατανάλωση.

Επίσης το δημόσιο υποβάλλεται στο φόρο, όταν δεν ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή, αλλά διεξάγει διάφορες δραστηριότητες που συναγωνίζονται αντίστοιχες δραστηριότητες του ιδιωτικού τομέα. Αυτό κυρίως γίνεται με τις διάφορες δημόσιες επιχειρήσεις οι οποίες υπόκεινται συνήθως στο φόρο. Τέλος απαλλάσσονται από το φόρο όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες που προορίζονται για εξαγωγή στο εξωτερικό, ενώ υπόκεινται στον φόρο οι εισαγωγές, εφόσον βέβαια προορίζονται απευθείας για κατανάλωση ή ως ενδιάμεσα προϊόντα για την παραγωγή άλλων καταναλωτικών αγαθών. Στη βάση του φόρου περιλαμβάνονται συνήθως όλοι οι φόροι καθώς επίσης και τα άλλα τέλη που επιβάλλονται από το δημόσιο εκτός βέβαια από το ΦΠΑ. Κατά συνέπεια σε όρους μακροοικονομικών μεγεθών ο ΦΠΑ καταναλωτικής μορφής καλύπτει την συνολική εγχώρια καταναλωτική δαπάνη της οικονομίας. Η βάση αυτή όμως παραμένει ουσιαστικά θεωρητική. Στην πράξη ο φόρος αυτός δε καλύπτει ολόκληρη την καταναλωτική δαπάνη, γιατί όλες σχεδόν οι νομοθεσίες αναγνωρίζουν συνήθως διάφορες εξαιρέσεις και απαλλαγές που είναι απαραίτητες είτε για την

απλοποίηση του συστήματος του ΦΠΑ είτε για λόγους οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής.

2.12 Μορφές του φόρου.

Στην θεωρία, ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) είναι κάθε φόρος δαπάνης, για τον οποίο κάθε υποκείμενος σε αυτόν αποδίδει στο δημόσιο ποσό ανάλογο με την αξία που προσθέτει σε ένα προϊόν και όχι ανάλογο με την συνολική αξία πώλησης του προϊόντος. Ο φόρος αυτός ενδέχεται να καλύπτει την αξία που προστίθεται από όλους τους παραγωγικούς συντελεστές ή να περιορίζεται μόνο στην προστιθέμενη αξία από ένα ή περισσότερους παραγωγικούς συντελεστές. Επιπλέον ο ΦΠΑ μπορεί να καλύπτει όλες τις μορφές δαπάνης στην οικονομία, συνήθως όμως περιορίζεται σε ορισμένες μόνο μορφές και κυρίως στην καταναλωτική δαπάνη. Τέλος ο ΦΠΑ ενδέχεται να καλύπτει την προστιθέμενη αξία σε όλα τα προϊόντα της οικονομίας, δηλαδή να αποτελεί ένα γενικό φόρο της συνολικής εγχώριας δαπάνης ή να επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία σε ορισμένα μόνο προϊόντα, δηλαδή να αποτελεί ειδικό φόρο δαπάνης. Ανάλογα με την φύση των δαπανών που καλύπτει ο ΦΠΑ, διακρίνουμε διάφορες μορφές του. Οι κυριότερες μορφές είναι οι επόμενες:

- α) Φόρος προστιθέμενης αξίας καταναλωτικής μορφής.** Ο ΦΠΑ της μορφής αυτής καλύπτει την προστιθέμενη αξία στα καταναλωτικά αγαθά μόνο και δεν επιβαρύνει τις άλλες μορφές δαπάνης στην οικονομία. Είναι ισοδύναμος από την άποψη των επιδράσεων στην οικονομία, με ένα γενικό φόρο κατανάλωσης, που επιβάλλεται στο στάδιο του λιανικού εμπορίου με τους ίδιους συντελεστές, με τους οποίους επιβάλλεται και ο ΦΠΑ.
- β) Φόρος προστιθέμενης αξίας εισοδηματικής μορφής.** Η μορφή αυτή ΦΠΑ καλύπτει όλες τις κατηγορίες δαπάνης, που δημιουργούν εθνικό εισόδημα. Εκτός από την δαπάνη για κατανάλωση, καλύπτει και τις δαπάνες του δημοσίου για αγαθά και υπηρεσίες. Από τις δαπάνες για επενδύσεις βέβαια αφαιρούνται οι αποσβέσεις, οι οποίες δεν υπολογίζονται στο εθνικό εισόδημα, ώστε στο φόρο να υποβάλλεται μόνο η καθαρή αξία των επενδύσεων. Η μορφή αυτή ΦΠΑ επομένως είναι ισοδύναμη , από την άποψη των επιδράσεων της στην οικονομία, με ένα φόρο εισοδήματος που επιβάλλεται με τους ίδιους συντελεστές, με τους οποίους επιβάλλεται και ο ΦΠΑ της μορφής αυτής.

γ) Φόρος προστιθέμενης αξίας μορφής ακαθάριστου εγχώριου προϊόντος. Η μορφή αυτή ΦΠΑ καλύπτει όλες τις μορφές δαπάνης που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του ακαθάριστου εγχώριου προϊόντος. Στον φόρο της μορφής αυτής υποβάλλεται όχι μόνο η καθαρή αξία των επενδύσεων, αλλά η συνολική που περιλαμβάνει και τις αποσβέσεις. Η μορφή αυτή ΦΠΑ είναι ισοδύναμη με ένα φόρο που επιβάλλεται σε όλα τα προϊόντα στο στάδιο του λιανικού εμπορίου με τους ίδιους συντελεστές που επιβάλλει και ο ΦΠΑ.

δ) Φόρος προστιθέμενης αξίας μορφής εισοδήματος από εργασία. Η μορφή αυτή ΦΠΑ καλύπτει μόνο την προστιθέμενη αξία από το συντελεστή εργασία και εξαιρεί την προστιθέμενη αξία από τους άλλους συντελεστές παραγωγής. Από τις πιο πάνω μορφές του ΦΠΑ η πιο συνηθισμένη στην πράξη είναι η πρώτη. Πραγματικά όλες οι χώρες της Ευρώπης όσες έχουν υιοθετήσει το ΦΠΑ περιορίζουν την επιβολή του κυρίως στην καταναλωτική δαπάνη ενώ δεν φορολογούν τις ιδιωτικές επενδύσεις, ο φόρος όμως καλύπτει και τις δαπάνες του δημοσίου για αγαθά και υπηρεσίες από τρίτους , όχι όμως και για υπηρεσίες που παράγει και παρέχει το ίδιο.

2.12.1 Μέθοδοι Υπολογισμού της Φορολογική Υποχρέωσης των Επιχειρήσεων.

Η φορολογική υποχρέωση από τον ΦΠΑ υπολογίζεται εναλλακτικά με δύο μεθόδους: την Άμεση και την Έμμεση μέθοδο.

-Αρχικά στην Άμεση μέθοδο υπολογίζουμε πρώτα την προστιθέμενη αξία στα προϊόντα που έχει η επιχείρηση και μετά εφαρμόζουμε τον ανάλογο συντελεστή (13% , 23%).

Ακόμη η προστιθέμενη αξία μπορεί να υπολογιστεί με δύο τρόπους :

Ο πρώτος είναι με την άθροιση των επιμέρους κονδυλίων που δημιουργούν την προστιθέμενη αξία και δεύτερων με την αφαίρεση της αξίας των συνολικών αγορών της επιχείρησης από την αξία των συνολικών πωλήσεων.

Η Άμεση μέθοδος εφαρμόζεται με δύο παραλλαγές:

- 1) Υπολογισμός της προστιθέμενης αξίας με πρόσθεση δηλαδή υπολογίζεται με άθροιση των κονδυλίων που την απαρτίζουν (μισθοί, κέρδη κλπ) .
- 2) Υπολογισμός με αφαίρεση δηλαδή αφαίρεση των συνολικών αγορών από την αξία των συνολικών πωλήσεων.

-Περνώντας στην Έμμεση μέθοδο δεν χρειάζεται να υπολογίζουμε την προστιθέμενη αξία και μετά να εφαρμόζουμε τον συντελεστή όπως κάνουμε στην άμεση μέθοδο.

Αλλά υπολογίζουμε απευθείας τον φόρο. Και αυτό γίνεται με δύο τρόπους:

- 1) Υπολογισμός (φορολογικής υποχρέωσης) με πρόσθεση δηλαδή η συνολική φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης υπολογίζεται ως άθροισμα των επιμέρους κονδυλίων φόρου, που αντιστοιχεί σε κάθε μορφή προστιθέμενης αξίας .
- 2) Υπολογισμός (φορολογικής υποχρέωσης) με αφαίρεση. Σε αυτήν την περίπτωση υπολογίζεται με εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή στις συνολικές πωλήσεις της επιχείρησης και στην συνέχεια αφαιρώντας το ποσό που κατέβαλε η επιχείρηση στις αγορές της.

2.12.2 Επιχειρήματα Υπέρ της Επιβολής του Φόρου.

Ο ΦΠΑ παρουσιάζει ορισμένα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα , σε σύγκριση με τους άλλους φόρους δαπάνης, Τα κυριότερα επιχειρήματα που προβάλλονται συνήθως υπέρ του φόρου αυτού είναι τα επόμενα.

- α) Ο ΦΠΑ είναι ουδέτερος φόρος τόσο στην εγχώρια αγορά όσο και στις διεθνείς συναλλαγές. Στην εγχώρια αγορά ο φόρος είναι ουδέτερος με την έννοια, ότι δεν παρεμβαίνει στην κατακόρυφη οργάνωση της παραγωγής, όπως συμβαίνει με τους σωρευτικούς φόρους δαπάνης, όπου οι επιχειρήσεις συγκεντρώνονται κατακόρυφα για να αποφύγουν τη σωρευτική φορολόγηση των προϊόντων τους, όταν μετακινούνται στα διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας. Πραγματικά εφόσον ο φόρος υπολογίζεται με βάση την προστιθέμενη αξία σε κάθε στάδιο, δεν υπάρχει λόγος για τις επιχειρήσεις να συγκεντρώνονται κατακόρυφα, ώστε να περιορίσουν το αριθμό των σταδίων από τα οποία περνούν τα προϊόντα τους, γιατί η προστιθέμενη αξία φορολογείται μόνο μια φορά.

Επιπλέον αν ο ΦΠΑ καλύπτει όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, δεν υπάρχει λόγος για τις επιχειρήσεις να μετατοπίσουν δραστηριότητες από το ένα στάδιο στο άλλο, πράγμα που θα επηρέαζε την ουδετερότητα του φόρου στην

κατακόρυφη οργάνωση της παραγωγής. Με την ουδετερότητα του ΦΠΑ στις διεθνείς συναλλαγές παρατηρούμε ότι ο φόρος αυτός επιβαρύνει τα εισαγόμενα και τα εγχώρια προϊόντα με τον ίδιο συντελεστή και επιπλέον επιτρέπει την πλήρη απαλλαγή των εξαγόμενων προϊόντων. Κατά συνέπεια, δεν διαφοροποιεί την επιβάρυνση ανάμεσα στην εγχώρια παραγωγή και στις εισαγωγές ούτε ανάμεσα στις εξαγωγές μιας χώρας και στην επιτόπια παραγωγή στο εξωτερικό. Πραγματικά ο ΦΠΑ επιτρέπει την εξίσωση της φορολογικής επιβάρυνσης που επιβάλλεται στις εισαγωγές και την εγχώρια παραγωγή, γιατί επιβαρύνει μόνο την προστιθέμενη αξία σε κάθε στάδιο και δεν επιβάλλεται συνολική αξία πωλήσεων, όπως συμβαίνει με τους σωρευτικούς φόρους δαπάνης. Αποτέλεσμα αυτού είναι ότι η συνολική φορολογική επιβάρυνση ενός προϊόντος είναι ανάλογη με τον ονομαστικό συντελεστή του φόρου, και ανεξάρτητη από τον αριθμό των σταδίων από τα οποία περνάει το προϊόν.

Στην περίπτωση των σωρευτικών φόρων δαπάνης, τα εγχώρια προϊόντα επιβαρύνονται συνήθως περισσότερο από τα εισαγόμενα, γιατί υποβάλλονται στο φόρο περισσότερες φορές ανάλογα με τον αριθμό των σταδίων από τα οποία περνούν. Επιπλέον ο ΦΠΑ επιτρέπει την πλήρη απαλλαγή των εξαγωγών, ενώ αυτό είναι δύσκολο να γίνει με τους σωρευτικούς φόρους δαπάνης. Πραγματικά, εφόσον ο ΦΠΑ υπολογίζεται με την μέθοδο πίστωσης, το ποσό φόρου που πληρώνει κάθε επιχείρηση γράφεται χωριστά πάνω στο τιμολόγιο και έτσι μπορούμε να γνωρίζουμε για κάθε προϊόν το ποσό φόρου, που είναι ενσωματωμένο σε αυτό. Αντίθετα στην περίπτωση των σωρευτικών φόρων δαπάνης, το ποσό φόρου που ενσωματώνεται σε κάθε προϊόν εξαρτάται από τον αριθμό των παραγωγικών σταδίων, από τα οποία πέρασε το προϊόν, και δεν μπορούμε να γνωρίζουμε ακριβώς ώστε να το επιστρέψουμε κατά την εξαγωγή των προϊόντων

β) Ένα άλλο επιχείρημα που συνήθως προβάλλεται υπέρ του ΦΠΑ είναι ότι αυτός οδηγεί σε βελτίωση του ισοζυγίου πληρωμών. Υποστηρίζεται σχετικά ότι εφόσον ο φόρος αυτός επιτρέπει πλήρη απαλλαγή των εξαγωγών, ενώ οι σωρευτικοί φόροι συνήθως επιβαρύνουν, τουλάχιστον μερικά, και τις εξαγωγές η υιοθέτηση του θα οδηγήσει σε μείωση των τιμών των εξαγωγών και αύξηση του όγκου τους. Ακόμη εφόσον ο ΦΠΑ επιβαρύνει τα εισαγόμενα και τα εγχώρια προϊόντα με τον ίδιο συντελεστή, ενώ οι σωρευτικοί φόροι δαπάνης επιβαρύνουν περισσότερο τα εγχώρια προϊόντα, η υιοθέτηση του ΦΠΑ θα οδηγήσει σε αύξηση των σχετικών τιμών των εισαγωγών και μείωση του όγκου τους. Επομένως η υιοθέτηση του ΦΠΑ θα βελτιώσει

το ισοζύγιο πληρωμών τόσο από την πλευρά των εξαγωγών όσο και από την πλευρά των εισαγωγών. Είπαμε πιο πάνω ότι ο ΦΠΑ είναι ουδέτερος τόσο από την πλευρά των εισαγωγών όσο και από την πλευρά των εξαγωγών. Η επιβολή του επομένως δεν επηρεάζει ούτε τις εξαγωγές ούτε τις εισαγωγές και κατά συνέπεια αφήνει αμετάβλητο το ισοζύγιο πληρωμών. Μόνο αν ο ΦΠΑ υιοθετείται για να αντικαταστήσει άλλο φόρο, που παραβιάζει το ισοζύγιο πληρωμών, θα προκαλέσει βελτίωση του ισοζυγίου αυτού.

γ) Ένα τρίτο επιχείρημα που προβάλλεται υπέρ του ΦΠΑ είναι ότι επιτρέπει την πλήρη απαλλαγή των επενδύσεων, ενώ αυτό είναι πολύ δύσκολο να γίνει στην περίπτωση των άλλων μορφών φόρων δαπάνης. Η απαλλαγή των επενδύσεων εξάλλου είναι επιθυμητή, γιατί ευνοεί το σχηματισμό πάγιου κεφαλαίου και επιταχύνει την οικονομική ανάπτυξη της χώρας. Επιπλέον η απαλλαγή των επενδύσεων είναι απαραίτητη, γιατί μόνο τότε ο ΦΠΑ είναι ουδέτερος στη εγχώρια αγορά και στις διεθνείς συναλλαγές. Πραγματικά αν ο φόρος αυτός επιβαρύνει και τις επενδύσεις, τότε τα τελικά προϊόντα που παράγονται στη χώρα επιβαρύνονται με το ΦΠΑ άμεσα και έμμεσα δηλαδή με τον φόρο που έχει ενσωματωθεί στις επενδύσεις και μετακυλύετε στη συνέχεια στα τελικά προϊόντα με τις αποσβέσεις. Αλλά τότε δεν μπορούμε να ξέρουμε ποια είναι η έμμεση επιβάρυνση των εγχώριων προϊόντων, ώστε να την επιστρέψουμε κατά την εξαγωγή και να επιβαρύνουμε ανάλογα και τα εισαγόμενα προϊόντα. Κατά συνέπεια ο φόρος παύει να είναι ουδέτερος.

δ) Τέλος υποστηρίζεται ότι ο ΦΠΑ πλεονεκτεί σχετικά με τις άλλες μορφές έμμεσων φόρων δαπανείς, γιατί διευκολύνει τον περιορισμό της φοροδιαφυγής. Αυτό κατά ένα μέρος οφείλεται στον αυτόματο έλεγχο που επιτρέπει η μέθοδος πίστωσης του φόρου, Έτσι όπως είπαμε και πιο πάνω, το ποσό φόρου που καταβάλλει ο πωλητής ενός προϊόντος το αφαιρεί ο αγοραστής από το ποσό φόρου που οφείλει. Για αυτό ο αγοραστής έχει συμφέρον να ζητήσει από τον πωλητή να εκδώσει τιμολόγιο και να του γράψει πάνω σε αυτό το ποσό φόρου που αντιστοιχεί στις πωλήσεις του. Επίσης υπάρχει και ένας άλλος λόγος για τον οποίο η φοροδιαφυγή είναι ίσως μικρότερη στο ΦΠΑ σχετικά με τους άλλους φόρους δαπάνης: η φορολογική υποχρέωση κάθε επιχείρησης είναι συγκριτικά μικρότερη, γιατί ο φόρος αυτός επιβάλλεται στην προστιθέμενη μόνο αξία και όχι στη συνολική αξία πώλησης των προϊόντων. Κατά συνέπεια το όφελος που θα έχει η επιχείρηση από την φοροδιαφυγή θα είναι σχετικά μικρότερο και επομένως η τάση της για φοροδιαφυγή θα είναι επίσης σχετικά

μικρότερη. Εξάλλου ορισμένα άλλα χαρακτηριστικά του ΦΠΑ διευκολύνουν μάλλον παρά περιορίζουν τη φοροδιαφυγή. Ο σημαντικότερος λόγος είναι ότι ο ΦΠΑ επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας και επομένως καλύπτει ένα μεγάλο αριθμό επιχειρήσεων, πολλές από τις οποίες είναι μικρές με λογιστική οργάνωση. Επιπλέον πολλές φορές στην πράξη εκδίδονται πλαστά τιμολόγια αγορών και έτσι αφαιρείται φόρος που δεν πληρώθηκε ποτέ στο δημόσιο. Αυτό φαίνεται ότι έχει πάρει αρκετά μεγάλες διαστάσεις στις χώρες της ΕΟΚ και ιδιαίτερα στην Ελλάδα.

2.12.3 Επιχειρήματα Κατά της Επιβολής του Φόρου.

Ο ΦΠΑ όπως άλλωστε και κάθε φόρος παρουσιάζει ορισμένα μειονεκτήματα. Τα σπουδαιότερα επιχειρήματα που χρησιμοποιούνται συνήθως εναντίον της επιβολής του φόρου αυτού είναι τα επόμενα:

α) Ο ΦΠΑ είναι πολυπλοκότερος σε σχέση με τους άλλους φόρους δαπάνης. Αυτό οφείλεται τόσο στη φύση του φόρου όσο και στην ευρύτητα της βάσης πάνω στην οποία επιβάλλεται, που οπωσδήποτε δυσκολεύει τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου. Πραγματικά ο φόρος αυτός δημιουργεί πολλές φορές προβλήματα κατά την εφαρμογή του, γιατί οι επιχειρήσεις αντιμετωπίζουν δυσκολίες ακόμη και στην κατανόηση της έννοιας της προστιθέμενης αξίας και αυτό δημιουργεί προβλήματα κατά τον υπολογισμό του φόρου. Οι δυσκολίες αυτές μετριάζονται βέβαια όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος πίστωσης του φόρου γιατί στην περίπτωση αυτή δεν χρειάζεται να γνωρίζουμε και την προστιθέμενη από την επιχείρηση αξία. Η όλη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου όμως δημιουργεί προβλήματα για δυο λόγους:

- 1.** ο ΦΠΑ συνήθως καλύπτει πολύ μεγαλύτερο αριθμό επιχειρήσεων, σε σύγκριση με τις άλλες μορφές έμμεσων φόρων δαπάνης
- 2.** ορισμένες από τις επιχειρήσεις που υποβάλλονται στο φόρο είναι μικρές και η όλη λογιστική τους οργάνωση ανεπαρκής. Τα διαδικαστικά αυτά προβλήματα γίνονται τόσο περισσότερα όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμός των φορολογικών συντελεστών που χρησιμοποιούνται, γιατί όταν χρησιμοποιούνται περισσότεροι από

ένα συντελεστές, η επιχείρηση πρέπει να διακρίνει στα βιβλία τις πωλήσεις της σε διάφορες κατηγορίες, ανάλογα με τον συντελεστή στον οποίο υπάγεται κάθε είδος.

β) Ο ΦΠΑ αντιμετωπίζει επίσης σημαντικά προβλήματα όταν ορισμένες επιχειρήσεις εξαιρούνται από τον φόρο. Τέτοιες εξαιρέσεις επιβάλλονται πολλές φορές είτε για λόγους οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής είτε και για τον περιορισμό των φορολογουμένων επιχειρήσεων, ώστε να απλοποιείται η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου. Το τελευταίο γίνεται πολλές φορές για τις μικρές επιχειρήσεις. Η εξαίρεση όμως μιας επιχείρησης από τον ΦΠΑ δημιουργεί, όπως θα δούμε αναλυτικότερα πιο κάτω, σημαντικά προβλήματα και μπορεί να αποβαίνει σε βάρος της εξαιρούμενης επιχείρησης.

γ) Τέλος η επιβολή του ΦΠΑ αντιμετωπίζει σημαντικά προβλήματα σχετικά με ορισμένες επιχειρήσεις ή και ολόκληρους κλάδους της οικονομικής δραστηριότητας. Έτσι ιδιαίτερα προβλήματα αντιμετωπίζει η εφαρμογή του ΦΠΑ στις μικρές επιχειρήσεις λόγω της ανεπαρκούς λογιστικής οργάνωσης τους αλλά και του μικρού κύκλου εργασιών με αποτέλεσμα πολλές φορές τα έσοδα να μην καλύπτουν ούτε καν το δημοσιονομικό κόστος του φόρου. Αυτό συμβαίνει κυρίως με τη σωρεία των μικρών επιχειρήσεων του λιανικού εμπορίου. Προβλήματα δημιουργούνται επίσης σχετικά με την φορολογία του γεωργικού τομέα και εδώ λόγω του μεγάλο αριθμού και της έλλειψης λογιστικής οργάνωσης των εκμεταλλεύσεων. Τέλος η εφαρμογή του φόρου στον τομέα των υπηρεσιών αντιμετωπίζει σημαντικά προβλήματα, κυρίως στην περίπτωση των τραπεζικών και ασφαλιστικών υπηρεσιών αλλά και στις υπηρεσίες των ελευθεριών επαγγελμάτων.

2.12.4 Απαλλαγές και Εξαιρέσεις από τον Φ.Π.Α.

Όταν λέμε ότι ένα προϊόν απαλλάσσεται από το φόρο, εννοούμε ότι λαμβάνονται μέτρα ώστε το προϊόν αυτό να ελευθερωθεί εντελώς από το φόρο. Έτσι στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση που το διαθέτει όχι μόνο δεν επιβάλλει φόρο στα προϊόντα της, αλλά αποκτά και το δικαίωμα να ζητήσει πίσω από το δημόσιο ταμείο το ποσό φόρου που είχε πληρωθεί σε προηγούμενα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας και είχε ενσωματωθεί στο προϊόν, για το οποίο προβλέπεται απαλλαγή.

Αυτό μπορεί να γίνει με την εφαρμογή συντελεστή μηδέν στις πωλήσεις της επιχείρησης. Κατά αυτόν τον τρόπο η επιχείρηση θα οφείλει για τις πωλήσεις της φόρο ίσο με το μηδέν, θα αφαιρέσει το φόρο που έχει καταβάλει στις αγορές της, και

έτσι θα έχει αρνητική φορολογική υποχρέωση, δηλαδή θα έχει δικαίωμα να ζητήσει επιστροφή του φόρου που έχει πληρωθεί για το προϊόν αυτό από άλλες επιχειρήσεις σε προηγούμενα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, Κατά συνέπεια η επιχείρηση που τα προϊόντα της απαλλάσσονται από τον φόρο, είναι μέσα στο σύστημα ΦΠΑ υποβάλλει δήλωση και υπολογίζει φόρο. Η φορολογική της υποχρέωση όμως υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν και έτσι παίρνει πίσω όλους τους φόρους που έχει πληρώσει στις αγορές της.

2.13 Ο Φ.Π.Α. στις Χώρες της Ε.Ε. και στην Ελλάδα.

Ο ΦΠΑ εφαρμόζεται σήμερα σε όλες τις χώρες της ΕΕ μεταξύ των οποίων και η χώρα μας. Ο φόρος επιβάλλεται με σχετικά ενιαίους κανόνες σε όλες τις χώρες, όπως αυτοί καθορίζονται από σχετικές κοινοτικές οδηγίες. Ο φόρος καλύπτει κάθε παράδοση αγαθού και παροχή υπηρεσίας στο εσωτερικό κάθε χώρας, κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών δηλαδή κάθε αγορά από άλλο κράτος- μέλος, καθώς επίσης και κάθε εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες. Δεν καλύπτει όμως τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, δηλαδή τις πωλήσεις σε άλλα κράτη – μέλη της ΕΕ καθώς και τις εξαγωγές σε τρίτες χώρες.

Ο φόρος καλύπτει τις παραδόσεις τόσο των κινητών αγαθών όσο και των ακινήτων, η επιβολή του όμως στα τελευταία έχει ανασταλεί προς το παρόν σε ορισμένες χώρες μεταξύ των οποίων είναι και η χώρα μας. Ο φόρος επιβάλλεται στη συνολική αξία του τιμολογίου, όπως αυτή διαμορφώνεται με βάση την αξία πώλησης του αγαθού ή παροχής της υπηρεσίας, όλων των άλλων εξόδων που αναγράφονται στο τιμολόγιο καθώς επίσης και κάθε άλλου φόρου ή τέλους που επιβαρύνει το προϊόν. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου. Από το φόρο προβλέπονται ορισμένες εξαιρέσεις και απαλλαγές, που είναι κοινές για όλες τις χώρες της ΕΕ.

Οι κυριότερες εξαιρέσεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών στο εσωτερικό καλύπτουν τις υπηρεσίες υγείας και εκπαίδευσης, τα ενοίκια, τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, τις υπηρεσίες κοινωνικής ασφάλισης κ.α. Οι κυριότερες απαλλαγές αφορούν τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις εξαγωγές σε τρίτες χώρες, σε ορισμένες χώρες όμως υπάρχουν απαλλαγές και σε πωλήσεις στο εσωτερικό. Ο ΦΠΑ επιβάλλεται σήμερα με δυο συντελεστές σε όλες τις χώρες της

ΕΕ. Ένα χαμηλό συντελεστή που καλύπτει τα τρόφιμα, τα φάρμακα, τη θέρμανση και ορισμένα άλλα αγαθά και υπηρεσίες πρώτης ανάγκης και ένα κανονικό συντελεστή που καλύπτει όλα τα άλλα αγαθά και τις υπηρεσίες. Ορισμένες χώρες όμως εξακολουθούν να εφαρμόζουν και άλλους συντελεστές, καθόσον τους αναγνωρίστηκε παρέκκλιση από την υποχρέωση να εισάγουν δυο μόνο συντελεστές, ένα χαμηλό συντελεστή πάνω του 5% και ένα κανονικό συντελεστή πάνω του 15%, όπως έχει αποφασίσει το Συμβούλιο Υπουργών για την εναρμόνιση του αριθμού των συντελεστών ΦΠΑ στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ο φόρος αποτελεί μηχανισμό αναγκαστικής μετάθεσης μέσων παραγωγής από την ιδιωτική στη δημόσια χρήση, αλλά ταυτόχρονα και μηχανισμό επιμερισμού του κόστους παραγωγής των δημόσιων αγαθών μεταξύ των πολιτών, με τρόπο που θεωρείται δίκαιος από την πολιτική εξουσία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

Υπάρχουν πολλές κατηγορίες ειδικών φόρων κατανάλωσης και για καθεμιά από αυτές προβάλλονται ιδιαίτεροι λόγοι που συνηγορούν υπέρ της θέσπισης της. Μια κατηγορία ειδικού φόρου είναι οι : ΟΙ ΕΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

Η Ελλάδα είναι χαρακτηριστικό παράδειγμα χώρας με φορολογικό σύστημα που κυριαρχείται από ειδικούς φόρους κατανάλωσης. Δικαιολογημένα θα μπορούσε να ονομαστεί χώρα των ειδικών φόρων. Από τους φόρους αυτούς το δημόσιο αντλεί το 40% των συνολικών φορολογικών του εσόδων. Λόγω όμως του μεγάλου αριθμού των ειδικών φόρων και των πολύπλοκων διαδικασιών για τη σύλληψη της φορολογητέας ύλης η καθαρή τους απόδοση πρέπει να είναι πολύ μικρότερη

Παρακάτω εξετάζουμε τους κυριότερους ειδικούς φόρους ταμειευτικού χαρακτήρα.

α) Φόρος καπνού: Από τους ειδικούς φόρους ταμειευτικού χαρακτήρα ο σπουδαιότερος από άποψη απόδοσης εσόδων είναι ο φόρος καπνού. Ο φόρος αυτός αποδίδει το 30% των εσόδων που εισπράττει το κράτος από τους κάθε λογής ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

- β) Φορολογία οينوπνεύματος: Αξιόλογη είναι η απόδοση εσόδων από τη φορολογία οينوπνεύματος και οينوπνευματωδών ποτών (10% των εσόδων από ειδικούς φόρους κατανάλωσης). Και ο φόρος αυτός δεν φαίνεται να είναι απλός στην εφαρμογή του.
- γ) φόρος βενζίνης: είναι από τους ανταποδοτικούς φόρους και επιφέρει τεράστια δημόσια έσοδα

3.1 Ανάλυση Ειδικού Φόρου Βιομηχανοποιημένων καπνών.

3.1.1 Φορολόγηση των Προϊόντων Καπνού.

Τα προϊόντα καπνού αποτελούν τα καταναλωτικά αγαθά με την υψηλότερη φορολογία στον κόσμο. Οι φόροι συχνά υπερβαίνουν το ήμισυ της τιμής λιανικής πώλησης, παρέχοντας στις κυβερνήσεις περισσότερα από 200 δισεκατομμύρια δολάρια Η.Π.Α. σε φορολογικά έσοδα ετησίως.

Οι κυβερνήσεις επιτυγχάνουν πολλαπλούς στόχους με την επιβολή φόρων στον καπνό. Οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης και άλλα φορολογικά μέτρα χρησιμοποιούνται από τις κυβερνήσεις για τη δημιουργία εσόδων. Τα φορολογικά μέτρα μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την προώθηση των στόχων της δημόσιας υγείας, μειώνοντας την κατανάλωση καπνού. Η φορολογική πολιτική αποτελεί, για παράδειγμα, κύριο σημείο της Συνθήκης-Πλαισίου για τον Έλεγχο του Καπνού (FCTC) του Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας. Σύμφωνα με το άρθρο 6 της FCTC, “Τα τιμολογιακά και φορολογικά μέτρα είναι ένας αποτελεσματικός και σημαντικός τρόπος μείωσης της κατανάλωσης του καπνού από διάφορα τμήματα του πληθυσμού και ειδικά από τους νέους.

Στην Ελλάδα επιβάλλονται ειδικοί φόροι στα τσιγάρα και σε άλλα προϊόντα καπνού.

Σύμφωνα με το Ν. 1439/1984 εναρμονίσθηκε το Ελληνικό σύστημα φορολογίας τσιγάρων και άλλων προϊόντων καπνού με αυτό που ισχύει στις χώρες ΕΕ. Έτσι δημιουργήθηκε ένα μικό σύστημα φόρου που αποτελείται από ένα πάγιο στοιχείο (συντελεστής κατά ποσότητα) και ένα αναλογικό (συντελεστής κατ’ αξία) .

Υπολογίζεται ότι η συνολική φορολογική επιβάρυνση ξεπερνά το 60 % της αξίας των τσιγάρων

3.1.2 Υπόχρεος Καταβολής του Φόρου.

Σύμφωνα με το Άρθρο 101 του Εθνικού Τελωνιακού Κώδικα,

Υπόχρεος για την καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) των βιομηχανοποιημένων καπνών είναι κάθε πρόσωπο στο οποίο γίνεται διάθεση ενσήμων φορολογικών ταινιών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 106 του παρόντα Κώδικα, καθώς και κάθε άλλο πρόσωπο που ορίζεται ως υπόχρεος με άλλες διατάξεις του Κώδικα αυτού.

3.1.3 Αποδόσεις από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης.

(Σύμφωνα με το Άρθρο 103 Εθνικού Τελωνιακού Κώδικα)

1. Από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), που αναλογεί στα τσιγάρα τα οποία παράγονται στο εσωτερικό της χώρας, στον οποίο περιλαμβάνονται και οι κατά τις ισχύουσες διατάξεις εισφορές υπέρ τρίτων, αποδίδονται:

α) στον Οργανισμό Γεωργικών Ασφαλίσεων (Ο.Γ.Α.), ποσό 0,06 ευρώ ανά χιλιάδα τεμαχίων,

β) στον Εθνικό Οργανισμό Πρόνοιας, στο Ι.Κ.Α., στο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Μισθωτών Βιομηχανίας Καπνού (Τ.Ε.Α.Μ.Β.Κ.), στο λογαριασμό "Αποθεματικό Κεφάλαιο Προστασίας Καπνοπαραγωγής" και στο λογαριασμό "Αποθεματικό Πρόνοιας" τα ποσά που ορίζονται, κατά περίπτωση με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, τα οποία δεν μπορούν να υπερβαίνουν εκείνα που καθορίστηκαν κατά το τελευταίο οικονομικό έτος.

3.1.4 Βεβαίωση και Είσπραξη Φόρου

(Σύμφωνα με το Άρθρο 109 Εθνικού Τελωνιακού Κώδικα)

1. Η βεβαίωση και η είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), που αναλογεί στα προϊόντα του άρθρου 53 του παρόντα Κώδικα, ενεργείται από την αρμόδια Αρχή κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 110 και 111 του παρόντα Κώδικα.

2. Η βεβαίωση και είσπραξη του φόρου ενεργείται επί παραστατικού εγγράφου, το οποίο κατατίθεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Αρχή και αποτελεί τίτλο υπέρ του Δημοσίου.
3. Για την είσπραξη του φόρου χορηγείται από την αρμόδια Αρχή αποδεικτικό είσπραξης, το οποίο επέχει και θέση άδειας παράδοσης των προϊόντων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 110 και 111 του παρόντα Κώδικα, αντίτυπο του οποίου προσαρτάται επί του σχετικού παραστατικού εγγράφου.
4. Η βεβαίωση και είσπραξη του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), που αναλογεί στα προϊόντα του άρθρου 53 του παρόντα Κώδικα, που εισάγονται από τρίτες χώρες στο εσωτερικό της χώρας, ενεργείται από την αρμόδια Αρχή.
5. Με τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά την ίδια χρονική στιγμή ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), καθώς και κάθε άλλη σχετική επιβάρυνση.
(Οι εγκεκριμένοι εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών, ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) των εισροών τους με την κατάθεση του παραστατικού εγγράφου ή κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την κατάσταση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών αντίστοιχα με βάση τα δικαιολογητικά δαπανών που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο της κατάθεσης του παραστατικού εγγράφου ή της εκκαθάρισης των φόρων κατά περίπτωση.)
6. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο του παραστατικού εγγράφου και κάθε λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Πρακτικά π.χ. σε βιβλίο εσόδων-εξόδων ο τρόπος τήρησης εξόδων για τα τσιγάρα ισχύουν τα εξής:

Όσον αφορά στις αγορές τσιγάρων, θα δημιουργήσετε έναν λογαριασμό της ομάδας 20 το Ε.Γ.Λ.Σ. «Αγορές τσιγάρων χωρίς Φ.Π.Α.» για να καταχωρείτε τα τιμολόγια αγορών.

Για τις πωλήσεις τσιγάρων θα εκδίδετε κανονικά Α.Λ.Π.

(Οι εν λόγω πωλήσεις δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ)

3.1.5 Τρόποι Απόδοσης στην Εφορία.

Όσον αφορά την εφορία και τον τρόπο υποβολής της περιοδικής δήλωσης φπα 'Φ2'
Οι αγορές τσιγάρων : Δεν πάνε πουθενά λόγω 0% δηλαδή σε κανένα κωδικό του εντύπου

Ενώ οι πωλήσεις τσιγάρων : πάνε στον κωδικό 310 (Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης) του εντύπου.

Στην συνέχεια στην εκκαθαριστική δήλωση φπα "Φ1" θα συμπληρώσετε στους κωδικούς: Στον Κωδικό 611: Την αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, των απαλλασσομένων και εξαιρουμένων (π.χ πωλήσεων βιομηχανοποιημένων καπνών κ.λ.π) Και στον Κωδικό 666 : Η αξία των εισροών σας, που απαλλάσσονται από το φόρο, με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α.

(Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών και κατά συνέπεια ο Φ.Π.Α. αποτελεί κόστος, γράψτε το άθροισμα αξίας και φόρου.) Περαιτέρω, υποχρεούστε στην εκκαθαριστική δήλωση να κάνετε pro rata για τα τσιγάρα συμπληρώνοντας τον πίνακα Ζ' του εντύπου.

Και τέλος συμπληρώνετε το έντυπο Ε3 με τον εξής τρόπο:

Οι αγορές τσιγάρων πάνε στον κωδικό 231 (ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ)

Ενώ οι πωλήσεις τσιγάρων πάνε στον κωδικό 266(ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ).
(<http://www.taxheaven.gr/acforum/index.php?showtopic=85995>)

3.2 Ανάλυση Ειδικού Φόρου Αιθυλικής Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών.

3.2.1 Ειδική Φορολόγηση Αιθυλικής Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών.

Οι επιπτώσεις της βαριάς φορολόγησης αποτυπώνονται και στον κλάδο των αλκοολούχων ποτών, έναν κλάδο που έχει πληγεί έντονα από τις διαδοχικές αυξήσεις του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης Οινοπνευματωδών Ποτών (ΕΦΚΟΠ) κατά 125% και του ΦΠΑ από 19% στο 23%, κατά τη διάρκεια της διετίας 2009-2010.

3.2.2 Γενικές Διατάξεις.

Αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά στα οποία επιβάλλεται Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, θεωρούνται:

- α) η αιθυλική αλκοόλη,
- β) η μπύρα,
- γ) τα ενδιάμεσα προϊόντα,
- δ) το κρασί,
- ε) τα παρασκευαζόμενα ποτά με ζύμωση, εκτός από το κρασί και την μπύρα.

3.2.3 Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης Αιθυλικής Αλκοόλης.

1. Ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) αιθυλικής αλκοόλης, καθορίζεται ανά εκατόλιτρο (ΗL) άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης θερμοκρασίας 20ο C και υπολογίζεται με βάση τον αριθμό εκατολίων άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης.
2. Ο συντελεστής του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) αιθυλικής αλκοόλης καθορίζεται σε χίλια οχτακόσια ογδόντα τέσσερα (1884) ευρώ ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης.
3. Εφαρμόζεται μειωμένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%) συντελεστής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) αιθυλικής αλκοόλης, έναντι του ισχύοντος κανονικού συντελεστή, για την αιθυλική αλκοόλη που προορίζεται για την παρασκευή ούζου ή που περιέχεται στο τσίπουρο και την τσικουδιά. Ο μειωμένος αυτός συντελεστής καθορίζεται σε εννιακόσια σαράντα δύο (942) ευρώ, ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης.

Ο κατά τα παραπάνω μειωμένος συντελεστής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) εφαρμόζεται και στην περιοχή Δωδεκανήσου για την αιθυλική αλκοόλη που περιέχεται και στα λοιπά, πλην των παραπάνω, αλκοολούχα ποτά ή άλλα αλκοολούχα προϊόντα, τα οποία αποκτώνται από τα άλλα Κράτη - Μέλη της Κοινότητας, αποστέλλονται από φορολογική αποθήκη της λοιπής Ελλάδος ή εισάγονται στην περιοχή αυτή από τρίτες χώρες. Η ίδια μείωση του φόρου ισχύει και για την αιθυλική αλκοόλη που χρησιμοποιείται στην περιοχή αυτή για την παραγωγή των παραπάνω ποτών και προϊόντων.

Οι όροι και προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

4. Επιβάλλεται ειδικός φόρος κατανάλωσης, το ύψος του οποίου καθορίζεται σε δύο ευρώ και ενενήντα τρία λεπτά (2,93) ανά χιλιόγραμμο καθαρού βάρους, στην εισαγόμενη από τρίτες χώρες, στην εγχώριος παραγόμενη και στην προερχόμενη από

τα λοιπά κράτη -μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ισοπροπυλική αλκοόλη της δασμολογικής κλάσης 29.05 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα ποσοστά, καθώς και οι όροι και προϋποθέσεις για την αναγνώριση της φυσικής απομείωσης της ισοπροπυλικής αλκοόλης, που είναι εγγενής με τη φύση του προϊόντος αυτού και προκύπτει κατά την αποθήκευση της σε φορολογική αποθήκη ή στις χρήσεις αυτής.

Η απώλεια (φύρα) που οφείλεται στην απομείωση αυτή απαλλάσσεται του ειδικού φόρου κατανάλωσης.

5. Η ισοπροπυλική αλκοόλη που παράγεται εγχωρίως ή μεταφέρεται από τα λοιπά κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης δύναται να τίθεται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης και για το χρονικό διάστημα που παραμένει στο καθεστώς αυτό τελεί σε αναστολή καταβολής του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και του Φ.Π.Α..

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι όροι και οι διατυπώσεις για τη σύσταση και λειτουργία φορολογικών αποθηκών ισοπροπυλικής αλκοόλης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του καθεστώτος αυτού."

Φορολόγηση τσίπουρου ή τσικουδιάς διημέρων οινοπνευματοποιών Α΄ κατηγορίας.

- 1.** Το τσίπουρο ή η τσικουδιά που παρασκευάζεται από απόσταγμα στέμφυλων σταφυλιών και λοιπών επιτρεπόμενων υλών από τους Διήμερους οινοπνευματοποιούς Α΄ κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα των νόμων περί "φορολογίας οινοπνεύματος", υπόκειται σε εφάπαξ η κατ' αποκοπή φορολόγηση πενήντα εννέα λεπτών(0,59) ευρώ ανά χιλιόγραμμο έτοιμου προϊόντος.
- 2.** Η καταβολή του φόρου γίνεται κατά την έκδοση της άδειας απόσταξης, με βάση τη δήλωση του δικαιούχου για την ποσότητα των στέμφυλων ή άλλων επιτρεπόμενων υλών που πρόκειται να αποστάξει και την ποσότητα του τσίπουρου ή της τσικουδιάς που θα παραχθεί.
- 3.** Η διάθεση στην κατανάλωση του ανωτέρω προϊόντος γίνεται χωρίς τοπικούς και χρονικούς περιορισμούς, με την έκδοση των προβλεπόμενων από την ισχύουσα νομοθεσία φορολογικών στοιχείων.

3.2.4 Απαλλαγές από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης Αιθυλικής και Ισοπροπυλικής Αλκοόλης.

1. Τα προϊόντα που περιλαμβάνουν αιθυλική αλκοόλη απαλλάσσονται από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), στις παρακάτω περιπτώσεις:

- α)** όταν διανέμονται με τη μορφή αιθυλικής αλκοόλης, η οποία έχει υποστεί πλήρη μετουσίωση, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί μετουσίωσης,
- β)** όταν έχουν υποστεί μετουσίωση, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της Ελληνικής Νομοθεσίας ή της νομοθεσίας άλλου Κράτους - Μέλους και χρησιμοποιούνται για την παρασκευή οποιουδήποτε προϊόντος που δεν προορίζεται για ανθρώπινη κατανάλωση (παραγωγή ποτών).
- γ)** όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ξυδιού,
- δ)** όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή φαρμάκων,
- ε)** όταν χρησιμοποιούνται για την παραγωγή αρωματικών ουσιών που προορίζονται για την παραγωγή ειδών διατροφής και μη αλκοολούχων ποτών, με ογκομετρικό αλκοολικό τίτλο μέχρι και 1,2% vol.,
- στ)** όταν χρησιμοποιούνται ως πρώτη ύλη ή ως συστατικά ημιτελών προϊόντων για την παραγωγή ειδών διατροφής, γεμιστών ή όχι, εφόσον σε κάθε περίπτωση η περιεχόμενη αιθυλική αλκοόλη δεν υπερβαίνει τα 8,5 λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος για τις σοκολάτες και τα 5,5 λίτρα άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης ανά 100 χιλιόγραμμα προϊόντος, για άλλα προϊόντα,
- ζ)** όταν χρησιμοποιούνται ως δείγματα για αναλύσεις για τη διεξαγωγή των αναγκαίων δοκιμών παραγωγής ή για επιστημονικούς σκοπούς,
- η)** όταν χρησιμοποιούνται για σκοπούς επιστημονικής έρευνας,
- θ)** όταν χρησιμοποιούνται στα νοσοκομεία, θεραπευτήρια, κλινικές, νοσηλευτικά ιδρύματα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, για ιατρικούς σκοπούς.

2. Απαλλάσσεται του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) η ισοπροπυλική αλκοόλη, η οποία προορίζεται για φαρμακευτική χρήση, καθώς και εκείνη που κατόπιν μετουσίωσης προορίζεται για βιομηχανικές ή βιοτεχνικές χρήσεις.

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι ποσότητες, οι όροι και οι διατυπώσεις των απαλλαγών από τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) αιθυλικής και ισοπροπυλικής αλκοόλης, για τις περιπτώσεις (ζ), (η) και (θ) της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2, καθώς και κάθε λεπτομέρεια εφαρμογής του παρόντος άρθρου.

3.2.5 Τρόπος Υπολογισμού και Συντελεστής του Ε.Φ.Κ. Αιθυλικής Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών.

1. α) Ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) των προϊόντων του άρθρου 86 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα καθορίζεται με βάση τον αριθμό των εκατόλιτρων της μύρας και τους βαθμούς PLATO κατά όγκο.

β) Σε περίπτωση που οι βαθμοί PLATO της μύρας δεν αντιστοιχούν σε ακέραιο αριθμό, για τον υπολογισμό του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) το κλασματικό μέρος στρογγυλοποιείται στον πλησιέστερο ακέραιο αριθμό και συγκεκριμένα, εφόσον το κλάσμα είναι μικρότερο του μισού (0,5), στρογγυλοποιείται στο μικρότερο ακέραιο αριθμό, ενώ εάν είναι ίσο ή μεγαλύτερο του μισού (0,5), στρογγυλοποιείται στο μεγαλύτερο ακέραιο αριθμό.

γ) Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού των βαθμών PLATO της μύρας, καθώς και κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

2. Ο φόρος αυτός ορίζεται σε ένα ευρώ και δεκατρία λεπτά (1,96) ανά βαθμό PLATO κατά όγκο και εκατόλιτρο μύρας.

3. Εφαρμόζεται μειωμένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%) συντελεστής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης μύρας, έναντι του ισχύοντος κανονικού συντελεστή, για την μύρα που παράγεται στη χώρα μας ή στα άλλα Κράτη - Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης από ανεξάρτητα μικρά ζυθοποιεία, εφόσον η παραγωγή τους δεν υπερβαίνει τα 200.000 εκατόλιτρα μύρας ετησίως.

Για την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή ο όρος "ανεξάρτητο μικρό ζυθοποιείο" σημαίνει το ζυθοποιείο, το οποίο πληροί τις εξής προϋποθέσεις:

- είναι νομικώς και οικονομικώς ανεξάρτητο από οποιοδήποτε άλλο, -χρησιμοποιεί δικές του εγκαταστάσεις και
- δεν λειτουργεί βάσει άδειας εκμεταλλεύσεως άλλου επιτηδευματία. Θεωρούνται επίσης ως ένα και μόνο ανεξάρτητο μικρό ζυθοποιείο δύο ή περισσότερα μικρά ζυθοποιεία όταν αυτά συνεργάζονται και η συνδυασμένη ετήσια παραγωγή τους δεν υπερβαίνει τα 200.000 εκατόλιτρα μύρας.

Ο μειωμένος αυτός συντελεστής καθορίζεται σε ενενήντα οκτώ λεπτά (0,98) ευρώ ανά βαθμό PLATO κατά όγκο και εκατόλιτρο μύρας.

Συντελεστές Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης Αιθυλικής Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών

(πίνακας 5)

(σε ευρώ)	ΕΛΑΧΙΣΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΚΑΝΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Αιθυλική Αλκοόλη	550 (ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης)	1884 (ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης)	942 (ανά εκατόλιτρο άνυδρης αιθυλικής αλκοόλης) ΟΥΖΟ, ΤΣΙΠΟΥΡΟ, ΤΣΙΚΟΥΔΙΑ & ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΑ
Μπύρα	0,748 (ανά εκατόλιτρο ανά βαθμό Plato τελικού προϊόντος) ή 1,87 (ανά εκατόλιτρο ανά βαθμό αλκοόλης τελικού προϊόντος)	1,96 (ανά βαθμό Plato κατά όγκο και εκατόλιτρο μπύρας)	0,98 (ανά βαθμό Plato κατά όγκο και εκατόλιτρο μπύρας) ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΜΙΚΡΑ ΖΥΘΟΠΟΙΕΙΑ (παραγωγή μικρότερη των 200.000 εκατόλιτρων μπύρας ετησίως)
Ενδιάμεσα προϊόντα	45 (ανά εκατόλιτρο προϊόντος)	78 (ανά εκατόλιτρο προϊόντος)	39 (ανά εκατόλιτρο τελικού προϊόντος) ΚΡΑΣΙΑ - ΛΙΚΕΡ
Απλό Κρασί, Αφρώδες Κρασί, Ποτά παρασκευαζόμενα με ζύμωση εκτός από κρασί και μύρα	0 (ανά εκατόλιτρο προϊόντος)	0 (ανά εκατόλιτρο προϊόντος)	

3.2.6 Βεβαίωση και Είσπραξη του Ε.Φ.Κ. Αιθυλικής Αλκοόλης – Αλκοολούχων Ποτών.

1. Έξοδος από το καθεστώς αναστολής αιθυλικής αλκοόλης οποιουδήποτε αλκοολικού τίτλου ή αλκοολούχου αποστάγματος, εξαιρουμένων των προϊόντων της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, από τα εργοστάσια παραγωγής αυτής ή από φορολογική αποθήκη, επιτρέπεται να πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των εδαφίων α και γ της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Κώδικα των Νόμων "περί φορολογίας του οινοπνεύματος", όπως ισχύει σήμερα. Η καταβολή του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) γίνεται με δήλωση, που υποβάλλεται από τον υπόχρεο, μαζί με αναλυτική κατάσταση για τις ποσότητες που εξήλθαν από το καθεστώς αναστολής και σημειώματος, που εκδίδεται από την αρμόδια Αρχή, μετά από προηγούμενο έλεγχο αυτών.
2. Ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) ετοιμών προς κατανάλωση αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων βεβαιώνεται και εισπράττεται το αργότερο μέχρι τις 25 του επόμενου μήνα από το μήνα εξόδου των παραπάνω προϊόντων από το καθεστώς αναστολής, με βάση δήλωση και αναλυτική κατάσταση, που υποβάλλεται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή και σημείωμα που εκδίδεται από την αρμόδια Αρχή.
3. Ο εγγεγραμμένος επιτηδευματίας, ο μη εγγεγραμμένος επιτηδευματίας και ο φορολογικός εκπρόσωπος καταβάλλουν τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) των προϊόντων του άρθρου 79 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, την ημέρα παραλαβής των προϊόντων ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα, με βάση δήλωση, που υποβάλλει ο υπόχρεος στην αρμόδια Αρχή και σχετικό σημείωμα που εκδίδει η Αρχή αυτή.
Κατ' εξαίρεση προκειμένου για πωλήσεις αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων σε επιβάτες ενδοκοινοτικών πτήσεων ή ενδοκοινοτικών θαλάσσιων πλόων, τα οποία παραδίδονται σε αυτούς στο εσωτερικό της χώρας για να μεταφερθούν με τις αποσκευές τους, ο φορολογικός εκπρόσωπος του πωλητή καταβάλλει τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) που αναλογεί στις παραδόσεις προϊόντων κάθε δεκαπενθήμερου του μήνα, μέσα στο επόμενο δεκαπενθήμερο.
4. Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) για τις περιπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων, ο φόρος αυτός εισπράττεται με ανάλογη κατάπτωση των σχετικών εγγυήσεων υπέρ του Δημοσίου με διαδικασία που θα καθοριστεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

5. Οι υποβαλλόμενες από τους ενδιαφερομένους δηλώσεις και αναλυτικές καταστάσεις, που αναφέρονται στις παραπάνω παραγράφους, συντάσσονται με ευθύνη των ενδιαφερομένων και το ορθό του περιεχομένου τους, καθώς και το ακριβές του καταβληθέντος συνεπεία αυτών ποσού του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), τελούν υπό την επιφύλαξη της επαλήθευσής τους από τις αρμόδιες Αρχές, ύστερα από έλεγχο που θα διενεργούν.
6. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος της αναλυτικής κατάστασης, τα στοιχεία που αυτή θα περιλαμβάνει, η διαδικασία του ελέγχου που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο και κάθε λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού.

3.3 Ανάλυση Ειδικού Φόρου Υγρών Καυσίμων.

3.3.1 Ειδικοί Φόροι Κατανάλωσης στην ΕΕ.

Μέσα σε μια φορολογικά ολοκληρωμένη Ευρωπαϊκή Κοινότητα/Ένωση θα πρέπει να διατηρηθούν, δίπλα στον ΦΠΑ, μερικοί μεγάλοι ειδικοί φόροι κατανάλωσης, δηλαδή φόροι οι οποίοι επιβαρύνουν την κατανάλωση ορισμένων προϊόντων και αποφέρουν σημαντικά έσοδα στα κράτη μέλη. Πράγματι, οι ειδικοί φόροι μπορούν να πλήξουν έναν περιορισμένο αριθμό ειδών με ένα φορολογικό βάρος πολύ μεγαλύτερο από αυτό που φέρει το μεγάλο πλήθος των προϊόντων, τα οποία επιβαρύνονται μόνον με τον ΦΠΑ, του οποίου οι συντελεστές είναι λίγοι και χαμηλοί. Εάν καταργούνταν οι διάφοροι ειδικοί φόροι που υπάρχουν στα κράτη μέλη της ΕΕ, θα έπρεπε αυτά να αντισταθμίσουν τις απώλειες εσόδων τους με μια σημαντική αύξηση των συντελεστών του ΦΠΑ, πράγμα που θα είχε πληθωριστικές επιπτώσεις στις οικονομίες τους. Έτσι, π.χ., τα επεξεργασμένα καπνά και τα ορυκτέλαια φέρουν χωρίς δυσκολία πολύ σημαντικούς φόρους, οι οποίοι αποφέρουν κατά μέσον όρο περισσότερα από 10% των φορολογικών εσόδων των κρατών μελών της ΕΕ.

Εξάλλου, οι ειδικοί φόροι αντιπροσωπεύουν μέσα στο σύνολο του φορολογικού συστήματος ενός κράτους ένα εύκαμπτο στοιχείο, που μπορεί να χρησιμοποιηθεί εύκολα σε περίπτωση ανάγκης νέων φορολογικών εσόδων. Λόγω του γεγονότος ότι είναι μεμονωμένοι, οι ειδικοί φόροι μπορούν να προσαρμόζονται πολύ εύκολα στις διάφορες οικονομικές, κοινωνικές και διαρθρωτικές ανάγκες ενός κράτους. Μπορούν, επιπλέον, να πλήττουν ιδιαίτερα ορισμένα προϊόντα, την κατανάλωση των οποίων θέλει να περιορίσει το κράτος: τα τσιγάρα και τα αλκοολούχα ποτά για λόγους δημόσιας υγείας και τα προϊόντα πετρελαίου για λόγους οικονομίας και μείωσης της ενεργειακής εξάρτησης.

3.3.2 Ενεργειακά Προϊόντα και Ηλεκτρική Ενέργεια.

Ενεργειακά προϊόντα θεωρούνται τα προϊόντα που περιγράφονται, (τίτλοι) και κωδικοί αριθμοί της Συνδυασμένης Ονοματολογίας, στο άρθρο 72 του ν. 2960/01 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» όπως: Αργό πετρέλαιο, μαζούτ, πετρέλαιο, βενζίνη, λάδια από πετρέλαιο, αέρια πετρελαίου, παραφίνες, ασφαλτικά μίγματα, πίτσες, βενζόλες, τολουόλες, ξυλόλες, μίγματα υδρογονανθράκων και άλλα.

Συντελεστές Ε.Φ.Κ. Υγρών Καυσίμων.

(πίνακας 6)

ΕΙΔΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ Σ.Ο.	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΟΝΑΔΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ
α) Βενζίνη με μόλυβδο	2710 11 51 και 2710 11 59	621	1.000 λίτρα
β) Βενζίνη χωρίς μόλυβδο • με αριθμό οκτανίων μέχρι και 96,5 • με αριθμό οκτανίων μεγαλύτερο των 96,5	2710 11 41 και EX 2710 11 49	610	1.000 λίτρα
	EX 2710 11 45 και 2710 11 49	610	1.000 λίτρα
γ) Βενζίνη χωρίς μόλυβδο με την προσθήκη ειδικών προσθέτων, που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί, προσφέρεται προς πώληση ή και χρησιμοποιείται ως ισοδύναμο καύσιμο αντί της μολυβδόχου βενζίνης των κωδικών της Σ.Ο. 2710 11 51 και 2711 11 59	2710 11 41, 2710 11 45 και 2710 11 49	610	1.000 λίτρα
στ) Πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) που χρησιμοποιείται ως καύσιμο κινητήρων	2710 19 41 2710 19 45 και 2710 19 49	382	1.000 λίτρα
ζ) Πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL), που χρησιμοποιείται ως καύσιμο θέρμανσης.	2710 19 41 2710 19 45 και 2710 19 49	382	1.000 λίτρα
η) Πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) που χρησιμοποιείται για χρήσεις άλλες από αυτές που καθορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις στ' και ζ'	2710 19 41 2710 19 45 και 2710 19 49	382	1.000 λίτρα
ιγ) Υγραέριο (LPG) που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα κινητήρων	2711 12 11 έως και 2711 19 00	125	1.000 χιλιόγραμμα
ιστ) Φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται ως καύσιμο κινητήρων	2711 11 00 και 2711 21 00	0	Γιγαjoule μεικτή θερμολόγος δύναμη

3.3.3 Πετρελαιοειδή Προϊόντα.

Η βασική διάρθρωση των ειδικών φόρων κατανάλωσης επί των πετρελαιοειδών εντός της Κοινότητας καθορίστηκε από την οδηγία 92/81/ΕΟΚ. Κάθε κράτος μέλος οφείλει να επιβάλλει ειδικό φόρο κατανάλωσης επί των πετρελαιοειδών που

χρησιμοποιούνται ως καύσιμα κινητήρα ή καύσιμα θέρμανσης, με την επιφύλαξη ορισμένων εξαιρέσεων, οι οποίες επρόκειτο να αναθεωρηθούν το αργότερο στα τέλη του 1997. Η απόφαση 92/510/ΕΟΚ του Συμβουλίου ενέκρινε ορισμένες παρεκκλίσεις που επιδέχονται απαλλαγή ή μειωμένους συντελεστές προς εφαρμογή σε ορισμένα προϊόντα στα διάφορα κράτη μέλη.

Οι φόροι είναι συγκεκριμένοι, δηλαδή υπολογίζονται ανά 1 000 λίτρα ή ανά 1 000 χιλιόγραμμα προϊόντος. Όσον αφορά τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης, ως πετρελαιοειδή νοούνται η βενζίνη με μόλυβδο, η αμόλυβδη βενζίνη, το ντίζελ, το μαζούτ, το υγροποιημένο φυσικό αέριο (ΥΦΑ), το μεθάνιο και η κηροζίνη.

3.3.4 Το Φορολογικό Σύστημα στα Πρατήρια Υγρών Καυσίμων.

Αναφορικά με την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από πρατηριούχους για την εμπορία πετρελαίου κίνησης και βενζίνης με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών του Ν. 1809/1988 ενσωματωμένων στις αντλίες (που λειτουργούν δηλαδή αυτόματα με τη ροή του καυσίμου), είτε όχι, διευκρινίζονται τα ακόλουθα σύμφωνα με την Υπ. Απόφαση ΠΟΛ. 1091/14-6-2010:

- A)** Για τις λιανικές πωλήσεις (σε ιδιώτες), εκδίδεται Α.Λ.Π. από τη ταμειακή μηχανή (είτε αυτή είναι η απλή ταμειακή μηχανή, είτε είναι συνδεδεμένη-ενσωματωμένη-στις αντλίες και λειτουργεί αυτόματα με τη ροή του καυσίμου).
- B)** Για τις μεμονωμένες (παράδοση από αντλία) χονδρικές πωλήσεις πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης σε επαγγελματίες (αγρότες, φορτηγά, ΤΑΞΙ, Δημόσιο κλπ), έως και τριακόσια (300) ευρώ ανά συναλλαγή γίνεται δεκτό να εκδίδεται σε κάθε περίπτωση Α.Λ.Π. (από τη ταμειακή μηχανή είτε την απλή, είτε την ενσωματωμένη στις αντλίες που λειτουργεί αυτόματα με τη ροή του καυσίμου), για να διευκολυνθεί και η σύνδεση των αντλιών με φορολογικό μηχανισμό έκδοσης αποδείξεων. Η Α.Λ.Π. αυτή δεν αντικαθίσταται με τιμολόγιο, στο πίσω μέρος δε αυτής τίθεται η σφραγίδα του εκδότη της και αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος, οι δε λήπτες - επιτηδευματίες για τα φορολογικά τους δικαιώματα

και υποχρεώσεις κάνουν χρήση των παραπάνω Α.Λ.Π. οι οποίες υπέχουν θέση τιμολογίου.

Γ) Για τις μεμονωμένες χονδρικές πωλήσεις πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης άνω των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συναλλαγή, εκδίδεται σε κάθε περίπτωση Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής (Τ-Δ.Α.), ή Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης.

Δ) Για τις ως άνω επίσης περιπτώσεις, δεδομένου ότι, με την έκδοση των αποδείξεων από το φορολογικό μηχανισμό, το ποσόν καταχωρείται στη φορολογική μνήμη και εμφανίζεται στο ημερήσιο δελτίο «Ζ», οι εγγραφές στα βιβλία γίνονται με το ημερήσιο δελτίο «Ζ», τα δε Τ-Δ.Α. ή Τιμολόγια δεν καταχωρούνται σε λογαριασμούς εσόδων, αλλά σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς μόνο για την παρακολούθηση άλλων υποχρεώσεων (π.χ. χαρακτηρισμός χονδροπωλητή ή λιανοπωλητή, υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων κ.λ.π.).

3.3.5 Χρήσιμες Διευκρινήσεις για την Β' Κατηγορία και το Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

Β' κατηγορία βιβλίων Από 1-5-2010 τα πρατήρια υγρών καυσίμων, όταν λειτουργούν ως ατομική επιχείρηση, ή ως προσωπική εταιρεία, δηλαδή με μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρείας ή κοινωνίας, τότε και μόνον για όλα τα καύσιμα (βενζίνες, πετρέλαια) και ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων πωλήσεών τους, τηρείται Βιβλίο εσόδων-εξόδων.

Δηλαδή, ακόμα και αν ξεπεράσουν το όριο του 1.500.000 ευρώ που είναι το όριο υποχρεωτικής υπαγωγής από την Β' στην Γ' κατηγορία δεν μας απασχολεί. Παραμένουμε στην Β' κατηγορία, στο Βιβλίο εσόδων-εξόδων.³

3.3.6 Τι καταχωρούμε στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων από 01-05-2010.

Στο τηρούμενο Βιβλίο εσόδων-εξόδων (χειρόγραφο ή με μηχανογραφική τήρηση) έχουμε υποχρέωση να καταχωρούμε:

α) Στη σελίδα των αγορών και εξόδων: τις αγορές των καυσίμων από τα τιμολόγια της προμηθεύτριας εταιρείας, όπου πρέπει να τηρούμε σε χωριστές στήλες τις :

- αγορές βενζίνης (αξία)
- αγορές πετρελαίου κίνησης (αξία)
- αγορές πετρελαίου θέρμανσης (αξία)
- αγορές φωτιστικού πετρελαίου (αξία)
- αγορές λιπαντικών(αξία)
- αγορές τσιγάρα
- αγορές αξεσουάρ (αξία)
- αγορές λοιπών ειδών

και σε μια στήλη τον ΦΠΑ όλων των αγορών.

Επίσης καταχωρούμε όλες τις δαπάνες, με διάκριση σε τρεις τουλάχιστον στήλες:

- δαπάνες με Φ.Π.Α(που εκπίπτεται)
- δαπάνες χωρίς Φ.Π.Α.
- εισφορές στο ταμείο βενζινοπωλών
- σε χωριστή άλλη στήλη τον Φ.Π.Α των δαπανών και τον Φ.Π.Α των εισφορών

β) στη σελίδα των εσόδων: τις πωλήσεις όλων των επί μέρους κλάδων με βάση τα εκδιδόμενα παραστατικά (αποδείξεις λιανικής πώλησης-«Ζ» ταμειακής μηχανής, τιμολόγια πώλησης, αποδείξεις ή τιμολόγια πώλησης πετρελαίου θέρμανσης).

Πρέπει να τηρούμε σε χωριστές στήλες τις :

- πωλήσεις βενζίνης (αξία)
- πωλήσεις πετρελαίου κίνησης (αξία)
- πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης (αξία)
- πωλήσεις φωτιστικού πετρελαίου (αξία)
- πωλήσεις λιπαντικών(αξία)
- πωλήσεις τσιγάρων (αξία)
- πωλήσεις αξεσουάρ (αξία)
- πωλήσεις λοιπών ειδών(αξία)
- έσοδα παροχής υπηρεσιών (πλυντήριο)

και σε μια στήλη τον ΦΠΑ όλων των εσόδων.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΚΟΜΜΑΤΙ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 :ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΠΑ ΣΕ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Β' ΚΑΙ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.

4.1 Γενικές Πληροφορίες για τον Φ.Π.Α.

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται σε κάθε φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, δηλαδή σε κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων επιχείρησης που ασκεί και εφόσον η σχετική συναλλαγή δεν εξαιρείται από το φόρο, σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία. Επιπρόσθετα, ΦΠΑ επιβάλλεται στις εισαγωγές αγαθών και στις αποκτήσεις οποιωνδήποτε αγαθών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

Ο ΦΠΑ είναι έμμεσος φόρος που προορίζεται να επιβαρύνει την καταναλωτική δαπάνη. Είναι έμμεσος φόρος γιατί μεταξύ του καταναλωτή, που τελικά πληρώνει το φόρο, και της Υπηρεσίας ΦΠΑ μεσολαβεί ο επιχειρηματίας – πωλητής (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) ο οποίος εισπράττει το φόρο από τους πελάτες του και τον αποδίδει στο δημόσιο ταμείο.

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα σε όλα τα στάδια της διαδικασίας παραγωγής αγαθών και υπηρεσιών και της διαδικασίας μεταφοράς και διανομής τους.

4.1.1 Υποκείμενο στο Φόρο Πρόσωπο.

Η υποχρέωση καταβολής του ΦΠΑ στη Δημοκρατία βαρύνει τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι κάθε πρόσωπο φυσικό ή νομικό, ημεδαπό ή αλλοδαπό, που ασκεί επιχείρηση και έχει εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ ή οφείλει να εγγραφεί, σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία.

Ο όρος επιχείρηση έχει πολύ πλατιά έννοια και σημαίνει οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα που ασκείται κατά τρόπο ανεξάρτητο χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο επιδιωκόμενος σκοπός ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής. Στον όρο της επιχείρησης περιλαμβάνεται η άσκηση οποιουδήποτε επαγγέλματος, επιτηδεύματος ή βιοποριστικής εργασίας.

Οι μισθωτοί ή άλλα φυσικά πρόσωπα που δεσμεύονται έναντι οποιουδήποτε εργοδότη με σύμβαση εργασίας ή άλλο νομικό δεσμό που δημιουργεί σχέση εργοδότη και εργοδοτούμενου δεν θεωρούνται ότι ασκούν επιχείρηση και επομένως δεν θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Επιπρόσθετα, η Νομοθεσία ορίζει ότι δεν θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οι Κρατικές Αρχές, οι Αρχές Τοπικής Διοίκησης και οι Οργανισμοί Δημόσιου Δικαίου, για τις πράξεις που διενεργούν μέσα στα πλαίσια της εκτέλεσης της αποστολής τους.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, που ρητά ορίζονται στο Νόμο, τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο.

Όταν κάποιο πρόσωπο δεν θεωρείται υποκείμενο στο φόρο, τότε οι υπηρεσίες που παρέχει ή τα αγαθά που παραδίδει δεν επιβαρύνονται με φόρο. Στην περίπτωση όμως που το πρόσωπο αυτό αγοράζει αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες επιβαρύνεται με φόρο όπως και ο τελικός καταναλωτής.

4.1.2 Βεβαίωση Φόρου.

Ο ΦΠΑ είναι αυτοβεβαιούμενος φόρος. Τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα αποδίδουν το φόρο με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης στην οποία δηλώνουν τις υποχρεώσεις τους σε σχέση με την απόδοση του ΦΠΑ.

Βεβαίωση φόρου εκδίδεται όταν ο Έφορος ΦΠΑ διαπιστώσει ότι:

- το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρέλειψε να υποβάλει τις φορολογικές του δηλώσεις,
- το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν τηρεί τα αναγκαία έγγραφα και δεν παρέχει τις αναγκαίες διευκολύνσεις για επαλήθευση των δηλώσεών του,
- οι φορολογικές δηλώσεις είναι ελλιπείς ή ανακριβείς,
- επιστράφηκε φόρος που δεν έπρεπε να είχε επιστραφεί,
- το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πιστώθηκε με φόρο με τον οποίο δεν έπρεπε να είχε πιστωθεί,
- το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο απέτυχε να δώσει λογαριασμό για αγαθά που απέκτησε ή εισήγαγε μέσα στα πλαίσια της επιχείρησής του.

Η πράξη της βεβαίωσης του Εφόρου ΦΠΑ είναι εκτελεστική διοικητική πράξη, για την οποία μπορεί να υποβληθεί ένσταση στον Έφορο Φ.Π.Α, ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών ή να ασκηθεί προσφυγή στο Ανώτατο Δικαστήριο.

Στην περίπτωση βεβαίωσης φόρου πρέπει να εφαρμόζονται οι Γενικές Αρχές του Διοικητικού Δικαίου και ο περί των Γενικών Αρχών του Διοικητικού Δικαίου Νόμος του 1999 Ν.158(Ι)/99 όπως αιτιολογία, δέουσα έρευνα, μη υπέρβαση των άκρων ορίων της διακριτικής εξουσίας του Εφόρου ΦΠΑ, να υπάρχει το τεκμήριο της νομιμότητας, να συνάδει με το περί κοινού αίσθημα δικαίου και την αρχή της αποδοχής της αιτιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογουμένου. Τέλος να μην υπάρχει πραγματική ή νομική πλάνη.

4.1.3 Οι Συντελεστές του Φ.Π.Α.

Οι συντελεστές ΦΠΑ αγαθών και υπηρεσιών καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 21 και του παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000).

1. Οι συντελεστές ΦΠΑ είναι κατ αρχήν τρεις.
2. Ο κανονικός 23%, ο μειωμένος 13% και ο υπερμειωμένος 6,5%.
3. Για τα νησιά του Αιγαίου πλην Κρήτης (Νομοί Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο), οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), δηλαδή ο κανονικός γίνεται 16%, ο μειωμένος 9% και ο υπερμειωμένος 5%,
εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:
 - α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,
 - β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού τις χώρας, τις αγοραστή υποκείμενο ή τις μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,
 - γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται τις υποκείμενο στο φόρο ή τις μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια τις ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
 - δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

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

4. Τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή δεν ορίζονται από τις διατάξεις, γιατί ο κανόνας είναι ότι όλα τα αγαθά και υπηρεσίες ανήκουν στον κανονικό με εξαίρεση για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο

Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ (βλέπε στη συνέχεια) όπου ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (13%) και για τα νησιά του Αιγαίου 9%.

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

5. Στον υπερμειωμένο συντελεστή δηλαδή 6,5% και για τα νησιά του Αιγαίου 5% υπάγονται:

α) Τα εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων.

β) Τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902 καθώς και τα βιβλία με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903 (τις ισχύει με το ν. 3899/2010).

γ) Τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004 και τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002 (τις ισχύει με το ν. 3899/2010).

δ) Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα (τις ισχύει με το ν. 3899/2010).

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

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

Η Ελλάδα που προαναφέραμε έχει θεσπίσει τον κανονικό συντελεστή στο 23% και ένα μειωμένο συντελεστή στο 13%. Ο υπερμειωμένος προκύπτει από το 50 % του μειωμένου στα είδη που αυτό προβλέπεται.

Οι μειωμένοι συντελεστές στα νησιά του Αιγαίου, προκύπτουν με μείωση κατά 30% των συντελεστών που ισχύουν στη λοιπή Ελλάδα, με στρογγυλοποίηση στην πλησιέστερη μονάδα (16%, 9%, 5%), από παρέκκλιση των κοινοτικών διατάξεων που έχει πάρει από την ΕΕ η Ελλάδα.

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

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

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

4.2 Παράδειγμα Απόδοσης ΦΠΑ που Αφορά Εταιρεία Β' Κατηγορίας (Περιοδικές Δηλώσεις Φ2, Εκκαθαριστική Δήλωση Φ1 και Ε3)

ΑΣΚΗΣΗ – ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Για τον τρόπο φορολογίας τις Πρατηρίου Υγρών Καυσίμων με τσιγάρα και ποτά.

Δεδομένα Άσκησης:

Α Τρίμηνο:

- 1) Αγορά βενζίνης πετρελαίου αξίας 55.135€, Φ.Π.Α 23% 12.681,05€.
- 2) Αγορά οιοπνευματώδη ποτών αξίας 3.780€, Φ.Π.Α 23% 869,40€
- 3) Αγορά αναψυκτικών αξίας 5.735€, Φ.Π.Α 13% 745,55€
- 4) Αγορά τσιγάρων 10.370
- 5) Πώληση βενζίνης πετρελαίου αξίας 61.430€, Φ.Π.Α 23% 14.128,90€
- 6) Πώληση οιοπνευματώδη ποτών
- 7) Πώληση αναψυκτικών αξίας 3.670€, Φ.Π.Α 13% 477,10€
- 8) Πώληση τσιγάρων 12.130€
- 9) Πληρωμή ΔΕΗ αξίας 190€, Φ.Π.Α 13% 24,70€
- 10) Πληρωμή ΟΤΕ αξίας 230€, Φ.Π.Α 23% 52,90€
- 11) Πληρωμή ενοικίου αξίας 1.200€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για αποβλήτους με Β' ή Γ' κατηγορία κωδικού ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων φόρων, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
 Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε 060 (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 001 **ΕΤΟΣ:** 006 2 0 1 1

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ **Αν η δήλωση εδωκεν ο φορολογούμενος:** 0 1 0 1 1 1 έως 3 1 0 3 1 1 **Αν η δήλωση εδωκεν ο φορολογητής:** 007 και 008 **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (αναγράφεται με γ):**

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 040 ΠΡΩΤΟ ΔΗΛΩΣΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΣΥΝΤΗΜΕΝΟ ΟΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (αναγράφεται με γ): 012 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΔΗΛΩΣΗ 013 ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤΑΤΟΜΗΣ 014 ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 015 ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 016 ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 017 ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 018 ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 019 ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 020 ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ

ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 **ΤΡΙΜΗΝΟ:** X 2 1 4

ΜΟΝΩΝ αν δηλώνεται στην κωδ. 012-4, συμπληρώνεται τους κωδ. 009 και 008 **ΜΗΝΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΣΥΝΟΛΟΥ:** 009

Αν δηλώνεται στην κωδ. 012-1 αναγράφεται: Είδος απαλλαγής / Ετος / Αν. πρωτ. αρχική αίτηση: 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΓΙΝΟ ΦΟΡΟΥ Η ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ

101 **ΒΗΤΑ ΟΕ**
 102 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ 103 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ 104 ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ
 105 **Ι. Χ. ΓΕΡ-ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ** 106 **ΓΕΡΑΠΕΤΡΑ**
 Α.Φ.Μ. ΑΥΤΟΧΡΗΤΑ 107 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΩΝ Κ.Β.Σ. X Γ Α Β Α Γ 108 0 3 1 0 6 8 2 4 5 109 ΑΡΙΘΜΟΣ 110 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X 111 ΑΡΙΘΜΟΣ Ε.Δ.Χ. 112 113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΣΠΡΑΞΩΝ μετά την εφαρμογή (κατά συντάκσει) των απορροφών - έκπτώσεων.

ΕΣΟΔΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΣΟΔΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΣΟΔΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΣΟΔΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ
1 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	301	3.670,00	13 331	477,10	351	5.735,00	13 371
2 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	302	6,5332			352	6,5372	
3 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	303	66.110,00	23 333	15.205,30	353	58.915,00	23 373
4 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	304	9.334			354	9.374	
5 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	305	5.336			355	5.376	
6 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	306	16.336			356	16.376	
7 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	307	69.780,00	23 337	15.682,40	357	420,00	13 377
8 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	308				358	65.070,00	13 378
9 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	309						
10 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	310	12.130,00					
11 ΕΣΟΔΑ ΕΝΔΟΧΑ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗΣ	311	81.910,00					

Υ. ΕΣΩΚΟΛΟΓΑΡΧΙΣΜΟΙ

ΕΣΩΚΟΛΟΓΑΡΧΙΣΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΣΩΚΟΛΟΓΑΡΧΙΣΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
341	343	345	
342	344	345	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 307 - κωδ. 420)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ
501	511	1.308,80	512
502	512		513
503	513	1.308,80	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΙΑΧΩΡΟΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Ονομα & επώνυμο ΑΦΜ Α.Μ. τίτλος, κωδικός θέσης, έτος)

(ημερομηνία & υπογραφή)

(ημερομηνία υπογραφή και υπογραφή)

ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α. Φ 2 1/2

Β' Τρίμηνο:

- 1) Αγορά βενζίνης πετρελαίου αξίας 62.793€, Φ.Π.Α 23% 14.442,39€
- 2) Αγορά οινοπνευματώδη ποτών αξίας 4.135€, Φ.Π.Α 23% 951,05€
- 3) Αγορά αναψυκτικών αξίας 4.865€, Φ.Π.Α 13% 632,45€
- 4) Αγορά τσιγάρων 12.715€
- 5) Πώληση βενζίνης πετρελαίου αξίας 66.938€, Φ.Π.Α 23% 15.395,74€
- 6) Πώληση οινοπνευματώδη ποτών αξίας 5.638€, Φ.Π.Α 23% 1.296,74€
- 7) Πώληση αναψυκτικών αξίας 4.127€, Φ.Π.Α 13% 536,51€
- 8) Πώληση τσιγάρων 13.663€
- 9) Πληρωμή κινητού τηλεφώνου αξίας 97€, Φ.Π.Α 23% 22,31€
- 10) Πληρωμή μεταφορικών εξόδων αξίας 135€, Φ.Π.Α 23% 31,05€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για αποδείξεις με Β' ή Γ' κατηγορία ή άλλης ΚΩΣ
 Έκτακτη δήλωση των αποκτηθέντων εσόδων, των μη αποκτηθέντων ή αποκτώντων
 Εσόδων Μην και ΑΠΟΔΕΛΤΙΚΩΝ ΕΣΠΡΑΞΕΩΝ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΙΜΕΝΟ ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ	003	ΑΝΑΦΟΡΑ	ΑΠΤ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	004		
ΕΣΠΡΑΞΕΩΣ Η ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΕΤΟΣ 008 2 0 1 3
 ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΑΜΕΣ 1 2 3 4

ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΦΟΔ.	ΑΛΛΑΓΜΗ	011	ΜΕ ΕΣΤ. ΕΣΟΔΑ
1	2	3	4	5

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ Κ)							
012	ΚΑΤΗΓ.	ΕΣΟΔΟΥ	ΠΡΟΣΤ.	ΣΤΑΘ.	ΚΑΤΗΓ.	ΕΣΟΔΟΥ	ΑΥΤ.
1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν θεωρείται από κωδ. 012-4 συμπληρωματικό του κωδ. 006 και 008 009

Αν θεωρείται κωδ. 012-3 εισόδημα: Είδος αποκτάσης 1 Έτος / Αρ. μην. αρχής δήλωσης 0-13

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΛΤΗ

101	ΒΕΤΑ ΟΕ
102	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ
103	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ
104	Α/Β/Α
0 3 1 0 6 9 2 4 5	

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ - ΕΣΟΔΩΝ

ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ
301	4.127,00	13.331	516,53	351	4.865,00	13.371
302		6.533,2		352		6.537,2
303	72.576,00	23.353	16.692,48	353	66.928,00	23.373
304		9.334		354		9.374
305		5.335		355		5.375
306		16.336		356		16.376
307	76.703,00	23.377	17.228,99	357	232,00	377
308				358	72.025,00	378
309				400		
310		13.663,00		401		
311		90.366,00		402		
312				403		
313				404		
314				405		
315				411		
316				412		
317				413		
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΕΣΟΔΩΝ					420	16.079,25

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΚΩΔ.	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ	ΕΣΟΔΑ
501		511	1.149,74	521		
502		512		522		
503		514		523		
504		515	1.149,74	524		
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ					520	

ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΣΟΔΑ (Δηλώματα με Κ)
 504 1 2 3 4 5
 505 1 2 3 4 5

Αν υπάρχει κωδικός που παραμένει αναμειγμένος ή κωδικός που δεν αντιστοιχεί με κωδικό που υπάρχει στον πίνακα, να συμπληρωθεί ο κωδικός με 000 ή 001 ή 002 ή 003 ή 004 ή 005 ή 006 ή 007 ή 008 ή 009 ή 010 ή 011 ή 012 ή 013 ή 014 ή 015 ή 016 ή 017 ή 018 ή 019 ή 020 ή 021 ή 022 ή 023 ή 024 ή 025 ή 026 ή 027 ή 028 ή 029 ή 030 ή 031 ή 032 ή 033 ή 034 ή 035 ή 036 ή 037 ή 038 ή 039 ή 040 ή 041 ή 042 ή 043 ή 044 ή 045 ή 046 ή 047 ή 048 ή 049 ή 050 ή 051 ή 052 ή 053 ή 054 ή 055 ή 056 ή 057 ή 058 ή 059 ή 060 ή 061 ή 062 ή 063 ή 064 ή 065 ή 066 ή 067 ή 068 ή 069 ή 070 ή 071 ή 072 ή 073 ή 074 ή 075 ή 076 ή 077 ή 078 ή 079 ή 080 ή 081 ή 082 ή 083 ή 084 ή 085 ή 086 ή 087 ή 088 ή 089 ή 090 ή 091 ή 092 ή 093 ή 094 ή 095 ή 096 ή 097 ή 098 ή 099 ή 100 ή 101 ή 102 ή 103 ή 104 ή 105 ή 106 ή 107 ή 108 ή 109 ή 110 ή 111 ή 112 ή 113 ή 114 ή 115 ή 116 ή 117 ή 118 ή 119 ή 120 ή 121 ή 122 ή 123 ή 124 ή 125 ή 126 ή 127 ή 128 ή 129 ή 130 ή 131 ή 132 ή 133 ή 134 ή 135 ή 136 ή 137 ή 138 ή 139 ή 140 ή 141 ή 142 ή 143 ή 144 ή 145 ή 146 ή 147 ή 148 ή 149 ή 150 ή 151 ή 152 ή 153 ή 154 ή 155 ή 156 ή 157 ή 158 ή 159 ή 160 ή 161 ή 162 ή 163 ή 164 ή 165 ή 166 ή 167 ή 168 ή 169 ή 170 ή 171 ή 172 ή 173 ή 174 ή 175 ή 176 ή 177 ή 178 ή 179 ή 180 ή 181 ή 182 ή 183 ή 184 ή 185 ή 186 ή 187 ή 188 ή 189 ή 190 ή 191 ή 192 ή 193 ή 194 ή 195 ή 196 ή 197 ή 198 ή 199 ή 200 ή 201 ή 202 ή 203 ή 204 ή 205 ή 206 ή 207 ή 208 ή 209 ή 210 ή 211 ή 212 ή 213 ή 214 ή 215 ή 216 ή 217 ή 218 ή 219 ή 220 ή 221 ή 222 ή 223 ή 224 ή 225 ή 226 ή 227 ή 228 ή 229 ή 230 ή 231 ή 232 ή 233 ή 234 ή 235 ή 236 ή 237 ή 238 ή 239 ή 240 ή 241 ή 242 ή 243 ή 244 ή 245 ή 246 ή 247 ή 248 ή 249 ή 250 ή 251 ή 252 ή 253 ή 254 ή 255 ή 256 ή 257 ή 258 ή 259 ή 260 ή 261 ή 262 ή 263 ή 264 ή 265 ή 266 ή 267 ή 268 ή 269 ή 270 ή 271 ή 272 ή 273 ή 274 ή 275 ή 276 ή 277 ή 278 ή 279 ή 280 ή 281 ή 282 ή 283 ή 284 ή 285 ή 286 ή 287 ή 288 ή 289 ή 290 ή 291 ή 292 ή 293 ή 294 ή 295 ή 296 ή 297 ή 298 ή 299 ή 300 ή 301 ή 302 ή 303 ή 304 ή 305 ή 306 ή 307 ή 308 ή 309 ή 310 ή 311 ή 312 ή 313 ή 314 ή 315 ή 316 ή 317 ή 318 ή 319 ή 320 ή 321 ή 322 ή 323 ή 324 ή 325 ή 326 ή 327 ή 328 ή 329 ή 330 ή 331 ή 332 ή 333 ή 334 ή 335 ή 336 ή 337 ή 338 ή 339 ή 340 ή 341 ή 342 ή 343 ή 344 ή 345 ή 346 ή 347 ή 348 ή 349 ή 350 ή 351 ή 352 ή 353 ή 354 ή 355 ή 356 ή 357 ή 358 ή 359 ή 360 ή 361 ή 362 ή 363 ή 364 ή 365 ή 366 ή 367 ή 368 ή 369 ή 370 ή 371 ή 372 ή 373 ή 374 ή 375 ή 376 ή 377 ή 378 ή 379 ή 380 ή 381 ή 382 ή 383 ή 384 ή 385 ή 386 ή 387 ή 388 ή 389 ή 390 ή 391 ή 392 ή 393 ή 394 ή 395 ή 396 ή 397 ή 398 ή 399 ή 400 ή 401 ή 402 ή 403 ή 404 ή 405 ή 406 ή 407 ή 408 ή 409 ή 410 ή 411 ή 412 ή 413 ή 414 ή 415 ή 416 ή 417 ή 418 ή 419 ή 420 ή 421 ή 422 ή 423 ή 424 ή 425 ή 426 ή 427 ή 428 ή 429 ή 430 ή 431 ή 432 ή 433 ή 434 ή 435 ή 436 ή 437 ή 438 ή 439 ή 440 ή 441 ή 442 ή 443 ή 444 ή 445 ή 446 ή 447 ή 448 ή 449 ή 450 ή 451 ή 452 ή 453 ή 454 ή 455 ή 456 ή 457 ή 458 ή 459 ή 460 ή 461 ή 462 ή 463 ή 464 ή 465 ή 466 ή 467 ή 468 ή 469 ή 470 ή 471 ή 472 ή 473 ή 474 ή 475 ή 476 ή 477 ή 478 ή 479 ή 480 ή 481 ή 482 ή 483 ή 484 ή 485 ή 486 ή 487 ή 488 ή 489 ή 490 ή 491 ή 492 ή 493 ή 494 ή 495 ή 496 ή 497 ή 498 ή 499 ή 500 ή 501 ή 502 ή 503 ή 504 ή 505 ή 506 ή 507 ή 508 ή 509 ή 510 ή 511 ή 512 ή 513 ή 514 ή 515 ή 516 ή 517 ή 518 ή 519 ή 520 ή 521 ή 522 ή 523 ή 524 ή 525 ή 526 ή 527 ή 528 ή 529 ή 530 ή 531 ή 532 ή 533 ή 534 ή 535 ή 536 ή 537 ή 538 ή 539 ή 540 ή 541 ή 542 ή 543 ή 544 ή 545 ή 546 ή 547 ή 548 ή 549 ή 550 ή 551 ή 552 ή 553 ή 554 ή 555 ή 556 ή 557 ή 558 ή 559 ή 560 ή 561 ή 562 ή 563 ή 564 ή 565 ή 566 ή 567 ή 568 ή 569 ή 570 ή 571 ή 572 ή 573 ή 574 ή 575 ή 576 ή 577 ή 578 ή 579 ή 580 ή 581 ή 582 ή 583 ή 584 ή 585 ή 586 ή 587 ή 588 ή 589 ή 590 ή 591 ή 592 ή 593 ή 594 ή 595 ή 596 ή 597 ή 598 ή 599 ή 600 ή 601 ή 602 ή 603 ή 604 ή 605 ή 606 ή 607 ή 608 ή 609 ή 610 ή 611 ή 612 ή 613 ή 614 ή 615 ή 616 ή 617 ή 618 ή 619 ή 620 ή 621 ή 622 ή 623 ή 624 ή 625 ή 626 ή 627 ή 628 ή 629 ή 630 ή 631 ή 632 ή 633 ή 634 ή 635 ή 636 ή 637 ή 638 ή 639 ή 640 ή 641 ή 642 ή 643 ή 644 ή 645 ή 646 ή 647 ή 648 ή 649 ή 650 ή 651 ή 652 ή 653 ή 654 ή 655 ή 656 ή 657 ή 658 ή 659 ή 660 ή 661 ή 662 ή 663 ή 664 ή 665 ή 666 ή 667 ή 668 ή 669 ή 670 ή 671 ή 672 ή 673 ή 674 ή 675 ή 676 ή 677 ή 678 ή 679 ή 680 ή 681 ή 682 ή 683 ή 684 ή 685 ή 686 ή 687 ή 688 ή 689 ή 690 ή 691 ή 692 ή 693 ή 694 ή 695 ή 696 ή 697 ή 698 ή 699 ή 700 ή 701 ή 702 ή 703 ή 704 ή 705 ή 706 ή 707 ή 708 ή 709 ή 710 ή 711 ή 712 ή 713 ή 714 ή 715 ή 716 ή 717 ή 718 ή 719 ή 720 ή 721 ή 722 ή 723 ή 724 ή 725 ή 726 ή 727 ή 728 ή 729 ή 730 ή 731 ή 732 ή 733 ή 734 ή 735 ή 736 ή 737 ή 738 ή 739 ή 740 ή 741 ή 742 ή 743 ή 744 ή 745 ή 746 ή 747 ή 748 ή 749 ή 750 ή 751 ή 752 ή 753 ή 754 ή 755 ή 756 ή 757 ή 758 ή 759 ή 760 ή 761 ή 762 ή 763 ή 764 ή 765 ή 766 ή 767 ή 768 ή 769 ή 770 ή 771 ή 772 ή 773 ή 774 ή 775 ή 776 ή 777 ή 778 ή 779 ή 780 ή 781 ή 782 ή 783 ή 784 ή 785 ή 786 ή 787 ή 788 ή 789 ή 790 ή 791 ή 792 ή 793 ή 794 ή 795 ή 796 ή 797 ή 798 ή 799 ή 800 ή 801 ή 802 ή 803 ή 804 ή 805 ή 806 ή 807 ή 808 ή 809 ή 810 ή 811 ή 812 ή 813 ή 814 ή 815 ή 816 ή 817 ή 818 ή 819 ή 820 ή 821 ή 822 ή 823 ή 824 ή 825 ή 826 ή 827 ή 828 ή 829 ή 830 ή 831 ή 832 ή 833 ή 834 ή 835 ή 836 ή 837 ή 838 ή 839 ή 840 ή 841 ή 842 ή 843 ή 844 ή 845 ή 846 ή 847 ή 848 ή 849 ή 850 ή 851 ή 852 ή 853 ή 854 ή 855 ή 856 ή 857 ή 858 ή 859 ή 860 ή 861 ή 862 ή 863 ή 864 ή 865 ή 866 ή 867 ή 868 ή 869 ή 870 ή 871 ή 872 ή 873 ή 874 ή 875 ή 876 ή 877 ή 878 ή 879 ή 880 ή 881 ή 882 ή 883 ή 884 ή 885 ή 886 ή 887 ή 888 ή 889 ή 890 ή 891 ή 892 ή 893 ή 894 ή 895 ή 896 ή 897 ή 898 ή 899 ή 900 ή 901 ή 902 ή 903 ή 904 ή 905 ή 906 ή 907 ή 908 ή 909 ή 910 ή 911 ή 912 ή 913 ή 914 ή 915 ή 916 ή 917 ή 918 ή 919 ή 920 ή 921 ή 922 ή 923 ή 924 ή 925 ή 926 ή 927 ή 928 ή 929 ή 930 ή 931 ή 932 ή 933 ή 934 ή 935 ή 936 ή 937 ή 938 ή 939 ή 940 ή 941 ή 942 ή 943 ή 944 ή 945 ή 946 ή 947 ή 948 ή 949 ή 950 ή 951 ή 952 ή 953 ή 954 ή 955 ή 956 ή 957 ή 958 ή 959 ή 960 ή 961 ή 962 ή 963 ή 964 ή 965 ή 966 ή 967 ή 968 ή 969 ή 970 ή 971 ή 972 ή 973 ή 974 ή 975 ή 976 ή 977 ή 978 ή 979 ή 980 ή 981 ή 982 ή 983 ή 984 ή 985 ή 986 ή 987 ή 988 ή 989 ή 990 ή 991 ή 992 ή 993 ή 994 ή 995 ή 996 ή 997 ή 998 ή 999 ή 1000

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (0) 000 - Φ.Π.Α. 0 2 / 1 2

Γ' Τρίμηνο:

- 1) Αγορά βενζίνης πετρελαίου αξίας 47.638€, Φ.Π.Α 23% 10.956,74€
- 2) Αγορά οινοπνευματώδη ποτών αξίας 3.639€, Φ.Π.Α 23% 836,97€
- 3) Αγορά αναψυκτικών αξίας 3.138€, Φ.Π.Α 13% 407,94€
- 4) Αγορά τσιγάρων αξίας 10.930€
- 5) Πώληση βενζίνης πετρελαίου αξίας 46.795€, Φ.Π.Α 23% 10.762,85€
- 6) Πώληση οινοπνευματώδη ποτών αξίας 4.113€, Φ.Π.Α 23% 945,99€
- 7) Πώληση αναψυκτικών αξίας 3.960€, Φ.Π.Α 13% 514,80€
- 8) Πώληση τσιγάρων αξίας 11.196€.
- 9) Έξοδα για ασφάλεια φορτηγού 630€
- 10) Τόκοι δανείου 1035€

Δ' Τρίμηνο:

- 1) Αγορά βενζίνης πετρελαίου αξίας 45.436€, Φ.Π.Α 23% 10.450,28€
- 2) Αγορά οινοπνευματώδη ποτών αξίας 2.720€, Φ.Π.Α 23% 625,60€
- 3) Αγορά αναψυκτικών αξίας 1.370€, Φ.Π.Α 13% 178,10€
- 4) Αγορά τσιγάρων αξίας 8.595€
- 5) Πώληση βενζίνης πετρελαίου αξίας 48.638€, Φ.Π.Α 23% 11.186,74€
- 6) Πώληση οινοπνευματώδη ποτών αξίας 3.120€, Φ.Π.Α 23% 717,60€
- 7) Πώληση αναψυκτικών αξίας 1.560€, Φ.Π.Α 13% 202,80€
- 8) Πώληση τσιγάρων αξίας 9.139€
- 9) Έξοδα μισθοδοσίας αξίας 4.135€
- 10) Έξοδα λογιστή αξίας 1.360€, Φ.Π.Α 23% 312,80€
- 11) Αποσβέσεις παγίων αξίας 3.989€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία φορολόγησης
 Έκδοση δήλωσης των υποκείμενων φοροτών, των μη υποκείμενων ή αποσυμμετρικών, Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, στα δύο εκδόσεις μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΗ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΔΟΥΡΑΝΤΟΣ: 007
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/01/11 - 31/12/11
 ΕΤΟΣ: 006 2 0 1 1
 ΜΗΝΑΣ ΤΡΑΠΗΖΗΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΑΠΗΖΗΣ: 1 2 3 X

ΕΙΣΟΔΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ: 011 ΜΕ ΒΑΣΗ ΕΣΠΡΑΞΗΣ: 012
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (ΔΕΚΑΜΗΝΙΑΙΑ): 013
 ΒΑΣΗ ΔΟΥΡΑΝΤΟΣ: 009

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΤΗ ΔΗΜΤΗ
 101 ΟΝΟΜΑ: ΒΗΤΑ ΟΕ
 102 ΟΔΟΣ: 103 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ: 104 Α.Δ.Μ. 0 3 1 0 6 8 2 4 5

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ
 301 1.560,00 13.331 202,80 301 1.370,00 13.371 178,10
 302 6.533,2 302 6.537,2
 303 51.750,00 23.333 11.908,34 303 48.156,00 23.373 11.075,88
 304 9.334 304 9.374
 305 5.335 305 5.375
 306 16.336 306 16.376
 307 53.318,00 307 12.107,14 307 1.360,00 307 312,80
 308 308 50.886,00 308 378 11.566,78
 309 309
 310 9.139,00 310
 311 62.457,00 311

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
 501 540,36 501 540,36
 502 502
 503 503 540,36 503 540,36
 504 504

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 480 - Φ.Π.Α. 2/12

Τις έχουμε και απογραφή εμπορευμάτων τις 31/12/2012 αξίας 4.785€ και τις 31/12/2011 αξίας 5.172€. Σύμφωνα με τις παραπάνω περιοδικές δηλώσεις για το κάθε τρίμηνο ξεχωριστά έχουμε την ακόλουθη εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α καθώς και το Ε3:

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ', ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Περιγραφή	Αποδοκίες Επιχειρησική			Επιδοματα		Εξουδετέρωση Παραδοκίας		Εξουδετέρωση		Πληροφορίες από δημόσια
	από εμπορεύματα	από υπηρεσίες	από άλλα	από ενοίκια	από άλλα	από ενοίκια	από άλλα	από ενοίκια	από άλλα	
αποδοκίες επίδομα και υπηρεσίες	466	470	474			470				841
αποδοκίες επίδομα και υπηρεσίες	466	470	474			470				841
αποδοκίες επίδομα και υπηρεσίες	480	843	844			843				846
από ενοίκια	482	847	848			847				850
αποδοκίες επίδομα και υπηρεσίες	484	851	852			851				854
αποδοκίες επίδομα και υπηρεσίες	486	855	856			855				858
αποδοκίες επίδομα και υπηρεσίες	487	859	860			859				862
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	488	863	864			863				866
αποδοκίες από λειτουργία τμήμα	868	912	907			912				869
αποδοκίες από άλλες	869	913	914			913				870
α) Εσοδα από παροχή υπηρεσιών	από εμπορεύματα		από υπηρεσίες		από άλλα		από ενοίκια		από άλλα	
αποδοκίες από παροχή υπηρεσιών	483	874	875			874				876
αποδοκίες από παροχή υπηρεσιών	485									878
αποδοκίες από παροχή υπηρεσιών	487									880
β) Απαιτήσεις	Επιδοματα			Επιδοματα		Επιδοματα		Επιδοματα		Αρχικά
απαιτήσεις	408	409	410	411	412	413	414	415		
απαιτήσεις	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418
απαιτήσεις	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419
απαιτήσεις	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
απαιτήσεις	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421
απαιτήσεις	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422
απαιτήσεις	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423
απαιτήσεις	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424
απαιτήσεις	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425
απαιτήσεις	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426
απαιτήσεις	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427
απαιτήσεις	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428
απαιτήσεις	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429
απαιτήσεις	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430
απαιτήσεις	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431
απαιτήσεις	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432
απαιτήσεις	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433
απαιτήσεις	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434
απαιτήσεις	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435
απαιτήσεις	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436
απαιτήσεις	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437
απαιτήσεις	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438
απαιτήσεις	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439
απαιτήσεις	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440
απαιτήσεις	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441
απαιτήσεις	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442
απαιτήσεις	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443
απαιτήσεις	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444
απαιτήσεις	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445
απαιτήσεις	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446
απαιτήσεις	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447
απαιτήσεις	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448
απαιτήσεις	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449
απαιτήσεις	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
απαιτήσεις	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451
απαιτήσεις	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452
απαιτήσεις	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453
απαιτήσεις	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454
απαιτήσεις	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
απαιτήσεις	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456
απαιτήσεις	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457
απαιτήσεις	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458
απαιτήσεις	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459
απαιτήσεις	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460
απαιτήσεις	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461
απαιτήσεις	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462
απαιτήσεις	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463
απαιτήσεις	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464
απαιτήσεις	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
απαιτήσεις	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466
απαιτήσεις	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467
απαιτήσεις	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468
απαιτήσεις	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469
απαιτήσεις	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470
απαιτήσεις	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471
απαιτήσεις	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472
απαιτήσεις	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473
απαιτήσεις	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474
απαιτήσεις	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475
απαιτήσεις	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476
απαιτήσεις	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477
απαιτήσεις	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478
απαιτήσεις	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479
απαιτήσεις	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480
απαιτήσεις	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481
απαιτήσεις	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482
απαιτήσεις	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483
απαιτήσεις	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484
απαιτήσεις	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485
απαιτήσεις	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486
απαιτήσεις	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487
απαιτήσεις	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488
απαιτήσεις	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489
απαιτήσεις	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490
απαιτήσεις	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491
απαιτήσεις	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492
απαιτήσεις	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493
απαιτήσεις	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494
απαιτήσεις	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495
απαιτήσεις	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496
απαιτήσεις	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497
απαιτήσεις	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498
απαιτήσεις	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499
απαιτήσεις	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
απαιτήσεις	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501
απαιτήσεις	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502
απαιτήσεις	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503
απαιτήσεις	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504
απαιτήσεις	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505
απαιτήσεις	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506
απαιτήσεις	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507
απαιτήσεις	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508
απαιτήσεις	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509
απαιτήσεις	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510
απαιτήσεις	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511
απαιτήσεις	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512
απαιτήσεις	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513
απαιτήσεις	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514
απαιτήσεις	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515
απαιτήσεις	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516

4.3 Παράδειγμα Απόδοσης ΦΠΑ που αφορά Εταιρεία Α΄ Κατηγορίας (Περιοδικές Δηλώσεις Φ2, Εκκαθαριστική Δήλωση Φ1 και Ε3)

Παράδειγμα Ανώνυμης Εταιρίας ΑΛΦΑ Α.Ε:

Παρακάτω έχουμε τα εξής λογιστικά γεγονότα τις επιχειρήσεις ανά μήνα:

Ιανουάριος:

- 1) Αγορά εμπορευμάτων αξίας 1.250€, Φ.Π.Α 13% 162,50€
- 2) Αγορά εμπορευμάτων αξίας 580€, Φ.Π.Α 23% 133,40€
- 3) Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής αξίας 750€, Φ.Π.Α 13% 97,50€
- 4) Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής αξίας 600€, Φ.Π.Α 23% 138,00€
- 5) Αγορά γραφικής ύλης αξίας 120€, Φ.Π.Α 23% 27,60€
- 6) Έξοδα μεταφοράς εμπορευμάτων αξίας 320€, Φ.Π.Α 23% 73,60€
- 7) Έξοδα τηλεφωνίας ΟΤΕ 130€, Φ.Π.Α 23% 29,90€
- 8) Έξοδα για ΔΕΗ αξίας 90€, Φ.Π.Α 13% 11,70€
- 9) Έξοδα μισθοδοσίας 1.360€
- 10) Τόκοι δανείου περιόδου 750€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βεβαίωσης ΚΩΔΕ
 Έκτακτη δήλωση ή των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή αποκτήριων.
 Επιχειρήσεων και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΙΜΟΛΟΓΙΟΥ: 001 ΕΤΟΣ: 006 2 0 1 1
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 008 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΜΗΝΑΣ: 008 X 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΑΦΙΚΟΣ: 1 2 3 4

ΕΙΣΟΔΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 011 012
 ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (Αποκλειστική με η.)

Αν υποβάλλεται ο κωδ. 0123 αναφέρεται είδος απασχόλησης ή Έτος / Αρ. Πρωτ. εισαγωγής αίτησης.

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΝΗΠΤΗ

101 ΑΛΦΑ ΑΣ
 102 103 104
 105 ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 12 ΑΦ-Μ 106 ΓΕΡΑΠΕΤΡΑ 107 108 109 110 111 112 113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συνήθειαν) των επιτροπών - εκπτώσεων

ΕΙΣΟΔΙΑ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΠΡΟΩΝ	ΕΙΣΟΔΙΑ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΠΡΟΩΝ
301 750,00	13 331	97,50	301 1.250,00	13 371	162,50
302 6,5332			302 6,5372		
303 600,00	23 333	138,00	303 580,00	23 373	133,40
304 9 334			304 9 374		
305 5 335			305 5 375		
306 16 336			306 16 376		
307 1.350,00	23 337	235,50	307 660,00	23 377	142,80
308			308 2.490,00	23 378	438,70
309					
310					
311 1.350,00					

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή έκπτωσης ή επιτροπών (κωδ. 307 - κωδ.420)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ
501 2 03,20	511		
502 2 03,20	512		
503	513		

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ 420 438,70

ΕΚΔΟΣΗ 2016 600 - Φ.Π.Α. Φ 2
 1 / 2

Φεβρουάριος:

- 1) Πώληση εμπορευμάτων λιανικής αξίας 3.860€, Φ.Π.Α 13% 501,80€
- 2) Πώληση εμπορευμάτων λιανικής αξίας 1.830€, Φ.Π.Α 23% 420,90€
- 3) Αγορά επίπλων αξίας 930€, Φ.Π.Α 23% 213,90€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους σε Ε ή Γ κατηγορία φόρου ΚΒΣ
 Έκδοση δήλωσης των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολυμένων.
 Επίσης: θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν λαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΙΜΟΔΙΟ ΔΟΥ: 0001 ΕΤΟΣ: 008 2 0 1 1

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (απονομολόγησε σε):
 ΜΗΝΙΑΣ: 008 1 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΑΜΗΝΙΟ: 1 2 3 4

ΕΠΩΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ: 010 ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗ: 011 ΚΩΣΙ: 012

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (απονομολόγησε σε):
 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί ότι ο κωδ. 012, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 00

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΛΩΣΗ

101	ΑΛΦΑ ΑΕ	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113
0 9 4 1 0 2 0 3 0	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 12	ΑΦΜ	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109	109

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ	
301	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	3.860,00	13,331	501,90	302	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	6,5332	
303	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	1.830,00	23,353	420,90	304	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	9,334	
305	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	6,335			306	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	16,336	
307	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	5.690,00	33,337	922,70	308	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ		
309	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ				310	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ		
311	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ	5.690,00			312	ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΠΩΣΗ		

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

501	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	511	505,60
502	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	512	
503	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	513	505,60

ΕΚΔΟΣΗ 2010 000 - Φ.Π.Α. 2/2

Μάρτιος:

- 1) Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής αξίας 710€, Φ.Π.Α 13% 92,30€
- 2) Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής αξίας 1.310€, Φ.Π.Α 23% 301,30€
- 3) Έξοδα κινητής τηλεφωνίας αξίας 95€, Φ.Π.Α 23% 21,85€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Φ' ή Γ' κλίμακ. Φ.Π.Α. ΚΒΣ
Έκτακτη Δήλωση των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή καταλήψεων.
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΒΕΒΡΑΛΗΣ, αν δεν εκδόθηκε μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΗ ΜΟΝΙΑ ΔΟΥ: 001	ΕΤΟΣ: 008 2 0 1 3	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ: 003
Φ.Π.Α. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 0 1 0 3 1 1	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Απολογιστική ετ. αλ.) ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 4 5 6 7 8 9 10 11 12 ΤΡΑΒΗΜΟ: 1 2 3 4	ΤΥΠΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ: 004 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ: 005
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ10 ΤΡΟΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ11 ΜΕ ΒΥΣ. ΣΤΡΑΞΙΑ Φ12 ΟΧΙ	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Απολογιστική ετ. αλ.) Αριθμός κλήσης / αριθμός βεβαίωσης / αριθμός βεβαίωσης / αριθμός βεβαίωσης / αριθμός βεβαίωσης / αριθμός βεβαίωσης / αριθμός βεβαίωσης / αριθμός βεβαίωσης 1 2 3 4 5 6 7 8	ΜΟΝΟΝ οι βεβαίωσεις αλ. αλ. 013-4 συμπληρωματικές προς κωδ. 008 και 009: 009

Αν βεβαίωση αλ. αλ. 013-4 υπάρχει: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αμ. παρω. παρωδ. αίτησης: 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΤΗ

101 ΑΔΦΔ ΔΕ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104 ΠΥΛΟΣ	
102 ΟΝΟΜΑ			
105 ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ: 12	106 ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ	107 ΤΑΥΤΟΤ. ΠΡΟΪΚ. ΚΟΙΝΩΝ. ΑΣΦ.	108 ΑΦΜ
0 9 4 1 0 2 0 3 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΙΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (ανά τον φοροεικό (ανά συντάκτη) των ετησίων - ετησίων)

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΜΟΙΒΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΑΛΛΑΓΕΣ	ΦΟΡΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	1. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ	710,00	13.331	92,30		
302	2. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ		6.532			
303	3. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ	1.310,00	23.333	301,30		
304	4. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ		9.334			
305	5. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ		5.335			
306	6. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ		16.336			
307	7. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ	2.020,00	37.337	393,60		
308	8. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ				95,00	21,85
309	9. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ				95,00	21,85
310	10. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ					
311	11. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΔΡΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΤΗΤΗ	2.020,00				

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

501	502	503	511	512	513	371,75
371,75						371,75

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ: 420 21,85

Απρίλιος:

- 1) Αγορά εμπορευμάτων αξίας 870€, Φ.Π.Α 13% 113,10€
- 2) Αγορά εμπορευμάτων αξίας 1.350€, Φ.Π.Α 23% 310,50

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία φορολογίας ΚΩΔ.
Εκτετατή δήλωση των υποκείμενων αυτήν, των μη υποκείμενων ή αποσπασμένων.
Επίσης δήλωση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΠΙΧΡΑΣΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΗ ΜΗΝΙΑΣ: 003
ΑΡΧΗ ΕΤΟΥΣ: 004
ΕΠΙΧΡΑΣΗ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗ: 000

ΑΡΧΗ ΜΗΝΙΑΣ: 007
ΑΡΧΗ ΕΤΟΥΣ: 008 2 0 1 1
ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΑΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΣΟΔ. ΔΙΑΔΙΧΗ: 010 011
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΙΑΔΙΧΗ - ΔΕΦΟΛΟΜΑΤΑ ΜΕ.Π.: 012

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΝΗΤΗ

101	ΑΔΦΑ ΑΕ	102	ΑΔΦΑ ΑΕ	103	ΕΠΙΧΡΑΣΗ	104	ΦΟΡΟΣ
105	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 12 Α.Φ.Μ.	106	ΤΕΡΑΠΕΤΡΑ	107	ΑΔΦΑ ΑΕ	108	ΦΟΡΟΣ
109	ΑΔΦΑ ΑΕ	110	ΤΕΡΑΠΕΤΡΑ	111	ΑΔΦΑ ΑΕ	112	ΦΟΡΟΣ
113	ΑΔΦΑ ΑΕ	114	ΤΕΡΑΠΕΤΡΑ	115	ΑΔΦΑ ΑΕ	116	ΦΟΡΟΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάκτες) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	Περιγραφή	Αξία	Φορολογητέο	Φορολογητέο
301	ΕΙΣΡΟΩΝ	13 331		
302	ΕΙΣΡΟΩΝ	6,5 332		
303	ΕΙΣΡΟΩΝ	23 333		
304	ΕΙΣΡΟΩΝ	9 334		
305	ΕΙΣΡΟΩΝ	5 335		
306	ΕΙΣΡΟΩΝ	18 336		
307	ΕΙΣΡΟΩΝ	23 337		
308	ΕΙΣΡΟΩΝ			
309	ΕΙΣΡΟΩΝ			
310	ΕΙΣΡΟΩΝ			
311	ΕΙΣΡΟΩΝ			
381	ΕΙΣΡΟΩΝ	870,00	13 371	113,10
382	ΕΙΣΡΟΩΝ			6,5 372
383	ΕΙΣΡΟΩΝ	1.350,00	23 373	310,50
384	ΕΙΣΡΟΩΝ			9 374
385	ΕΙΣΡΟΩΝ			5 375
386	ΕΙΣΡΟΩΝ			18 376
387	ΕΙΣΡΟΩΝ			23 377
388	ΕΙΣΡΟΩΝ	2.220,00	33 378	423,60
401	ΠΡΟΤΕΡΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΙΣΟ			
402	ΠΡΟΤΕΡΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΙΣΟ			
403	ΠΡΟΤΕΡΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΙΣΟ			
411	ΠΡΟΤΕΡΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΙΣΟ			
412	ΠΡΟΤΕΡΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΙΣΟ			

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 423,60

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΛΑΒΗΣΕΩΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή (εκπτώσεις ή επιστροφές) άρθρο 337 - άρθρο 410

501	ΕΚΚΛΑΒΗΣΕΩΣ	4 23,60	511	ΕΚΚΛΑΒΗΣΕΩΣ
502	ΕΚΚΛΑΒΗΣΕΩΣ	4 23,60	512	ΕΚΚΛΑΒΗΣΕΩΣ
503	ΕΚΚΛΑΒΗΣΕΩΣ		513	ΕΚΚΛΑΒΗΣΕΩΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2010 000 - Φ.Π.Α. 2
1/2

Μάιος:

- 1) Επιστροφή αγορών εμπορευμάτων αξίας 520€, Φ.Π.Α 13% 67,60€
- 2) Επιστροφή αγορών εμπορευμάτων αξίας 730€, Φ.Π.Α 23% 167,90€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.
Για υποκείμενους με Φ' ή Γ' κατηγορία βεβαίωσής ΚΒΣΣ
Έσονται η δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολυμένων.
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν ταξιδεύει με χρονογράφιο.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004
ΕΣΤΙΝΑΡΧΕΣ Η ΠΑΡΑΛΩΣΗ	005

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ: 001 ΕΤΟΣ 006 2 0 1 1

007 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
0 1 0 5 1 1 Έτος 3 1 0 5 2 1
Αν ο βήσιμος από τον μήνα 02' ως 08' του μηνός

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (άλλη υποκείμετος με χ) ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 X 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΑΒΗΜΟ: 1 2 3 4

ΕΣΙΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
0-10 ΤΡΟΠΟ ΠΛΗΡΩΣΗΣ 011 ΜΕ ΕΞΕΛΙΞΗΝ 012 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΠΛΗΡΩΣΗΣ
0-11 ΜΕ ΕΞΕΛΙΞΗΝ 011 012 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΠΛΗΡΩΣΗΣ
0 1 2 3 4 5 6 7 8
ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΠΛΗΡΩΣΗΣ
012 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΠΛΗΡΩΣΗΣ
0 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΩΝΗ αν βεβαίωση - κωδ. 013-4 - 2009 κωδ. 009 κωδ. 009 κωδ. 009

Αν βεβαίωση κωδ. 013-4 - κωδ. 009 - κωδ. 009 - κωδ. 009

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΝΤΗ

101	ΑΔΦΑ ΑΕ	103	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΑΛΟΓΑ	104	ΝΟΜΟΣ
102	ΑΔΦΑ ΑΕ	103	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΑΛΟΓΑ	104	ΝΟΜΟΣ
105	ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 12 Α.Φ.Μ.	106	ΓΕΡΑΠΕΤΡΑ	107	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΑΛΟΓΑ
108	0 9 4 1 0 2 0 3 0	109	ΑΝΤΡΩΠΩΝ	110	ΜΑΙ - ΟΚΙ
				111	ΚΑΤΑΓΟΡΑ
				112	ΑΡΧΟ ΚΥΚΛΩΣ
				113	Α.Δ.Α.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ κατά την διάρκεια (κατά συνήθειά) των ετησίων - εκτάσεων

ΕΚΡΟΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΗΝ	ΕΙΣΡΟΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	301	13 331		
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	302	6,5 332		6,5 372
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	303	23 333		23 373
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	304	9 334		9 374
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	305	5 335		5 375
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	306	16 336		16 376
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	307	33 337		33 377
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	308			378
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	309			
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	310			
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	311			
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	381	-520,00	13 371	-67,60
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	382		6,5 372	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	383	-730,00	23 373	-167,90
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	384		9 374	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	385		5 375	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	386		16 376	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	387		33 377	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	388	-1.280,00	378	-235,50
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	401		423,60	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	402		423,60	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	403		423,60	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	411		413	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	412		413	
ΕΚΡΟΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	420		188,10	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή) (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	ΤΟΣ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	501	1,88,10	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	511	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	502	1,88,10	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	512	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	503		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	513	

Σημειώνεται ότι η έκπτωση (ή επιστροφή) του φόρου είναι υποκείμενη σε φόρο εισοδήματος με βάση τον νόμο 4013/11.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 000 - Φ. Π. Α. Φ 2
1/2

Ιούνιος:

- 1) Καταβολή ενοικίου κεντρικού καταστήματος μηνός Ιουνίου αξίας 550€
- 2) Επισκευή φορτηγού αυτοκινήτου αξίας 930€, Φ.Π.Α 23% 213,90€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία Φ.Π.Α. ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή αποδεδειγμένων
 Επένδυσης και ΑΠΟΔΕΛΤΙΚΟΥ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ, αν δεν καθίσταται μηχανογράφηση.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΑΙΑ ΔΟΥ. 001 ΕΤΟΣ 006 2 0 1 1
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 0 1 0 6 1 1 3 0 0 6 1 1
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΠΡΩΗΝΟ 1 2 3 4

ΕΙΣΟΔΗΛΩΣΗ
 ΤΡΟΠΟΣ ΑΝΑΚΑΤ- ΜΕ ΣΥΣ-
 ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΤΗΝ ΟΣΤΙ
 010 1 2 001

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαφορετική με κ.)
 012 1 2 3 4 5 6 7 8
 ΜΟΝΑΔΑ αν διαφέρει από κ. αριθ. 012.4 Διαφορετικές μονάδες τους κ. αριθ. 006 και 008 009

Αν διαφέρει από κ. αριθ. 012.3 αναφέρετε: Είδος μεταλλαγής / Έτος / Αρ. ημερ. αφαίρεσης αίτησης 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ
 101 **ΑΔΑΦΑ ΑΒ**
 102 Ονοματεπώνυμο 103 Ονοματεπώνυμο 104 ΑΦΜ 0 9 4 1 0 2 0 3 0

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ κατά την αφαίρεση (κατά συνήθειαν) των αποδοχών - εκπτώσεων
 0 ΕΚΦΩΡΕΣ Φορολογητέο (πρόσθετο) εισόδημα 1 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ 2 ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ 3 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
 1 ΕΚΦΩΡΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΛΗΠΤΗ 301 13 338 301 13 371
 2 ΕΚΦΩΡΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΛΗΠΤΗ 302 6,5 332 302 6,5 372
 3 ΕΚΦΩΡΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΛΗΠΤΗ 303 23 335 303 23 373
 4 ΕΚΦΩΡΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΛΗΠΤΗ 304 9 334 304 9 374
 5 ΕΚΦΩΡΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΛΗΠΤΗ 305 5 335 305 5 375
 6 ΕΚΦΩΡΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΛΗΠΤΗ 306 16 336 306 16 376
 7 ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΩΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ 307 77 337 307 930,00 377 213,90
 8 ΕΚΦΩΡΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΛΗΠΤΗ 308 930,00 378 213,90
 9 ΕΚΦΩΡΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΛΗΠΤΗ 309 346 400
 10 ΕΚΦΩΡΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΩΣ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΛΗΠΤΗ 310 401 188,10 404 188,10
 11 ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΩΡΩΝ 311 402 403 411 412 413

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για κεντρική, έκτακτη ή σύνθετη (κ. αριθ. 337 - κ. αριθ. 426)
 400 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 402 0,00
 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000

Ιούλιος:

- 1) Αγορά υλικών συσκευασίας των εμπορευμάτων αξίας 595€, Φ.Π.Α 23% 136,85€
- 2) Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής αξίας 1.130€, Φ.Π.Α 13% 146,90€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Φ ή Γ κατηγορία, ΕΦΕΑ ή ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των με υποκείμενων ή καταβλητών.
 Έκτακτη δήλωση και ΑΠΟΔΕΛΤΙΚΟΥ ΕΙΣΡΑΦΗΣ, αν δεν καθόλου μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΑ 003
 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ 004
 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ 005
 ΕΙΣΡΑΦΗ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗ 005

ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΑ 001
 ΕΤΟΣ 006 2 0 1 3
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 007 0 1 0 8 2 1 Έως 3 1 0 8 1 1
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Αναγράφεται με X)
 ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 X 9 10 11 12
 ΤΡΑΧΗΛΟ 1 2 3 4

ΕΙΣΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 ΤΡΟΠΟΣ ΔΟΡΩΣΗΣ 010 1 2 3 4 5 6 7 8
 ΑΝΑΚΑΤΗ ΤΡΟΠΟΣ 011 1 2 3 4 5 6 7 8
 ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗ 012 1 2 3 4 5 6 7 8

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012 ή αναγραφεί είδος απαλλαγής Γ ή Φ ή Αφ, τότε, αφορά κτήσης 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΤΗ
 101 ΑΔΦΑ ΔΕ
 102 ΟΝΟΜΑ
 103 ΕΠΩΝΥΜΟ
 104 ΑΦΜ 0 9 4 1 0 2 0 3 0

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (με την αφαίρεση (κωδ συντάκτων) των εισπραχθέντων - εκπτώσεων)
 ΕΚΦΟΣΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΚΦΩΣΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΚΦΩΣΩΝ
 301 13 331 351 83 371
 302 6,5 332 352 46,5 372
 303 1.760,00 23 333 353 23 373
 304 9 334 354 9 374
 305 5 335 355 5 375
 306 16 336 356 16 376
 307 1.760,00 337 404,80 357 85,00 377 19,55
 308 358 85,00 378 19,55
 309 346 400
 310 401 391,95 404 391,95
 311 1.760,00 402 403
 411 412 413

Υ. ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΙΣΜΩΝ
 341 344
 342 345
 343 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 410 411,50

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (με κωδ. 501, έκπτωση ή εισπράξη (κωδ. 507 - κωδ. 420))
 501 6,70 511
 502 6,70 512
 503 514
 513 521
 522

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ (Αναγράφεται με X)
 804 3 2 3 4 5

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 690 - Φ.Π.Α. 2
 1 / 3

Σεπτέμβριος:

- 1) Αγορά εμπορευμάτων αξίας 960€, Φ.Π.Α 23% 220,80€
- 2) Πληρωμή λογιστή αξίας 1.150€, Φ.Π.Α 23% 271,40€

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Ε' ή Γ' κατηγορία, δηλαδή ΚΩΣ
Εξαιτίας δήλωσης των υποκείμενων αυτών, των με υποκείμενων ή απολαβόντων.
Επίσης θέρος και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν λαμβάνει μηχανογράφηση.
Υποβάλλεται σε δύο (2) κομμάτια.

ΔΙΑΒΑΣΤΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	003	004	005
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΧΗΜΟΣ ΔΟΥ: 001 ΕΡΩΣ: 006 2 0 1 1
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 0 1 1 0 1 1 0 1 1 0 1 1 0 1 1 0 1 1 0 1 1
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (απορροφήσει με X)
 ΜΗΝΑΤ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΑΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΥΠΟΤΥΠΟ: ΛΙΑΜΑΝΟΣ ΤΥΠΟΣ: 011 ΜΕ ΣΦΥΡ: 012 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (ΔΕΛΤΑΙΟΝ με X)
 013 ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΝΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ με X)
 014 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σωστό με X, 015 4
 016 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σωστό με X, 017 4
 018 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σωστό με X, 019 4
 020 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σωστό με X, 021 4
 022 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σωστό με X, 023 4
 024 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σωστό με X, 025 4
 026 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σωστό με X, 027 4
 028 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σωστό με X, 029 4
 030 ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σωστό με X, 031 4

Αν θεωρηθεί σωστό ο αριθ. 0123456789101112131415161718192021222324252627282930
 033

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΨΗ

101 ΑΔΑ ΑΣ	102 ΟΝΟΜΑ	103 ΟΙΚΟΔΟΜΟΤΕΧΝΙΑ	104 Κ.Β.Μ.
			0 9 4 1 0 2 0 3 0

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ (μετά την απόφαση (κατά συντήρηση) των εσόδων - εκπτώσεων)

ΚΩΔ.	Περιγραφή	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
301	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ	1.275,00	165,75	1.440,75
302	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ	6.633,2		6.633,2
303	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ	23.373		23.373
304	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ	9.374		9.374
305	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ	5.375		5.375
306	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ	16.376		16.376
307	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ	1.275,00	165,75	1.440,75
308	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ			
309	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ			
310	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ			
311	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗΣ	1.275,00	165,75	1.440,75
400	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
401	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ		498,90	498,90
402	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
403	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
404	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
405	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
406	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
407	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
408	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
409	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
410	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
411	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
412	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
413	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΩ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
420	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			498,90

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (μετά καθαρή, έκπτωση ή επιστροφή) (κατά 307 - κατά 420)

ΚΩΔ.	Περιγραφή	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
501	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	3.33,15		3.33,15
502	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	3.33,15		3.33,15
503	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
504	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
505	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
506	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
507	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
508	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
509	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
510	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
511	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
512	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
513	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
521	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
522	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 550 - Φ.Π.Α. 1 / 2

Νοέμβριος:

- 1) Πώληση εμπορευμάτων λιανικής αξίας 2.130€, Φ.Π.Α 23% 489,90€
- 2) Αγορά εμπορευμάτων λιανικής αξίας 718€, Φ.Π.Α 23% 165,14

Φ 2 Π.Α.Σ.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποχρεωμένες με Β' ή Γ' κατηγορία Ε.Π.Α. Κ.Ρ.Ε.

Εξαστική δήλωση των υποχρεωμένων αυτών, των μη υποχρεωμένων ή απολυμένων. Έπισης θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, σε όσα καθόριστο μηχανογράφηση. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΙΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001

ΕΤΟΣ 008 2 0 1 3

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Αν η δήλωση υποβληθεί με αριθμ. 007 και από τον μηχανογράφηση.

ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

ΤΡΑΜΗΝΟ 1 2 3 4

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαφορετική με 1)

ΜΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΩ 010 ΠΩΛΤΙΚΟΙ ΤΙΜΗ

ΜΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΩ 011 ΟΧΙΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαφορετική με 1)

012

ΜΟΝΟΝ οι δηλώσεις είναι έγκυρες αν πληρούνται οι προϋποθέσεις που καθ. 506 και 509

009

Αν θεωρηθείτε ε και 012-3 ανεπίσημο είδος απεικόνισης / Έτος / Αρ. πρωτ. ασφαρής αίτησης

013

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΑΛΦΑ ΑΕ

102

103 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ

104 Κ.Α.Μ. 0 9 4 1 0 2 0 3 0

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (ανά την περίοδο (ανά συντελεστή) των εισπραχθέντων - εκπτώσεων)

ΕΙΣΡΟΣΗ ΕΚΡΟΣΗ ΚΑΤΕΓΟΡΙΑ ΕΙΣΡΟΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΡΟΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΑΠΟ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ Α

301	13	331	ΕΙΣΡΟΣΗ ΕΚΡΟΣΗ	301	13	371
302	6,5	332	ΕΙΣΡΟΣΗ ΕΚΡΟΣΗ	302	6,5	372
303	2.130,00	333	489,90	303	710,00	373
304	9	334	ΕΙΣΡΟΣΗ ΕΚΡΟΣΗ	304	9	374
305	9	335	ΕΙΣΡΟΣΗ ΕΚΡΟΣΗ	305	9	375
306	16	336	489,90	306	16	376
307	2.130,00	337	489,90	307	16	377
308				308	710,00	378
309				309		
310				310		
311	2.130,00			311	333,15	379

Y. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

341	344
342	345
343	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή έκπτωσης ή επιστροφής (κωδ. 337 - κωδ. 430))

501	0,39	511	521
502	0,39	512	522
503		513	

004

ΕΚΔΩΣΗ 2011(2) 086 - Φ.Π.Α. Φ 2 1/2

Δεκέμβριος:

- 1) Πώληση εμπορευμάτων λαντικής αξίας 928€, Φ.Π.Α 23% 213,44€
- 2) Πληρωμή ασφαλιστρων πυρός αξίας 1.120€.

Φ2
Ε315

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Ο ή Γ κωδικό δήλωσης ΚΩΔ
Εκπομπή δήλωσης των υποκείμενων οφείλων, των μη υποκείμενων ή απαλλαγμένων.
Επίσης δήλωση των ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΩΝ ΕΣΠΡΑΣΕΩΝ, αν δεν λαμβάνεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
ΥΠΟΧΡΩΣΗ ΔΕΛΤΑ: 004
ΕΣΠΡΑΣΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 001
ΕΤΟΣ: 000 2 0 1 1
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 0 1 1 2 1 1 1 1 1 2 3 1
Αν η δήλωση υποβληθεί με κωδ. 007 από δικό του φορολογικό γραφείο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαφοροποιεί με x)
ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΛΘΙΣ ΔΗΛΩΣΗ: 010 ΠΟΣΩΝ ΤΩΝ ΜΕ ΣΥΛΛΟΓΗ: 011 ΜΕ ΣΥΛΛΟΓΗ: 012
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαφοροποιεί με x)
012 ΑΝΑΦΟΡΑ ΜΕΜΟΡΙΑΚΩΝ ΕΣΠΡΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΚΑΡΤΩΝ ΑΤΑ
1 2 3 4 5 6 7 8
ΜΟΝΟΝ αν διαφέρει από κωδ. 012-4. Διαφοροποιεί με κωδ. 008-009.

Αν διαφοροποιήσει κωδ. 012-3 αναγράφει: Είδος απαλλαγής / Έτος / Λογ. αριθμ. παλαιάς δήλωσης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΝΤΙ

101 **ΑΔΦΑ ΑΕ**
102 ΟΙΚΟΣ
103 ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΕΣ
104 Α.Σ.Μ. 0 9 4 1 0 2 0 3 0

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την αφαίρεση των εσπράσεων - εκπτώσεων)

ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΚΑΙ ΕΣΠΡΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΚΑΡΤΩΝ ΑΤΑ	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΚΑΙ ΕΣΠΡΑΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΚΑΡΤΩΝ ΑΤΑ
301 13 331	351 13 371
302 6,5 332	352 6,5 372
303 928,00 23 333 213,44	353 23 373
304 9 334	354 9 374
305 5 335	355 5 375
306 16 336	356 16 376
307 928,00 23 337 213,44	357 23 377
308	358
309	359
310	360
311 928,00	361 213,44

Υ. ΕΣΠΡΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

ΕΣΠΡΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΠΑΡΧΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
341 344	344
342 345	345
343	346

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (με κατάβαση έκπτωσης ή επιστροφής) (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΠΤΩΣΗ Η Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΚΑΘΑΡΤΟ ΕΣΠΡΑΣΕΩΝ ΚΩΔ. 511 (από Είσοδο - plus μη συμπεριλαμβανόμενα)
501 511 205,05	511	205,05
502 514	514	
503 513 205,05	513	205,05
504	512	521
	515	522

Διεύθυνση Πέντε Νομάρ και Πέντε Νομάρ

ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ	ΕΣΠΡΑΣΕΙΣ	ΑΠΑΡΧΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ	ΕΣΠΡΑΣΕΙΣ	ΑΠΑΡΧΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 000 - Φ.Π.Α. Φ 2
1 / 2

Τις έχουμε και απογραφή εμπορευμάτων τις 31/12/2010 αξίας 1.360€, υλικά συσκευασίας 120€ και τις 31/12/2011 εμπορεύματα αξίας 1.590€, υλικά συσκευασίας 180€. Σύμφωνα με τις παραπάνω περιοδικές δηλώσεις για τον κάθε μήνα ξεχωριστά έχουμε την ακόλουθη εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α καθώς και το Ε3:

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.																																							
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΛΤΙΟΥ ΕΞΕΛΙΞΗΣ, αν δεν καθίσταται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται ως επί (3) αντίτυπα)																																							
ΕΤΟΣ 004 2 1 0 1 1 1																																							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΑΙΟΥ 005																																							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΗΣ 006																																							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΗΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ 007																																							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008																																							
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΥΠΟΣ 010 ΜΕ ΣΤΡ. ΣΤΑΣΗ 011																																							
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ 001</td> <td colspan="8"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</td> <td colspan="8"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">003</td> <td colspan="8">0 1 1 0 1 1 1 1 2 3 1 1 2 1 1</td> </tr> </table>										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ 001										002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ										003		0 1 1 0 1 1 1 1 2 3 1 1 2 1 1							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ 001																																							
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ																																							
003		0 1 1 0 1 1 1 1 2 3 1 1 2 1 1																																					
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ																																							
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΥΝΑΜΑ ΑΛΦΑ ΑΕ																																							
022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 024 ΤΙΤΛΟΣ																																							
025 ΔΙΕΥΣΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 12 026 ΙΕΡΑΠΕΤΡΑ 027 ΤΑΧΥΔΡ. (Π.Ν. ή Εξ. Π.Ν.) 028 ΚΑΔ																																							
029 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΩΔΙΚΑΡΙΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΟΔΗΓΙΑ 2006/115/ΕΚ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΣΥΝΤΑΚΤΕΩΝ Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ 033 034																																							
035 0 9 4 1 0 2 0 3 0 033 Προμνηστικό αριθμ. καταχώρισης 034 Αν διατηρείτε μετέπειτα από επαναφορά το ΔΑΦΝ Κ.Μ. Διαφοροποίηση																																							
041 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 042 043 044																																							
Β. 041 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογική κατάσταση 1 Νόμιμη κατάσταση X Ανεξήγητη 3																																							
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΥΝΑΜΑ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ																																							
Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακρίσεων των κωδών εισοδήτων (άρθρο 31 και 33 του Κώδικα Φ.Π.Α.)																																							
045 046 047 048 049																																							
041 042 043 044 045 046 047 048 049																																							
Η. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακρίσεων των φόρων εισοδήτων των επενδυτικών εργαζομένων (άρθρο 33 παρ. 2 β, 3, 4, 5, 6, 7 και 8 του Κ.Π.Α.)																																							
051 052 053 054 055 056 057																																							
Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορίες οικονομικό και στατιστικό στοιχεία της επιχείρησης																																							
061 062 063 064 065 066 067 068 069 070 071 072																																							
0 ΔΗΛΩΣΗ 0 ΛΟΓΙΣΤΗΣ 0 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 0 ΤΑΜΙΑΣ																																							

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΝ-ΕΙΣΡΟΩΝ Μηνιαία του αφορού (και συνιστά) των εμπορευών - τελμηθειών																																																																																																																																																																																																														
Α		Β			Γ			Δ																																																																																																																																																																																																						
ΕΚΦΩΝ ΕΜΠΛΟΥΤΙΣΜΟΥ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ)		ΦΩΡΟΣ ΕΚΦΩΝ (και συνιστά)			ΕΚΦΩΝ ΕΜΠΛΟΥΤΙΣΜΟΥ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ)			ΕΚΦΩΝ ΕΚΦΩΝ (και συνιστά)																																																																																																																																																																																																						
ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ																																																																																																																																																																																																					
101		9	121		101		9	171																																																																																																																																																																																																						
100		4,5	122		102		4,5	172																																																																																																																																																																																																						
103		7,9	123		103		18	173																																																																																																																																																																																																						
201		14	231		201		10	271																																																																																																																																																																																																						
202		8	232		202		7	272																																																																																																																																																																																																						
203		21	233		203		21	273																																																																																																																																																																																																						
601		11	631		601		11	671																																																																																																																																																																																																						
602		5,5	632		602		5,5	672																																																																																																																																																																																																						
603	8.558,00	23	633	1.968,34	603	4.403,00	20	673	1.012,68																																																																																																																																																																																																					
301	7.725,00	13	331	1.004,25	301	1.600,00	19	371	208,00																																																																																																																																																																																																					
302		6,5	332		302		6,5	372																																																																																																																																																																																																						
104		8	134		104		8	174																																																																																																																																																																																																						
105		3	135		105		1	175																																																																																																																																																																																																						
106		1,3	136		106		13	176																																																																																																																																																																																																						
204		7	234		204		7	274																																																																																																																																																																																																						
205		4	235		205		4	275																																																																																																																																																																																																						
206		19	236		206		12	276																																																																																																																																																																																																						
604		8	634		604		8	674																																																																																																																																																																																																						
605		4	635		605		4	675																																																																																																																																																																																																						
606		18	636		606		18	676																																																																																																																																																																																																						
304		9	334		304		9	374																																																																																																																																																																																																						
305		5	335		305		5	375																																																																																																																																																																																																						
607	16.283,00	279	637	2.972,58	607	2.950,00	283	677	669,50																																																																																																																																																																																																					
608					608	8.953,00	284	678	1.890,19																																																																																																																																																																																																					
609					609																																																																																																																																																																																																									
610					610	4.160,00																																																																																																																																																																																																								
611					611																																																																																																																																																																																																									
612	16.283,00				612																																																																																																																																																																																																									
613					613																																																																																																																																																																																																									
614	16.283,00				614																																																																																																																																																																																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ</th> </tr> <tr> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>641</td> <td>Ενδειχματὰ εὐρωζώνης</td> <td>648</td> <td>Ενδειχματὰ εὐρωζώνης</td> </tr> <tr> <td>642</td> <td>Ενδειχματὰ εὐρωζώνης</td> <td>649</td> <td>Ενδειχματὰ εὐρωζώνης</td> </tr> <tr> <td>644</td> <td>Ενδειχματὰ εὐρωζώνης</td> <td>647</td> <td>Ενδειχματὰ εὐρωζώνης</td> </tr> <tr> <td>648</td> <td>Ενδειχματὰ εὐρωζώνης</td> <td>648</td> <td>Ενδειχματὰ εὐρωζώνης</td> </tr> </tbody> </table>										ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ				ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	641	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	648	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	642	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	649	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	644	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	647	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	648	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	648	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης																																																																																																																																																																													
ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ																																																																																																																																																																																																														
ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ																																																																																																																																																																																																											
641	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	648	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης																																																																																																																																																																																																											
642	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	649	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης																																																																																																																																																																																																											
644	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	647	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης																																																																																																																																																																																																											
648	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης	648	Ενδειχματὰ εὐρωζώνης																																																																																																																																																																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ</th> </tr> <tr> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>701</td> <td>1.082,40</td> <td>702</td> <td></td> <td>704</td> <td>1.082,40</td> </tr> <tr> <td>708</td> <td></td> <td>707</td> <td></td> <td>709</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ</td> <td>710</td> <td>2.970,50</td> </tr> </tbody> </table>										ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	701	1.082,40	702		704	1.082,40	708		707		709		ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					710	2.970,50																																																																																																																																																																							
ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ																																																																																																																																																																																																														
ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ																																																																																																																																																																																																									
701	1.082,40	702		704	1.082,40																																																																																																																																																																																																									
708		707		709																																																																																																																																																																																																										
ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					710	2.970,50																																																																																																																																																																																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (και συνιστά)</th> </tr> <tr> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>801</td> <td></td> <td>811</td> <td></td> <td>812</td> <td></td> </tr> <tr> <td>802</td> <td></td> <td>813</td> <td></td> <td>814</td> <td></td> </tr> <tr> <td>803</td> <td></td> <td>815</td> <td></td> <td>816</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ</td> <td>817</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ</td> <td>818</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ</td> <td>819</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ</td> <td>820</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (και συνιστά)					ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	801		811		812		802		813		814		803		815		816		ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					817		ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					818		ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					819		ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					820																																																																																																																																													
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (και συνιστά)																																																																																																																																																																																																														
ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ																																																																																																																																																																																																									
801		811		812																																																																																																																																																																																																										
802		813		814																																																																																																																																																																																																										
803		815		816																																																																																																																																																																																																										
ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					817																																																																																																																																																																																																									
ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					818																																																																																																																																																																																																									
ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					819																																																																																																																																																																																																									
ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					820																																																																																																																																																																																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ</th> </tr> <tr> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>908</td> <td></td> <td>909</td> <td></td> <td>910</td> <td></td> </tr> <tr> <td>911</td> <td></td> <td>912</td> <td></td> <td>913</td> <td></td> </tr> <tr> <td>914</td> <td></td> <td>915</td> <td></td> <td>916</td> <td></td> </tr> <tr> <td>917</td> <td></td> <td>918</td> <td></td> <td>919</td> <td></td> </tr> <tr> <td>920</td> <td></td> <td>921</td> <td></td> <td>922</td> <td></td> </tr> <tr> <td>923</td> <td></td> <td>924</td> <td></td> <td>925</td> <td></td> </tr> <tr> <td>926</td> <td></td> <td>927</td> <td></td> <td>928</td> <td></td> </tr> <tr> <td>929</td> <td></td> <td>930</td> <td></td> <td>931</td> <td></td> </tr> <tr> <td>932</td> <td></td> <td>933</td> <td></td> <td>934</td> <td></td> </tr> <tr> <td>935</td> <td></td> <td>936</td> <td></td> <td>937</td> <td></td> </tr> <tr> <td>938</td> <td></td> <td>939</td> <td></td> <td>940</td> <td></td> </tr> <tr> <td>941</td> <td></td> <td>942</td> <td></td> <td>943</td> <td></td> </tr> <tr> <td>944</td> <td></td> <td>945</td> <td></td> <td>946</td> <td></td> </tr> <tr> <td>947</td> <td></td> <td>948</td> <td></td> <td>949</td> <td></td> </tr> <tr> <td>950</td> <td></td> <td>951</td> <td></td> <td>952</td> <td></td> </tr> <tr> <td>953</td> <td></td> <td>954</td> <td></td> <td>955</td> <td></td> </tr> <tr> <td>956</td> <td></td> <td>957</td> <td></td> <td>958</td> <td></td> </tr> <tr> <td>959</td> <td></td> <td>960</td> <td></td> <td>961</td> <td></td> </tr> <tr> <td>962</td> <td></td> <td>963</td> <td></td> <td>964</td> <td></td> </tr> <tr> <td>965</td> <td></td> <td>966</td> <td></td> <td>967</td> <td></td> </tr> <tr> <td>968</td> <td></td> <td>969</td> <td></td> <td>970</td> <td></td> </tr> <tr> <td>971</td> <td></td> <td>972</td> <td></td> <td>973</td> <td></td> </tr> <tr> <td>974</td> <td></td> <td>975</td> <td></td> <td>976</td> <td></td> </tr> <tr> <td>977</td> <td></td> <td>978</td> <td></td> <td>979</td> <td></td> </tr> <tr> <td>980</td> <td></td> <td>981</td> <td></td> <td>982</td> <td></td> </tr> <tr> <td>983</td> <td></td> <td>984</td> <td></td> <td>985</td> <td></td> </tr> <tr> <td>986</td> <td></td> <td>987</td> <td></td> <td>988</td> <td></td> </tr> <tr> <td>989</td> <td></td> <td>990</td> <td></td> <td>991</td> <td></td> </tr> <tr> <td>992</td> <td></td> <td>993</td> <td></td> <td>994</td> <td></td> </tr> <tr> <td>995</td> <td></td> <td>996</td> <td></td> <td>997</td> <td></td> </tr> <tr> <td>998</td> <td></td> <td>999</td> <td></td> <td>1000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ					ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	908		909		910		911		912		913		914		915		916		917		918		919		920		921		922		923		924		925		926		927		928		929		930		931		932		933		934		935		936		937		938		939		940		941		942		943		944		945		946		947		948		949		950		951		952		953		954		955		956		957		958		959		960		961		962		963		964		965		966		967		968		969		970		971		972		973		974		975		976		977		978		979		980		981		982		983		984		985		986		987		988		989		990		991		992		993		994		995		996		997		998		999		1000	
ΕΝΔΕΙΧΜΑΤΑ																																																																																																																																																																																																														
ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ																																																																																																																																																																																																									
908		909		910																																																																																																																																																																																																										
911		912		913																																																																																																																																																																																																										
914		915		916																																																																																																																																																																																																										
917		918		919																																																																																																																																																																																																										
920		921		922																																																																																																																																																																																																										
923		924		925																																																																																																																																																																																																										
926		927		928																																																																																																																																																																																																										
929		930		931																																																																																																																																																																																																										
932		933		934																																																																																																																																																																																																										
935		936		937																																																																																																																																																																																																										
938		939		940																																																																																																																																																																																																										
941		942		943																																																																																																																																																																																																										
944		945		946																																																																																																																																																																																																										
947		948		949																																																																																																																																																																																																										
950		951		952																																																																																																																																																																																																										
953		954		955																																																																																																																																																																																																										
956		957		958																																																																																																																																																																																																										
959		960		961																																																																																																																																																																																																										
962		963		964																																																																																																																																																																																																										
965		966		967																																																																																																																																																																																																										
968		969		970																																																																																																																																																																																																										
971		972		973																																																																																																																																																																																																										
974		975		976																																																																																																																																																																																																										
977		978		979																																																																																																																																																																																																										
980		981		982																																																																																																																																																																																																										
983		984		985																																																																																																																																																																																																										
986		987		988																																																																																																																																																																																																										
989		990		991																																																																																																																																																																																																										
992		993		994																																																																																																																																																																																																										
995		996		997																																																																																																																																																																																																										
998		999		1000																																																																																																																																																																																																										

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ
 Υποβάλλεται σε δημοσίευση και αναρτάται σε δημόσια ιστοσελίδα του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2011 έως 31/12/2011
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΚΟΝΗΣ 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
 ΕΛΛΑΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

Α.Ο.Υ. ΥΠΟΒΑΝΗΣ **ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ** 008 8211
 Α.Ο.Υ. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΑΝΗΣ 007
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 007

ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΦΟΔΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
 Α.Ε.Μ. 010 0 0 9 4 1 0 2 0 3 0
 Έσοδα 706
 Έξοδα 790

ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Ε.Σ. ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τύπος στοιχείου (Αριθ. από Γενάρη, μέχρι Νοέμβριος κ.λπ.)	Στοιχεία που εκδίδονται		Τύπος στοιχείου (Αριθ. από Γενάρη, μέχρι Νοέμβριος κ.λπ.)		Στοιχεία που εκδίδονται	
	Αριθ. Νο	Μηνιαίο Νο	Αριθ. Νο	Μηνιαίο Νο	Αριθ. Νο	Μηνιαίο Νο
1 ΤΕΜ-ΟΑ	1	6				
2 ΑΛΠ	1	8				

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΛΟΓΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αριθ. Στοιχείου	Περιγραφή	Αριθ. Στοιχείου	Περιγραφή	Αριθ. Στοιχείου	Περιγραφή	Αριθ. Στοιχείου	Περιγραφή
001	Προσληπτικές αμοιβές	002	Μισθός εργαζομένων Προσωπικού	003	Μισθός Προσωπικού - Κινητογράφοι	004	Μισθός Προσωπικού - Κινητογράφοι
005	Εξοπλισμός	006	Επιχορηγούμενα εργαλεία προσωπικού	007	Προμήθ. Απορρυπαντικών	008	Προμήθ. Απορρυπαντικών
009	Ενοίκια	010	Προμήθ. υλικών (προμηθευόμενα υλικά)	011	Προμήθ. υλικών (προμηθευόμενα υλικά)	012	Προμήθ. υλικών (προμηθευόμενα υλικά)
013	Λογισμικό	014	Προμήθ. υλικών (προμηθευόμενα υλικά)	015	Προμήθ. υλικών (προμηθευόμενα υλικά)	016	Προμήθ. υλικών (προμηθευόμενα υλικά)
017	Λογισμικό	018	Προμήθ. υλικών (προμηθευόμενα υλικά)	019	Προμήθ. υλικών (προμηθευόμενα υλικά)	020	Προμήθ. υλικών (προμηθευόμενα υλικά)

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ Γ.Α. ΤΗ ΣΥΜΜΕΤΕΧΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.
010	010	010	010	010	010

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΟΝΤΑΙ - ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.
010	010	010	010	010	010

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΟΝΤΑΙ - ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.
010	010	010	010	010	010

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΟΝΤΑΙ - ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.	Α.Ε.Μ.
010	010	010	010	010	010

Ημερομηνία: 01/10/2012
 Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ: Α.Ε.Μ.
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ: Α.Ε.Μ.
 Ο ΥΠΟΒΑΝΗΣ: Α.Ε.Μ.

(1) Διατηρούνται στο μητρώο, οι σε κάθε περίπτωση που έχουν από οποιαδήποτε αιτία, την ιδιότητα υπαλλήλου της υπηρεσίας, για την οποία έχουν υποβάλει αίτηση, με την προϋπόθεση να μην έχουν απολυθεί.
 (2) Για τον υπολογισμό των εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τον Κ.Α.Σ. 100/2002, οι εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τον Κ.Α.Σ. 100/2002, οι εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τον Κ.Α.Σ. 100/2002.
 (3) Οι εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τον Κ.Α.Σ. 100/2002, οι εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τον Κ.Α.Σ. 100/2002.
 (4) Οι εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τον Κ.Α.Σ. 100/2002, οι εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με τον Κ.Α.Σ. 100/2002.
 (5) Διατηρούνται στο μητρώο, οι σε κάθε περίπτωση που έχουν από οποιαδήποτε αιτία, την ιδιότητα υπαλλήλου της υπηρεσίας, για την οποία έχουν υποβάλει αίτηση, με την προϋπόθεση να μην έχουν απολυθεί.
 (6) Διατηρούνται στο μητρώο, οι σε κάθε περίπτωση που έχουν από οποιαδήποτε αιτία, την ιδιότητα υπαλλήλου της υπηρεσίας, για την οποία έχουν υποβάλει αίτηση, με την προϋπόθεση να μην έχουν απολυθεί.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΓΓ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
κτ. Αριθμός	Επισημάνση	Επισημάνση	κτ. Αριθμός	Επισημάνση	Επισημάνση	Επισημάνση	Επισημάνση	Επισημάνση	Επισημάνση
Α/Α	231	4.478,00	232	233	1.360,00	237	1.590,00		
Α/Α	233	595,00	234	235		236			
Α/Α	236		237	238		239			
Α/Α	242		243	244	120,00	245	180,00		
Α/Α	247		248	249		250			
Α/Α	251	5.073,00	252	253		254			
Α/Α	254	930,00	255	256	1.480,00	257	1.770,00		
Α/Α	258		259	260		261			
Α/Α	263	6.817,00	264	265	1.360,00	266			
Α/Α	266	9.466,00	267	268	1.180,00	269			
Α/Α	269		270	271	3.380,00	272			
Α/Α	272		273	274		275			
Α/Α	273		274	275	440,00	276			
Α/Α	276	16.283,00	277	278	750,00	279			
Α/Α	279		280	281		282			
Α/Α	280		281	282	7.110,00	283			
Α/Α	284		285	286		287			
Α/Α	288		289	290		291			
Α/Α	292		293	294		295			
Α/Α	296		297	298		299			
Α/Α	300		301	302		303			
Α/Α	304		305	306		307			
Α/Α	308		309	310		311			
Α/Α	314		315	316		317			
Α/Α	318		319	320		321			
Α/Α	322		323	324		325			
Α/Α	327		328	329		330			
Α/Α	332		333	334		335			
Α/Α	338		339	340		341			
Α/Α	343		344	345		346			
Α/Α	348		349	350		351			
Α/Α	354		355	356		357			
Α/Α	360		361	362		363			
Α/Α	366		367	368		369			
Α/Α	375		376	377		378			
Α/Α	379		380	381		382			
Α/Α	383		384	385		386			
Α/Α	388		389	390		391			
Α/Α	393		394	395		396			
Α/Α	398		399	400		401			
Α/Α	404		405	406		407			
Α/Α	408		409	410		411			
Α/Α	414		415	416		417			
Α/Α	418		419	420		421			
Α/Α	422		423	424		425			
Α/Α	427		428	429		430			
Α/Α	432		433	434		435			
Α/Α	438		439	440		441			
Α/Α	443		444	445		446			
Α/Α	448		449	450		451			
Α/Α	454		455	456		457			
Α/Α	460		461	462		463			
Α/Α	466		467	468		469			
Α/Α	475		476	477		478			
Α/Α	479		480	481		482			
Α/Α	483		484	485		486			
Α/Α	488		489	490		491			
Α/Α	492		493	494		495			
Α/Α	498		499	500		501			
Α/Α	504		505	506		507			
Α/Α	508		509	510		511			
Α/Α	514		515	516		517			
Α/Α	518		519	520		521			
Α/Α	522		523	524		525			
Α/Α	527		528	529		530			
Α/Α	532		533	534		535			
Α/Α	538		539	540		541			
Α/Α	543		544	545		546			
Α/Α	548		549	550		551			
Α/Α	554		555	556		557			
Α/Α	560		561	562		563			
Α/Α	566		567	568		569			
Α/Α	575		576	577		578			
Α/Α	579		580	581		582			
Α/Α	583		584	585		586			
Α/Α	588		589	590		591			
Α/Α	593		594	595		596			
Α/Α	598		599	600		601			
Α/Α	604		605	606		607			
Α/Α	608		609	610		611			
Α/Α	614		615	616		617			
Α/Α	618		619	620		621			
Α/Α	622		623	624		625			
Α/Α	627		628	629		630			
Α/Α	632		633	634		635			
Α/Α	638		639	640		641			
Α/Α	643		644	645		646			
Α/Α	648		649	650		651			
Α/Α	654		655	656		657			
Α/Α	660		661	662		663			
Α/Α	666		667	668		669			
Α/Α	675		676	677		678			
Α/Α	679		680	681		682			
Α/Α	683		684	685		686			
Α/Α	688		689	690		691			
Α/Α	693		694	695		696			
Α/Α	698		699	700		701			
Α/Α	704		705	706		707			
Α/Α	708		709	710		711			
Α/Α	714		715	716		717			
Α/Α	718		719	720		721			
Α/Α	722		723	724		725			
Α/Α	727		728	729		730			
Α/Α	732		733	734		735			
Α/Α	738		739	740		741			
Α/Α	743		744	745		746			
Α/Α	748		749	750		751			
Α/Α	754		755	756		757			
Α/Α	760		761	762		763			
Α/Α	766		767	768		769			
Α/Α	775		776	777		778			
Α/Α	779		780	781		782			
Α/Α	783		784	785		786			
Α/Α	788		789	790		791			
Α/Α	793		794	795		796			
Α/Α	798		799	800		801			
Α/Α	804		805	806		807			
Α/Α	808		809	810		811			
Α/Α	814		815	816		817			
Α/Α	818		819	820		821			
Α/Α	822		823	824		825			
Α/Α	827		828	829		830			
Α/Α	832		833	834		835			
Α/Α	838		839	840		841			
Α/Α	843		844	845		846			
Α/Α	848		849	850		851			
Α/Α	854		855	856		857			
Α/Α	860		861	862		863			
Α/Α	866		867	868		869			
Α/Α	875		876	877		878			
Α/Α	879		880	881		882			
Α/Α	883		884	885		886			
Α/Α	888		889	890		891			
Α/Α	893		894	895		896			
Α/Α	898		899	900		901			
Α/Α	904		905	906		907			
Α/Α	908		909	910		911			
Α/Α	914		915	916		917			
Α/Α	918		919	920		921			
Α/Α	922		923	924		925			
Α/Α	927		928	929		930			
Α/Α	932		933	934		935			
Α/Α	938		939	940		941			
Α/Α	943		944	945		946			
Α/Α	948		949	950		951			
Α/Α	954		955	956		957			
Α/Α	960		961	962		963			
Α/Α	966		967	968		969			
Α/Α	975		976	977		978			
Α/Α	979		980	981		982			
Α/Α	983		984	985		986			
Α/Α	988		989	990		991			
Α/Α	993		994	995		996			
Α/Α	998		999	1000		1001			

ΠΙΝΑΚΑΣ 16 ¹⁾ . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΓΕΩΓΡΦΙΚΟΥ ΕΙΔΟΣΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ²⁾						
Μονάδα (έκταση / δασοτόμος ή κτηνοτρόφος / γεωργός/άλλο)	Είδος προσαρμογής: α) εκτός κτηνοτροφίας ή β) εκτός κτηνοτροφίας (από κτηνοτροφία)	Αριθμός εκμετάλλευσης ή κτηνοτροφίας ή γεωργίας	Όριση ημερομηνίας (ημέρας)	Αξιοποιούμενο Μεσοβιολογικό	Κωδικός καθόρθου % από ποσοστό 40% του κτηνοτροφικού ή από ποσοστό 20% ή 30% ή 40%	Συνολικός καθόρθου ποσοστό (από 40% - 20% ή 30% ή 40%)
					ΣΥΝΟΛΟ	636
Μείωση: α) Έκταση που καταβλήθηκε για εκμετάλλευση κτηνοτροφίας γης						
β) Αξία κτηνοτροφικών πόρων εδαφοκάλυψης						
	637			× 25% + 666 (άρθρο 43 ν. 2206/1994)		636
Αξιοποιούμετο ποσοστό (636 - 636)	636				Προσαρμοζόμενο ποσοστό	642
Συνολικός καθόρθου κτηνοτροφίας	367		από ποσοστό 40% (άρθρο 43)	368	Σύνολος κτήρια	371
από ποσοστό 20% ή 30%	368		από ποσοστό 20% ή 30%	370		

ΠΙΝΑΚΑΣ 17 ¹⁾ . ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΤΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ²⁾							
α/α	Ποσοστό κτηνοτροφίας (από 40%)	Είδος κτηνοτροφίας (από 40%)	Αξιοποιούμετο ποσοστό από κτηνοτροφία (από 40%) ή από εκμετάλλευση γεωργικών πόρων	Άλλα κτήρια		Συνολικός καθόρθου ποσοστό	Κωδικός (ποσοστό) κτήρια
				Εκμετάλλευση	Εκμετάλλευση		
1.			600			10,00	612
2.			610			12,00	614
3.			620			25,00	616
4.			630			15,00	618
Σύνολος κτηνοτροφίας ³⁾		617			ΣΥΝΟΛΟ	612	618
από ποσοστό 40% (άρθρο 43)		373		από ποσοστό 40% (άρθρο 43)	374		376
από ποσοστό 20% ή 30%		374		από ποσοστό 20% ή 30%	376		

α/α	ΑΑ, αγροκτήματα ή εκμετάλλευση γεωργικών πόρων ή εκμετάλλευση γεωργικών πόρων	Εκμετάλλευση κτηνοτροφίας	Άλλα εκμετάλλευση ή εκμετάλλευση γεωργικών πόρων	Αξιοποιούμετο ποσοστό από κτηνοτροφία (από 40%) ή από εκμετάλλευση γεωργικών πόρων (άρθρο 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100)	Συνολικός καθόρθου ποσοστό	Κωδικός (ποσοστό) κτήρια	
							1.
2.			610	610	20,00	609	
3.			620	620	20,00	610	
4.			630	630	20,00	611	
Σύνολος κτηνοτροφίας ³⁾		601		ΣΥΝΟΛΟ	601	601	
από ποσοστό 40% (άρθρο 43)		377		από ποσοστό 40% (άρθρο 43)	378		381
από ποσοστό 20% ή 30%		378		από ποσοστό 20% ή 30%	380		

ΠΙΝΑΚΑΣ 18 ¹⁾ α). ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΕΤΟΧΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΚΑΠ., ΠΛΗΘΟΣΩΝ ΑΛΛΟΔΩΜΑΤΩΝ ΚΑΠ.						
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΧ)			β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Είδος	Αριθμός Ηλεκτροφόρων	Ποσότητα (από 100%)	α/α	Είδος Α.Χ. (από 100%)	Ποσότητα (από 100%)
1.				1.		
2.				2.		
3.				3.		
4.				4.		
5.				5.		
6.				6.		
7.				7.		
8.				8.		
9.				9.		

γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΑΛΛΟΔΩΜΑΤΕΣ						
ΔΗΜΟΣ ΚΟΝΙΝΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ	ΔΗΜΟΣ ΚΟΝΙΝΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ	Αριθμός ΔΩΜΑΤΙΑ	Αριθμός ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΚΑΜΠΙΝΓΚ	Αριθμός ΑΛΛΟΔΩΜΑΤΑ	Αριθμός ΣΥΝΟΛΟ
ΔΗΜΟΣ ΚΟΝΙΝΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						
ΔΕΙΞΕΙΣ ΕΚΧΟΝ-ΤΡΟΧ. ΑΥΤΕΙΩΝ						
Πλάνοδος Κονινοποίησης	Ν/Ν	Αριθμοδείκτες σε κτήρια 7000000000	Ν/Ν			

Σημειώσεις, Παρατηρήσεις:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ 094127230 ΕΣ ΔΕΛ ΑΔ

1) Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Ν. 2206/1994 και το άρθρο 44 του Ν. 2206/1994.
 2) Σύμφωνα με το άρθρο 43 του Ν. 2206/1994 και το άρθρο 44 του Ν. 2206/1994.
 3) Το ποσοστό του καθόρθου από κτηνοτροφία ή από εκμετάλλευση γεωργικών πόρων.

Συμπεράσματα.

Σύμφωνα με όλα τα παραπάνω μπορούμε να πούμε ότι οι φόροι έχουν επιβληθεί για διάφορους λόγους, ιδίως για την αύξηση των εσόδων, αλλά και για να επηρεάζουν τη συμπεριφοράς των καταναλωτών προκειμένου να εξασφαλισθεί η σωστή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Συγκεκριμένα, οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης αποτελούν φορολογικές επιβαρύνσεις επί της κατανάλωσης αγαθών όπως τα τσιγάρα, τα πούρα, τα πουράκια και ο καπνός για κάπνισμα. Οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης για τον καπνό αποτελούν σημαντική πηγή εισοδήματος για τα κράτη μέλη και ανέρχονται σε ποσοστό από 0,32% έως 1,90% Δεδομένου ότι τα κράτη μέλη είναι ελεύθερα να καθορίζουν τα επίπεδα των ειδικών φόρων κατανάλωσης που ισχύουν στην επικράτειά τους, υπό τον προϋπόθεση ότι τηρούν τα ελάχιστα κοινοτικά επίπεδα, οι συντελεστές ειδικών φόρων κατανάλωσης ποικίλλουν σε μεγάλο βαθμό από ένα κράτος μέλος σε άλλο. Κατά τον καθορισμό του επιπέδου αυτών των συντελεστών, τα κράτη μέλη λαμβάνουν υπόψη παράγοντες όπως η υγεία, η γεωργική πολιτική, η φοροδιαφυγή και η απασχόληση, υπό τον όρο ότι δεν διαταράσσουν τη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Τα υποκείμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης εμπορεύματα διακινούνται μεταξύ των κρατών μελών υπό καθεστώς αναστολής φόρων . Οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να διακινήσουν εμπορεύματα στο πλαίσιο αυτού του καθεστώτος πρέπει να διαθέτουν σχετική άδεια στο κράτος μέλος όπου είναι εγκατεστημένες και οι αποστολές πρέπει να συνοδεύονται από διοικητικό έγγραφο. Σύμφωνα με τις αρχές της ενιαίας αγοράς, οι ιδιώτες απολαύουν μεγαλύτερης ελευθερίας όσον αφορά την αγορά φορολογούμενων εμπορευμάτων για δική τους χρήση στο κράτος μέλος της επιλογής τους και τη μεταφορά τους σε άλλο κράτος μέλος χωρίς να υποχρεούνται να καταβάλουν εκ νέου φόρο. Σύμφωνα με τους ισχύοντες κοινοτικούς κανόνες , οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης που επιβάλλονται στα τσιγάρα από τα κράτη μέλη πρέπει να περιλαμβάνουν ένα αναλογικό (κατ'αξία) στοιχείο που υπολογίζεται βάσει της ανώτατης τιμής λιανικής πώλησης και ένα πάγιο στοιχείο (που επιβάλλεται σε κάθε μονάδα του προϊόντος). Αυτά τα δύο στοιχεία, συνολικά, πρέπει να αποτελούν το 57% τουλάχιστον της τιμής λιανικής πώλησης, συμπεριλαμβανομένων όλων των φορολογικών επιβαρύνσεων, των τσιγάρων που ανήκουν στη δημοφιλέστερη

κατηγορία τιμών. πρόκειται για τον αναφερόμενο κατωτέρω "κανόνα του 57 %". Το πάγιο στοιχείο του ειδικού φόρου κατανάλωσης δεν δύναται να είναι μικρότερο του 5% ή μεγαλύτερο του 55% της συνολικής φορολογικής επιβάρυνσης που προκύπτει από το άθροισμα του αναλογικού ειδικού φόρου κατανάλωσης, του πάγιου ειδικού φόρου κατανάλωσης και του φόρου κύκλου εργασιών που επιβάλλονται στα τσιγάρα αυτά. Μόλις καθορισθούν αυτά τα δύο στοιχεία για τη συγκεκριμένη κατηγορία τσιγάρων, εφαρμόζονται και για τα τσιγάρα όλων των κατηγοριών τιμών. Οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης των κρατών μελών θα πρέπει να πληρούν δύο προϋποθέσεις: τον κανόνα του 57 % και έναν ελάχιστο συντελεστή σε ευρώ ανά 1000 τσιγάρα της δημοφιλέστερης κατηγορίας τιμών. Η ιδέα στην οποία βασίζεται η πρόσθετη αυτή προϋπόθεση συνίσταται στο ότι τα κράτη μέλη, όπου τα επίπεδα τιμών είναι σχετικά χαμηλά, μπορούν να καλύψουν την απαίτηση του 57 %, αλλά εξακολουθούν να έχουν πολύ χαμηλή επίπτωση του συνολικού ειδικού φόρου κατανάλωσης, που εκφράζεται σε ευρώ.

Πηγές.

Βιβλιογραφία:

- 1) ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Γ ΕΚΔΩΣΗ ΘΕΟΔΩΡΟΥ Α. ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΥΓ.ΜΠΕΝΟΥ,ΑΘΗΝΑ 2005
- 2) Θεοδώρου Α. Γεωργακόπουλου Εισαγωγή στη Δημόσια Οικονομική
- 3) Δ.Π Καράγιωργας Δημόσια Οικονομική
- 4) Φορολογική λογιστική Φορολογία εισοδήματος φυσικών & νομικών προσώπων Λογιστική & πρακτική αντιμετώπιση, ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΦΛΩΡΟΣ, ΑΘΗΝΑ Σεπτέμβριος 2005 ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ
- 5) Αριστείδης Φλώρος – Φορολογική Λογιστική Αθήνα Οκτώβριος 2012

Διαδίκτυο:

- 1) www.powertax.gr
- 2) www.gsis.gr
- 3) www.taxheaven.gr
- 5) www.forin.gr
- 6) www.taxnews.info