

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΕΣ
ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ.**



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΚΑΤΣΑΝΕΒΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ (5211)

ΜΠΑΛΟΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ (4190)

ΣΓΟΥΡΑΚΗ ΕΦΗ (3842)

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ: ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΠΕΤΡΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	6
---------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ Φ.Π.Α.

Χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α.	8
Ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα	9
Ο Φ.Π.Α. στην Ευρωπαϊκή Ένωση	9
Συντελεστές Φ.Π.Α.....	10
Οι νέοι συντελεστές του Φ.Π.Α. που ισχύουν από 01.01.2011.....	11
Λειτουργία του Φ.Π.Α. σε βιβλία Γ' κατηγορίας	12
Παράδειγμα λειτουργίας του Φ.Π.Α. σε βιβλία Γ' κατηγορίας.....	13

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^Ο ΚΩΔΙΚΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Άρθρο 1 Ν 2859/2000)

Άρθρο 1 Επιβολή του φόρου.....	19
Άρθρο 2 Αντικείμενο του φόρου.....	19
Άρθρο 3 Υποκείμενοι στο φόρο.....	20
Άρθρο 4 Οικονομική δραστηριότητα.....	21
Άρθρο 5 Παράδοση αγαθών.....	21
Άρθρο 6 Παράδοση ακινήτων	22
Άρθρο 7 Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών.....	23
Άρθρο 8 Παροχή υπηρεσιών.....	24
Άρθρο 9 Πράξεις θεωρούμενες παροχή υπηρεσιών	25
Άρθρο 10 Εισαγωγή αγαθών	26
Άρθρο 11 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	27
Άρθρο 12 Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	28
Άρθρο 13 Τόπος παράδοσης αγαθών	29
Άρθρο 14 Τόπος παροχής υπηρεσιών	31
Άρθρο 15 Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών	36
Άρθρο 16 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.....	37
Άρθρο 17 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών.....	38
Άρθρο 18 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου	39

Άρθρο 19 φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών	39
Άρθρο 20 φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών	43
Άρθρο 21 Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου	44
Άρθρο 22 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας	45
Άρθρο 23 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών	48
Άρθρο 24 Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών	49
Άρθρο 25 Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών	51
Άρθρο 26 Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν. 2960/2001	52
Άρθρο 27 Ειδικές απαλλαγές	57
Άρθρο 28 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος	59
Άρθρο 29 Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	60
Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου	60
Άρθρο 31 Προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου	62
Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου	63
Άρθρο 33 Διακανονισμός εκπτώσεων	64
Άρθρο 34 Επιστροφή του φόρου	66
Άρθρο 35 Υπόχρεοι στο φόρο	68
Άρθρο 35^α Ειδικό καθεστώς για μη εγκατεστημένους στην Κοινότητα υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους μέσα στην κοινότητα	69
Άρθρο 36 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο.....	72
Άρθρο 37 Υποχρεώσεις	77
Άρθρο 38 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις άλλων προσώπων	78
Άρθρο 39 Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων	81
Άρθρο 39^α Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων	86
Άρθρο 40 Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου	87
Άρθρο 41 Ειδικό καθεστώς αγροτών	89
Άρθρο 42 Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες..	92
Άρθρο 43 Ειδικό καθεστώς πρακτορειών ταξιδιών	93
Άρθρο 44 Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών	94
Άρθρο 45 Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής, ή αρχαιολογικής αξίας	95
Άρθρο 46 Ειδικό καθεστώς φορολογίας για της πωλήσεις σε Δημοπρασία	99
Άρθρο 47 Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού	101
Άρθρο 48 Αρμόδια φορολογική αρχή- φορολογικός έλεγχος	103
Άρθρο 49 Πράξη προσδιορισμού του φόρου	105
Άρθρο 50 Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου	105

Άρθρο 51 Κοινοποίηση των πράξεων	106
Άρθρο 52 Διοικητική επίλυση της διαφοράς	106
Άρθρο 53 Βεβαίωση του φόρου	107
Άρθρο 54 Τρόπος καταβολής του φόρου	108
Άρθρο 55 Ευθύνη εις ολόκληρων καταβολής του φόρου	109
Άρθρο 56 Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής	109
Άρθρο 57 Παραγραφή	110
Άρθρο 58 Απόρρητο	111
Άρθρο 59 Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις	111
Άρθρο 60 Η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου κατά την εισαγωγή	112
Άρθρο 61	112
Άρθρο 62 Έκπτωση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών- Φ.Π.Α. επί εργολαβικών προσυμφώνων	113
Άρθρο 63 Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις	115
Άρθρο 64 Τελικές Διατάξεις Άρθρο 65 Έναρξη ισχύος Ν. 1642/1986.....	117
Οι αλλαγές του κώδικα ΦΠΑ του v.2859/2000 με την ενσωμάτωση της Οδηγία 2008/117/ΕΚ σύμφωνα με την εφημερίδα της κυβερνήσεως.....	117

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Η ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

Έντυπο Φ1 Εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.....	127
Έντυπο δήλωση αποθεμάτων μετάταξης.....	129
Έντυπο Φ2 Περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.....	131
Έντυπο φ4 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων.....	133
Έντυπο φ5 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.....	135
Έντυπο Φ6 Επιστροφής Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος.....	137
Έντυπο INTRASTAT Άφιξης	141
Έντυπο INTRASTAT Αποστολής	142
Ενημέρωση του εντύπου φ1 Εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.....	143
Ενημέρωση του εντύπου φ2 Περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.....	151
Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών συναλλαγών.....	155
Ενημέρωση του Φ4 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών Παραδόσεων....	156
Ενημέρωση του Φ5 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.....	157
Δήλωση INTRASTAT.....	157
Σύστημα VIES.....	158

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

Παράθεση 12 περιοδικών δηλώσεων μιας διαχειριστικής περιόδου.....	161
Παράθεση αντίστοιχης εκκαθαριστικής δήλωσης της ίδιας διαχειριστικής περιόδου..	
Παράθεση των αντίστοιχων ισοζυγίων του Φ.Π.Α. της ίδιας διαχειριστικής περιόδου.	

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Διαδικασία της απογραφής	203
Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις	205
Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού.....	206
Δικαίωμα λογιστή για υπογραφή ισολογισμού.....	206
Ποίοι λογιστές δικαιούνται να υπογράψουν ισολογισμούς και φορολογικές δηλώσεις.....	207
Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων	212
Υποβολή ισολογισμού στην Νομαρχία για να δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ.....	213
Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων.....	214
Διάθεση κερδών Α.Ε.	216

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

Απογραφή της επιχείρησης.....	220
Εγγραφή αποσβέσεων	230
Φύλλο μερισμού των κατ' είδος εξόδων.....	233
Εγγραφές κλεισίματος λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.....	234
Κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης	236
Κατάσταση του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως και πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων.....	237
Ισολογισμός της επιχείρησης 31.12.2009.....	238
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	239

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ



Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο φόρος προστιθεμένης αξίας είναι ένας από τους βασικότερους έμμεσους φόρους. Επιβάλλεται μεταξύ άλλων σε πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο εσωτερικό της χώρας. Επιβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας(βιομηχανία, βιοτεχνία κ.λπ.) και της εμπορίας των αγαθών, χονδρικό και λιανικό εμπόριο, ουσιαστικά υπολογίζεται στην προστιθέμενη σε κάθε στάδιο αξία. Επιρρίπτεται από τον κατά νομό υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου καταναλωτή.

Στην εργασία αυτή γίνεται παρουσίαση του φόρου προστιθέμενης αξίας καθώς και εφαρμογές του σε βιβλία τρίτης κατηγορίας σύμφωνα με των Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς επίσης και παρουσίαση των αποτελεσμάτων τέλους χρήσεως μιας οικονομικής μονάδας για μια διαχειριστική περίοδο. Η δομή της εργασίας περιλαμβάνει δυο μέρη που αποτελείται από έξι κεφαλαία. Το πρώτο μέρος αναφέρεται στο ΦΠΑ και περιλαμβάνει τέσσερα κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο αναφέρονται τα χαρακτηριστικά του ΦΠΑ, καθώς και η πορεία του μέσα στα χρόνια πως καθιερώθηκε και εφαρμόστηκε στην Ευρώπη και στην Ελλάδα και η λειτουργία του ΦΠΑ σε βιβλία τρίτης κατηγορίας. Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζεται ο κώδικας του ΦΠΑ που θα μπορούσε να χωριστεί σε τρία κομμάτια, κάθε ένα από τα οποία υποδιαιρείται σε αυτοτελή κεφαλαία. Στο πρώτο κομμάτι (άρθρα 1 μέχρι 47) περιλαμβάνονται οι ουσιαστικές διατάξεις του νόμου. Στα άρθρα αυτά περιλαμβάνονται και οι διατάξεις των ειδικών καθεστώτων, με τα οποία ορίζονται με ειδικό τρόπο ορισμένες δραστηριότητες, όπως το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, το ειδικό καθεστώς των αγροτών κ.λπ. Επισημαίνεται ότι για τα θέματα που δεν ρυθμίζονται από τις ειδικές διατάξεις των καθεστώτων αυτών εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του κοινοποιημένου νόμου. Στο δεύτερο κομμάτι (άρθρα 47 μέχρι 61) περιλαμβάνονται οι διαδικαστικές φορολογικές διατάξεις, που για πρώτη φορά λειτουργούν αυτοτελώς στην έμμεση φορολογία και καλύπτουν αποκλειστικά το ΦΠΑ. Σε περίπτωση αμφισβήτησης ή νομοθετικού κενού ο κοινοποιούμενος νόμος (άρθρο 54) προβλέπει ότι θα εφαρμόζονται ανάλογα οι σχετικές διαδικαστικές διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος. Στο τρίτο κομμάτι περιλαμβάνονται οι μεταβατικές και τελικές διατάξεις του νόμου όσον αφορά τις μεταβατικές διατάξεις, ιδιαίτερη σημασία έχουν οι διατάξεις του άρθρου 62 που αφορούν την έκπτωση των φόρων με τους οποίους έχουν επιβαρυνθεί τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών κατά την έναρξη ισχύος του κοινοποιημένου νόμου, καθώς και οι διατάξεις του άρθρου 63, με τις οποίες ορίζονται οι καταργούμενες διατάξεις, που είχαν επιβάλει του φόρους οι οποίοι αντικαθίστανται από το ΦΠΑ. Στο τρίτο κεφάλαιο παραθέτουμε τα έντυπα του ΦΠΑ και πως συμπληρώνονται οι δηλώσεις περιοδικές και η εκκαθαριστική για την απόδοση του φόρου στο κράτος. Το

τέταρτο κεφάλαιο περιλαμβάνει την παράθεση δώδεκα περιοδικών δηλώσεων μιας επιχείρησης καθώς και την εκκαθαριστική της.

Το δεύτερο μέρος περιλαμβάνει των ισολογισμό και τα αποτελέσματα τέλους χρήσεως, αποτελείται από τα κεφάλαια πέντε και έξι, στο κεφάλαιο πέντε αναφέρονται γενικά περί οικονομικών καταστάσεων και περιλαμβάνει την διαδικασία της απογραφής, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την υπογραφή αυτών, καθώς και ποιοι δικαιούνται να υπογράψουν τον ισολογισμό και τις φορολογικές δηλώσεις, την δημοσιότητα των οικονομικών καταστάσεων, την υποβολή του ισολογισμού στην Νομαρχία για να δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ. Ενώ στο κεφάλαιο έξι έχουμε την απογραφή της επιχείρησης στο τέλος της χρήσεως, καθώς επίσης περιλαμβάνονται εγγραφές κλεισίματος της εταιρείας, με τις εγγραφές των αποσβέσεων και τις έγγραφες του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης, την κατάσταση του λογαριασμού αποτελέσματος χρήσεως, την κατάσταση του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και τον ισολογισμό της εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές, που έγιναν στη χώρα μας, έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

1. Είναι έμμεσος φόρος, που επιβαρύνει την εγχώρια τελική κατανάλωση.
2. Είναι φόρος αναλογικός γιατί οι συντελεστές αυτού (11%, 23% , 5.5%) είναι σταθεροί ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογητέας βάσης.
3. Είναι φόρος επί των συναλλαγών επειδή επιβαρύνει τις πράξεις και τις συναλλαγές, οι οποίες αποτελούν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, αντικείμενο του ΦΠΑ.
4. Είναι φόρος ουδέτερος για τις επιχειρήσεις και επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και τις υπηρεσίες ανεξάρτητα την προέλευση και τα στάδια συναλλαγών μέχρι την τελική κατανάλωση.
5. Είναι φόρος επιρριπτόμενος από τον υπόχρεο στον αντισυμβαλλόμενο και ο πωλητής του αγαθού ή ο παρέχων την υπηρεσία είναι υπόχρεος για την εμπρόθεσμη πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο ακόμη και αν ο αγοραστής-λήπτης αρνηθεί την καταβολή του. Στην περίπτωση αυτή η μεταξύ διαφορά τους είναι αστική και επιλύεται δικαστικά χωρίς οποιαδήποτε παρέμβαση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
6. Είναι “Κοινοτικός φόρος” αφού οι κύριες διατάξεις του ΦΠΑ είναι διατάξεις του Κοινοτικού δικαίου (6^η Οδηγία) που έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο (Κώδικας ΦΠΑ) και επιπλέον ο ΦΠΑ είναι σημαντικότερος πόρος του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα

Από 1^η Ιανουαρίου 1987 καθιερώθηκε με το Ν.1442/86 ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) και ταυτόχρονα καταργήθηκαν ο Φόρος Κύκλου Εργασιών, το χαρτόσημο τιμολογίων, η εισφορά του άρθρου 5 Α.Ν. 843/48 και διάφοροι φόροι πολυτελείας, που συγχωνεύτηκαν στο νέο φόρο τον ΦΠΑ. Ο συντελεστής του τότε ήταν 18% και για ένα διάστημα προκάλεσε αναστάτωση στην αγορά.

Η φορολογία αποτελεί βασικό στοιχείο κυριαρχίας της κάθε χώρας, η οποία χρησιμοποιεί τα φορολογικά έσοδα για την υλοποίηση των εκάστοτε πολιτικών της, τη ρύθμιση της οικονομίας, την προώθηση των επενδύσεων και τον επηρεασμό στην συμπεριφοράς των καταναλωτών, με τη φορολογία κατευθύνει επίσης και τις επιχειρήσεις της χώρας αυτής. Η επίτευξη των στόχων και σκοπών κάθε χώρας κάνει αναγκαία τη μετάθεση μέσων παραγωγής από τον ιδιωτικό τομέα προς το δημόσιο, η μετάθεση των μεσών παραγωγής γίνεται με την επιβολή φόρων έμμεσων και εμμέσων.

Σήμερα ο Φ.Π.Α. ορίζεται από το Ν.2845/2010 σύμφωνα με τη πρόσφατη αναθεώρηση του, επίσης ως είδος έμμεσου φόρου επιβάλλεται στις συναλλαγές σε όλη την Ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους. Πρόκειται για φόρο που καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο παραγωγής ή συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία και επιρρίπτεται εξολοκλήρου στην τελική κατανάλωση.

Ο Φ.Π.Α. στην Ευρωπαϊκή Ένωση

Για την επίτευξη των σκοπών της Ευρωπαϊκής Ένωσης θεσπιστήκαν οι Οδηγίες που σκοπό είχαν:

- 1.** Την δημιουργία ενός πινάκα απαλλαγών ο οποίος θα ήταν κοινός για όλα τα Κράτη-Μέλη της Κοινότητας.
- 2.** Την δημιουργία και διατήρηση ειδικών καθεστώτων Φ.Π.Α. για μικρές επιχειρήσεις, αγρότες και άλλα.
- 3.** Την θέσπιση και χρησιμοποίηση κοινών όρων και εννοιών, όπως το “ φορολογούμενο πρόσωπο”.
- 4.** Την κατάργηση των περιορισμών όσον αφορά τη διακίνηση αγαθών και υπηρεσιών.
- 5.** Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. θα έπρεπε να επιτρέπουν έκπτωση από το φόρο που μια επιχείρηση χρεώνει στους πελάτες της, του φόρου που η ίδια χρεώθηκε από τους προμηθευτές της.
- 6.** Την ίση φορολόγηση των εγχώριων διακινούμενων αγαθών και των εισαγόμενων
- 7.** Στην ουδετερότητα του Φ.Π.Α. που έχει σαν συνέπεια την δημιουργία μίας ελεύθερης αγοράς.
- 8.** Τον ομοιόμορφο τρόπο είσπραξης των Κοινοτικών πόρων.
- 9.** Τον προσδιορισμό των πρόσωπων που είναι υπόχρεοι στην καταβολή του φόρου καθώς και των υποχρεώσεων των παραπάνω πρόσωπων.
- 10.** Την περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση προκείμενου να διαπιστωθεί και να ελεγχθεί η βάση υπολογισμού των ίδιων πόρων της Κοινότητας.

Τα Κράτη- Μελή επιθυμούσαν ίση και δίκαιη αντιμετώπιση των αγαθών, τόσο των εγχώριων όσο και των εισαγόμενων. Με το σύστημα του Φ.Π.Α. υλοποιείται μια βασική αρχή της Συνθήκης της Ρώμης, με την οποία τα κράτη- μέλη δεν επιβάλλουν στην επικράτεια τους έμμεσα ή άμεσα φόρους στα αγαθά των άλλων κρατών-μελών, βαρύτερους από αυτούς που επιβάλλουν στα δικά τους αγαθά και υπηρεσίες. Με αυτών τον τρόπο ομοιόμορφου υπολογισμού του φόρου από όλα τα κράτη-μέλη καθώς και ο υπολογισμός ενός κοινού ποσοστού, αποτελούν τα βασικότερα στοιχεία στη χρηματοδότηση του Κοινοτικού προϋπολογισμού.

Για την υλοποίηση αυτών των σκοπών, για μια ενιαία έμμεση φορολόγηση των κρατών-μελών της ΕΟΚ διορίζει το έτος 1957 η Κομισιόν (Ευρωπαϊκή Επιτροπή) μια ειδική επιτροπή φορολογικής εναρμόνισης με πρόεδρο τον καθηγητή Neumark. Η επιτροπή εξετάζοντας τις μέχρι τότε πρακτικές ανά τον κόσμο, προτείνει την κατάργηση όλων των μέχρι τότε εφαρμοζόμενων εσωτερικών (εθνικών) σωρευτικών φόρων κύκλου εργασιών και την αντικατάστασή τους με ένα μόνο φόρο τον Φ.Π.Α.

Οι προτάσεις της επιτροπής μετά από πολλές συζητήσεις, τελικά έγιναν αποδεκτές και άρχισαν να εφαρμόζονται στις 11 Απριλίου του έτους 1967 με την έκδοση των δύο πρώτων Οδηγιών, 62/227/ΕΟΚ και 67/228/ΕΟΚ με τις οποίες καθιερώθηκε ο Φ.Π.Α. Η εισαγωγή του Φ.Π.Α. ολοκληρώθηκε το έτος 1973. Μέτα 10 χρόνια από την έκδοση της 2^{ης} Οδηγίας, στις 11 Μαΐου του έτους 1977 εκδόθηκε η 6^η Οδηγία 77/388/ΕΟΚ, που είναι και η σπουδαιότερη πράξη βάσει της οποίας ρυθμίστηκε ο Φ.Π.Α. ως κοινό φορολογικό σύστημα στην Ευρωπαϊκή Ένωση, αλλά και για όλες τις νεότερες συμπληρώσεις και τροποποιήσεις. Με την 6^η Οδηγία ολοκληρώθηκαν και συμπληρώθηκαν τα κενά πρακτικής των προηγούμενων Οδηγιών επεκτείνοντας τον Φ.Π.Α. μέχρι και το λαϊκό εμπόριο. Η Οδηγία αυτή έπρεπε να τεθεί σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου του έτους 1978, πλην όμως δύο μόνο κράτη-μέλη, το Βέλγιο και η Αγγλία είχαν εναρμονιστεί. Έτσι το Συμβούλιο των Υπουργών με την 7^η Οδηγία 78/558/ΕΟΚ παρατείνει την προθεσμία για ένα έτος ακόμη. Τελικά οι τελευταίες χώρες-μέλη Γερμανία και Λουξεμβούργο εφάρμοσαν τον ΦΠΑ την 1^η Ιανουαρίου του έτους 1980.

Συντελεστές Φ.Π.Α.

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 21 και του Παρατήματος ΙΙΙ του κώδικα του Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), για την άμεση κατανόηση των συντελεστών σημειώνουμε τα ακόλουθα:

- α. Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. είναι τρείς.
- β. Ο κανονικός, ο μειωμένος και ο υπερμειωμένος.
- γ. Για τα νησιά του Αιγαίου πλην της Κρήτης οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά 30%.

Οι νέοι συντελεστές του Φ.Π.Α. που ισχύουν από 1/7/2010 σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφο 1 του Ν.3845/2010 είναι οι έξι:

1. Ο κανονικός συντελεστής από 21% αυξάνεται σε 23%.

2. Ο μειωμένος συντελεστής από 10% αυξάνεται 11% που εφαρμόζεται για τα αγαθά και υπηρεσίες του Παραρτήματος III του Κώδικα του Φ.Π.Α.

3. Ο συντελεστής για τον οποίο προβλέπεται μείωση κατά 50% για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες από 5% αυξάνεται σε 5.5% του Παραρτήματος III του Κώδικα του Φ.Π.Α.

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. νήσων Αιγαίου σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 4 του Ν.3845/2010 του Κώδικα του Φ.Π.Α. που είναι μειωμένοι κατά 30% και ισχύουν μόνο για τα νησιά του Αιγαίου διαμορφώνονται ως εξής:

1. Ο συντελεστής νήσων Αιγαίου από 15% αυξάνεται σε 16% και προκύπτει ως εξής:

$$23\% - (23\% \times 30\%) = 23\% - 6,9\% = 16,1\%$$

Ο οποίος στρογγυλοποιείται στο 16%, για τον τρόπο στρογγυλοποίησης ορίζει το άρθρο 21 της παραγράφου 6 του Κώδικα του Φ.Π.Α.

2. Ο συντελεστής νήσων Αιγαίου από 7% αυξάνεται σε 8% και προκύπτει ως εξής:

$$11\% - (11\% \times 30\%) = 11\% - 3.3\% = 7.7\%$$

Ο οποίος στρογγυλοποιείται στο 8%, για τον τρόπο στρογγυλοποίησης ορίζει το ίδιο άρθρο του Κώδικα του Φ.Π.Α.

3. Ο συντελεστής νήσων Αιγαίου από 4% παραμένει σε 4% και προκύπτει ως εξής:

$$5.5\% - (5.5\% \times 30\%) = 5.5\% - 1.65\% = 3.85\%$$

Ο οποίος στρογγυλοποιείται στο 4% .

Οι νέοι συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύουν από 1.01.2011

Διευκρινίσεις του Υπουργείου Οικονομικών για τους νέους συντελεστές Φ.Π.Α.

Από την πρώτη μέρα του 2011 θα ισχύσουν οι νέοι συντελεστές Φ.Π.Α. που είναι **23%, 13%, και 6,5%**.

Ισχύουν από 1^η Ιανουαρίου του 2011 οι νέοι συντελεστές Φ.Π.Α., στο πλαίσιο της εφαρμογής του Ν.3899/2010 με αφορμή τους νέους συντελεστές το Υπουργείο Οικονομικών σε ανακοίνωση του διευκρινίζει τα ακόλουθα:

-Ο μειωμένος συντέλεσης που προβλέπετε για τα αγαθά και τις υπηρεσίες αυξάνεται από την 1^η Ιανουαρίου του 2011 από 11% σε 13%.

-Παράλληλα διευρύνεται από 1.1.2011 η εφαρμογή του υπερμειωμένου συντελεστή ο οποίος διαμορφώνεται στο 6,5% στα ακόλουθα αγαθά και υπηρεσίες:

α) 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.

β) Τα βιβλία με εικόνες για παιδιά δασμολογικής κλάσης 4903.

γ) Τις υπηρεσίες διαμονής σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

Συνεπώς από **1.1.2011** ο **κανονικός** συντελεστής Φ.Π.Α. παραμένει **23%**, αλλά ο **μειωμένος** συντελεστής αυξάνεται από 11% στο **13%** και ο **υπερμειωμένος** κατά 50% συντελεστής αυξάνεται από 5,5% στο **6,5%**. Ακολούθως οι **μειωμένοι κατά 30%** συντελεστές οι οποίοι ισχύουν σε συγκεκριμένες νησιωτικές περιοχές του Αιγαίου διαμορφώνονται σε **16% , 9% , 5%** από 16%, 8%, και 4% αντίστοιχα.

Λειτουργία του Φ.Π.Α. σε βιβλία Γ' κατηγορίας

Η λειτουργία του Φ.Π.Α. στηρίζεται στη ίδια αρχή όπως και ο καταργηθείς φόρος κύκλου εργασιών. Συνεπώς, για τη λογιστική παρακολούθηση η επιχείρηση τηρεί κατ' αρχήν, έναν λογαριασμό με τον τίτλο « 54.00 Φ.Π.Α.» που είναι δευτεροβάθμιος του λογαριασμού « 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ».

Στην χρέωση του λογαριασμού αυτού καταχωρούνται:

- 1.** Ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν η αγοράς και η εισαγωγές αγαθών, οι λήψεις υπηρεσιών, καθώς και οι διάφορες δαπάνες (φόρος εισροών) για τις οποίες παρέχεται από το νόμο δικαίωμα έκπτωσης (συμψηφισμού) του φόρου.
- 2.** Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί, βάσει πιστωτικών σημειωμάτων, στις χορηγούμενες από την επιχείρηση εκπτώσεις στους πελάτες της.
- 3.** Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις επιστροφές που έγιναν από τους πελάτες της επιχείρησης (βάσει πιστωτικών σημειωμάτων και πάλι).
- 4.** Ο Φ.Π.Α. που καταβάλλεται από την επιχείρηση στο Δημόσιο (βάσει των προσωρινών μηνιαίων δηλώσεων και ετήσιας εκκαθαριστικής δηλώσεως).

Στην πίστωση του λογαριασμού αυτού καταχωρούνται:

- 1.** Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία πραγματοποιεί η επιχείρηση από παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών και παροχής υπηρεσιών (φόρος εκροών).
- 2.** Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί, βάσει πιστωτικών σημειωμάτων στις χορηγούμενες από τους προμηθευτές στην επιχείρηση εκπτώσεις.
- 3.** Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί, βάσει πιστωτικών σημειωμάτων στις επιστροφές αγορών που έγιναν από την επιχείρηση προς τους προμηθευτές.
- 4.** Ο Φ.Π.Α. που επιστρέφεται από το Δημόσιο στην επιχείρηση.

Παράδειγμα λειτουργίας του Φ.Π.Α. σε βιβλία Γ' κατηγορίας

Για την κατανόηση της λειτουργίας του Φ.Π.Α. και της παρακολούθησης του παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα:

- 2/1 αγορά επί πιστώσει πρώτης ύλης Α αξίας 20.000,00 ευρώ από τον προμηθευτή Α που έχει επιβάρυνση Φ.Π.Α. 11% δηλ. 2.200,00 ευρώ, συνεπώς το τιμολόγιο θα έχει συνολική αξία 22.200,00 ευρώ.
- 4/1 αγορά μετρητοίς πρώτης ύλης Β αξίας 30.000,00 ευρώ με επιβάρυνση Φ.Π.Α. 11% δηλ. 3.300,00 ευρώ.
- 8/1 αγορά μετρητοίς καυσίμων (που θα χρησιμοποιηθούν για της ανάγκες της παραγωγικής διαδικασίας) αξίας 400 ευρώ με επιβάρυνση Φ.Π.Α. 23% δηλ. 92 ευρώ.
- 10/1 αγορά μετρητοίς ανταλλακτικών αξίας 200 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% δηλ. 46 ευρώ.
- 13/1 εξόφληση λογαριασμού Ο.Τ.Ε. 150 ευρώ με Φ.Π.Α. 34,5 ευρώ.
- 14/1 αγορά μετρητοίς διάφορων μικροποσοτήτων αναλωσίμων υλικών αξίας 260 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% δηλ. 59,80 ευρώ.
- 31/1 σύνολο πωλήσεων προϊόντων μηνός όλες επί πίστωση 36.000,00 ευρώ με συντελεστή Φ.Π.Α. 23% δηλ. 8.280,00 ευρώ.
- 31/1 έκδοση πιστωτικού σημειώματος για χορήγηση εκπτώσεως σε άλλον πελάτη αξίας 150 ευρώ με Φ.Π.Α. 34,50 ευρώ
- 31/1 έκδοση πιστωτικού σημειώματος για επιστροφή από κάποιο πελάτη της επιχείρησης προϊόντων αξίας 100 ευρώ με Φ.Π.Α. 23,00 ευρώ.
- 31/1 χορήγηση έκπτωσης από τον προμηθευτή Α' προς την επιχείρηση 80,00 ευρώ με Φ.Π.Α. 8,80 ευρώ.

----- 02/01/2010-----	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		
24.00 πρώτη ύλη Α'		
24.00.10 αγορές χρήσεως 11%	20.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.2403 ΦΠΑ πρώτων & βοηθ. Υλών στο 11%	2.200,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.00 προμηθευτής Α'		22.200,00
Αγορές πρώτων υλών από προμηθευτή Α'		
-----04/01/2010-----		
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		
24.00 πρώτη ύλη Β'		
24.00.10 αγορές χρήσεως 11%	30.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
Σε μεταφορά		

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.2403 ΦΠΑ εισροών πρώτων και βοηθ. υλών	3.300,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		33.300,00
Αγορά πρώτων & βοηθ. υλών μετρητοίς		
----- 08/01.2010-----		
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		
25.02 Πετρέλαιο		
25.02.01 αγορές χρήσεως στο 23%	400,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.2504 Φ.Π.Α. εισροών με 23%	92,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		492,00
Αγορά αναλωσίμων υλικών μετρητοίς		
-----10/01/2010-----		
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
26.10 Αγορές χρήσεως με 23%	200,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.2504 ΦΠΑ αγορών εισροών(λοιπών		
αγορών λογ. 25-26-28) με 23%	46,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		246,00
Αγορά ανταλλακτικών τιμ. Νο 0000		
-----13/01/2010-----		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03 Τηλεπικοινωνίες		
62.03.00 τηλεφωνικά	150,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.2904 ΦΠΑ εισροών (εξόδων) με 23%	34,50	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		184,50
Πληρωμή ΟΤΕ απόδειξη Νο 00000		
-----14/01/2010-----		
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		
25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά		
25.05.01 Αγορές χρήσεως 23%	260,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.2504 ΦΠΑ εισροών (λοιπών		
Αγορών των λογ. 25-26-28) με 23%	59,80	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		

	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Από μεταφορά		
38.00 Ταμείο		319,80
Αγορά διαφόρων αναλωσίμων τιμ. Νο 0000		
-----31/01/2010-----		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	44.280,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού		
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		
71.00 Πωλήσεις προϊόντων 23%		36.000,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.7104 ΦΠΑ εκροών (πωλήσεων προϊόντων)με 23%		8.280,00
Σύνολο πωλήσεων Ιανουάριου, ως Αναλυτικό		
Ημερολόγιο Πωλήσεων		
-----31/01/2010-----		
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		
71.00 Πωλήσεις προϊόντων με ΦΠΑ 23%	150,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.7104 ΦΠΑ εκροών προϊόντων 23%	34,50	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 Πελάτες εσωτερικού		184,50
Χορήγηση έκπτωσης στον πελάτη ΧΧ		
με πιστωτικό τιμολόγιο Νο 00000		
-----31/01/2010-----		
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		
71.00 Πωλήσεις προϊόντων με ΦΠΑ 23%	100,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.7104 ΦΠΑ εκροών προϊόντων 23%	23,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00 Πελάτες εσωτερικού		123,00
Επιστροφή πωληθέντων προϊόντων, με		
πιστωτικό τιμολόγιο Νο 0000		
-----31/01/2010-----		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.00 Προμηθευτής Α	88,80	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ		
24.98 Εκπτώσεις επί αγορών		80,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.2403 ΦΠΑ εισροών πρώτων &		
βοηθ. υλών με 11%		8,80
χορήγηση έκπτωσης από προμηθευτή Α,		
πιστωτικό τιμολόγιο Νο 000000		

Όταν θα έχουν καταχωρηθεί όλες η οικονομικές πράξεις(τρέχουσες συναλλαγές) του μήνα Ιανουαρίου ο λογαριασμός 54.00 Φ.Π.Α. και οι περιλαμβανόμενοι τριτοβάθμιοι θα παρουσιάζουν την ακόλουθη εικόνα:

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ 54.00 Φ.Π.Α.

2.200,00	8.280,00
3.300,00	8,80
92,00	8,288,80
46,00	
34,50	
59,80	
34,50	
23,00	
5.789,80	

ΦΠΑ Εισροών πρώτων & βοηθ.

Λογ24 με φπα 11% 54.00.2403

2.200,00	8,80
3.300,00	

5.500,00	

54.00.2504 ΦΠΑ εισροών λογ. 25-26-28 με 23%

92,00	
46,00	
59,80	

197,80	

54.00.2904 ΦΠΑ εισροών (εξόδων) με 23%

34,50	
-------	--

54.00.7104 ΦΠΑ εκροών(πωλήσεων προϊόντων) λογ. 71 με 23%

34,50	8.280,00
23,00	

57,50	

Τώρα τα υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά) όλων των τριτοβάθμιων λογαριασμών του Φ.Π.Α. θα μεταφερθούν σε ιδιαίτερο τριτοβάθμιο λογαριασμό με τίτλο «54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α.» για να προκύψει το τελικό συνολικό υπόλοιπο, που αν είναι πιστωτικό θα πρέπει να αποδοθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη μηνιαία προσωρινή δήλωση. Ακολουθούν οι σχετικές εγγραφές:

-----31/01/2010-----	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α.	5.723,50	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.2403 ΦΠΑ εισροών λογ. 24 με 11%		5.491,20
54.00.2504 ΦΠΑ εισροών λογ.25-26-28 με 23%		197,80
54.00.2904 ΦΠΑ εισροών (εξόδων) με 23%		34,50
Απόδοση- Εκκαθάριση		
-----31/01/2010-----		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.7104 εκροών (πωλήσεων προϊόντων) λογ. 71 με 23%	8.222,50	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.99 Απόδοση- Εκκαθάριση Φ.Π.Α.		8.222,50
Απόδοση-Εκκαθάριση		

Με τις παραπάνω εγγραφές ο λογαριασμός 54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α. εμφανίζεται με πιστωτικό υπόλοιπο $(8.222,50-5.723,50)= 2.499,00$ ευρώ, το οποίο συμφωνεί με το υπόλοιπο του δευτεροβάθμιου 54.00 Φ.Π.Α. και είναι αποδοτέο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οι τηρούντες βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων οφείλουν να υποβάλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προσωρινή δήλωση κάθε μήνα και μέχρι την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα. Και εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η απόδοση του Φ.Π.Α. θα εμφανισθεί στο Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου με την ακόλουθη εγγραφή:

-----25/02/2010-----	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00 Φ.Π.Α.		
54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α.	2.499,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		2.499,00
Πληρωμή ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου		

54.00.99 Απόδοση Εκκαθάριση Φ.Π.Α.

5.723,50	8.222,50
2.499,00	
<hr/> 8.222,50	

Τώρα λογαριασμός 54.00.99 Απόδοση-Εκκαθάριση Φ.Π.Α. έχει εξισωθεί και θα ανοίξει και πάλι την τελευταία μέρα του Φεβρουαρίου, όταν θα δεχθεί τα υπόλοιπα των τριτοβάθμιων λογαριασμών του 54.00 Φ.Π.Α. που κινήθηκαν το μήνα αυτό.

Λειτουργία του λογαριασμού 54.00.99 Απόδοση Εκκαθάριση Φ.Π.Α.

- 1.** Στο τέλος κάθε μήνα τα υπόλοιπα όλων των λογαριασμών 54.00.20 - 54.00.98 μηδενίζονται με τη μεταφορά τους στην χρέωση ή στην πίστωση, κατά περίπτωση του λογαριασμού 54.00.99.XX (όπου XX μήνας 1-12 της φορολογικής περιόδου).
- 2.** Αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.00.99.XX είναι πιστωτικό, με την καταβολή του στο Δημόσιο χρεώνεται ο λογαριασμός αυτός και μηδενίζεται.
- 3.** Αν το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.00.99.XX είναι χρεωστικό, (περίπτωση αρνητικής δήλωσης Φ.Π.Α.), το χρεωστικό αυτό υπόλοιπο μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 54.00.99.XX όπου XX επόμενος μήνας της φορολογικής περιόδου προς συμψηφισμό του στην εκκαθάριση της επόμενης φορολογικής περιόδου φπα.
- 4.** Τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. του λογαριασμού 54.00 στο τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται στον λογαριασμό 33.13.90 « συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση του Φ.Π.Α.» και αμέσως μετά το άνοιγμα της νέας χρήσης επαναφέρεται στον 54.00.99 στον υπολογαριασμό 01 του πρώτου μήνα της χρήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Ο ΚΩΔΙΚΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ. (Άρθρο 1 Ν. 2859/2000)

Άρθρο 1

Επιβολή του φόρου

Επιβάλλεται ο φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία “φόρος προστιθέμενης αξίας” σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νομό υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου.

Άρθρο 2

Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

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

β) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

δ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό

πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπíπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

2. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

α) Ως "έσωτερικό της χώρας" η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.

β) Ως "έδαφος της Κοινότητας" και ως "τρίτο έδαφος", όπως αυτά καθορίζονται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος.

Άρθρο 3

Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

β) Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο Κράτος – Μέλος.

γ) Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

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

Εντούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκείμενου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

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

Άρθρο 4

Οικονομική δραστηριότητα

Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών, καθώς και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την απόκτηση από αυτό εσόδων.

Άρθρο 5

Παράδοση αγαθών

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

2. Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομά του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελέα. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελέα.

3. Ως παράδοση λογίζεται επίσης:

α) Η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος,

β) Η μεταβίβαση, με καταβολή αποζημίωσης, της κυριότητας αγαθού, που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

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

Άρθρο 6

Παράδοση ακινήτων

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

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

β) Ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα από την ανέγερσή τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση. Θεωρείται επίσης ότι πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση κατά το χρόνο που συμπληρώνεται πενταετία από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας.

2. Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

α) Η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής δουλείας, καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1.

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

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

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

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

Άρθρο 7

Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών

1. Θεωρείται ως παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η διάθεση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για τις ανάγκες της , εφόσον πρόκειται για αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης φόρου σε περίπτωση απόκτησής τους από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

2. Επίσης, ως παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις, εφόσον η απόκτηση των αγαθών ή κατά περίπτωση των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου:

α) Η διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη του ίδιου υποκειμένου.

β) Η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Εξαιρούνται τα δώρα μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής του.

γ) Η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση ή η παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ίδιου υποκειμένου, η μίσθωση, η δωρεάν παραχώρησή της χρήσης, ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς επιχείρηση, των ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6.

δ) Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο, μέτοχο ή κληρονόμο, σε περίπτωση διακοπής των εργασιών, λύσης της εταιρείας, αποχώρησης ή θανάτου του εταίρου.

Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται επίσης στις περιπτώσεις κοινωνίας και συνεταιρισμού, καθώς και στην περίπτωση κοινοπραξίας επιτηδευματιών, για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992 – ΦΕΚ 84Α).

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

3. Θεωρείται επίσης ως παράδοση αγαθών η μεταφορά από έναν υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του προς ένα άλλο Κράτος – Μέλος.

Θεωρείται ως μεταφερόμενο προς ένα άλλο κράτος μέλος, κάθε ενσώματο αγαθό που αποστέλλεται ή μεταφέρεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, αλλά εντός της Κοινότητας, από τον υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλον που

ενεργεί για λογαριασμό του, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εκτός αν τα αγαθά αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μιας από τις ακόλουθες πράξεις:

α) Παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται από τον υποκείμενο στο φόρο εντός του κράτους – μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 13.

β) Παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας από τον υποκείμενο στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 27 και 28.

γ) Παροχή υπηρεσιών στον υποκείμενο στο φόρο, που έχουν ως αντικείμενο εργασίες οι οποίες αφορούν αυτό το αγαθό και πραγματοποιούνται υλικός στο Κράτος – Μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς του αγαθού, εφόσον μετά την εκτέλεση των εργασιών τα αγαθά επαναποστέλλονται στον ίδιο υποκείμενο στο φόρο στον εσωτερικό της χώρας.

δ) Προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού στο έδαφος του κράτους – μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς για τις ανάγκες παροχής υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.

ε) Προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού, για περίοδο μέχρι 24 μήνες στο έδαφος του άλλου κράτους – μέλους, εντός του οποίου η εισαγωγή του ίδιου αυτού αγαθού από Τρίτη Χώρα, με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίησή του, θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς.

ζ) Παράδοση αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' ή β' της παραγράφου 3 του άρθρου 13.

Στην περίπτωση που μια από τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στις ανωτέρω περιπτώσεις παύει να υφίσταται, θεωρείται ότι πραγματοποιείται παράδοση αγαθού κατά το χρόνο που παύει αν υφίσταται η εν λόγω προϋπόθεση.

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

Άρθρο 8

Παροχή υπηρεσιών

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

α) Μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού

β) Υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

2. Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:

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

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

γ) Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.

δ) Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.

ε) Οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.

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

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

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

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

Άρθρο 9

Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών

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

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

β) Παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του.

γ) Χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για την δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

Άρθρο 10

Εισαγωγή αγαθών

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

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

β) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών προερχομένων από Τρίτες Χώρες, εκτός από αυτά που αναφέρονται στην περίπτωση α'.

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

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

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

Άρθρο 11

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου:

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 12

Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2:

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

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

γ) Η μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος - Μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος.

Άρθρο 13

Τόπος παράδοσης αγαθών

1. Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται:

α) Στο εσωτερικό της χώρας.

β) Πάνω σε πλοίο, αεροπλάνο ή τραίνο και παραδίδονται προς επιβάτες κατά τη διάρκεια τμήματος μεταφοράς που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Κοινότητας, εφόσον η αναχώρηση πραγματοποιείται από το εσωτερικό της χώρας.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρούνται:

- "τμήμα της μεταφοράς το οποίο λαμβάνει χώρα στο εσωτερικό της Κοινότητας", το τμήμα που πραγματοποιείται χωρίς σταθμό εκτός της Κοινότητας, μεταξύ του τόπου αναχώρησης και του τόπου άφιξης της μεταφοράς επιβατών,
- "τόπος αναχώρησης μεταφοράς επιβατών", το πρώτο σημείο επιβίβασης των επιβατών στο εσωτερικό της Κοινότητας, ενδεχομένως μετά από προσέγγιση εκτός της Κοινότητας,
- "τόπος άφιξης μιας μεταφοράς επιβατών", το τελευταίο σημείο αποβίβασης των επιβατών που επιβιβάστηκαν εντός της Κοινότητας, το οποίο προβλέπεται στο εσωτερικό της Κοινότητας, ενδεχομένως πριν από προσέγγιση εκτός της Κοινότητας.

Εάν πρόκειται για μεταφορά μετ' επιστροφής, η διαδρομή της επιστροφής θεωρείται αυτοτελής μεταφορά.

2. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας. ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου γίνεται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση.

3. Στην περίπτωση παράδοσης του αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας:

α) Σε μεταπωλητή υποκείμενο στο φόρο, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή τη μόνιμη εγκατάστασή του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά, ή απουσία έδρας, ή μόνιμης εγκατάστασης, ο τόπος όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

Για τους σκοπούς της παρούσας διάταξης ως "μεταπωλητής" υποκείμενος στο φόρο νοείται ο υποκείμενος στο φόρο του οποίου η κύρια δραστηριότητα, όσον αφορά τις

αγορές αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, είναι η μεταπώληση των ανωτέρω προϊόντων και του οποίου η ίδια κατανάλωση των προϊόντων αυτών είναι αμελητέα.

β) Εφόσον δεν καλύπτεται από την παραπάνω περίπτωση α', ως ο τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος πραγματικής χρησιμοποίησης και κατανάλωσης των αγαθών από τον πελάτη.

Όταν το σύνολο ή μέρος των αγαθών δεν καταναλώνεται πραγματικά από τον εν λόγω πελάτη, τεκμαίρεται ότι αυτά τα μη καταναλωθέντα αγαθά έχουν χρησιμοποιηθεί στον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή τη μόνιμη εγκατάστασή του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά. Στην περίπτωση απουσίας της εν λόγω έδρας οικονομικής δραστηριότητας ή μόνιμης εγκατάστασης, τεκμαίρεται ότι χρησιμοποίησε και κατανάλωσε τα αγαθά στον τόπο όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

4. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών πριν από την εισαγωγή τους στο εσωτερικό της χώρας, ως τόπος παράδοσης θεωρείται το εσωτερικό της χώρας, εφόσον αυτό είναι και ο τόπος του τελικού προορισμού τους.

5. Κατά παρέκκλιση των ανωτέρω διατάξεων, η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για αγαθά τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο Κράτος - Μέλος στο εσωτερικό της χώρας και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) Η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, που καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και

β) Δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά, που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Εντούτοις, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που δεν υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, εφόσον το ύψος των συναλλαγών, χωρίς Φ.Π.Α., που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή προς το εσωτερικό της χώρας δεν υπερβαίνει κατά τη διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου το ποσό των 35.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

6. Κατά παρέκκλιση από την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και τις παραγράφου 2, η παράδοση αγαθών δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας στην περίπτωση που τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο Κράτος - Μέλος και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) Η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για τη φορολόγηση της

παράδοσης αυτής ως ενδοκοινοτικής απόκτησης στη χώρα τους ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος - Μέλος και

β) Δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Εντούτοις, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που δεν υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, εφόσον το ύψος των συναλλαγών, χωρίς Φ.Π.Α., που πραγματοποιούνται προς το αυτό Κράτος - Μέλος δεν υπερβαίνει κατά τη διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου το ποσό των 100.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Το όριο αυτό περιορίζεται στο ποσό των 35.000 ευρώ προκειμένου για παραδόσεις αγαθών προς τα Κράτη - Μέλη που εφαρμόζουν το όριο αυτό.

Οι υποκείμενοι στο φόρο που υπάγονται στις διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων μπορούν να επιλέγουν την υπαγωγή των πράξεών τους στις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου. Η επιλογή αυτή γίνεται με υποβολή δήλωσης, η οποία ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους, μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και στην περίπτωση κατά την οποία τα αποστελλόμενα ή μεταφερόμενα αγαθά εισάγονται από τον προμηθευτή σε Κράτος - Μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αγοραστή.

7. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις παραδόσεις αγαθών που υπάγονται σε φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46. Για τις παραδόσεις αγαθών των άρθρων 45 και 46 ως τόπος παράδοσής τους θεωρείται ο τόπος εγκατάστασης του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή και του διοργανωτή της δημοπρασίας.

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

Άρθρο 14

Τόπος παροχής υπηρεσιών

1. Η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες έχει στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή του από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες ή, αν δεν υπάρχει έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

2. Κατ' εξαίρεση, ο τόπος παροχής θεωρείται ότι βρίσκεται στην Ελλάδα στις περιπτώσεις που αναφέρονται στις ακόλουθες δραστηριότητες:

α) Υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα κείμενα στο εσωτερικό της χώρας, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται από κτηματομεσίτες, εμπειρογνώμονες, μηχανικούς, αρχιτέκτονες και γραφεία επιβλέψεων.

β) Υπηρεσίες μεταφοράς, εφόσον εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και προκειμένου για μεταφορές, με τόπο αναχώρησης της μεταφοράς το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης έδαφος εκτός της Κοινότητας ή αντίστροφα, για το διανυόμενο στο εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής.

Η διάταξη αυτή ισχύει και προκειμένου για ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων.

γ) Υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, καθώς και υπηρεσίες μεσολάβησης για την πραγματοποίηση αυτών των υπηρεσιών, που πραγματοποιούνται από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, εφόσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο τόπος άφιξης της μεταφοράς βρίσκεται σε άλλο Κράτος - Μέλος.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

αα) "ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών", κάθε μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό δύο διαφορετικών κρατών μελών.

Εξομοιώνεται προς ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών, η μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον η μεταφορά αυτή συνδέεται άμεσα με μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στο έδαφος δύο διαφορετικών κρατών – μελών.

ββ) "τόπος αναχώρησης", ο τόπος όπου αρχίζει πραγματικά η μεταφορά των αγαθών, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι πραγματοποιούμενες διαδρομές προς τον τόπο όπου βρίσκονται τα αγαθά,

γγ) "τόπος άφιξης", ο τόπος όπου περατώνεται πραγματικά η μεταφορά των αγαθών.

δ) Υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης αγαθών προερχόμενων από άλλο κράτος, εφόσον οι εργασίες αυτές ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας από τον προμηθευτή των αγαθών, ο οποίος δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.

ε) Υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων, εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό σ' αυτό ή σε άλλο Κράτος - Μέλος της Κοινότητας ή εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος σε κράτος εκτός της Κοινότητας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό στο εσωτερικό της χώρας.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου της περίπτωσης αυτής.

ζ) Υπηρεσίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας και έχουν ως αντικείμενο:

(αα) Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι εργασίες των οργανωτών τέτοιων δραστηριοτήτων, καθώς και οι τυχόν παρεπόμενες προς αυτές παροχές υπηρεσιών.

(ββ) Εργασίες παρεπόμενες των μεταφορικών δραστηριοτήτων, όπως η φόρτωση, η εκφόρτωση και άλλες παρόμοιες.

(γγ) Πραγματογνωμοσύνες γενικά, καθώς και οι εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, εφόσον δεν παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος - Μέλος και τα αγαθά αυτά μετά την παροχή των υπηρεσιών δεν αποστέλλονται ούτε μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

Για πραγματογνωμοσύνες καθώς και λοιπές εργασίες σε ταξινομημένα στην Ελλάδα μεταφορικά μέσα λογίζεται ότι αυτά σε κάθε περίπτωση δεν αποστέλλονται ούτε μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας,

η) Με την επιφύλαξη της παραπάνω περίπτωσης γ', παροχή υπηρεσιών από μεσάζοντες, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων για την πραγματοποίηση πράξεων, οι οποίες εκτελούνται υλικώς στο εσωτερικό της χώρας.

3. Επίσης, κατ' εξαίρεση, ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας στις παρακάτω περιπτώσεις υπηρεσιών εφόσον παρέχονται από πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος - Μέλος από υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι έχουν στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους ή την κατοικία, ή τη συνήθη διαμονή τους ή, εφόσον παρέχονται από πρόσωπα εγκατεστημένα εκτός της Κοινότητας, σε οποιοδήποτε λήπτη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας:

α) Μεταβίβασης ή παραχώρησης της χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων.

β) Διαφημίσεων.

γ) Συμβούλων γενικά, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών ή και άλλων παρόμοιων υπηρεσιών, καθώς και επεξεργασίας στοιχείων ή παροχής πληροφοριών.

δ) Ανάλιψης υποχρέωσης για μη άσκηση, εν όλο ή εν μέρει, επαγγελματικής δραστηριότητας ή δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο αυτή.

ε) Τραπεζικών, χρηματοδοτικών, ασφαλιστικών και αντασφαλιστικών, με εξαίρεση τη μίσθωση γραμματοθυρίδων.

ζ) Διάθεσης προσωπικού.

η) Μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων.

θ) Προσώπων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή.

ι) Τηλεπικοινωνιών.

Ως υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών νοούνται οι υπηρεσίες που αφορούν τη μετάδοση, εκπομπή και λήψη σημάτων εγγράφων, εικόνων και ήχων ή πληροφοριών οποιασδήποτε φύσης μέσω καλωδίου, ραδιοκυμάτων, οπτικών ή άλλων ηλεκτρομαγνητικών συστημάτων, συμπεριλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης δικαιώματος χρήσης μέσων για μια τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη.

κ) Ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών.

λ) Υπηρεσιών που παρέχονται ηλεκτρονικά, όπως δημιουργία και φιλοξενία ιστοσελίδων, η εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού, παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του, παροχή εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και η διάθεση βάσεων δεδομένων, παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών συμπεριλαμβανομένων και κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών, καθώς και πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων, παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως.

Μόνη η επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά.

μ) Παροχή πρόσβασης στα συστήματα διανομής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και μεταφοράς και διοχέτευσης μέσω των συστημάτων αυτών και παροχή άλλων άμεσα συνδεδεμένων υπηρεσιών.

4. Επίσης, κατ' εξαίρεση ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας στις παρακάτω περιπτώσεις υπηρεσιών, εφόσον παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας:

α) Ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.

β) Εργασίες παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, που εκτελούνται υλικώς σε άλλο Κράτος - Μέλος, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.

γ) Παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, που μεσολαβούν για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν περιλαμβάνονται στο προηγούμενο εδάφιο, ούτε στην παράγραφο 3, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο Κράτος - Μέλος.

δ) Πραγματογνωμοσύνες γενικά και εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος - μέλος, εφόσον τα αγαθά μετά την παροχή των υπηρεσιών αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του κράτους - μέλους.

5. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 1, ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, όταν ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας παρέχει:

α) Υπηρεσίες της περίπτωσης α' της παραγράφου 2, για ακίνητο που βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

β) Υπηρεσίες της περίπτωσης β' της παραγράφου 2, που εκτελούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

γ) Υπηρεσίες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2, εφόσον πρόκειται για μεταφορά με τόπο αναχώρησης σε άλλο Κράτος - Μέλος.

δ) Υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2, που αφορούν σε αγαθά τα οποία εξάγονται ή αποστέλλονται σε άλλο Κράτος - Μέλος.

ε) Υπηρεσίες της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2, εφόσον ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό σε χώρα εκτός της Κοινότητας.

ζ) Υπηρεσίες της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2, που εκτελούνται υλικώς εκτός του εσωτερικού της χώρας.

η) Υπηρεσίες της περίπτωσης η της παραγράφου 2, που εκτελούνται υλικώς εκτός του εσωτερικού της χώρας.

θ) Υπηρεσίες της παραγράφου 3, που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο σε άλλο Κράτος - Μέλος ή σε οποιονδήποτε λήπτη εγκαταστημένο σε άλλο Κράτος - Μέλος ή σε οποιονδήποτε λήπτη εγκατεστημένο εκτός της Κοινότητας.

ι) Υπηρεσίες της περίπτωσης α' της παραγράφου 4, εφόσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο τόπος άφιξης βρίσκεται σε άλλο Κράτος - Μέλος, όταν ο λήπτης είναι υποκείμενος εγκαταστημένος σε άλλο Κράτος - Μέλος.

κ) Υπηρεσίες της περίπτωσης β' της παραγράφου 4, εφόσον οι παρεπόμενοι της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών εργασίες εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος.

λ) Εργασίες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4, εφόσον παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος - Μέλος.

μ) Εργασίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4, που εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος - Μέλος, εφόσον τα αγαθά αυτά στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

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

Άρθρο 15

Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών

1. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον τα αγαθά κατά το χρόνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αποκτώντα βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

2. Επίσης, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον γίνεται από υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας, ο οποίος δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών σε άλλο Κράτος - Μέλος.

Για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου θεωρείται ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση φορολογήθηκε στο άλλο κράτος μέλος, όπου πραγματοποιήθηκε ή άφιξη των αγαθών, εφόσον:

α) Ο αποκτών αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου κράτους - μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου έχει οριστεί ο παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. εντός του άλλου κράτους - μέλους και

β) Ο αποκτών έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 36.

3. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 1, δε θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας όταν συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) Η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο άλλου κράτους - μέλους, ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

β) Τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας από Κράτος - Μέλος διαφορετικό από αυτό εντός του οποίου ο υποκείμενος στο φόρο της περίπτωσης α' διαθέτει Α.Φ.Μ. / Φ.Π.Α.

γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται με σκοπό τη διενέργεια μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραλήπτης των αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

δ) Ο παραλήπτης των αγαθών είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενος στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγγεγραμμένο στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

Άρθρο 16

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών

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

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

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

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

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

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

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

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

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

3. Ειδικά για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο:

α) Υπογραφής του οριστικού συμβολαίου.

β) Σύνταξης της έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού,

γ) Μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου.

δ) Πραγματοποίησης των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7.

ε) Υπογραφής προσυμφώνου, με τον όρο της αυτοσύμβασης που προβλέπει το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου.

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

Άρθρο 17

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 10 του παρόντος.

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

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

3. Για σκάφη αναψυχής, τα οποία βρίσκονταν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής στο εσωτερικό της χώρας κατά την 31-12-1992 βάσει δελτίων κίνησης που έχουν χορηγήσει οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν σε άλλο κράτος - μέλος την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τη λήξη του καθεστώτος στο οποίο είχαν υπαχθεί.

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

α) Τα σκάφη αυτά εξάγονται.

β) Καταβλήθηκε ο φόρος κατά την εισαγωγή των σκαφών αυτών στο εσωτερικό της χώρας.

γ) Καταβλήθηκε ο φόρος στο Κράτος - Μέλος που πραγματοποιήθηκε η αγορά τους, χωρίς να τύχουν απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου αυτού λόγω εξαγωγής.

δ) Έχουν νηολογηθεί ή, έχουν χρησιμοποιηθεί αποδεδειγμένα, για πρώτη φορά, πριν από την 1-1-1985 και

ε) Η τρέχουσα αξία τους, δεν υπερβαίνει το ποσό των 4.400 ευρώ.

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

Άρθρο 18

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου

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

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

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

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

Άρθρο 19

Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών

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

2. Κατ' εξαίρεση, στις πιο κάτω περιπτώσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται:

α) Για τις πράξεις παράδοσης αγαθών, που αναφέρονται στο άρθρο 7, καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, που αναφέρονται στην περίπτωση α' του άρθρου 12, η

τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

β) Για τις προβλεπόμενες από τις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 9 παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών.

γ) Για την παροχή υπηρεσιών, που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' του άρθρου 9, για την ανταλλαγή αγαθών, καθώς και για κάθε περίπτωση που η αντιπαροχή δεν συνίσταται σε χρήμα, η κανονική αξία τους.

Ως κανονική αξία θεωρείται το ποσό που θα έπρεπε, κάτω από κανονικές συνθήκες λειτουργίας της αγοράς, να καταλάβει οποιοσδήποτε αγοραστής ή λήπτης για να επιτύχει την απόκτηση του αγαθού ή τη λήψη της υπηρεσίας από έναν ανεξάρτητο προμηθευτή ή από πρόσωπο που παρέχει ανεξάρτητα τις υπηρεσίες αυτές στο εσωτερικό της χώρας.

δ) Για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το τίμημα που έλαβε ή θεωρείται ότι έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο υποκείμενος από τον αγοραστή, τον λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένο με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται με τις πράξεις αυτές.

Για τις παραδόσεις ακινήτων στον κύριο του οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία των κτισμάτων που παραδίδονται σ' αυτόν, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η αξία του ιδανικού μεριδίου του οικοπέδου που αντιστοιχεί σε αυτά. Η αξία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία των ποσοστών του οικοπέδου που μεταβιβάζονται από τον κύριο του οικοπέδου στον εργολάβο κατασκευαστή ή στον από αυτόν υποδεικνυόμενο τρίτο.

3. Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους το οποίο δεν έχει ενταχθεί στη ζώνη του ευρώ, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, όπως αυτή προσδιορίζεται από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 20.

4. Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

α) Οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμα και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.

β) Οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου, με εξαίρεση το φόρο του παρόντος νόμου.

Προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που διατίθενται σε συσκευασία η οποία να επιστρέφεται, η αξία του περιεχομένου και της συσκευασίας αναγράφεται χωριστά κατά συντελεστή φόρου, εφόσον υπάγονται σε διαφορετικό συντελεστή.

Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, δύναται ο υποκείμενος στο φόρο να μην αναγράφει φόρο για την αξία της συσκευασίας τόσο κατά την παράδοση όσο και κατά την επιστροφή αυτής, εφόσον η επιστρεφόμενη συσκευασία καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση.

5. Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

α) Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν.

Ειδικότερα, προκειμένου για εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη, εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους.

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

γ) τα ποσά τα οποία λαμβάνει ο υποκείμενος στο φόρο από τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, για κάλυψη δαπανών που πραγματοποιεί στο όνομα και για λογαριασμό του αγοραστή ή του λήπτη, εφόσον:

- έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία,
- τα οικεία παραστατικά έχουν εκδοθεί στο όνομα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών, από τα οποία προκύπτει το πραγματικό ποσό των δαπανών και παραδίδονται στον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών που αφορούν.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για τις χορηγούμενες εκπτώσεις και τη μερική επιστροφή τιμήματος σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 49 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α').

5α. Η φορολογητέα αξία μειώνεται σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος, εφόσον μετά την πραγματοποίηση των φορολογητέων πράξεων διαπιστώνεται ότι η απαίτηση κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη εισπράξεως, λόγω θέσεως επιχείρησης σε ειδική εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 46 και 46α του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101Α'), όπως αυτός τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2000/1991 (ΦΕΚ 206Α').

Η μείωση της φορολογητέας βάσης ενεργείται μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου της έδρας της επιχείρησης, που προβλέπεται από την παρ. 1 του πιο πάνω αναφερόμενου άρθρου 46. Για την έγκριση της μείωσης απαιτείται απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (ΔΟΥ), η οποία εκδίδεται μετά από αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης και την προσκόμιση των απαραίτητων στοιχείων, από τα οποία προκύπτει το σύνολο της ανεισπρακτικής απαίτησης, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας βάσης έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο, συμψηφίζεται κατά τη φορολογική περίοδο, κατά την οποία εκδόθηκε η απόφαση του προϊσταμένου της ΔΟΥ. Στην περίπτωση, κατά την οποία ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας αξίας δεν έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο δεν καταβάλλεται, ως μη οφειλόμενος στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, κατά την οποία οφείλετε. Τυχόν πράξεις επιβολής φόρου ή προστίμων που έχουν εκδοθεί μέχρι την έκδοση της απόφασης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ακυρώνονται.

6. Η φορολογητέα αξία μειώνεται κατά την αξία των ειδών συσκευασίας που επιστρέφονται από τους αγοραστές.

7. Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από υποκείμενο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρα, η οποία αποδεδειγμένα φορολογήθηκε σε άλλο Κράτος - Μέλος κατά το χρόνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στο κράτος αυτό, η φορολογητέα αξία μειώνεται αναλόγως.

Ειδικά για αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η φορολογητέα αξία μειώνεται επίσης με το ποσό του φόρου αυτού, ο οποίος καταβλήθηκε σε άλλο Κράτος - Μέλος και αποδεδειγμένα επιστράφηκε από αυτό το άλλο Κράτος - Μέλος.

8. Στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών που ενεργούν οι εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή παράδοσης αυτών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, μετά την αφαίρεση της προμήθειας που χορηγείται στα πρακτορεία διανομής.

9. Ειδικά στην πώληση καρτών τηλεπικοινωνίας, εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων των οποίων προβλέπεται η ακύρωση σε ειδικά μηχανήματα, καθώς και σε κάθε άλλη παρόμοια περίπτωση, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης αυτών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ο φόρος που αναλογεί για τις πωλήσεις αυτές καταβάλλεται από την επιχείρηση παροχής των υπηρεσιών κατά το χρόνο διάθεσης αυτών.

Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή, έχουν όμως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για την προμήθεια που καταβάλλεται από διαχειριστές συστήματος ελεγχόμενης στάθμευσης σε άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν για τη διάθεση των καρτών στο κοινό.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και σε κάθε περίπτωση προμήθειας για διάθεση πιστωτικών καρτών.

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

Άρθρο 20

Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών

1. Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

α) Από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις.

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

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

Ως πρώτος τόπος προορισμού νοείται ο τόπος, ο οποίος αναγράφεται στη φορτωτική ή σε οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στη χώρα. Αν δεν υπάρχει τέτοια ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

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

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

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

4. Προκειμένου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευσή τους και την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης α' του άρθρου 7 του ν. 1038/1980 όπως ισχύει, για τη διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας, πέραν των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος, συνυπολογίζεται και το Ι. Ερμηνεία του άρθρου 20.

Άρθρο 21

Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου

1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε δεκαεννέα τοις εκατό (19%) στη φορολογητέα αξία.

Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε εννέα τοις εκατό (9%).

Ο συντελεστής Φ.Π.Α. που ορίζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ δεν εφαρμόζεται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της περίπτωσης ια' της παραγράφου 3 του άρθρου 14.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών, στην παροχή υπηρεσιών, και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18.

3. Για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17.

4. Για τα νησιά των νομών 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%), εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

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

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

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

δ) Εισάγονται στα νησιά αυτά.

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

5. Η μείωση της προηγούμενης παραγράφου ισχύει και για τις υπηρεσίες που εκτελούνται υλικά στην περιοχή αυτήν από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός είναι εγκαταστημένος στην περιοχή αυτήν.

6. Οι συντελεστές που προκύπτουν από την πιο πάνω μείωση στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

7. Διάταξη νόμου αντίθετου περιεχομένου προς τις διατάξεις του άρθρου αυτού παύει να ισχύει.

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

Άρθρο 22

Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

β) Οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα.

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

Η διάταξη αυτή ισχύει από 25.11.1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής και απόδοσης Φ.Π.Α. από τα παραπάνω πρόσωπα

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

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

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

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

ε) Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσικοθεραπευτές.

ζ) Η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες.

- η)** Η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.
- θ)** Παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.
- ι)** Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος.
- κ)** Η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή.
- λ)** Η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό.
- μ)** Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεόμενες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.
- ν)** Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.
- ξ)** Η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή.
- ο)** Η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.
- π)** Η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων.
- ρ)** Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα, για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', ι' και μ' της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη.

σ) Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', ι', μ', ξ', ο' και π' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση.

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

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

φ) Οι διεργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων.

χ) Η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν για αυτά.

ψ) Η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείρισή τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί.

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

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

ββ) Οι μισθωτές ακινήτων.

γγ) Η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ και λαχείων του Λαχειοφόρου Αμοιβαίου Στοιχήματος (SWEEPSTAKES) του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδος.

δδ) Η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπών ενσήμων, καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρόμοιων αξιών, εκτός από αυτήν που προορίζεται για συλλογές.

εε) Η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαθνή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση

αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30.

ζ) Η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20.

η) α) η παράδοση ακινήτων, εκτός από:

- την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6
- τις παραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7

β) η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας. Η απαλλαγή αυτή από τον Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου.

θ) Η παράδοση και διανομή εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές, εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής.

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

κ) Τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του ν. 2206/1994 (ΦΕΚ 62 Α') από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού. Επίσης, με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του, κατά περίπτωση, αρμόδιου Υπουργού, καθορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούν τα πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις των περιπτώσεων δ', θ', ι', λ', ξ', ο', π', και ρ' της παραγράφου 1.

Άρθρο 23

Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

δ) Η εισαγωγή αγαθών, τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του και για λογαριασμό του εισαγωγέα σε άλλο Κράτος - Μέλος και η παράδοσή τους απαλλάσσεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

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

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

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

Άρθρο 24

Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή.

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

Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται:

αα) ως "αγαθά εξοπλισμού", τα ενσωματωμένα ή χρησιμοποιούμενα σε μεταφορικό μέσο ιδιωτικής χρήσης.

ββ) ως "αγαθά εφοδιασμού", κυρίως τα καύσιμα, τα λιπαντικά και τα τροφοδότρια των μέσων αυτών.

Ειδικά για λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες, τα οποία μεταφέρονται στις προσωπικές τους αποσκευές, η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- ο ταξιδιώτης δεν είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου Κράτους - Μέλους της Κοινότητας,
- τα αγαθά μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση.

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

- η συνολική αξία της παράδοσης συμπεριλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας υπερβαίνει το ποσό που ορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Το ποσό αυτό καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 2 της Οδηγίας 69/169/Ε.Ο.Κ., όπως ισχύει κάθε φορά.

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

- ως "ταξιδιώτης μη εγκατεστημένος στο εσωτερικό της Κοινότητας", ο ταξιδιώτης του οποίου η κατοικία ή η συνήθης διαμονή δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της Κοινότητας.

Κατ' εξαίρεση, εξομοιώνεται με ταξιδιώτη μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας ο αγοραστής που διαμένει στο εσωτερικό της Κοινότητας, εφόσον αποδεδειγμένα πρόκειται να εγκατασταθεί σε Τρίτη Χώρα.

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

γ) Η παροχή υπηρεσιών που αφορά στην επεξεργασία κινητών αγαθών, τα οποία έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτόν στο εσωτερικό της χώρας και στη συνέχεια εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες ή από τον εγκαταστημένο εκτός της χώρας λήπτη ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.

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

ε) Η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές αγαθών, καθώς και με αγαθά που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 10 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25.

Στις υπηρεσίες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 22,

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

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

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

Άρθρο 25

Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης.

β) Η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία προορίζονται:

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

ββ) να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα, για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή ή τον εξοπλισμό τους ή για τη σύνδεση των εξεδρών αυτών με την ξηρά, καθώς και για τον ανεφοδιασμό αυτών των εξεδρών γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης,

γγ) να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α'), εφόσον πρόκειται για προϊόντα του άρθρου 53 του ίδιου νόμου για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών της Οδηγίας 92/12/Ε.Ο.Κ. ή για άλλα προϊόντα που είχαν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού,

δδ) να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνειακού χώρου, ελεύθερου τελωνειακού συγκροτήματος, αποθηκών ανεφοδιασμού Κανονισμού (Ε.Ο.Κ.) 3665/87 ως κάθε φορά ισχύει, Καταστημάτων Αφορολόγητων Ειδών.

Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις αα' και ββ' καθεστώτα νοούνται όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές τελωνειακές διατάξεις.

γ) Οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση β'.

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

ε) Οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν οι διατάξεις:

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

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

Οι προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό απαλλαγές εφαρμόζονται και για τα ισχύοντα και λειτουργούντα στην Ελλάδα καθεστώτα της τελωνειακής επίβλεψης, του ελεύθερου τελωνειακού χώρου, και των ελεύθερων τελωνειακών συγκροτημάτων.

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

Άρθρο 26

Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του ν. 2960/2001.

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

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θεωρούνται ως:

α) "Φορολογική αποθήκη", κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια της αρμόδιας αρχής, όπου αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση της δραστηριότητάς του.

β) "Εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης", το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή να αποθηκεύει σε φορολογική αποθήκη αγαθά δικής του κυριότητας ή τρίτων,

γ) "Εναποθέτης", το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης, έχει όμως άδεια από την αρμόδια αρχή να παραλαμβάνει κατά την άσκηση της δραστηριότητάς του αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη.

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

4. Αρμόδια αρχή για την εποπτεία, έλεγχο και γενικά για την παρακολούθηση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης είναι ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα ή το κεντρικό κατάστημα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης.

Εξαιρετικά, προκειμένου για φορολογικές αποθήκες του ίδιου εκμεταλλευτή που βρίσκονται στη χωρική αρμοδιότητα άλλων ΔΟΥ, ως αρμόδια αρχή μπορεί να ορίζεται ο Προϊστάμενος της χωρικά αρμόδιας ΔΟΥ.

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

6. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

7. Στο καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορούν να υπαχθούν τα αγαθά που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα VI του παρόντος εφόσον αυτά δεν προορίζονται να παραδοθούν στο στάδιο του λιανικού εμπορίου. Στο Παράρτημα VI μπορεί να εντάσσονται και άλλα αγαθά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Στο καθεστώς φορολογικής

αποθήκευσης δύνανται να υπαχθούν οποιαδήποτε αγαθά, εφόσον προορίζονται να παραδοθούν σε:

α) Καταστήματα αφορολόγητων ειδών για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε Τρίτη Χώρα, με αεροπορική πτήση ή θαλάσσια διαδρομή που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24.

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

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

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

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

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

β) Δήλωση εξόδου των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α' στοιχεία, τα πλήρη στοιχεία του παραλήπτη των αγαθών, ο προορισμός των αγαθών, όπως αυτός αναφέρεται στην παράγραφο 10 του παρόντος και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με την παράγραφο 13 του παρόντος και αναγράφονται ο χρόνος παραμονής των αγαθών στην φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το καθεστώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

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

Οι δηλώσεις αυτές καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο στην αρμόδια ΔΟΥ.

9. Ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης υποχρεούται όπως:

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

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

- επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής,
- δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο,
- παρέχει εγγύηση προς το Δημόσιο για τη διασφάλιση των συμφερόντων του. Ως εγγυήσεις δύνανται να παρέχονται χρηματικό ποσό, τραπεζική επιστολή, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματα ασφάλειες ή αξιόχρηη επιστολή τρίτου προσώπου,
- συμμορφώνεται με άλλες υποχρεώσεις που επιβάλλει ο Υπουργός Οικονομικών και οι αρμόδιες αρχές,
- διαθέτει μέσα στις φορολογικές αποθήκες και χωρίς δαπάνη για το Δημόσιο κατάλληλο και ασφαλή στεγασμένο χώρο για την εγκατάσταση των αρμόδιων αρχών προς διενέργεια των κατά περίπτωση απαιτούμενων εργασιών και διατυπώσεων.

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

- α)** Να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας.
- β)** Να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης.
- γ)** Να τεθούν σε ένα από τα καθεστώτα του άρθρου 25 και
- δ)** Να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας.

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

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

12. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 36, υπόχρεος στο φόρο που οφείλεται κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς του παρόντος άρθρου είναι καταρχήν ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ή ο εναποθέτης των αγαθών, κατά περίπτωση. Όταν η έξοδος των αγαθών δε γίνεται από τα πρόσωπα αυτά, υπόχρεο στο φόρο είναι το πρόσωπο που πραγματοποιεί την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς αυτό, ανεξάρτητα αν ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου. Ωστόσο ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ευθύνεται έναντι του Δημοσίου, για τον οφειλόμενο φόρο, αλληλεγγύως και εις ολόκληρο, όταν δεν είναι ο ίδιος κύριος των αγαθών που εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη.

13. Για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης λαμβάνεται η αξία παράδοσης των αγαθών, όπως

αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, ο δε φόρος που προκύπτει με την εφαρμογή του οικείου συντελεστή δεν μπορεί να είναι μικρότερος από:

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

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

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

14. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

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

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

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

δ) Ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών κατά κατηγορία στη φορολογική αποθήκη.

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

ζ) Οι παρεχόμενες εγγυήσεις, το είδος και το ύψος αυτών προς διασφάλιση των οφειλόμενων κάθε φορά στο Δημόσιο αναλογούντων φόρων επί των αποθηκευμένων αγαθών.

η) Η διαδικασία εφαρμογής των περιπτώσεων α', β', και γ' της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου.

θ) Ο τύπος και το περιεχόμενο καθώς και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου και

ι) Κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Άρθρο 27

Ειδικές απαλλαγές

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

Ως κυρίως διεθνείς μεταφορές θεωρούνται αυτές που εκτελούν οι αεροπορικές εταιρίες από και προς το εξωτερικό, εφόσον τα έσοδα από τις διεθνείς μεταφορές υπερβαίνουν το πενήντα τοις εκατό (50%) των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη της παράδοσης ή εισαγωγής, διαχειριστική περίοδο.

γ) Η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β'. Προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά.

δ) Η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β', εφόσον προορίζονται για την περαιτέρω ενέργεια φορολογητέων πράξεων ή πράξεων απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

Εξαιρείται η ναύλωση ή η μίσθωση σκαφών ή αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό. Η ναύλωση επαγγελματικών τουριστικών σκαφών του ν. 438/1976 (ΦΕΚ 256 Α') απαλλάσσεται, εφόσον αυτά προσεγγίζουν κατά την πραγματοποίηση των πλόων τους και σε λιμένες εκτός Ελλάδας.

Απαλλάσσονται επίσης οι εργασίες κατασκευής, μετατροπής, επισκευής και συντήρησης των μέσων αυτών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου αυτής, καθώς και των αντικειμένων που είναι ενσωματωμένα σε αυτά ή χρησιμοποιούνται για την εκμετάλλευσή τους.

Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης που αφορούν στα σκάφη του ν. 438/1976 (ΦΕΚ 256 Α') εφαρμόζονται και για τα λοιπά επαγγελματικά σκάφη.

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

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

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

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

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

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

θ) Οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών από ή προς τα νησιά, που απαρτίζουν τις αυτόνομες περιοχές των Αζόρων και της Μαδέρας.

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

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

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

αυτά. Οι απαλλαγές των πράξεων που προβλέπονται στις περιπτώσεις γ' με εξαίρεση τα τροφοδότερια, δ' και ε' της παραγράφου αυτής ισχύουν και στην περίπτωση αυτή.

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

Άρθρο 28

Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο Κράτος - Μέλος

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή σε άλλο κράτος μέλος.

Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται προς:

αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος

ββ) υποκειμένους που διενεργούν μόνο απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και

γγ) νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, εφόσον το ύψος των συνολικών ενδοκοινοτικών τους αποκτήσεων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ () και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

β) Η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο Κράτος - Μέλος. Επίσης η παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο Κράτος - Μέλος, εφόσον ο αγοραστής είναι πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α' και τα αγαθά αυτά διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης.

γ) Η παράδοση αγαθών κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 7, οι οποίες θα καλύπτονταν από την προβλεπόμενη στην περίπτωση α' απαλλαγή, αν είχαν πραγματοποιηθεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο.

δ) Η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό την παράδοσή τους με τους όρους της παραπάνω περίπτωσης α', καθώς και η παροχή υπηρεσιών που αφορούν αυτές τις παραδόσεις αγαθών με προορισμό ένα άλλο Κράτος -

Μέλος, μέχρι του ποσού των παραδόσεων αυτών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

Η παρούσα απαλλαγή, καθώς και η απαλλαγή που προβλέπεται στην περίπτωση η' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, παρέχεται συνολικά μέχρι το ποσό κοινού ορίου, που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές.

2. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις παραδόσεις αγαθών που υπάγονται σε φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46.

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Άρθρο 29

Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

β) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για τα οποία, κατ' εφαρμογή των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 34, ο αποκτών (αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται, σε κάθε περίπτωση, ολικής επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας.

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

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

Άρθρο 30

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

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

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

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

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

β) Για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από τον φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ζζ' και ιι' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα.

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

δ) Για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων τ', υ', φ', ψ', ω' και αα' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας.

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

ζ) Για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19.

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

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

4. Δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης φόρου με τον οποίον έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) Αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

β) Αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) Δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά.

δ) Στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης.

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

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

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

Άρθρο 31

Προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου

1. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

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

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

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

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

β) Από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων υ', φ', χ', ψ', ω' και αα' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του παρόντος, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις.

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

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 32

Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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

α) Βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36.

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

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

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

ε) Κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τη δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

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

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

Άρθρο 33

Διακανονισμός εκπτώσεων

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

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

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

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

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

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

α) Σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

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

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

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

β) Σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

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

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

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

α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σ' αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α').

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

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

Άρθρο 34

Επιστροφή του φόρου

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

α) Καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα ή

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

γ) Αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών - εισροών ή,

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

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

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

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

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

αα) διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων,

ββ) μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,

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

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

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

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής δεν θεωρείται ότι αποκτά εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε άλλο Κράτος - Μέλος, ο οποίος πραγματοποιεί στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 33.

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 35

Υπόχρεοι στο φόρο

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

α) Ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες απ' αυτόν πράξεις.

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

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

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

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

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

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

δδ) σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος.

ε) Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

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

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

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

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

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

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

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

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

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

Άρθρο 35^α

Ειδικό καθεστώς για μη εγκατεστημένους στην Κοινότητα υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους μέσα στην Κοινότητα

1. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου νοούνται ως:

α) "Μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο", ο υποκείμενος στο φόρο που δεν έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή μόνιμη εγκατάσταση στο έδαφος της Κοινότητας και δεν απαιτείται να εγγραφεί για σκοπούς του Φ.Π.Α., σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Κοινότητας.

β) "Ηλεκτρονικές υπηρεσίες" και "υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά", οι υπηρεσίες που αναφέρονται στην περίπτωση ια' της παραγράφου 3 του άρθρου 14.

γ) "Κράτος μέλος αναγνώρισης", το κράτος μέλος το οποίο επιλέγει ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο για να δηλώσει την δραστηριοποίησή του ως υποκείμενου στο φόρο στο έδαφος της Κοινότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

δ) "Κράτος μέλος κατανάλωσης", το κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παροχή των ηλεκτρονικών υπηρεσιών, σύμφωνα με την περίπτωση ια' της παραγράφου 3 του άρθρου 14.

ε) "Ειδική δήλωση φόρου προστιθέμενης αξίας", η δήλωση που περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες για τον προσδιορισμό του ποσού του φόρου που οφείλεται σε κάθε κράτος μέλος.

2. Επιτρέπεται ο μη εγκατεστημένος στην Κοινότητα υποκείμενος στο φόρο ο οποίος παρέχει ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος ή έχει τον τόπο της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε κράτος

μέλος της Κοινότητας, να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς σύμφωνα με τις ακόλουθες διατάξεις. Το ειδικό καθεστώς ισχύει για το σύνολο των πράξεων αυτών που πραγματοποιούνται εντός της Κοινότητας.

3. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος επιλέγει ως κράτος μέλος αναγνώρισης την Ελλάδα και υπάγεται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού υποχρεούται να δηλώνει την ένταξη και την έξοδό του από το καθεστώς αυτό με την υποβολή, ηλεκτρονικά, της κατά περίπτωση σχετικής δήλωσης.

Με τη δήλωση αναγνώρισης ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο δηλώνει το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του, την ταχυδρομική του διεύθυνση, τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις και ιστοσελίδες που διαθέτει, αριθμό φορολογικού μητρώου, αν του χορηγήθηκε στη χώρα του, καθώς και ότι δεν διαθέτει ΑΦΜ/Φ.Π.Α. εντός της Κοινότητας. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο δηλώνει κάθε αλλαγή των παραπάνω στοιχείων.

Μετά την υποβολή της δήλωσης αναγνώρισης χορηγείται ειδικός κωδικός αριθμός αναγνώρισης στον μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο. Ο αριθμός αυτός κοινοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα στον μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο.

4. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο διαγράφεται από το μητρώο αναγνώρισης εάν:

α) Γνωστοποιεί ο ίδιος ότι δεν παρέχει πλέον ηλεκτρονικές υπηρεσίες.

β) Διαπιστωθεί ότι η φορολογητέα του δραστηριότητα έχει τερματισθεί.

γ) Δεν πληροί πλέον τις απαραίτητες προδιαγραφές που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς.

δ) Έχει επανειλημμένα παραλείψει να συμμορφωθεί προς τους κανόνες που αφορούν το ειδικό καθεστώς.

5. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος επιλέγει ως κράτος μέλος αναγνώρισης την Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει με ηλεκτρονικό τρόπο ειδική δήλωση φόρου προστιθέμενης αξίας, κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, είτε έχει παρασχεθεί ηλεκτρονική υπηρεσία είτε όχι.

Ο φόρος καταβάλλεται συγχρόνως με την υποβολή της ειδικής δήλωσης.

Στην ειδική δήλωση Φ.Π.Α. περιλαμβάνονται ο ειδικός κωδικός αριθμός αναγνώρισης και η συνολική αξία της παροχής ηλεκτρονικών υπηρεσιών, χωρίς το Φ.Π.Α., για τη φορολογική περίοδο, καθώς και το συνολικό ποσό του φόρου, που αντιστοιχεί σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται φόρος. Αναφέρονται επίσης οι ισχύοντες φορολογικοί συντελεστές και το συνολικό ποσό του φόρου που οφείλεται.

6. Η ειδική δήλωση του Φ.Π.Α. συμπληρώνεται σε Ευρώ.

Αν η παροχή υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλο νόμισμα, κατά την συμπλήρωση της ειδικής δήλωσης λαμβάνεται υπόψη η συναλλαγματική ισοτιμία που

ισχύει την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου. Η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επομένης ημέρας δημοσίευσης.

7. Στα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Τα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δικαιούνται επιστροφής σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 34, χωρίς να απαιτείται η πλήρωση του όρου περί αμοιβαιότητας που περιλαμβάνεται στην παράγραφο αυτή.

8. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο, καταγράφει με επαρκείς λεπτομέρειες τα στοιχεία των συναλλαγών που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, ώστε να μπορούν οι φορολογικές αρχές του κράτους μέλους κατανάλωσης να επαληθεύουν την ακρίβεια της ειδικής δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Τα στοιχεία αυτά πρέπει να διατίθενται ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, στο κράτος μέλος αναγνώρισης και στο Κράτος - Μέλος κατανάλωσης και πρέπει να διατηρούνται επί διάστημα δέκα ετών, αρχής γενομένης από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η συναλλαγή.

9. Ο μη εγκαταστημένος στην Κοινότητα υποκείμενος στο φόρο δεν έχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου, για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του άρθρου αυτού.

10. Η Διεύθυνση Φ.Π.Α. του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται αρμόδια υπηρεσία για:

α) Την ηλεκτρονική παραλαβή των αιτήσεων για την χορήγηση ειδικού αριθμού αναγνώρισης.

β) Την επαλήθευση της εγκυρότητας των στοιχείων του αιτούντος, καθώς και τη χορήγηση του ειδικού αριθμού αναγνώρισης.

γ) Την ηλεκτρονική παραλαβή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

δ) Την επιβεβαίωση της καταβολής του οφειλόμενου φόρου.

ε) Την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών για την επαλήθευση της ακρίβειας των συναλλαγών, οι οποίες καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού.

ζ) Την κατανομή των ποσών που αναλογούν στα άλλα Κράτη - Μέλη με βάση τα στοιχεία των ειδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και της Τράπεζας της Ελλάδος.

11. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων του άρθρου αυτού, το περιεχόμενό τους, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος καταβολής του φόρου, η δημιουργία αντίστοιχων

κωδικών του Κρατικού Προϋπολογισμού και των Λογαριασμών Καταθέσεων της Τράπεζας της Ελλάδος, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Άρθρο 36

Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

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

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.

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

γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από την λύση τους. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα δέκα (10) ημέρες, από την ενεργό ανάμιξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση. Οι δηλώσεις των περιπτώσεων αυτών επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Με απόφαση του Υπουργού οικονομίας και οικονομικών ορίζονται οι όροι και η προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών ή την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή, τη διαδικασία υποβολής, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

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

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

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

γ) Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών ίδρυσης. Με αποφάσεις του Υπουργού οικονομίας και οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

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

α) Ιδρύουν υποκαταστήματα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας .

β) Εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας.

γ) Συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρείες.

δ) Αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας.

ε) Έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται τα επίσης:

α) Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Ειδικά, ο υποκείμενος στο φόρο που παραλαμβάνει ενσώματα κινητά αγαθά, τα οποία του αποστέλλονται από άλλο Κράτος-Μέλος από ή για λογαριασμό υποκείμενου στο φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε αυτό το άλλο Κράτος-Μέλος, με σκοπό την εκτέλεση υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασιών σε αυτά, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι εργασίες της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, υποχρεούνται να καταχωρεί τα σχετικά στοιχεία που επιτρέπουν την εξακρίβωση των αγαθών αυτών σε λογαριασμούς βιβλίων που τηρεί ή σε ειδικό βιβλίο.

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

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

ι) Ειδική δήλωση ΦΠΑ, όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 16. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφ' άπαξ ο αναλογούν στην παράδοση του ακινήτου

φόρος, αφού συμψηφισθεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει την μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

ii) Ειδικά έντυπα απεικόνισης του συνολικού κόστους της οικοδομής και κατανομής αυτού στις επί μέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής της ειδικής δήλωσης και των ειδικών εντύπων, καθώς και ο χρόνος υποβολής των εντύπων αυτών και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

δ) Να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους και για την οποία είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35. Ο ορισμός του φορολογικού αντιπρόσωπου γίνεται με την κατάθεση αντιγράφου του σχετικού πληρεξούσιου εγγράφου στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος του φορολογικού αντιπροσώπου. Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου που είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στο φόρο, η από την Αρχή που έχει οριστεί για τη θεώρηση, σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης.

ε) Να ορίζει λογιστή-φοροτεχνικό, ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, αρμόδιο για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο εγκατεστημένο εκτός του εσωτερικού της χώρας που πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις στο εσωτερικό της χώρας, για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35. Ο ορισμός αυτός γίνεται με υπογραφή σχετικής σύμβασης, η οποία προσκομίζεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του λογιστή-φοροτεχνικού, ή του άλλου προσώπου, πριν από την έναρξη πραγματοποίησης οποιασδήποτε πράξης. Οι δηλώσεις Φ.Π.Α. πρέπει να υπογράφονται από λογιστή-φοροτεχνικό, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

στ) Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος-μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ', και ε' του άρθρου 7. Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται επίσης τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος-μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με τη περίπτωση γ' του άρθρου 12.

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

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

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

γ) Να υποβάλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT), για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα.

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

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

α) Να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 και να λαμβάνουν ΑΦΜ, όπως προβλέπεται από την παράγραφο 2.

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

γ) Να υποβάλλουν τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 38.

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

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

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

α) Ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομιάς και μεσεγγύησης.

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

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

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

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

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

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

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

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

α) Τα πρόσωπα, τα οποία καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούριου μέσου σε άλλο κράτος-μέλος.

β) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41.

γ) Τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο.

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

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

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

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

δ) Ο χρόνος και ο τρόπος διαχωρισμού των ακαθάριστων εσόδων από λιανικές πωλήσεις κατά συντελεστή φόρου.

ε) Ο τύπος και το περιεχόμενο του στοιχείου, προκειμένου για παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου.

στ) Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης έναρξης και παύσης φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της παραγράφου 6.

ζ) Το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης .

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

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 4, καθώς και οι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες που αναφέρονται στην παράγραφο 5, επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών και καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων LISTING ΚΑΙ INTRASTAT

Οι προθεσμίες των δηλώσεων LISTING ΚΑΙ INTRASTAT που προβλέπονται από το άρθρο 36 του Κώδικα του Φ.Π.Α. συνοψίζονται στον παρακάτω πίνακα. (ΠΟΛ 1076/2002)

	Γ' κατηγορίας		Α' και Β' κατηγορίας	
	Περί ΦΠΑ	INTRASTAT	Περί ΦΠΑ	INTRASTAT
Περίοδος Υποβολής	Μηνιαία	Μηνιαία	Τριμηνιαία	Μηνιαία
Μορφή Υποβολής	Ηλεκτρονική	Έντυπη ηλεκτρονική ή	Έντυπη ηλεκτρονική ή	Έντυπη ηλεκτρονική ή
Ημερομηνίες Υποβολής	Μέχρι την 26 ^η ημέρα	Έντυπη ηλεκτρονική Μέχρι την 26 ^η *	Έντυπη 20 ^η -23 ^η Ηλεκτρονική μέχρι 26 ^η **	Έντυπη 20 ^η -23 ^η ή μέχρι 26 ^η *** Ηλεκτρονική μέχρι 26 ^η

* Εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς .

** Εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από το τρίμηνο αναφοράς.

*** Ειδικά για το τρίτο μήνα του εκάστοτε τριμήνου η δήλωση INTRASTAT μπορεί να υποβληθεί εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. μέχρι την 26^η εφόσον η περιοδική δήλωση του ΦΠΑ υποβληθεί ηλεκτρονικά.

Στην περίπτωση που συμβεί κάποια από τις παραπάνω καταλυτικές ημερομηνίες να μην είναι εργάσιμη ημέρα τότε η λήξη της προθεσμίας μεταφέρεται στην επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Άρθρο 37

Υποχρεώσεις άλλων προσώπων.

1. Ο κύριος, ο νομέας ή κάτοχος ακινήτου, για λογαριασμό του οποίου ενεργούνται οι εργασίες που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 6, με εξαίρεση τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3 και τον κύριο οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, υποχρεούται:

α) Να υποβάλει στον αρμόδιο για την φορολογία του εισοδήματος Προϊστάμενο ΔΟΥ, το μήνα Ιανουάριο, δήλωση η οποία να περιλαμβάνει τα στοιχεία κόστους των εργασιών που εκτελέστηκαν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, εφόσον αυτό υπερβαίνει συνολικά το ποσό των χιλίων πεντακοσίων (1500) ευρώ , καθώς και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εργολάβου.

β) Να διαφυλάσσει τα πιο πάνω στοιχεία κόστους για μια δεκαετία από την αποπεράτωση του έργου, όταν ισχυρίζεται ότι η εργασίες πραγματοποιήθηκαν χωρίς την μεσολάβηση εργολάβου. Τα πιο πάνω πρόσωπα φέρουν το βάρος της απόδειξης αυτού του ισχυρισμού.

2. Τα πρόσωπα που συντάσσουν τη μελέτη του έργου έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην αρμόδια υπηρεσία πολεοδομίας, μαζί με την αίτηση για την έκδοση άδειας εκτέλεσης του έργου, πληροφοριακά στοιχεία για το έργο που θα εκτελεσθεί. Οι υπηρεσίες πολεοδομίας υποχρεούνται , μέσα στο μήνα Ιανουάριο κάθε έτους, να αποστέλλουν στο Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών (ΚΕ.Π.Υ.Ο.) τα πιο πάνω πληροφοριακά στοιχεία, βεβαιώνοντας ότι αυτά είναι ίδια με τα στοιχεία της αντίστοιχης άδειας που εξέδωσαν για το έργο αυτό.

3. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται:

α) Να μην συντάσσουν έγγραφα για πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου βή πράξεις για τις οποίες καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση, εφόσον δεν παραδίδεται σ' αυτούς θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 ή της έκτακτης δήλωσης, κατά περίπτωση.

β) Να αναγράφουν στα πιο πάνω έγγραφα τον αύξοντα αριθμό της δήλωσης.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η σχετική άδεια από την αρμόδια πολεοδομική υπηρεσία εκδίδεται μετά την 1-1-1995 για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 34 και 35 του ν.2238/1194.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων που υποβάλλουν τα πρόσωπα τις παραγράφου 1, τα πληροφοριακά στοιχεία που υποβάλλουν στην αρμόδια υπηρεσία πολεοδομίας τα πρόσωπα που συντάσσουν τη μελέτη του έργου, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Άρθρο 38

Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις.

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

i) Κάθε μήνα και μέχρι την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο.

ii) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούρια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει.

Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών.

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33.

2. Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις παραπάνω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των 3 ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54, αν είναι θετική μέχρι 3 ευρώ, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34.

Περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση, η οποία υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του οφειλόμενου ποσού, θεωρείται ως απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα.

3. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί όπου δεν εδρεύει ΔΟΥ, μπορούν

να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε οποιαδήποτε ΔΟΥ. Επίσης αρνητική εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να αποσταλεί ταχυδρομικά με απόδειξη από τις επιχειρήσεις αυτές.

4. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και αναχωρεί εκτός του εσωτερικού της χώρας ή μεταφέρει εκτός αυτού την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούνται, πριν από την αναχώρηση ή τη μεταφορά της δραστηριότητάς του:

α) Να επιδώσει τις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό δηλώσεις και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο.

β) Να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπό του φερέγγυο, που αναλαμβάνει την ευθύνη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο. Στις παραπάνω περιπτώσεις η φορολογική Αρχή μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία εγγύηση, που κατά την κρίση της διασφαλίζει τα συμφέροντα του Δημοσίου.

5. Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών, ο υπόχρεος στο φόρο καταθέτει διασάφηση εισαγωγής ή άλλο τελωνειακό παραστατικό έγγραφο στο τελωνείο εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.

6. Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν φορολογητέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15) του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα της ενδοκοινοτικής απόκτησης και να το καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές.

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και κάθε άλλης πράξης, για τις οποίες ο φόρος κατέστη απαιτητός κατά την ίδια φορολογική περίοδο, καθώς και το φόρο που αναλογεί στις πράξεις αυτές.

7. Οποιοδήποτε πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριου μεταφορικού μέσου, υποχρεούνται να υποβάλει στην αρμόδια τελωνειακή Αρχή ειδική δήλωση για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στην απόκτηση αυτή.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται το αργότερο μέχρι τη 10^η του μήνα από εκείνον κατά τον οποίο ο φόρος κατέστη απαιτητός και πάντως πριν από την έκδοση άδειας κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου στο εσωτερικό της χώρας από την, κατά περίπτωση αρμόδια αρχή. Την υποχρέωση αυτή έχουν και τα πρόσωπα, τα οποία καλύπτονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11, στην περίπτωση που αποκτούν αγαθά, τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης από άλλο Κράτος-Μέλος. Προκειμένου περί μεταφορικών μέσων, υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η ημερομηνία υποβολής της ειδικής δήλωσης είναι εκείνη που προβλέπεται για τον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

8. Οι υπόχρεοι που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, εφόσον δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν ειδικό καθεστώς απόδοσης του φόρου με περιοδικές προκαταβολές, έναντι οριστικής υποχρέωσης που θα προσδιορίζεται με τη εκκαθαριστική δήλωση. Οι υπόχρεοι που θα υπαχθούν στο ειδικό καθεστώς αυτό δεν υποχρεούνται να συντάσσουν περιοδικές δηλώσεις, και αποδίδουν το φόρο με βάση το πόσο που καταβλήθηκε την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, προσαυξημένο κατά δέκα τοις εκατό (10%). Οι υπόχρεοι που επιλέγουν το ειδικό καθεστώς απόδοσης υποχρεούνται παραμείνουν σε αυτό για μία τριετία. Η επιλογή υπαγωγής ή διαγραφής γίνεται με υποβολή αίτησης στην αρμόδια ΔΟΥ εντός του μηνός Ιανουαρίου.

10. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων ή άλλη δημόσια αρχή ή οργανισμός για την άσκηση ορισμένων αρμοδιοτήτων οι οποίες σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ανήκουν στο Προϊστάμενο ΔΟΥ. Επίσης, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται μεγαλύτερη φορολογική περίοδος και διαφορετική προθεσμία υποβολής της περιοδικής και εκκαθαριστικής δήλωσης σε ολόκληρη χώρα ή μέρος αυτής.

Άρθρο 39

Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων

Οι σχετικές κοινοτικές διατάξεις περιλαμβάνονται στο άρθρο 24 της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ (6^η Οδηγία ΦΠΑ), όπως ισχύει.

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

Στο καθεστώς αυτό δεν υπάγονται οι αγρότες του άρθρου 41, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά το ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από το ποσοστό. Οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, που πραγματοποίησαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

2. Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου:

α) Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1, οι οποίες κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού, το οποίο, σύμφωνα με

τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

β) Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας ή ανώτερης κατηγορίας.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν έχουν εφαρμογή:

α) Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

β) Στους αγρότες του άρθρου 41.

γ) Στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από το ποσοστό.

δ) Στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας.

ε) Στην παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

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

α) Στο κανονικό καθεστώς, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους υπερβαίνει το ποσό, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

β) Στις απαλλασσόμενες, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους δεν υπερβαίνει το ποσό, το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

5. Επιχειρήσεις που διατηρούν δύο ή και περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης, στους οποίους δεν περιλαμβάνεται η παροχή υπηρεσιών, εντάσσονται στο καθεστώς της παραγράφου 1 ή στο κανονικό ή στις απαλλασσόμενες, με βάση το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους από τους κλάδους αυτούς.

6. Οι επιχειρήσεις των παραγράφων 1 και 2, τα ακαθάριστα έσοδα των οποίων υπερβαίνουν σε μία διαχειριστική περίοδο τα όρια που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων αυτών, εντάσσονται υποχρεωτικά από την επόμενη διαχειριστική περίοδο στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου ή, κατά περίπτωση, στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

7. Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται με την προσθήκη του μεικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη φορολογική περίοδο ή των έτοιμων προϊόντων, που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοραστήκαν μέσα στην ίδια περίοδο.

Το μεικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μεικτό κέρδος που προκύπτει, εάν οι αγορές πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί των αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος. Σε περίπτωση πραγματοποίησης χονδρικών πωλήσεων, οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη, όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία και το συνολικό κόστος του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις. Το κόστος αυτό μειώνεται επίσης με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές και εκπτώσεις ή καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγορασθέντων αγαθών, που αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα, κατά περίπτωση. Για της εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν, πωλήθηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πωλήθηκαν μέσα στην ίδια περίοδο, ως έτοιμα προϊόντα.

Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, εφόσον και στο επόμενο έτος συνεχίζουν να υπάγονται στο ίδιο καθεστώς, θεωρούνται ως πωληθέντα αγαθά μέσα στη φορολογική περίοδο, τόσα δωδέκατα αυτών, όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές της πρώτης φορολογικής περιόδου του επόμενου έτους. Προκειμένου κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο να κριθεί αν οι επιχειρήσεις αυτές θα παραμείνουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή θα καταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα ακαθάριστα έσοδα τους ανάγονται σε ετήσια. Στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις αυτές κατά το επόμενο έτος καταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα υπόλοιπα δωδέκατα των εμπορεύσιμων αγαθών, που δε φορολογήθηκαν στις προηγούμενες φορολογικές περιόδους, προστίθενται στις αγορές της τελευταίας φορολογικής περιόδου της χρήσης μέσα στην οποία έγινε η έναρξη των εργασιών τους.

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

9. Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων μπορούν με δήλωση τους να εντάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου,

κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση, στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου και αυτές που απαλλάσσονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη διαχειριστικής περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση μίας πενταετίας από την υποβολή της.

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

10. Αν μία επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από ένα καθεστώς σε άλλο, τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών, τα οποία υπάρχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται του χρόνου της μετάταξης απογράφονται, εφόσον από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων επιβάλλεται η σύνταξη απογραφής κατά συντελεστή φόρου που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης και αποτιμώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων:

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

αα) Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι δεύτερης κατηγορίας τα ακαθάριστα έσοδα κατά την διαχειριστική περίοδο κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία βρίσκονται με τη χρήση του συντελεστή μικτού κέρδους που προκύπτει από τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου και με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σ' αυτήν την περίοδο.

Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων, μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία πρώτης κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας. Οι ανωτέρω διατάξεις δεν έχουν εφαρμογή στις επιχειρήσεις στις οποίες λόγω της φύσης των εργασιών τους δεν διαθέτουν αποθέματα.

αβ) Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι τρίτης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτήν εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά

την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

β) Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στις απαλλασσόμενες, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας ή δεν τηρήθηκαν καθόλου βιβλία, βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτήν εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνονται με τη αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, που εμφανίζονται στην απογραφή, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία τρίτης κατηγορίας ή κατά την αξία των αγαθών που αποδεδειγμένα δε διατέθηκαν ή δε χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με τη υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

11. Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από τια απαλλασσόμενες στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό και αντίστροφα, συντάσσεται απογραφή των αγαθών επένδυσης που αποτιμώνται στην αξία κτήσης αυτών, η οποία προσαυξάνεται με τις δαπάνες βελτίωσης και επέκτασης, εκτός από τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος διακανονισμού. Οι μετατασσόμενες επιχειρήσεις για τον εναπομένοντα χρόνο της πενταετίας έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ή κατά περίπτωση, υποχρέωση διακανονισμού και καταβολής του φόρου.

Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από την μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί.

12. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 υποχρεούνται:

α) Να καταχωρούν στο τηρούμενο βιβλίο αγορών, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τις αγορές κατά συντελεστή φόρου, τις δαπάνες και σε ιδιαίτερη στήλη το φόρο ο οποίος τις επιβαρύνει. Αν δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλίο αγορών, ο φόρος εξευρίσκεται από τα τηρούμενα στοιχεία.

β) Να επιδίδουν τις δηλώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 38 και να καταβάλλουν το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54. Οι πιο πάνω επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν ιδιαίτερο λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας και να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γη' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

13. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 2, στις περιπτώσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων, αναγράφουν σ' αυτά την ένδειξη ' χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας '. Οι επιχειρήσεις αυτές δε δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 33.

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

α) Να ορίζονται σταθεροί συντελεστές με βάση τους οποίους προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού.

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

γ) Να τροποποιούνται τα όρια των ακαθάριστων εσόδων για την ένταξη των επιχειρήσεων στο καθεστώς της παραγράφου 1 ή στις απαλλασσόμενες.

15. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 9 και της δήλωσης αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 11, καθώς και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία.

β) Ειδικός τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων των φορολογικών περιόδων των δηλώσεων, προκειμένου για επιχειρήσεις που υπάγονται στο καθεστώς τεκμαρτού υπολογισμού, εφόσον αυτές προβαίνουν σε αγορές εμπορεύσιμων αγαθών ή πρώτων υλών εποχιακά.

Άρθρο 39^α

Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων

Το καθεστώς αυτό έχει εγκριθεί για τη χώρα μας από το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο βάση του άρθρου 27 της Οδηγίας 77/388/ ΕΟΚ (6^η Οδηγία ΦΠΑ) όπως ισχύει.

1. Απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως μέταλλα (σιδηρούχα ή μη), γυαλί, χαρτί ή χαρτόνι, που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις, οι οποίες αγοράζουν ή συλλέγουν τα ανωτέρω υλικά, με σκοπό τη μεταπώληση τους. Για τις πράξεις αυτές δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 ισχύουν, προκειμένου για επιχειρήσεις, των οποίων τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα δεν έχουν υπερβεί, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 900.000 ευρώ. Για τον υπολογισμό του ανωτάτου ορίου των 900.000 ευρώ λαμβάνεται υπόψη τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, συνυπολογιζομένων

και των εσόδων από τυχόν άλλες δραστηριότητες, εκτός από ακαθάριστα έσοδα που αφορούν παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων. Προκειμένου για παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, η απαλλαγή ισχύει, ανεξάρτητα από τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα.

3. Επίσης απαλλάσσονται οι παραδόσεις των ανωτέρω υλικών, όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα της παραγωγής ή εμπορίας κάθε είδους επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων. Για τις παραδόσεις αυτές παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 30.

4. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 που δεν επιθυμούν την εφαρμογή του καθεστώτος αυτού μπορούν, ύστερα από έγκριση του αρμόδιου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., να επιβαρύνουν τις πράξεις τους με φόρο. Η έγκριση αυτή χορηγείται, εφόσον από την οργάνωση, τον τρόπο άσκησης της δραστηριότητας και την εν' γένει λειτουργία της επιχείρησης, εξασφαλίζεται η ορθή εκπλήρωση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο νόμο αυτό.

5. Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο παρόν καθεστώς αναγράφουν στα τιμολόγια που εκδίδουν για τις εν λόγω πράξεις, την ένδειξη " χωρίς Φ.Π.Α. άρθρο 39^α " ή εφόσον χρεώνουν το Φ.Π.Α., τον αριθμό έγκρισης που έχει ληφθεί, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο 4.

6. Η ένταξη σε καθεστώς απαλλαγής ή σε καθεστώς υπαγωγής σε φόρο, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4, πραγματοποιείται κατά την έναρξη των εργασιών ή κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

7. Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στην παράγραφο 1 του παρόντος υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης μεταβολών μέχρι 31.1.2003, με την οποία θα δηλώνεται η διενέργεια πράξεων που εμπίπτουν στην παράγραφο 1. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για την υποβολή αιτήματος προς τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. για την παραμονή σε καθεστώς φορολόγησης των εν λόγω πράξεων.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 40

Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου

Το ειδικό καθεστώς έχει εκκριθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή με διαβούλευση βάση του άρθρου 29 της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ. (6^η Οδηγία ΦΠΑ) όπως ισχύει.

1. Καθιερώνεται ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς καταβολής του φόρου, για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων, για τις οποίες. Λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητας τους, της δομής τους και της οργάνωσής τους, η τήρηση των

υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου, συνεπάγεται δυσανάλογα υψηλό διοικητικό κόστος.

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

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

α) Τις εισροές της δραστηριότητας και το αντίστοιχο φόρο που τις επιβαρύνει.

β) Τις εκροές της δραστηριότητας και τον αντίστοιχο φόρο που αναλογεί.

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 41

Ειδικό καθεστώς αγροτών

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

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

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

β) Πέντε τοις εκατό (5%), για τα υπόλοιπα προϊόντα του Κεφαλαίου Β'.

γ) Έξι τοις εκατό (6%), για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ'.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχομένων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία παραστατικά.

Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλος αγρότες, που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε μη υποκείμενους στο φόρο.

4. Οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 36 και 38 δεν εφαρμόζονται για τους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού.

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

α) Ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών.

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

γ) Ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

6. Οι αγρότες που παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο Κράτος-Μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι ενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους. Για την παράδοση αυτή εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19.

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

Η μετάταξη ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας, εφόσον μετατάσσεται στο κανονικό καθεστώς. Αν κατά τη διάρκεια διαχειριστικής περιόδου συντρέξει μία από τις προϋποθέσεις της παραγράφου 5, οι αγρότες, από την επόμενη διαχειριστική περίοδο, στερούνται του δικαιώματος επιστροφής του φόρου, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2.

8. Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, απογραφή που να περιλαμβάνει:

α) Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων, στα οποία περιλαμβάνονται όσα έχουν συλλεχθεί, οι φυτεμένοι καρποί, και οι καλλιέργειες που βρίσκονται σε εξέλιξη, κατά συντελεστή του κατ' αποκοπή φόρου.

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

γ) Τα αγαθά επένδυσης, εφόσον είναι χρησιμοποιήσιμα για τους σκοπούς της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος του διακανονισμού.

Τα αποθέματα των πιο πάνω περιπτώσεων β' και γ' απογράφονται σε τιμές κόστους.

9. Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων θεωρούνται:

α) Ως αγορές του κανονικού καθεστώτος απόδοσης φόρου, σε τιμή πώλησης κατά το χρόνο μετάταξης, με δικαίωμα να εκπέσουν τον κατ' αποκοπή φόρο, στην περίπτωση που γίνεται μετάταξη από το καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς.

β) Ως παράδοση αγαθών σε τιμή πώλησης, υποκείμενη στο φόρο με τον κατ' αποκοπή συντελεστή, στην περίπτωση που γίνεται μετάταξη από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο καθεστώς των αγροτών.

10. Σε περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου, οι μετατασσόμενοι δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί:

α) Τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής.

β) Τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος τους που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού.

11. Σε περίπτωση μετάταξης από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο καθεστώς των αγροτών, οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί:

α) Τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής.

β) Τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος τους που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη του διακανονισμού της πενταετούς περιόδου.

12. Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 8, υποβάλλεται, μέσα δε δύο (2) μήνες, από τη μετάταξη, δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων και το φόρο που εκπίπτει ή καταβάλλεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις των πιο πάνω παραγράφων 9, 10 και 11.

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτει, κατά περίπτωση, με την πιο πάνω δήλωση για την οποία εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 38.

13. Στην πρώτη εφαρμογή του παρόντος νόμου, οι αγρότες μπορούν με δήλωση έναρξης, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έναρξη ισχύος του, να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς.

Οι αγρότες που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και επιθυμούν να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς υποβάλλουν δήλωση έναρξης μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έναρξη των αγροτικών εργασιών τους.

14. Με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου υπουργού μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου στους αγρότες ενεργείται για λογαριασμό του δημοσίου από νομικό πρόσωπο ή οργανισμό. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου ενεργείται από τον αγοραστή των αγροτικών προϊόντων ή το λήπτη των αγροτικών υπηρεσιών.

15. Με αποφάσεις επίσης του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου.

β) Ο τύπος και το περιεχόμενο του ειδικού στοιχείου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 6.

γ) Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις τις παραγράφου 7 και της δήλωσης αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 12, καθώς επίσης και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία.

Άρθρο 42

Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 θεωρούνται:

1. Ως αγρότες, αυτοί που ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4.

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

3. Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις:

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

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

γ) Η δασοκομία γενικά.

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

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

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

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως:

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

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

- γ) Η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων.
- δ) Η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις.
- ε) Η τεχνική βοήθεια.
- στ) Η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων, καθώς και ο ψεκασμός φυτών και εδάφους.
- ζ) Η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού.
- η) Η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες.

Άρθρο 43

Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών.

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

2. Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης, θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς των ταξιδιώτη.

Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάσταση του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας.

Αντίθετα δεν υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Για τις υπηρεσίες αυτές, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

3. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να υπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από

την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σ' αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

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

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

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

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

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

Άρθρο 44

Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών

1. Στις περιπτώσεις παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από Τρίτες Χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα οριζόμενα στην διάταξη του άρθρου 94 του ν.2960/2001(ΦΕΚ 256 Α').

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

3. Οι υπόχρεοι καταβολής του φόρου ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του άρθρου 30 κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την αίτηση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών, με βάση τα δικαιολογητικά του άρθρου 32 που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο εκκαθάρισης. Οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 36 και 38.

4. Στα τιμολόγια παράδοσης βιομηχανοποιημένων καπνών ο φόρος ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σε αυτά η ένδειξη “ Φόρος προστιθέμενης αξίας μη εκπιπτόμενος ”.
5. Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών, για τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 105 του ν. 2960/2001, παρέχεται στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις δικαίωμα συμψηφισμού του φόρου του παρόντος νόμου. Ο φόρος επιστρέφεται μόνον εφόσον είναι αδύνατος ο συμψηφισμός του.
6. Οι πρατηριούχοι και η λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών, για την παράδοση των προϊόντων αυτών, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις δηλώσεις του άρθρου 38, ούτε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών των πιο πάνω προσώπων που προέρχεται από παραδόσεις βιομηχανοποιημένων καπνών προστίθεται στον παρανομαστή του κλάσματος που ορίζει η διάταξη αυτή.
7. Τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούνται να καταχωρούν τις αγορές βιομηχανοποιημένων καπνών σε ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων τους ή εφόσον δεν τηρούν βιβλία, σε ιδιαίτερες καταστάσεις.
8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Άρθρο 45

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

Οι σχετικές κοινοτικές διατάξεις περιλαμβάνονται στην 7^η Οδηγία (94/5/ΕΟΚ), όπως ισχύει.

1. Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 8 του άρθρου 46, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.
2. Για την εφαρμογή της παραγράφου 1, ως παράδοση αγαθών που εμπίπτει στο ειδικό καθεστώς, θεωρείται η παράδοση των αγαθών αυτών, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 8 του άρθρου 46, εφόσον τα αγαθά αυτά του παραδόθηκαν:

Στο εσωτερικό της Κοινότητας, από:

-Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο ή,

-Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, εφόσον πρόκειται για παράδοση η οποία απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης κθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 ή αντίστοιχης διάταξη άλλου κράτους μέλους ή,

-Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, το οποίο υπάγεται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39, εφόσον πρόκειται για αγαθά που αποτελούσαν γι' αυτών αγαθά επένδυσης, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 33, ή αντίστοιχης διατάξεις άλλου κράτος μέλους ή,

-Άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση του αγαθού από αυτόν έχει υπαχθεί στο φόρο, σύμφωνα με τα ειδικά καθεστώσ του περιθωρίου κέρδους του παρόντος άρθρου ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους.

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

-Ως περιθώριο κέρδους λαμβάνεται η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης του αγαθού από τον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή και της τιμής αγοράς του, μειωμένο με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στη θετική αυτή διαφορά και ο οποίος εξευρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης. Σε περίπτωση που η τιμή πώλησης του αγαθού είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς του, η αρνητική αυτή διαφορά δεν μπορεί να συμψηφιστεί με τη θετική διαφορά που προκύπτει από άλλες παραδόσεις αγαθών, του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή.

-Ως τιμή πώλησης λαμβάνεται, το σύνολο του αντιτίμου που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής από τον αγοραστή, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας.

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

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

α) Αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, τα οποία εισήγαγε ο ίδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10.

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

γ) Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση από το άλλο πρόσωπο φορολογήθηκε με το μειωμένο συντελεστή που προβλέπεται για τα αγαθά αυτά ή παρασχέθηκε στον υποκείμενο πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Η παραπάνω επιλογή γίνεται με υποβολή δήλωσης, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται. Η δήλωση αυτή ισχύει τουλάχιστον για δύο (2) πλήρεις διαχειριστικές

περιόδους μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Σε περίπτωση άσκησης της επιλογής της παρούσας παραγράφου, προκειμένου να υπολογιστεί το περιθώριο κέρδους, κατά την έννοια της παραγράφου 3, ως τιμή αγοράς λαμβάνεται η φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 ή η φορολογητέα αξία της παράδοσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19, κατά περίπτωση προσυζητημένη με το φόρο προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι πράξεις αυτές.

5. Απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις αγαθών της παραγράφου 1, που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 και 27, για τις οποίες η φορολογητέα αξία υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

6. Ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, δεν δικαιούνται να εκπίπτει από το φόρο τον οποίο οφείλει, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα αγαθά της παραγράφου 1, εφόσον πρόκειται για αγαθά που παραδόθηκαν σε αυτόν από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, ο οποίος εφήρμοσε το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού.

7. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, δεν μπορεί να εκπίπτει από το φόρο που οφείλει για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το φόρο προστιθέμενης αξίας που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλλει για απόκτηση αντικειμένων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4.

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

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

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

β) Στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να ενσωματώνει, την τιμή, το φόρο που αναλογεί στις παραδόσεις αγαθών. Οι οποίες φορολογούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

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

10. Κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις της παραγράφου 3, στις περιπτώσεις όπου είναι δύσκολο να προσδιοριστεί το περιθώριο κέρδους για κάθε παράδοση χωριστά, λόγω κυρίως συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων ή μικρής αξίας αγαθών, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται συνολικά ανά φορολογική περίοδο.

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

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

Σε περίπτωση που η διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και συνολικών τιμών αγορών, σε μία φορολογική περίοδο είναι αρνητική, η διαφορά αυτή προσαυξάνει τις αγορές της επόμενης φορολογικής περιόδου, και συμψηφίζεται με τυχόν θετική διαφορά επόμενης φορολογικής περιόδου, μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Τυχόν προκύπτουσα αρνητική διαφορά στην τελευταία φορολογική περίοδο, δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Όταν η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δεν δικαιούται επιστροφής του φόρου που προκύπτει από αρνητικό περιθώριο κέρδους στη συγκεκριμένη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής που υπάγεται στο καθεστώς της παραγράφου αυτής μπορεί να επιλέξει, για ορισμένες παραδόσεις που πραγματοποιεί, να υπαχθεί στις γενικές διατάξεις του φόρου.

Στην περίπτωση που κάνει χρήση της ευχέρειας του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και σε περίπτωση πραγματοποίησης πράξεων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η αξία κτήσης των εν λόγω αγαθών που διατίθενται για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών, αφαιρείται από τις συνολικές αγορές της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, κατά την οποία πραγματοποιούνται οι παραπάνω πράξεις, προκειμένου να εξευρεθεί το συνολικό περιθώριο κέρδους της φορολογικής αυτής περιόδου.

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

11. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να εφαρμόζει το κανονικό καθεστώς φορολογίας για παραδόσεις αγαθών της παραγράφου 1, έστω και αν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου αυτού, για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του περιθωρίου κέρδους. Στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δύναται να εκπίπτει από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες

από αυτών πράξεις, το φόρο που επιβάρυνε τα αγαθά σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου.

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

12. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται προκειμένου, για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων, κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

13. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται σαφέστερα κριτήρια για την εφαρμογή της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών είναι δυνατόν να καθοριστούν κατώτατα όρια περιθωρίου κέρδους, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, μετά από εξέταση των πραγματικών δεδομένων σε ορισμένους κλάδους δραστηριοτήτων και μετά από συνεννόηση με τις ενδιαφερόμενες παραγωγικές τάξεις.

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

Άρθρο 46

Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε Δημοπρασία.

1. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 45, στις περιπτώσεις παράδοσης μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από το διοργανωτή δημοπρασίας, ο οποίος ενεργεί κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου, εφόσον η παράδοση των αγαθών δε δημοπρασία ενεργείται για λογαριασμό των προσώπων, που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45.

2. Ως φορολογητέα αξία, για κάθε παράδοση αγαθών της προηγούμενης παραγράφου, λαμβάνεται η αξία με την οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας χρεώνει τον αγοραστή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου, μειωμένη:

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

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

Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α), ως καθαρό ποσό, που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του,

λαμβάνεται το ποσό της κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένο κατά το ποσό της προμήθειας που εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει από τον εντολέα του ο διοργανωτής της δημοπρασίας, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

3. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας υποχρεούται, στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει προς τον αγοραστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να αναγράφει χωριστά:

α) Την τιμή κατακύρωσης του αγαθού περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας.

β) Τους τυχόν φόρους, τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτων.

γ) Τα παρεπόμενα έξοδα, όπως τα έξοδα προμήθειας συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, με τα οποία ο διοργανωτής επιβαρύνει τον αγοραστή του αγαθού.

4. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στην εν λόγω εκκαθάριση, η οποία έχει θέση τιμολογίου για τον εντολέα υποκείμενο στο φόρο, αναγράφεται χωριστά η τιμή κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένη κατά το ποσό της προμήθειας το οποίο εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για κάθε συγκεκριμένη παράδοση αγαθού. Στην περίπτωση αυτή, στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας εμπεριέχεται και ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί σε αυτήν.

5. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ο οποίος παραδίδει αγαθά με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1, οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς στα τηρούμενα από αυτόν βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα παρακάτω ποσά, τα οποία πρέπει να αιτιολογούνται:

α) Τα ποσά που εισέπραξε ή θα εισπράξει από τον αγοραστή των αγαθών.

β) Τα ποσά που αποδόθηκαν ή θα αποδοθούν στον πωλητή των αγαθών.

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

7. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται, προκειμένου για παραδόσεις καινούριων μεταφορικών μέσων κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

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

α) "Μεταχειρισμένα αγαθά", τα κινητά ενσώματα αγαθά τα οποία δύνανται να επαναχρησιμοποιηθούν στην κατάσταση που βρίσκονται ή μετά από επισκευή και

συντήρηση, εκτός των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας και εκτός των ευγενών μετάλλων ή πολυτίμων λίθων.

β) “Υποκείμενος στο φόρο”, υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας εισάγει, αγοράζει ή διαθέτει για τις ανάγκες της επιχείρησής του, με σκοπό τη μεταπώληση τους, μεταχειρισμένα αγαθά ή και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής, είτε ενεργεί για ίδιο λογαριασμό είτε για λογαριασμό τρίτου, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

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

δ) “Εντολέας διοργανωτή δημοπρασίας”, το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει αγαθό σε διοργανωτή δημοπρασίας, με σκοπό την παράδοσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

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

Άρθρο 47

Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά, κατ’ είδος ή γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

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

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως “επενδυτικός χρυσός” νοούνται:

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

β) Τα χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών.
- Έχουν κοπεί μετά το έτος 1800.
- Αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσής τους.
- Πωλούνται υπό κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει κατά ποσοστό άνω του 80% την αξία της ελεύθερης αγοράς του χρυσού ο οποίος περιέχεται στα νομίσματα.

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

3. Οι υποκείμενοι στο φόρο που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή, δικαίωμα επιλογής έχουν και τα πρόσωπα της περίπτωσης β) της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, για τη φορολόγηση των πράξεων μεσολάβησης τους σε πράξεις παράδοσης επενδυτικού χρυσού, για τις οποίες ο προμηθευτής-εντολέας έχει επιλέξει τη φορολόγηση του. Οι προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος επιλογής φορολόγησης καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

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

α) Που οφείλεται ή καταβλήθηκε για την παράδοση επενδυτικού χρυσού, που έγινε προς αυτούς από πρόσωπα τα οποία έχουν άσκηση το δικαίωμα επιλογής για υπαγωγή τους στο φόρο του παρόντος νόμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου.

β) Που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού μετατρέποντας εν συνεχεία σε επενδυτικό χρυσό από το ίδιο υποκείμενο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του.

γ) Που οφείλεται ή καταβλήθηκε για λήψη υπηρεσιών οι οποίες συνίστανται στη μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού, συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού.

δ) Ειδικά τα πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό έχουν το δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο, λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή ή μετατροπή του εν λόγω χρυσού, ως εάν φορολογείτο πλήρως ή εκ μέρους τους

μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που τυγχάνει απαλλαγής με βάση το άρθρο αυτό.

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

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

Ειδικά, στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων, που πληρούν τα κριτήρια της περίπτωσης β) της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, οι υποκείμενοι υποχρεούνται, επιπλέον, να υποβάλλουν στο Υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Φ.Π.Α., κατάλογο με τα νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των συναλλαγών τους, αναφέροντας την τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1^η Απριλίου εκάστου έτους.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1/08/2000.

6. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 48

Αρμοδία φορολογική αρχή- φορολογικός έλεγχος.

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και των στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

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

β) Τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

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

5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του ν.820/1978(ΦΕΚ 174 Α').

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

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

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

Άρθρο 49

Πράξη προσδιορισμού του φόρου.

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου. Αν από τον έλεγχο προέκυπτε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τα 3 ευρώ, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής.
2. Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.
3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.
4. Η αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματικής πράξης αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή.
5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και ο τρόπος της τήρησης του βιβλίου καταχώρισης των πράξεων αυτών.

Άρθρο 50

Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου.

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

Προκειμένου για επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου και ανά ειδική δήλωση Φ.Π.Α. που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36.

2. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.
3. Κατά της προσωρινής πράξης επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, η οποία δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου.
4. Από το φόρο που βεβαιώνεται οριστικά αφαιρείται ο φόρος της προσωρινής πράξης.

Άρθρο 51

Κοινοποίηση των πράξεων.

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

Άρθρο 52

Διοικητική επίλυση της διαφοράς.

1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να προτείνει στο αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.
2. Η πρόταση υποβάλλεται με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησης του και αναπτύσσει σ' αυτήν τους ισχυρισμούς του.
3. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., αφού λάβει υπόψη του και εκτιμήσει όλα τα στοιχεία του φακέλου που προσκομίζονται από τον υπόχρεο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν προφορικά ή γραπτά, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο σχετικό με την υπόθεση, μπορεί, αν κρίνει το αίτημα βάσιμο εν όλο ή εν μέρει, να αποδεχθεί την ακύρωση της πράξης, την τροποποίηση της ή τη διαγραφή μερικών στοιχείων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και τον περιορισμό του φόρου αυτού.
4. Αν συμπέσουν οι απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και του υπόχρεου, συντάσσεται και υπογράφεται και από τους δύο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Με το πρακτικό αυτό, που επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε συμφωνία. Αντίγραφο του πρακτικού της

διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

5. Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και στην περίπτωση κατάργησης της δίκης, κατά τις διατάξεις του ν.δ.4600/1966 (ΦΕΚ. 242 Α').

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

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο του πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Άρθρο 53

Βεβαίωση του φόρου.

1. Ο φόρος βεβαιώνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. στο όνομα του υπόχρεου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

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

Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου στην προθεσμία των δύο μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

2. Αν δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από τον υπόχρεο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και πρόσθετου φόρου.

3. Η αναστολή που χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν.2717/1999 δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου που ορίζεται στη προηγούμενη παράγραφο. Τα ίδια ισχύουν και ως προς τη βεβαίωση του συνολικού ποσού του κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου βάσει προσωρινής πράξης του άρθρου 50 για την οποία ασκήθηκε προσφυγή.

4. Φόρος, που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, εκπίπτει ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και ο τρόπος σύνταξης του χρηματικού καταλόγου. Με κοινές αποφάσεις του ίδιου Υπουργού

και του κατά περίπτωση αρμόδιο Υπουργού, μπορεί να ορίζονται και άλλες, εκτός από τις Δ.Ο.Υ., αρχές ή τράπεζες για την είσπραξη του φόρου.

Άρθρο 54

Τρόπος καταβολής του φόρου.

1. Ο οφειλόμενος φόρος, κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, καταβάλλεται σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3.

2. Εφάπαξ:

α) Με την υποβολή των δηλώσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος νόμου.

β) Τον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, εφόσον αφορά:

αα) φόρο που προκύπτει με βάση προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη προσφυγής ή την με οποιονδήποτε τρόπο οριστικοποίηση της πράξης αυτής.

ββ) Το ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του προσθέτου φόρου της παραγράφου 2 του άρθρου 53.

γγ) Το φόρο που βεβαιώθηκε με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου.

δδ) Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στη επόμενη παράγραφο, εφόσον ο φόρος που βεβαιώθηκε δεν υπερβαίνει το ποσό των 300 ευρώ.

3. Με την επιφύλαξη του εδαφίου δδ' της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη στον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, στις περιπτώσεις:

α) Διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, με εξαίρεση το εδάφιο α' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2.

β) Κατάργησης της φορολογικής δίκης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.δ.4600/1966.

γ) Βεβαίωση με βάση πράξη, η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, με εξαίρεση το εδάφιο α' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2.

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

Άρθρο 55

Ευθύνη εις ολόκληρο καταβολής του φόρου.

Για καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής:

- α) Οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 36 και της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 38.
- β) Οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου.
- γ) Το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για το φόρο που οφείλεται μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης.
- δ) Το μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στην περίπτωση λήψης αγαθών ή υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο ορίζεται ο εγκατεστημένος εκτός της χώρας υποκείμενος στο φόρο ή ο φορολογικός αντιπρόσωπος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.

Άρθρο 56

Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής.

Για την ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής φορολογικής εγγραφής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 75 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), όπως ισχύουν.

Με τη διάταξη του άρθρου αυτού ρυθμίζονται τα θέματα της ακύρωσης ή τροποποίησης της οριστικής φορολογικής εγγραφής. Πιο συγκεκριμένα ορίζεται ότι για τα θέματα αυτά στο ΦΠΑ εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 75 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως ισχύει ν.2238/1994, οι οποίες προβλέπουν τα ακόλουθα:

1) Λόγοι ακύρωσης.

Συμφώνα με τις εν λόγω διατάξεις (ν.2238/94) φύλλο ελέγχου (πράξη προσδιορισμού) που έχει γίνει οριστικό λόγω μη άσκησης ένδικου μέσου καθώς, επίσης και φύλλο ελέγχου ειλικρινούς δήλωσης, μπορεί να ακυρωθεί ή κατά περίπτωση να τροποποιηθεί για τους κατωτέρω λόγους:

- α) Για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.
- β) Αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αποδεδειγμένα του φύλλου ελέγχου.
- γ) Αν αναρμόδια έχει επιληφθεί της φορολογίας ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου.

δ) Λόγω λογιστικού λάθους.

ε) Λόγω εσφαλμένου προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα αυτό.

2. Πρόσωπα που μπορούν να ζητήσουν ακύρωση ή τροποποίηση.

Για την ακύρωση ή τροποποίηση του φύλλου ελέγχου αποφασίζει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με τη σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή Δ.Ο.Υ. ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου ή προκειμένου για τις ανωτέρω περιπτώσεις γ', δ', και ε' αποφασίζει ο αρμόδιος επιθεωρητής Δ.Ο.Υ. ύστερα από αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Στην τελευταία αυτή περίπτωση δεν απαιτείται αίτηση του φορολογούμενου. Πρόκειται για τις περιπτώσεις αναρμοδιότητας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λογιστικού λάθους και εσφαλμένου υπολογισμού της φορολογητέας ύλης.

3. Προθεσμία για την αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης.

Η προθεσμία υποβολής της αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση της φορολογικής εγγραφής είναι τριετής και αρχίζει από την οριστική βεβαίωση του φόρου. Ως ημέρα οριστικής βεβαίωσης του φόρου θεωρείται η ημέρα που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. το αποδεικτικό βεβαίωσης βάσει του χρηματικού καταλόγου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Άρθρο 57

Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την αποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) Δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση.

β) Η μη άσκηση του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλο ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

γ) Αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους της παραγραφής, το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από την λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

4. χρέη προς το δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιονδήποτε τρόπο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν.

Άρθρο 58

Απόρρητο

1. Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, τα φορολογικά στοιχεία, οι εκθέσεις και οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου, είναι απόρρητα και δεν επιτρέπεται η γνωστοποίησή τους σε οποιοδήποτε.

2. Οι δηλώσεις χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για φορολογικούς σκοπούς και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για δίωξη αυτού που τις υποβάλλει ή που πρόσωπου με το οποίο συναλλάσσεται για παράβαση άλλων διατάξεων εκτός από τις διατάξεις των φορολογικών νόμων.

3. Όσοι συμπράττουν στην εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου και για το λόγο αυτόν λαμβάνουν γνώση των συναλλαγών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας, υποχρεούνται να τηρούν και να διαφυλάσσουν το απόρρητο των συναλλαγών αυτών.

4. Διατάξεις ειδικών νόμων που προβλέπουν παρεκκλίσεις από το απόρρητο και αφορούν τη φορολογία εισοδήματος, ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου.

Άρθρο 59

Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις.

1. Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.

Τα διαδικαστικά θέματα εφαρμογής του ΦΠΑ (πχ. ανάκληση δήλωσης, δήλωση με επιφύλαξη κ.τ.λ.) δεν καλύπτονται από αυτοτελείς διατάξεις, για το λόγο αυτό με το άρθρο 59 προβλέπεται ότι, οι διαδικαστικές διατάξεις που αναφέρονται στην επιβολή

του φόρου εισοδήματος, ισχύουν ανάλογα και για την εφαρμογή του ΦΠΑ, εφόσον στις διατάξεις του κώδικα του ΦΠΑ δεν προβλέπεται διαφορετική ρύθμιση του ίδιου θέματος.

Άρθρο 60

Η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου κατά την εισαγωγή.

1. Κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, ο φόρος του παρόντος νόμου βεβαιώνεται και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής, δασμολογικής και συναφούς νομοθεσίας για τη βεβαίωση και είσπραξη των εισαγωγικών δασμών και λοιπών φόρων.

Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται και για τη διοικητική επίλυση των διαφορών, που προκύπτουν κατά την εισαγωγή των αγαθών.

2. Κάθε παράβαση των διατάξεων του παρόντος άρθρου χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση και διώκεται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Τελωνειακού Κώδικα.

Οι τελωνειακές παραβάσεις διακρίνονται σε απλές τελωνειακές παραβάσεις και σε παραβάσεις λαθρεμπορίας. Οι εν λόγω παραβάσεις διώκονται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Τελωνειακού Κώδικα.

Άρθρο 61

1. Για αγαθά που εισέρχονται στο εσωτερικό της χώρας από ένα από τα αναφερόμενα στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 του Παραρτήματος II εδάφη, ή από τα αγγλονορμαδικά νησιά, εφαρμόζονται:

α) Οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εισαγωγή των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

β) Η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον από τη στιγμή της εισόδου των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας τα αγαθά αυτά:

αα) προορίζονται για άλλο Κράτος-Μέλος,

ββ) προορίζονται να επανεξαχθούν μετά από προηγούμενη παραγωγή, κατασκευή, συναρμολόγηση, επεξεργασία, διασκευή ή μετασκευή στο εσωτερικό της χώρας,

γγ) τίθενται υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, κατά την έννοια της Οδηγίας 85/362/ΕΟΚ.

2. Για αγαθά που προέρχονται από την κοινότητα και αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς ένα από τα εδάφη που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 του Παραρτήματος II ή τα αγγλονορμαδικά νησιά, εφαρμόζονται:

α) Οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εξαγωγή των αγαθών εκτός της Κοινότητας.

β) Η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών προς εξαγωγή έχει γίνει σε άλλο Κράτος-Μέλος διαφορετικό από εκείνο της εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα.

Άρθρο 62

Έκπτωση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών

1. Ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα να εκπέσει τους φόρους, τα τέλη και τις εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτων, με τους οποίους επιβαρυνθήκαν τα αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών που κατέχει κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου. Το προς έκπτωση ποσό των φορών, τελών και εισφορών υπολογίζεται στην αξία των αποθεμάτων με βάση κατ' αποκοπή συντελεστές που θα καθοριστούν με νεότερο νόμο.

α) Για αγαθά του Παραρτήματος II του παρόντος νόμου.

β) Για αγαθά του Παραρτήματος III του παρόντος νόμου και όλα τα λοιπά αγαθά.

Στα έτοιμα και ημικατεργασμένα προϊόντα, καθώς και στις πρώτες και βοηθητικές ύλες των επιχειρήσεων που υπάγονται στο φόρο κύκλου εργασιών του Α.Ν.660/1937 (Φ.Ε.Κ.159), οι συντελεστές μειώνονται κατά πενήντα στα εκατό (50%). Η ίδια μείωση ισχύει και για τα αποθέματα των βιομηχανικών, βιοτεχνικών και εμπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν σε περιοχές στις οποίες δεν είχαν επεκταθεί οι διατάξεις του Α.Ν.660.1937.

2. Το προς έκπτωση ποσό δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβεί τη συνολική επιβάρυνση από τους καταργούμενους με τις διατάξεις του άρθρου 63 φόρους, τέλη και εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτων.

3. Για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης που προβλέπεται από την πιο πάνω παράγραφο 1, οι υποκείμενοι στο φόρο οφείλουν:

α) Εφόσον τηρούν μέσα στο έτος 1986 βιβλία τρίτης ή τέταρτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, να κάνουν ποσοτική καταγραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων εμπορεύσιμων αγαθών που υπάρχουν στις 31 Δεκεμβρίου 1986, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού.

Για τα πιο πάνω αποθέματα δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης κατά το μέρος που η σχέση αποθεμάτων και ακαθαρίστων εσόδων του έτους 1986 είναι μεγαλύτερη από τη μέση αυτή σχέση των τριών προηγούμενων ετών. Αν δεν υπάρχει απογραφή και για

τα τρία προηγούμενα έτη, η σύγκριση γίνεται με όσες απογραφές υπάρχουν. Τα πιο πάνω εφαρμόζονται αναλογικά και για τις επιχειρήσεις που έχουν διαχειριστική περίοδο διαφορετική από το ημερολογιακό έτος.

β) Εφόσον τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα φορολογικών Στοιχείων, να κάνουν απογραφή, όπως και στην πιο πάνω περίπτωση α', στα τηρούμενα βιβλία ή καταστάσεις θεωρημένες από τον αρμόδιο οικονομικό έφορο. Οι επιχειρήσεις αυτές, για τις ανάγκες μόνο του Φ.Π.Α. έχουν υποχρέωση να συντάσσουν την πιο πάνω ειδική απογραφή και στις αμέσως επόμενες τρεις διαχειρίσεις. Τα αποθέματα των τριών αυτών ειδικών απογραφών θα δηλωθούν με τις αντίστοιχες ετήσιες εκκαθαριστικές δηλώσεις. Η παράλειψη σύνταξης της ειδικής απογραφής έστω και για μία από τις τρεις επόμενες διαχειρίσεις συνεπάγεται τη μείωση του προς έκπτωση φόρου κατά πενήντα στα εκατό (50%). Οι πιο πάνω επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας στον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων δύναται αντί απογραφής να υποβάλουν δήλωση στον αρμόδιο έφορο, στην οποία πρέπει να αναγράφουν χωριστά τις αγορές των εμπορεύσιμων αγαθών του έτους 1986, τα οποία περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος νόμου και χωριστά τις αγορές όλων μαζί των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Το προς έκπτωση ποσό του φόρου στην περίπτωση αυτή θα υπολογίζεται στην αξία των αγορών με συντελεστή μηδέν τέσσερα στα εκατό (0,4%) για τα εμπορεύσιμα αγαθά του παραρτήματος ΙΙ και με συντελεστή μηδέν εννέα τα εκατό (0,9%) για όλα τα άλλα εμπορεύσιμα αγαθά, χωρίς τη μείωση της παραγράφου 1.

Από τον πιο πάνω τρόπο υπολογισμού του προς έκπτωση φόρου βάσει των αγορών, εξαιρούνται οι επιχειρήσεις που εργάζονται εποχικά ή αγοράζουν αγροτικά προϊόντα, καθώς και οι επιχειρήσεις οι οποίες λόγω του αντικειμένου των εργασιών τους δεν είναι δυνατόν να έχουν αποθέματα.

4. Για την έκπτωση των φόρων υποβάλλεται δήλωση στον αρμόδιο οικονομικό έφορο μέσα σε τρεις (3) μήνες από την έναρξη της ισχύος του νόμου αυτού, εφόσον προηγείται απογραφή και μέχρι τις 10 Φεβρουαρίου 1987, όταν ο προς έκπτωση φόρος υπολογίζεται με τον τεκμαρτό τρόπο βάσει αγορών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου. Αν ο υποκείμενος στο φόρο δεν υποβάλει δήλωση μέσα στην πιο πάνω προθεσμία, στερείται το δικαίωμα για έκπτωση. Αν υποβάλει ανακριβή δήλωση, το προς έκπτωση ποσό των φόρων περιορίζεται κατά πενήντα στα εκατό (50%).

5. Το προς έκπτωση ποσό συμψηφίζεται με το φόρο του παρόντος νόμου:

α) Μέσα σε τρία (3) έτη από την έναρξη ισχύος του, όταν προηγείται απογραφή ή όταν ο προς έκπτωση φόρος υπολογίζεται με τον τεκμαρτό τρόπο βάσει των αγορών. Το προς έκπτωση ποσό φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει για κάθε φορολογική περίοδο το ήμισυ (50%) του προς απόδοση φόρου. Το ποσό που τυχόν δεν εκπέπτηκε μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο με τους ίδιους περιορισμούς και στο τέλος της τριετίας εκπίπτει ή επιστρέφεται εφάπαξ. Ο περιορισμός κατά 50% και η μεταφορά για έκπτωση στο τέλος της τριετίας δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις που ενεργούν απαλλασσόμενες πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

β) Μέσα στο έτος 1988, στην περίπτωση που ορίζεται από τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου 6.

6. Κατ' εξαίρεση, οι επιχειρήσεις οι οποίες από την έναρξη εφαρμογής του παρόντος νόμου τηρούν, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα φορολογικών Στοιχείων και κατά το διαχειριστικό έτος 1986 τηρούσαν βιβλία πρώτης κατηγορίας ή δεν τηρούσαν καθόλου βιβλία, δικαιούνται την έκπτωση των φόρων, χωρίς υποχρέωση σύνταξης απογραφής. Η έκπτωση παρέχεται μόνο εφόσον μέσα στο διαχειριστικό έτος 1987 οι πιο πάνω επιχειρήσεις πραγματοποίησαν, ακαθάριστα έσοδα μεγαλύτερα από αυτά που αναλογούν στις αγορές του ιδίου έτους. Το προς έκπτωση ποσό υπολογίζεται στην αξία των αγορών που αντιστοιχεί στη διαφορά των ακαθάριστων εσόδων, με βάση τους συντελεστές της παραγράφου 1.

7. Δεν έχουν δικαίωμα για έκπτωση των φόρων και δεν έχουν υποχρέωση για σύνταξη απογραφής:

α) Η επιχειρήσεις του άρθρου 39, με εξαίρεση αυτές που στο διαχειριστικό έτος 1986 τηρούσαν βιβλία τρίτης ή τέταρτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.

β) Οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41.

γ) Οι απασχολούμενοι με δραστηριότητες που απαλλάσσονται από το φόρο για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, καθώς και οι απασχολούμενοι με την παροχή υπηρεσιών.

δ) Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εισαγωγή και μεταπώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων ή καπνού σε φύλλα, καθώς και οι καπνοβιομηχανίες για τα αποθέματα καπνοβιομηχανικών προϊόντων για τα οποία μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1986, αγοράστηκαν ένημες ταινίες φορολογίας καπνού.

ε) Οι απασχολούμενοι με την παράδοση ακινήτων που υπάγονται στο φόρο του παρόντος νόμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6.

στ) Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται η διαδικασία έκπτωσης και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Άρθρο 63

Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις.

1. Από την έναρξη ισχύος του ν.1642/1986, καταργούνται οι διατάξεις:

α) Για την επιβολή φόρου του κύκλου εργασιών στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τις διατάξεις που αφορούν την επιβολή του φόρου αυτού στα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

β) Για επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου και στα παρεπόμενά τους.

Δε τίγονται οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή τελών χαρτοσήμου στα μισθώματα ακίνητων, στις αποδείξεις πληρωμής ασφαλίσεων για κάθε είδους ασφαλίσσεις και επιστροφής ασφαλίσεων, στις αποδείξεις πληρωμής αποζημίωσης, για ασφαλίσσεις κάθε είδους, που δίνονται σε ασφαλιστικές εταιρείες, στα χορηγούμενα από ασφαλιστικές εταιρείες δάνεια επί ασφαλιστηρίων ζωής και στις εξαγορές (RACHATS) ασφαλιστηρίων ζωής από ασφαλιστικές εταιρείες.

γ) Του Α.ν.505/1937 (ΦΕΚ 79),

δ) Του άρθρου 46 του ν.1249/1982 (ΦΕΚ 43),

ε) Του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Α.ν.1524/1950 (ΦΕΚ 246), που κυρώθηκε με το ν.1620/1951 (ΦΕΚ 2),

στ) Της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν.3287/1955(ΦΕΚ 169),

ζ) Του άρθρου 5 του Α.ν.843/1948(ΦΕΚ 319),

η) Του Ν.Δ.254/1973 (ΦΕΚ 335),

θ) Του άρθρου 10 του ν.4169/1961 (ΦΕΚ 81) και του άρθρου 3 του ν.1066/1980 (ΦΕΚ183),

ι) Της παραγράφου 2 του άρθρου 2 της από 18.5.1977 πράξης νομοθετικού περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με τον ν.625/1977 (ΦΕΚ 180),

ια) Των πιο κάτω νόμων, με τους οποίους είχαν επιβληθεί φόροι που ενοποιήθηκαν με το άρθρο 3 του ν.1477/1984:

-του άρθρου 1 του Α.ν.1901/1939(ΦΕΚ 332),

-του ν.4324/1963(ΦΕΚ 152) και

-του άρθρου 4 του Α.ν.156/1967(ΦΕΚ 179).

ιβ) του Ν.Δ.1674/1942 (ΦΕΚ 240), του άρθρου μόνου του από 31.10.1942 Ν.Δ.(ΦΕΚ 296), του άρθρου 20 του Α.ν.154/1967 (ΦΕΚ 180).

Η κατάργηση των πιο πάνω διατάξεων αφορά και την περιοχή του Αγίου Όρους.

2. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορούν να τροποποιούνται, συμπληρώνονται ή καταργούνται οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων με σκοπό την εναρμόνισή τους με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Άρθρο 64

Τελικές διατάξεις

1. Οι δηλώσεις, τα πιστοποιητικά που Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και κάθε άλλης αρχής, καθώς και κάθε άλλο έγγραφο που εκδίδεται για την εφαρμογή του παρόντος νόμου δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου ή άλλη επιβάρυνση.

Η αμοιβή, που καταβάλλεται στους φορείς που είναι αρμόδιοι για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, δεν υπόκειται σε φόρο προστιθέμενης αξίας και χαρτόσημο.

2. Ο Υπουργός οικονομικών εγκρίνει και εντέλλεται με αποφάσεις του κάθε δαπάνη που είναι αναγκαία για την εκτέλεση και εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου. Με τις αποφάσεις αυτές εγκρίνεται και η καταβολή στους εφοριακούς υπαλλήλους, στους υπαλλήλους που είναι αποσπασμένοι στην Κεντρική Υπηρεσία των Διευθύνσεων Φορολογίας και Δημοσίας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, την Υπηρεσία Ελέγχου Διακίνησης Αγαθών (ΥΠ.Ε.Δ.Α.) και τα παραρτήματα αυτής και τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) του Κράτους και στους επιθεωρητές Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών, αμοιβής για την πέραν της πενθήμερης εργασίας τους, απασχόλησή τους σε εθελοντική βάση.

Οι λεπτομέρειες γενικά ως προς τη συγκρότηση και λειτουργία των συνεργείων ελέγχου και ειδικότερα περί του συνολικού αριθμού ημερών και ωρών εργασίας κατά μήνα όσων υπαλλήλων θα μετέχουν σ' αυτά και περί την αμοιβή αυτών, καθορίζονται με τις κατά το προηγούμενο εδάφιο αποφάσεις ή του κατά το ν.1558/1985 εξουσιοδοτούμενου από τον Υπουργό οργάνου. Για την κάλυψη της κατά τα προηγούμενα εδάφια δαπάνης εγγράφεται στον προϋπολογισμό εξόδων του Υπουργείου Οικονομικών η απαιτούμενη πίστωση.

3. Οι υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τια διατάξεις του παρόντος νόμου δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Οι αλλαγές του κώδικα του Φ.Π.Α. του ν.2859/2000 με την ενσωμάτωση της Οδηγίας (2008/117/ΕΚ) σύμφωνα με την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2008/117/ΕΚ

Άρθρο 59

Η παράγραφος 2 του άρθρου 16 του Κώδικα του Φ.Π.Α.(κύρωση με το ν2859/2000), όπως ισχύει αντικαθίσταται ως εξής:

1. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14.

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

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

δ) Κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής που πραγματοποιείται πριν την παράδοση αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 ή την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14.

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

στ) Κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, προκειμένου για υπηρεσίες που οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που παρέχονται συνεχώς και η παροχή τους συνεχίζεται και μετά την λήξη του ημερολογιακού έτους και δεν έχουν οριστεί ή πραγματοποιηθεί τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στην διάρκεια της περιόδου παροχής τους.

ζ) Κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημοσίας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

2. Προστίθενται νέα παράγραφος 5γ στο άρθρο 36 του Κώδικα του Φ.Π.Α. (κύρωση με το ν.2859/2000) ως εξής:

5γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α' και 5.β' καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίστανται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση.

3. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από 1/1/2010.

Άρθρο 60

Ενσωμάτωση άρθρου 3 της Οδηγίας 2008/8/EK

1. Η παράγραφος 8 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. (κύρωση με το ν. 2859/2000), όπως, αντικαθίσταται ως εξής:

<<8. Δικαίωμα πρόσβασης σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές και παρόμοιες εκδηλώσεις προς υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Ο τρόπος παροχής υπηρεσιών που αφορά το δικαίωμα πρόσβασης σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες εκδηλώσεις, όπως οι εμπορικές και άλλες εκθέσεις, καθώς και παρεπόμενων υπηρεσιών σχετικά με την πρόσβαση, που παρέχονται σε υποκείμενους στο φόρο:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας.>

2. Στο άρθρο 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθενται νέα παράγραφος 8 α' ως εξής:

<8.α. Παροχή πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών, εκπαιδευτικών, ψυχαγωγικών και παρόμοιων υπηρεσιών προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Ο τρόπος παροχής υπηρεσιών οι οποίες αφορούν πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών των διοργανωτών τέτοιων δραστηριοτήτων, καθώς και της παροχής παρεπόμενων προς τις υπηρεσίες αυτές υπηρεσιών που παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας>.

3. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από 1.1.2011.

Άρθρο 61

Εναρμόνιση διατάξεων του Κώδικα του Φ.Π.Α. στις διατάξεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ

1. Η παράγραφος 3 του άρθρου 27 του ν. 3492/2006(ΦΕΚ 210 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

<<3. Για υπηρεσίες οδικής βοήθειας που εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης ιθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα του Φ.Π.Α. και παρασχέθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, δεν οφείλεται φόρος προστιθέμενης αξίας. Τυχόν καταβληθέντα ποσά επιστρέφονται και τυχόν βεβαιωθέντα ποσά διαγράφονται, με την προϋπόθεση ότι η επιστροφή δεν συνεπάγεται τον αδικαιολόγητο πλουτισμό του αιτούντος>>.

2. Η παράγραφος 8 του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

<<8. Στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών που ενεργούν οι εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις, καθώς και η επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης αυτών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή, έχουν όμως το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30>>.

3. Η περίπτωση του λβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα του Φ.Π.Α. καταργείται.

Άρθρο 62

Τροποποίηση των διατάξεων του Κώδικα του Φ.Π.Α.

1. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 21 του Κώδικα του Φ.Π.Α., όπως ισχύει, προστίθενται δεύτερο εδάφιο ως εξής:

<< Το 0,5 της μονάδας στρογγυλοποιείται στην ανώτερη ακέραια μονάδα>>
Η παρούσα διάταξη ισχύει από 15/03/2010.

2. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:

<<δ) Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

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

Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

i) Δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.

ii) Η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων.

iii) Οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού>>.

3. Η περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:

<<ε) Οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.>>

4. Η περίπτωση ια' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 καταργείται.

5. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

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

α) Καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

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

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) Αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33. >>

6. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 5 του άρθρου 36 του Κώδικα του Φ.Π.Α. (κύρωση με το ν.2859/2000), όπως ισχύει, αντικαθιστάται ως εξής:

<<δ) Να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1/1/1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους-μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.>>

7. Η περίπτωση ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<<ε) Να υποβάλλουν τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 5 και τη δήλωση που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της ίδιας παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση β' αυτής.>>

8. Οι διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 ισχύουν από 1/1/2010.

9. Στο άρθρο 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθενται παράγραφος 9.α ως εξής:

<<9.α) Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 μπορούν με δήλωσή τους να μετατάσσονται, από την έναρξη ημερολογιακού μήνα κατά την διάρκεια του έτους, από το ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου στο κανονικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και δεν μπορεί ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας, από την επόμενη της μετάταξης διαχειριστική περίοδο.

Σε κάθε περίπτωση υποχρεωτικής ή προαιρετικής μετάταξης κατά την διάρκεια του έτους, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων φορολογική περίοδο ή μέρος αυτής, βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή που συντάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.>>

10. Η παράγραφος 10 του άρθρου 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<<10) Αν μια επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από ένα καθεστώς σε άλλο, κατά την έναρξη διαχειριστικής περιόδου, τα αποθέματα των εμπορεύσιμων

αγαθών, τα οποία υπάρχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται του χρόνου της μετάταξης απογράφονται, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, κατά συντελεστή φόρου που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης και αποτιμώνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και:

α) Αν η μετάταξη της επιχείρησης γίνεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

β) Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στις απαλλασσόμενες, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την νέα διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία που εμφανίζεται στην απογραφή, με υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.>>

11. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 11 του άρθρου 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<< Για τα απογραφόμενα αγαθά του προβλέπουν οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων 9 α, 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από την μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί.>>

12.α Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<<2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11%, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.>>

Η παρούσα παράγραφος ισχύει για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από 1/1/2009 και εφεξής.

β) Στην παράγραφο 2 του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., μετά το πρώτο εδάφιο προστίθενται δύο νέα εδάφια, ως εξής:

<< Ειδικά για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων δικής τους παραγωγής που πραγματοποιούνται από αγρότες του παρόντος άρθρου από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή εξάγονται ή παραδίδονται σε άλλο κράτος-μέλος, η επιστροφή πραγματοποιείται με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 5% στην αξία των εν λόγω πωλήσεων, όπως αυτή προκύπτει από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων.

Για την παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική δραστηριότητα που περιγράφεται στο προηγούμενο εδάφιο εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19.>>

13. Η παράγραφος 6 του άρθρου 41 καταργείται και οι παράγραφοι 3, 4 και 5 του άρθρου 41 αντικαθίστανται ως εξής:

<<3 Οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 36 και 38 δεν εφαρμόζονται για τους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού.

4. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται στους αγρότες που:

α) Ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42 με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών.

β) Πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων.

γ) Ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός από τους αγρότες που πωλούν προϊόντα δίκης τους παραγωγής από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές, ή πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προς άλλο κράτος-μέλος.

5. Οι αγρότες της παραγράφου 4 εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου για τις δραστηριότητες αυτές.

Ειδικά για τους αγρότες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4, η ένταξη στο κανονικό καθεστώς ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία θα εφαρμοστεί η τήρηση βιβλίου εσόδων εξόδων στους εμπόρους που πραγματοποιούν τις ίδιες δραστηριότητες.

Για την ένταξη στο κανονικό καθεστώς υποβάλλεται δήλωση έναρξης ή μεταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36.>>

14. Το άρθρο 57 του Κώδικα του Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

Άρθρο 57

<<**1.** Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

- α) Δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής.
- β) Η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν λόγω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.
- γ) Αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.

4. Χρέη προς το Δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιονδήποτε τρόπο, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν ληξιπρόθεσμα.

5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά την διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά από (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή του φόρου αναβιώνει από της κοινοποίησής πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν τον χρόνο παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου.

Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν.

Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.>>

15. Ο τίτλος του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα του Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:
<< ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (2^ο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21).>>

16. Η παράγραφος 55 του κεφαλαίου Α' Αγαθά του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα του Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:
<<55. Ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ.2716), το φυσικό αέριο (Δ.Κ. 2711), καθώς και θέρμανση μέσω δικτύου(τηλεθέρμανση).>>

17. Καταργείται η παράγραφος 7 του κεφαλαίου Β' ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΙΙΙ του Κώδικα του Φ.Π.Α., ο οποίος κυρώθηκε με το ν.2859/2000(ΦΕΚ 248 Α') όπως ισχύει.

18. Οι τίτλοι των κεφαλαίων Α', Β' και Γ' του Παραρτήματος ΙV του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής :

<< ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α': ΔΑΣΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β': ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΑΛΙΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΦΥΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ': ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΖΩΪΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ>>.

19. Ο τίτλος που προηγείται του σημείου 4 του Κεφαλαίου Β' του Παραρτήματος ΙV του Κώδικα του Φ.Π.Α. καταργείται.

Άρθρο 63

Κατάργηση τμηματικής καταβολής Φ.Π.Α.

1. Το άρθρο 1 της από 19/09/2009 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 181 Α'), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 3814/2010(ΦΕΚ 3 Α',12.1.2010) καταργείται.

2. Η παράγραφος 1 του άρθρου δεύτερου του ν.3814/2010(ΦΕΚ 3 Α'.12.1.2010) καταργείται.

3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1^{ης} Ιουλίου 2010 και εφεξής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Η ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ



ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009

ΤΡΟΠΙΚΗ 1

ΑΝΑΚΑΛΗΤΙΚΗ 2

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από έως

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ

023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

024 ΤΙΤΛΟΣ

025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ

026 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

027 ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

028 ΚΑΔ *

031 Α.Φ.Μ.

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033

033 Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές:

ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

034 Αν διενεργείτε πωλήσεις απο απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγράμματε

ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

041

Κατηγορία βιβλίων

042 Υποχρ. Προσπ. Προσωρ.

043 Τεκμιαρ Κανον. Πρ. ταξ Κοινά Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Απόδ. Φορ

044 Υποχρ. Προσωρ.

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

ΕΙΔΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ

ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

ΤΑΧΥΚΩΔ

ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος

ΚΩΔ. ΔΟΥ*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. απότ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. απότ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί
I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	9	631	I ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	651	9	671
	602	4,5	632	EΙΣΡΟΣΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	652	4,5	672
	603	19	633	II ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	653	19	673
II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604	6	634	III ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	654	6	674
	605	3	635	IV ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	655	3	675
	606	13	636	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	656	13	676
	607	6	637	ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ με δικαίωμα έκπτωσης	657	6	677
	608	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	3	678	
ΕΚΡΟΣΕΣ ΑΠΟΛ/ΝΕΣ ΒΑΣΕΙΣ ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659	13	679	
Ενδίκως παραδ. αξιολογίες & λοιπές κερκίες απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	610	641		660	6	680	
ΕΚΡΟΣΕΣ ΑΠΟΛ/ΝΕΣ ΚΑΙ ΕΞΕΡΑΥΜ. ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	611		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	661	3	681	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ	612		642	662	13	682	
ΜΕΙΩΝ ΟΔΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓ. ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΑΥΤΟΠΡΟΔ. ΠΡΟΒΛΕΠ. ΛΗΠΤΗ ΠΑΡ. 38 ΑΡΘ. 31 Κ.Α.	613		Αξίωση/μα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)	663		683	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΖΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614		643	664		684	
			Πραξεις Ληπτη αγαθών & υπηρεσιών	665			
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΙΣΩΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615		644	666			
			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	667			
δ	ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	701	702	703	704	705	
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	706	707	708		709	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)		710

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

ΠΕΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπνθ. υποβολής	812
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ

Ο ΔΗΛΩΣΗ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομο/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)

(Σφραγίδα και υπογραφή)

(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

-Αν οποιοδήποτε ποσό καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ 001
ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ 002
ΔΗΜ. ΤΑΜΕΙΟ 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΜΑΤΟΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΙΟΥ 005

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 007

ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΜΕΤΑΤΑΞΗΣ

Υποβάλλεται σύμφωνα με τις παρ. 10, 11 του άρθρου 32 και τις παρ. 8 έως 12 του άρθρου 33 σε δύο αντίτυπα (από τα οποία το ένα επιστρέφεται)

** ΤΡΟΠΙΚΗ ΣΥΜ/ΚΗ 008 1 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ 2 ΑΝΑΚΑ-ΤΙΚΗ 3

Α' ΠΙΝΑΚΑΣ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων)

Form A: Personal details including name, address, tax ID, and category of taxpayer.

Β' ΠΙΝΑΚΑΣ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπρόσωπου (παρ.1β άρθρου 28) Νόμ. εκπρόσωπου Αντικλήτου

Form B: Representative details including name, address, and identification.

Γ' ΠΙΝΑΚΑΣ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ, ΠΡΟΪΟΝΤΑ, ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ)

Table Gamma: Inventory table with columns for category, value, and tax amount.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

- 1) Αν προκύπτει φόρος για καταβολή συμπληρώστε και έκτακτη προσωρινή δήλωση σε τρία αντίτυπα. Πηγαίνετε πρώτα στην Οικονομική Εφορία για θεώρηση. Ύστερα στο Δημ. Ταμείο για καταβολή.
2) Στις άλλες περιπτώσεις θα πάτε μόνο στην Οικ. Εφορία.

- Τα τετράγωνα με έναν αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Στα τετράγωνα με δύο αστερίκους (**) γράψτε την ένδειξη Χ στην περίπτωση που σας αρμόζει.

Δ' ΠΙΝΑΚΑΣ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Κατ' αποκοπή συντελεστές αγροτικών προϊόντων	ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ Για καταβολή φόρου			ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Για έκπτωση φόρου		
	Αξία	Πολ/στε	Φόρος	Αξία	Πολ/στε	Φόρος
1%		x 1%			x 1%	
2%		x 2%			x 2%	
3,5%		x3,5%			x3,5%	
ΣΥΝΟΛΟ		→			→	
	401		402	403		404

Ε' ΠΙΝΑΚΑΣ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ ΤΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Συν/στής Φ.Π.Α. είδους	ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ Για καταβολή φόρου		ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Για έκπτωση φόρου	
	Αξία	Φόρος	Αξία	Φόρος
6%				
4%				
.....				
16%				
13%				
.....				
36%				
31%				
.....				
ΣΥΝΟΛΟ				
	501	502	503	504

ΣΤ' ΠΙΝΑΚΑΣ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Έτος πρώτης χρησιμοποιήσιμης αγαθού	Αξία φορολ. στοιχείου αγοράς (χωρίς Φ.Π.Α.)	ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΑΠΑΛ/ΝΟΥΣ Ή ΑΓΡΟΤΕΣ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ Ή ΤΕΚΜΑΡΤΟ			ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ Ή ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΣΤΟΥΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΥΣ Ή ΑΓΡΟΤΕΣ		
		Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε	Πολ/στε	ΠΟΣΟ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	Φ.Π.Α. που πράγματι εκπίεθηκε	Πολ/στε	ΠΟΣΟ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
0 διαχειρ. περιόδους πριν τη μετατάση**			x5/5			x5/5	
1 διαχειρ. περιόδους πριν τη μετατάση			x4/5			x4/5	
2 διαχειρ. περιόδους πριν τη μετατάση			x3/5			x3/5	
3 διαχειρ. περιόδους πριν τη μετατάση			x2/5			x2/5	
4 διαχειρ. περιόδους πριν τη μετατάση			x1/5			x1/5	
ΣΥΝΟΛΟ			601			602	

** Το αγαθό δεν έχει χρησιμοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία μετατάσης

Ζ' ΠΙΝΑΚΑΣ: ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ

Μεταφορά	ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	Μεταφορά	ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Κωδ. 304	701	Κωδ. 302	706
Κωδ. 404	702	Κωδ. 402	707
Κωδ. 504	703	Κωδ. 502	708
Κωδ. 601	704	Κωδ. 602	709
ΣΥΝΟΛΟ	705	ΣΥΝΟΛΟ	710
		Προσαύξηση	711
		ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	712
Μεταφορά	ΑΞΙΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΓΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΑΚΛΑΘ. ΕΣΩΔΩΝ		
Κωδ. 305	713		

- Τα τετράγωνα με έναν αστέρι (*) συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.

Με την ταχυπληρωμή που συνυποβλήθηκε εισπραχθήκαν δρχ.

	801
Ημερομηνία19... Ο ΤΑΜΙΑΣ	
(Σφραγίδα και υπογραφή)	
Ημερομηνία19... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ημερομηνία.....19... Ο ΔΗΛΩΝ
(Σφραγίδα και υπογραφή)	

ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΟΤΡΕΦΩΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία, βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ (001), ΕΤΟΣ (006), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (007) από έως, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) ΜΗΝΑΣ (008) 1-12, ΤΡΙΜΗΝΟ 1-4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010) ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ (011), ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) 012 1-8, ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009 (009)

Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης (013)

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, 107 ΤΗΛΕΦΩΝΟ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΕΙΔΟΣ, 110 ΑΡΙΘΜΟΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table with columns: α ΕΚΡΟΣ φορολογητέας (πυλωτικές αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ, ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ, 420 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ

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

Table with columns: 501 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 502 ΠΟΣΟ για έκπτωση, 503 ΠΟΣΟ για επιστροφή, 511 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 512 ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ εκπρόσ. υποβολής, 513 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (+) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους, τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά για κάθε φορολογική περίοδο ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό.

3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στο Ταμείο της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.

4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.

5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.

6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.

7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.

8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:

-ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.

-ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.

-ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.

-ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ. 006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).

-ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/Π.Ο.Λ. 1075/13-3-95).

-ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάληψη (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).

-ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς, β) εκμεταλλευτές σκαφών στη λίμνη Ιωαννίνων, γ) εκμεταλλευτές ιππήλατων οχημάτων και δ) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στην τελευταία περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.

-ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.

9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δεν συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.

10. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.7.2010.

4 **ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: 001
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Τρίμηνο / έτος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΙΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 011 ΟΝΟΜΑ 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 013 ΤΙΤΛΟΣ
 014 Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 016 ΤΑΧΥΚΩΔ.
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 017 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
 021 Α.Φ.Μ. Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγράμμιστε με (x) 022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
 024 ΕΥΡΩ 025 ΔΡΑΧΜΕΣ Αριθμός σελίδας 023

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόβλημα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Όσες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ ΕΚΔΟΣΗ 2004 047 - Φ.Π.Α.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξαστοιχούνται στην Ελλάδα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαληθεύσουν, μέσω του VIES τον ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του παραλήπτη. Δεν περιλαμβάνονται οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

- Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξαστοιχούμενα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).
- Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, θεωρείται ως παράδοση, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός του οποίο ο κοινοτικός υποκείμενος εξαστοιχείται ή του φορολογικού του εκπαισώπου στο κράτος μέλος αφίξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης της πράξης, (περίπτωση α' παραγρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2859/2000).
- Η παράδοση καινούριων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος Μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο καταναλωτικής (πετρέλαιο, αεροναυπηγική, οπιοηλεκτρονική, κτηνοοικονομική).
- Οι αιώνει ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α στο β και μια τριγωνική παράδοση από το β στο γ.
- Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις παραδόσεις. Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω περιγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο μόνο μέσω TAXISnet εκτός κάποιων εξαιρέσεων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Π.Ο.Α. 1091/10-7-2003 - Φ.Ε.Κ. 1027Β/24-7-2003 ΑΥΟ. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την ηλεκτρονική υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τριμηνιαίας χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. Είναι πιθανό αυτή η προθεσμία να διαφοροποιείται σε περίπτωση υποβολής τού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet και της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ στη ΔΟΥ και το αντίστροφο.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, θα συνυποβάλλεται στη ΔΟΥ και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο ημερολογιακό τρίμηνο που υποβλήθηκε η δήλωση διακοπής. Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιδεικνύονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθεύεται το σύνολο ενδοκοινοτικών παραδόσεων που αναγράφονται σ' αυτόν, εφόσον ΟΛΕΣ οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν στο τρίμηνο έχουν υποβληθεί στη ΔΟΥ. Σε αντίθετη περίπτωση δεν υφίσταται αυτή η υποχρέωση (ισχύει μόνο στην περίπτωση υποβολής στη ΔΟΥ εμπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα).

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή ή η αξία της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεότερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση πελάτη με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε αγοραστή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται, στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν κενές. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. με τα σωστά στοιχεία.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνεται τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για την υποβολή του αρχικού πίνακα, σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διορθωτική εργασία και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

- κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.
- κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τον εναπομεινόμενο χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει επίσης να υποβάλει ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήσει κατά το διάστημα της επανέναρξης.

4) Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση ανακριβούς, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/97. Η εκπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα γίνεται σε κάθε περίπτωση σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Κωδ. 006. Γράφει αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς, όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό 008.

Ο κωδ. 007, διαγραμμίζεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008, Γράφει το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από 010 έως και 022 δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράφτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 αγοραστές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες στον κωδ. 023 και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01.

Κωδ. 024. Διαγραμμίζεται (X) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΕΥΡΩ.

Κωδ. 025. Διαγραμμίζεται (X) στο πεδίο ΜΟΝΟ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΔΡΑΧΜΕΣ.

Τα παραπάνω αφορούν μόνο στην περίπτωση έντυπης υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα στη ΔΟΥ.

III. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντας αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λπ. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη (έντυπη υποβολή).

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

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόβλημα της χώρας του αγοραστή. Τα πρόβλημα αυτά κατά χώρα είναι: Βέλγιο = BE, Γαλλία = FR, Γερμανία = DE, Δανία = DK, Ιρλανδία = IE, Ισπανία = ES, Ιταλία = IT, Λουξεμβούργο = LU, Μεγ. Βρετανία = GB, Ολλανδία = NL, Πορτογαλία = PT, Αυστρία = AT, Φινλανδία = FI, Σουηδία = SE, Κύπρος = CY, Τσεχία = CZ, Εσθονία = EE, Λετονία = LV, Λιθουανία = LT, Ουγγαρία = HU, Μάλτα = MT, Πολωνία = PL, Σλοβενία = SI, Σλοβακία = SK.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9, Γαλλία = 11, Γερμανία = 9, Δανία = 8, Ιρλανδία = 8, Ισπανία = 8, Ιταλία = 11, Λουξεμβούργο = 8, Μεγ. Βρετανία = 9, Ολλανδία = 12, Πορτογαλία = 9, Αυστρία = 11+8, Φινλανδία = 8, Σουηδία = 12, Κύπρος = 9, Τσεχία = 8,9 ή 10, Εσθονία = 9, Λετονία = 11, Λιθουανία = 9 ή 12, Ουγγαρία = 8, Μάλτα = 8, Πολωνία = 10, Σλοβενία = 8, Σλοβακία = 9 ή 10.

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

5 3 8 6 2 1 7 3 6 Και όχι 5 3 8 6 2 1 7 3 6

Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο τρίμηνο.

Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων προς, ή πραγματοποίησης επιστροφών από, κάποιο αγοραστή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία, ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) γράφεται η αξία των αιώνει ενδοκοινοτικών, τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση 3' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους άθροισμα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26 (έντυπη υποβολή). Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο (-).

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λπ. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθεν να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη (έντυπη υποβολή).

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. (έντυπη υποβολή).

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχεία, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει



ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		004	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		005	

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Τρίμηνο / έτος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		013 ΤΙΤΛΟΣ	
011 ΟΝΟΜΑ		015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		016 ΤΑΧΥΚΩΔ	
014 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		017 ΚΩΔΙΚΟΣ		018 ΚΩΔΙΚΟΣ	
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
021 Α.Φ.Μ.		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:		022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	
E L		Διαγραμμίστε με (x)		Αριθμός σελίδων	
		024 ΕΥΡΩ		023 α/α	
		025 ΔΡΑΧΜΕΣ		Σύνολο σελίδων	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Γράβειο χώρας (3)	Αριθμός μετρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παραδοχή σε άλλο κράτος-μέλος (προηγούμενες συναλλαγές) (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Ε.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΚΟΙΝΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

Φ6

TAXIS

ΑΙΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ

Για την επιστροφή του Φ.Π.Α.
 στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν.2859/2000

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στις αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις ή σε δύο αντίτυπα στις Δ.Ο.Υ.)

Επισυνάπτονται τα πρωτότυπα - παραστατικά - δικαιολογητικά της επιστροφής
 Αν κατατέθηκαν σε άλλη υπηρεσία, επισυνάπτονται αντίγραφα θεωρημένα από την υπηρεσία αυτή.

ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΙΤΗΣΗΣ
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

001

002

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

1/1 έως 31/12

003

2

0

ΕΙΔΟΣ (1)
ΑΙΤΗΣΗΣ

004

ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ

ΣΥΜΠΛΗ-ΡΩΜΑΤΙΚΗ

Προς την Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση

Α' ΠΙΝΑΚΑΣ										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ										
(συμπληρώνεται με κεφαλαία)										
101	ΕΠΩΝΥΜΟ									
102	ΟΝΟΜΑ				103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				
106	Δ/ΝΣΗ ΜΟΝΙΜΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ (ΟΙΚΙΣΜΟΣ)									
107	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				108	ΤΑΧΥΚΩΔ				
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ		109								
Α.Φ.Μ.										
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		111	ΕΙΔΟΣ(2)	112		ΑΡΙΘΜΟΣ				
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						113	ΚΩΔ. ΔΟΥ*			
114	ΑΛΛΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (εκτός του αγρότη)									
115	Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (εκτός αγροτική): ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ									
116	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				117	ΤΑΧΥΚΩΔ				
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		118								
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ ΑΛΛΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	119	A	B	Γ	AB	ΑΓ	ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	120	ΥΠΟΧΡΕΩ-ΤΙΚΑ	ΠΡΟΑΙ-ΤΙΚΑ
		1	2	3	4	5				

401	ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
ΑΦΜ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ		402		
403	Δ/ΝΣΗ : ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ			
404	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		405	ΤΑΧΥΚΩΔ

Προς τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ

501

Σας υποβάλλω αναλυτική κατάσταση των δικαιολογητικών που απαιτούνται και παρακαλώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ.1 και 2 του ν.2859/2000 να μου επιστρέψετε το ποσό του ΦΠΑ (ολογράφως)

..... (αριθμητικά)

για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήσα στο παραπάνω ημερολογιακό έτος.

Δηλώνω ότι, με την αίτησή μου αυτή ζητώ την επιστροφή του ΦΠΑ που δικαιούμαι για όλες τις αγροτικές μου δραστηριότητες και ότι δεν έχω υποβάλει ανάλογη αίτηση για την παραπάνω χρονική περίοδο σε άλλη αγροτική συνεταιριστική οργάνωση ή ΔΟΥ.

Β' ΠΙΝΑΚΑΣ					
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΥ ΦΠΑ					
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ			ΣΥΝΣΤΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΦΠΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	
Δασικά, Αλιεία, Υπηρεσίες			201	X 4 %	205
Φυτική & Ζωική παραγωγή εκτός Βαμβάκι & Καπνός			202	X 7 %	206
Βαμβάκι & Καπνός			203	X 7 %	207
ΣΥΝΟΛΟ			204		208
ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ		209	ΔΙΑΦΟΡΑ (±) ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ		210
ΠΛΗΘΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ					301

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- (1) Τροποποιητική : Μεταβολή στοιχείων παραστατικών ή και ποσών που αναγράφονται σε αρχική αίτηση. Σε αύξηση των αιτούμενων ποσών αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον η αίτηση είναι εμπρόθεσμη.
 Συμπληρωματική : Αναγραφή μόνο νέων παραστατικών, που δεν είχαν συμπεριληφθεί σε αρχική αίτηση. Αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον η αίτηση είναι εμπρόθεσμη.
 (2) Είδος ταυτότητας : ΑΤ αστυνομική, ΕΣ Στρατού Ξηράς, ΠΝ Πολεμ. Ναυτικού, ΠΑ Πολεμ. Αεροπορίας, ΕΑ Ελλ. Αστυνομίας, ΛΣ Λιμεν. Σώματος, ΠΣ Πυροσβ. Σώματος, ΔΙ διαβατηρίου, ΚΑ Κέντρο Αλλοδαπών.

..... ΠΑΡΑΛΑΒ ΑΙΤ
(σφραγίδα & υπογραφή)	(υπογραφή)

*Συμπληρώνεται από το φορέα επιστροφής (ΔΟΥ ή Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση).

ΕΚΔΟΣΗ 2007, 010Α - Φ.Π.Α.

ΟΔΗΓΙΕΣ
I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Ποιοί υποβάλλουν το έντυπο αυτό

Το έντυπο αυτό "αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή του ΦΠΑ" υποβάλλεται μόνο από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, οι οποίοι υπέβαλαν το έντυπο αίτησης Μητρώου (Μ0) για εγγραφή τους στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

2. Ποιοί θεωρούνται αγρότες του ειδικού καθεστώτος

Η έννοια του αγρότη του ειδικού καθεστώτος προσδιορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 42 του ν. 2859/2000. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, θεωρούνται ως αγρότες, όσοι ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις της παρ. 3 (γεωργία, εκτροφή ζώων, δασοκομία, αλιεία μόνο σε γλυκά νερά, παραγωγή ιχθυοσποφείων, στοιχειώδεις αγροτικές μεταποιητικές δραστηριότητες με συνήθη μέσα) και τις αγροτικές υπηρεσίες προς τρίτους (μέχρι του ορίου απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων της παρ. 5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.), της παρ. 4 (σποράς, καλλιέργειας, συγκομιδής, διαλογής, άλεσης, εκθλίψεως, αποθήκευσης, εκτροφής ζώων, μίσθωσης εξοπλισμού, ψεκασμού, υλοτομίας κλπ.).

3. Ποιοί δε θεωρούνται αγρότες του ειδικού καθεστώτος

Δε θεωρούνται ως αγρότες του ειδικού καθεστώτος και δε δικαιούνται επιστροφής ΦΠΑ όσοι από τους αγρότες:

α) κατά το έτος που αφορά η επιστροφή, ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση), για την οποία τηρούσαν υποχρεωτικά βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ (π.χ. αγρότης με συνεργείο αυτοκινήτων, αγρότης που είναι και γιατρός ελεύθερος επαγγελματίας, αγρότης με εμπορικό κατάστημα σε οικισμό άνω των 5000 κατοίκων (και με τζιρό άνω του ορίου απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων της παρ. 5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.)).

β) ασκούν τις αγροτικές τους εκμεταλλεύσεις με τη μορφή εταιρείας ή αγροτικού συνεταιρισμού και

γ) πωλούν προϊόντα τους ύστερα από επεξεργασία, που μπορεί να τους προσδώσει το χαρακτηρισμό βιοτεχνικών ή βιομηχανικών προϊόντων.

4. Πού και πότε υποβάλλεται το έντυπο αυτό

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται: α) σε τρία αντίτυπα σε μία από τις πρωτοβάθμιες ή δευτεροβάθμιες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις του τόπου όπου ο αγρότης ασκεί μια από τις αγροτικές του εκμεταλλεύσεις ή β) σε δύο αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματος, που αποκτήθηκε μέσα στο ημερολογιακό έτος, στο οποίο εκδόθηκαν τα στοιχεία που αφορούν την επιστροφή. Η αίτηση υποβάλλεται κάθε έτος από την 1η Μαρτίου έως και την 31η Ιουλίου και αφορά τα ακαθάριστα έσοδα από όλες ανεξαιρέτως τις αγροτικές δραστηριότητες του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που καλύπτουν από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και εκδίδονται από ή προς άλλους υποκειμένους σε ΦΠΑ.

5. Πώς υπολογίζεται ο ΦΠΑ που επιστρέφεται

Ο ΦΠΑ που επιστρέφεται υπολογίζεται με την εφαρμογή των κατ' αποκοπή συντελεστών στα ακαθάριστα έσοδα του αγρότη από την πώληση των προϊόντων του και την παροχή των υπηρεσιών του.

Οι συντελεστές αυτοί είναι ανάλογοι με το είδος των προϊόντων, όπως περιγράφονται στα κεφάλαια του Παραρτήματος IV του ν. 2859/2000 "Πίνακας αγροτικών προϊόντων και αγροτικών υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζονται κατ' αποκοπή συντελεστές επιστροφής φόρου", ως εξής:

4% για προϊόντα του κεφαλαίου Α' (προϊόντα δασών, όπως ακατέργαστη ξυλεία, καυσόξυλα κλπ) και των παραγράφων 1, 2 και 3 του κεφαλαίου Β' (προϊόντα αλιείας σε γλυκά νερά ή ιχθυοτροφεία, όπως ψάρια, μαλακόστρακα και μαλάκια, όχι βατράχια), καθώς επίσης και για όλες τις αγροτικές υπηρεσίες.

7% για τα υπόλοιπα αγροτικά προϊόντα φυτικής και ζωικής προέλευσης.

6. Απόδειξη παραλαβής

Κατά την παραλαβή του εντύπου, χορηγείται από τον αρμόδιο φορέα επιστροφής (αγροτική συνεταιριστική οργάνωση ή Δ.Ο.Υ.) προς το δικαιούχο αγρότη απόδειξη υπογεγραμμένη από τον υπάλληλο που την παρέλαβε.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

ΠΡΩΤΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

Στον κωδ. **003** αναγράφεται το ημερολογιακό έτος έκδοσης των στοιχείων που αφορούν την επιστροφή. Π.χ. για την αίτηση που υποβάλλεται το 2007 με παραστατικά του 2006 γράφεται 2006.

Στον κωδ. **004** διαγράφεται με Χ το είδος της αίτησης. Τροποποιητική θεωρείται η αίτηση, που συμπληρώνεται ολόκληρη εκ νέου με τα ορθά στοιχεία, διορθώνοντας είτε τα γενικά στοιχεία (αριθμός/ημερομηνία, στοιχεία αγοραστή, προϊόν), είτε τα ποσά κάποιου παραστατικού, είτε τυχόν καταχώριση σε λάθος στήλη στην αρχική αίτηση. Αν οδηγεί σε αύξηση των ποσών για επιστροφή, αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον υποβάλλεται εμπρόθεσμα. Συμπληρωματική θεωρείται η αίτηση με την οποία κατατίθενται και καταχωρούνται μόνο πρόσθετα παραστατικά, που είχαν παραλειφθεί να υποβληθούν σε αρχική αίτηση. Είναι αυτονόητο ότι η συμπληρωματική αίτηση αποφέρει αποτέλεσμα εφόσον υποβάλλεται εμπρόθεσμα. Οι τροποποιητικές και συμπληρωματικές αιτήσεις υποβάλλονται στη ΔΟΥ ή στο Συν/σμά που υποβλήθηκαν οι αρχικές αιτήσεις.

Α' Πίνακας: Στοιχεία του δικαιούχου επιστροφής ΦΠΑ αγρότη

Αναγράφονται: Στους κωδ. **101 - 105** το επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα. Στους κωδ. **106 - 109** η διεύθυνση και το τηλέφωνο της μόνιμης κατοικίας. Στον κωδ. **110** ο ΑΦΜ υποχρεωτικά. Οι έγγαμες γυναίκες, στις οποίες δεν έχει χορηγηθεί ιδιαίτερος ΑΦΜ, πρέπει να αποκτήσουν, με δήλωση απόδοσης ΑΦΜ (Μ1) από τις Δ.Ο.Υ. Στον κωδ. **113** η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία εισοδήματος του έτους που αφορά την επιστροφή. Στον κωδ. **114** το τυχόν άλλο επάγγελμα, εκτός του αγρότη. Προκειμένου για ατομική εμπορική επιχείρηση ή για ελεύθερο επαγγελματία, στους κωδ. **114 - 120** η διεύθυνση, το τηλέφωνο και η κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. της άλλης δραστηριότητας. Διευκρινίζεται ότι αν τηρούνται βιβλία Β', Γ', ΑΒ' ή ΑΓ' κατηγορίας, η αίτηση αποφέρει αποτέλεσμα, μόνον εφόσον τα βιβλία αυτά τηρούνται προαιρετικά.

Β' Πίνακας προσδιορισμού ΦΠΑ για επιστροφή

Για την συμπλήρωση του πίνακα αυτού πρέπει πρώτα να συμπληρωθεί ο Πίνακας Γ. Τα ποσά των κωδ. **201 - 203**, που προέκυψαν στο Γ Πίνακα μεταφέρονται στους αντίστοιχους κωδικούς του Πίνακα Β'. Στον κωδ. **201** αναγράφονται τα ποσά που αφορούν δασικά προϊόντα, προϊόντα αλιείας καθώς και η παροχή αγροτικών υπηρεσιών. Στον κωδ. **202** αναγράφονται τα ποσά που αφορούν προϊόντα φυτικής και ζωικής παραγωγής **εκτός από βαμβάκι και καπνό**. Στον κωδ. **203** αναγράφονται τα ποσά που αφορούν **βαμβάκι και καπνό**, καθώς, παρότι ο συντελεστής επιστροφής για τα προϊόντα αυτά είναι επίσης 7%, είναι αναγκαίο για το Υπουργείο να διαθέτει στοιχεία σχετικά με τα δύο αυτά προϊόντα. Τα ποσά των κωδ. 201, 202, 203 πολλαπλασιάζονται με τους αντίστοιχους κατ' αποκοπή συντελεστές 4%, 7%, 7% και το αποτέλεσμα γράφεται στους κωδ. **205, 206, 207** αντίστοιχα. Το άθροισμα των κωδ. 201 - 203 γράφεται στον κωδ. **204** και των κωδ. 205 - 207 στον κωδ. **208**. Σε περίπτωση τροποποιητικής αίτησης, το σύνολο ΦΠΑ για επιστροφή της αρχικής αίτησης γράφεται στον κωδ. **209** και η διαφορά του από τον κωδ. 208 στον κωδ. **210**. Αν ο κωδ. 210 είναι αρνητικός αριθμός γράφεται με το πρόσημο (-). Στην περίπτωση αυτή επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται με το ν.2523/97, όπως ισχύει κάθε φορά.

Το πλήθος των παραστατικών που επισυνάπτονται αναγράφεται στον κωδ. 301.

Αίτηση επιστροφής του φόρου

Αν το έντυπο υποβάλλεται σε αγροτική συν/στική οργάνωση συμπληρώνονται οι κωδ. 401 έως 405. Αν υποβάλλεται στη ΔΟΥ, αναφέρεται η συγκεκριμένη ΔΟΥ.

Στην αίτηση αναγράφεται το αιτούμενο ποσό της επιστροφής ΦΠΑ αριθμητικά και ολογράφως. Τέλος η αίτηση υπογράφεται από το δικαιούχο της επιστροφής αγρότη.

ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΙ ΤΡΙΤΗ ΣΕΛΙΔΑΣ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ (Γ Πίνακας)

Οι σελίδες αυτές αποτελούν μια κατάσταση στην οποία καταχωρούνται αναλυτικά όλα τα παραστατικά στοιχεία που εκδίδονται από και προς τις συν/στικές οργανώσεις, τους επιτηδευματίες και άλλους φορείς, όταν τα αγροτικά προϊόντα διακινούνται μέσω αυτών και οι υπηρεσίες παρέχονται στα πρόσωπα αυτά. Σημειώνουμε τα εξής: Η συντομογραφία αποτίπωσης του είδους των παραστατικών που καταχωρούνται, εμφανίζεται στο τέλος της τρίτης σελίδας.

Για κάθε φορολογικό στοιχείο θα γίνεται χωριστή καταχώριση. Εξαιρετικά, ο αγρότης, που σύμφωνα με το άρθ. 36 παρ. 2ζ του ΚΒΣ, εκδίδει δικά του τιμολόγια πωληθέντων προς επιτηδευματίες ή, που σύμφωνα με το άρθ. 41 παρ. 6 του ν. 2859/2000, εκδίδει ειδικά στοιχεία παράδοσης προϊόντων παραγωγής του, μπορεί να καταχωρεί συγκεντρωτικά τα στοιχεία αυτά, κατά περίπτωση, αναγράφοντας το πλήθος των τιμολογίων και ειδικών στοιχείων, περιληπτικά τα είδη, καθώς και το σύνολο της αξίας στις ανάλογες του κατ' αποκοπή συντελεστή στήλες.

Αν σε ένα τιμολόγιο περιλαμβάνονται προϊόντα, στα οποία αντιστοιχεί διαφορετικός κατ' αποκοπή συντελεστής επιστροφής, η καταχώριση του τιμολογίου θα γίνεται μια φορά με ανάλογη διάσπαση της αξίας στις στήλες (6), (7), (8), ανάλογα με το επιμέρους προϊόν.

Τα σύνολα της δεύτερης σελίδας μεταφέρονται στην τρίτη (ή και σε επόμενες -που θα αποκοπούν από άλλο έντυπο- αν ο χώρος δεν επαρκεί). Τα ποσά των κωδ. 201 - 203 θα μεταφερθούν στους αντίστοιχους κωδικούς του Β' πίνακα.

ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟ N



<p>1 Υπόχρεος ΑΦΜ</p>	<p>Αφιξη <input checked="" type="checkbox"/></p>																														
<p>4 Δηλών τρίτος ΑΦΜ</p>	<p>2 Περίοδος 3 <input type="checkbox"/></p> <p>Μην. Έτος</p>																														
<p>6 Περιγραφή εμπορευμάτων</p>	<p>5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)</p> <p>ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/></p> <p>ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input type="text"/></p> <p>(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)</p>																														
<p>6 Περιγραφή εμπορευμάτων</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:5%;">7 α/α είδ.</td> <td style="width:20%;">8 Χώρα προρ./Περ.κατ.</td> <td style="width:10%;">9 Όρ. παραδ.</td> <td style="width:5%;">10 ΦΣ</td> <td style="width:5%;">11 Μ</td> <td style="width:55%;">12 Λιμένας εκφόρτωσης</td> </tr> <tr> <td>α</td> <td>β</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">13 Κωδ. εμπορευμάτων</td> <td colspan="2">14 Χ καταγ.</td> <td>15. Στατιστικό καθεστ.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">16 Καθαρή μάζα (kg)</td> <td colspan="3">17 Συμπληρωματικές μονάδες</td> </tr> <tr> <td colspan="3">18 Τιμολογούμενο ποσό</td> <td colspan="3">19 Στατιστική αξία</td> </tr> </table>	7 α/α είδ.	8 Χώρα προρ./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης	α	β					13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		15. Στατιστικό καθεστ.	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες			18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
7 α/α είδ.	8 Χώρα προρ./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης																										
α	β																														
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		15. Στατιστικό καθεστ.																										
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες																												
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία																												
<p>6 Περιγραφή εμπορευμάτων</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:5%;">7 α/α είδ.</td> <td style="width:20%;">8 Χώρα προρ./Περ.κατ.</td> <td style="width:10%;">9 Όρ. παραδ.</td> <td style="width:5%;">10 ΦΣ</td> <td style="width:5%;">11 Μ</td> <td style="width:55%;">12 Λιμένας εκφόρτωσης</td> </tr> <tr> <td>α</td> <td>β</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">13 Κωδ. εμπορευμάτων</td> <td colspan="2">14 Χ καταγ.</td> <td>15. Στατιστικό καθεστ.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">16 Καθαρή μάζα (kg)</td> <td colspan="3">17 Συμπληρωματικές μονάδες</td> </tr> <tr> <td colspan="3">18 Τιμολογούμενο ποσό</td> <td colspan="3">19 Στατιστική αξία</td> </tr> </table>	7 α/α είδ.	8 Χώρα προρ./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης	α	β					13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		15. Στατιστικό καθεστ.	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες			18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
7 α/α είδ.	8 Χώρα προρ./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης																										
α	β																														
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		15. Στατιστικό καθεστ.																										
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες																												
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία																												
<p>6 Περιγραφή εμπορευμάτων</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:5%;">7 α/α είδ.</td> <td style="width:20%;">8 Χώρα προρ./Περ.κατ.</td> <td style="width:10%;">9 Όρ. παραδ.</td> <td style="width:5%;">10 ΦΣ</td> <td style="width:5%;">11 Μ</td> <td style="width:55%;">12 Λιμένας εκφόρτωσης</td> </tr> <tr> <td>α</td> <td>β</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">13 Κωδ. εμπορευμάτων</td> <td colspan="2">14 Χ καταγ.</td> <td>15. Στατιστικό καθεστ.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">16 Καθαρή μάζα (kg)</td> <td colspan="3">17 Συμπληρωματικές μονάδες</td> </tr> <tr> <td colspan="3">18 Τιμολογούμενο ποσό</td> <td colspan="3">19 Στατιστική αξία</td> </tr> </table>	7 α/α είδ.	8 Χώρα προρ./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης	α	β					13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		15. Στατιστικό καθεστ.	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες			18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
7 α/α είδ.	8 Χώρα προρ./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης																										
α	β																														
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		15. Στατιστικό καθεστ.																										
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες																												
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία																												
<p>6 Περιγραφή εμπορευμάτων</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:5%;">7 α/α είδ.</td> <td style="width:20%;">8 Χώρα προρ./Περ.κατ.</td> <td style="width:10%;">9 Όρ. παραδ.</td> <td style="width:5%;">10 ΦΣ</td> <td style="width:5%;">11 Μ</td> <td style="width:55%;">12 Λιμένας εκφόρτωσης</td> </tr> <tr> <td>α</td> <td>β</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">13 Κωδ. εμπορευμάτων</td> <td colspan="2">14 Χ καταγ.</td> <td>15. Στατιστικό καθεστ.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">16 Καθαρή μάζα (kg)</td> <td colspan="3">17 Συμπληρωματικές μονάδες</td> </tr> <tr> <td colspan="3">18 Τιμολογούμενο ποσό</td> <td colspan="3">19 Στατιστική αξία</td> </tr> </table>	7 α/α είδ.	8 Χώρα προρ./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης	α	β					13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		15. Στατιστικό καθεστ.	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες			18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		
7 α/α είδ.	8 Χώρα προρ./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης																										
α	β																														
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		15. Στατιστικό καθεστ.																										
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες																												
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία																												

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ

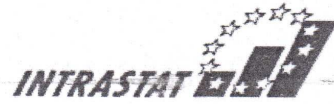
Τετράγωνο 8α: Κράτος μέλος προορισμού

Τετράγωνο 10: Φύση συναλλαγής

11: Τρόπος μεταφοράς

20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υποχρέου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου

ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟ N



1 Υπόχρεος ΑΦΜ _____

Αποστολή

2 Περίοδος 3
Μην. Έτος

4 Δηλών τρίτος ΑΦΜ _____

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: _____
ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: _____
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α είδ.	8 Χώρα προο./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας Φόρτωσης
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α είδ.	8 Χώρα προο./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας Φόρτωσης
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α είδ.	8 Χώρα προο./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας Φόρτωσης
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α είδ.	8 Χώρα προο./Περ.κατ.	9 Όρ. παραδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένας Φόρτωσης
α	β				
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ καταγ.		
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ
Τετράγωνο 8α: Κράτος μέλος προορισμού
Τετράγωνο 10: Φύση συναλλαγής
11: Τρόπος μεταφοράς

20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υποχρέου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου

Ενημέρωση του έντυπου φ1 εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ

Το έντυπο φ1 της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα, τα δύο παραμένουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενώ το τρίτο επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Η εκκαθαριστική δήλωση συμπεριλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου της επιχείρησης και τον διακανονισμό των εκπτώσεων του φόρου, η διαφορά που προκύπτει, αν είναι θετική και άνω των 3 ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι 3 ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση. Υποβάλλεται από όλους του υποκείμενους στο Φ.Π.Α., οι οποίοι πραγματοποιούν φορολογητέες πράξεις ή και πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται ακόμα και στην περίπτωση που δεν έχει πραγματοποιηθεί οικονομική δραστηριότητα ή ακόμα και στην περίπτωση που η επιχείρηση έχει δηλώσει ότι βρίσκεται σε αδράνεια (μηδενική).

Για όσους τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας, η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης γίνεται μέσω του TAXIS net, και υποβάλλεται έως τη 10^η του πέμπτου μήνα που ακολουθεί από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης περιέχει διάφορους κωδικούς και πίνακες για τους οποίους θα εξηγήσουμε παρακάτω, πως συμπληρώνονται και τι αφορούν.

Ο κωδικός **001**: συμπληρώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς και οι κωδικοί **005,006,007**

Ο κωδικός **002**: Γράφουμε την διαχειριστική περίοδο.

Ο κωδικός **004**: το έτος.

Ο κωδικός **008**: γράφουμε τον αριθμό φάκελου που αφορά της ΑΕ.

Ενώ οι κωδικοί **009** και **010** αναφέρονται στο είδος της δήλωσης, τροποποιητική, ανακλητική ή με επιφύλαξη.

Πίνακας Α: Είναι καθαρά πληροφοριακός και αφορά τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο.

Περιλαμβάνει τους κωδικούς από **021-028** που αφορά τα στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο. Στον κωδικό **031** γράφουμε το ΑΦΜ του υπόχρεου, στον κωδικό **032** τα στοιχεία της ταυτότητας του υπόχρεου, στον κωδικό **033** διαγραμμίζουμε αν πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι, ενώ στον κωδικό **034** διαγραμμίζουμε αν πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, στους κωδικούς **041, 042, 043, 044** γράφουμε την κατηγορία των βιβλίων του υπόχρεου, αν είναι υποχρεωτικά ή προαιρετικά ή προσωρινά, και σε ποιο καθεστώς Φ.Π.Α. είναι κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Πίνακας Β: Αυτός συμπληρώνεται σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο ενώ παράλληλα θα πρέπει να γνωστοποιηθεί η ειδικότητά του.

Πίνακας Γ: Είναι ο ποίο σημαντικός, αφού συγκεντρώνει τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, τα ποσά για την συμπλήρωση του τα αντλούμε συνήθως από τα ποσά που έχουν γραφεί στους πίνακες Β των περιοδικών δηλώσεων. Ο πίνακας αυτός χωρίζεται σε πέντε υποπίνακες στον **υποπίνακα α, υποπίνακα β, υποπίνακα γ, δ και ε.**

Υποπίνακα α: Σε αυτόν παρακολουθούνται οι εκροές της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α. περιλαμβάνει τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικοί **601-603:** γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Το πόσο των κωδικών αυτών προκύπτει με την άθροιση των αντίστοιχων κωδικών των 12 περιοδικών δηλώσεων.

Κωδικοί **631-633:** γράφουμε των αντίστοιχο Φ.Π.Α. των εκροών.

Κωδικοί **604-606:** γράφουμε την αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α., των φορολογητέων εκροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδικοί **634-636:** γράφουμε το Φ.Π.Α. των εκροών που έγιναν με τους μειωμένους συντελεστές.

Κωδικός **607:** γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εκροών.

Κωδικός **637:** γράφουμε το συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. εκροών. Στην περίπτωση που το ποσό που έχει γραφτεί στον κωδικό αυτό είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, τότε η διαφορά θα πρέπει να γραφτεί στον κωδικό **708.**

Κωδικός **608:** γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων, την αξία των πωλήσεων από απόσταση, την αξία των πωλήσεων αγαθών από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος-μέλος, την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων καινούριων μεταφορικών μέσων, την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης. Επίσης για τον κωδικό αυτό ισχύουν όλες η καταχωρήσεις που ισχύουν και για τον κωδικό 308 της περιοδικής δήλωσης.

Κωδικός **609:** γράφουμε την αξία των παραδόσεων αγαθών προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και η αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

Κωδικός **610:** γράφουμε την αξία των εξαγωγών προς τρίτες χώρες, την αξία των επιστροφών εισαγωγών, μόνο όμως στην περίπτωση που έχει εκδοθεί τιμολόγιο από τον εισαγωγέα.

Κωδικός **611:** γράφουμε την αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους.

Κωδικός **612:** γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 607 και 611.

Κωδικός **613:** γράφουμε το σύνολο της αξίας των παγίων, των παρεπόμενων ασχολιών, της μεταφοράς αγαθών της επιχείρησης προς άλλο κράτος-μέλος, καθώς και κάθε άλλη πράξη που δεν συνιστά έσοδο το οποίο προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης.

Κωδικός **614:** γράφουμε την διαφορά των κωδικών 613 από 612. Η διαφορά αυτή εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδικός **615:** γράφουμε τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για την φορολογία εισοδήματος.

Υποπίνακα β: Σε αυτών παρακολουθούνται οι εισροές της επιχείρησης (αγορές ,εισαγωγές) κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **651-653:** γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **671-673**: γράφουμε το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτές τις εισροές.

Κωδικοί **654-656**: γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που έγιναν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδικοί **674-676**: γράφουμε την αξία του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις ενδοκοινοτικές αυτές αποκτήσεις.

Κωδικοί **657-659**: γράφουμε την αξία των εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδικοί **677-679**: γράφουμε την αξία του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις εισροές που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδικοί **660-662**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που έγιναν με μειωμένο συντελεστή, στην περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος σε νησί του Αιγαίου.

Κωδικοί **680-682**: γράφεται η αξία του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συγκεκριμένες εισροές.

Κωδικός **663**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων δαπανών και γενικών εξόδων.

Κωδικός **683**: γράφουμε το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτές τις δαπάνες και γενικά έξοδα.

Κωδικός **664**: γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εισροών.

Κωδικός **684**: γράφουμε το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών. Το πόσο του κωδικού αυτού πρέπει να συμφωνεί με αυτό που αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης και σε περίπτωση που είναι μεγαλύτερο, τη διαφορά την γράφουμε στον κωδικό **708**, ενώ αν είναι μικρότερο τη διαφορά την γράφουμε στον κωδικό **703**.

Κωδικός **665**: γράφουμε την αξία των εισροών, που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.

Κωδικός **666**: γράφουμε την αξία των εισροών που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., όπως μισθώματα ακινήτων, αμοιβών γιατρών κτλ.

Κωδικός **667**: γράφουμε το σύνολο των κωδικών 664-666.

Υποπίνακα γ: γράφουμε τους ειδικούς λογαριασμούς. Περιλαμβάνει τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικός **641**: γράφουμε την φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τις οποίες δεν έχουμε χρεωθεί το Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή, καθώς και η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων προϊόντων που δεν υπάγεται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και δεν έχει χρεωθεί στην αξία αυτή ο Φ.Π.Α.

Κωδικός **643**: γράφουμε το άθροισμα από τους κωδικούς 641 και 642.

Κωδικός **644**: γράφουμε την αξία των πράξεων που οφείλεται Φ.Π.Α. ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών.

Υποπίνακα δ: γράφουμε τα προστιθέμενα πόσα στο σύνολο του φόρου εισροών, περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικός **701**: γράφουμε το ενδεχόμενο σύνολο του Φ.Π.Α. που πληρώσαμε στην Δ.Ο.Υ. με τις αρχικές, συμπληρωματικές και έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, αλλά χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Κωδικός **702**: μεταφέρουμε το πόσο από τον κωδικό 315 του πίνακα Ε στην περίπτωση που αυτό είναι θετικό, το πόσο από τον κωδικό 359 του πίνακα ΣΤ στην περίπτωση που αυτό είναι αρνητικό, το πόσο από τον κωδικό 423 στην περίπτωση που είναι αρνητικό και τέλος, το πόσο από τον κωδικό 507 του πίνακα Η στην περίπτωση που αυτό είναι θετικό αλλά και μεγαλύτερο από 30 ευρώ.

Κωδικός **703**: γράφουμε το πιστωτικό υπόλοιπο της τελευταίας φορολογικής περιόδου, το οποίο μεταφέρεται από την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Στον ίδιο κωδικό γράφεται το Φ.Π.Α. εκρών για την διαχειριστική περίοδο που βεβαιώθηκε μετά από προσωρινό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. και καταβλήθηκε ή οφείλεται το πόσο για έκπτωση του κωδικού 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης που έχουμε συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο, η διαφορά του Φ.Π.Α. εισρών που πληρώθηκε περισσότερο από το νόμιμο στους προμηθευτές της επιχείρησης, καθώς και το πόσο του Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και το οποίο αφόρα εφάπαξ διακανονισμό χωρίς την υποχρέωση καταβολής.

Κωδικός **704**: συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Κωδικός **705**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 701 έως και 704.

Υποπίνακα ε: γράφουμε τα αφαιρούμενα πόσα από το σύνολο του φόρου εισρών, περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικός **706**: μεταφέρουμε το πόσο του κωδικού 315 του πίνακα Ε στην περίπτωση που είναι αρνητικό, το πόσο του κωδικού 359 του πίνακα ΣΤ στην περίπτωση που είναι θετικό, το πόσο του κωδικού 423 του πίνακα Ζ στην περίπτωση που είναι μεγαλύτερο από 30 ευρώ, και τέλος, το πόσο του κωδικού 507 του πίνακα Η στην περίπτωση που είναι αρνητικό και μικρότερο από 30 ευρώ.

Κωδικός **707**: γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. το οποίο έχουμε ζητήσει την επιστροφή του, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και σύμφωνα με τις περιοδικές δηλώσεις της χρήσης.

Κωδικός **708**: γράφουμε τα αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. των εισρών μας που ενδεχομένως να υπάρχουν.

Κωδικός **709**: γράφουμε το άθροισμα των ποσών των κωδικών 706 έως και 708.

Κωδικός **710**: γράφουμε το ποσό που προκύπτει από την πρόσθεση των κωδικών 684 και 705 και κατόπιν την αφαίρεση του ποσού αυτού από τον κωδικό 709.

Στο έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης υπάρχει ένας ακόμη πίνακας, Ο Γ1 ο οποίος καλείται Πίνακας Εκρών- Εισρών, στον πίνακα αυτόν παρακολουθούνται οι εισροές και οι εκροές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από 01.01.2005 έως και 31.03.2005 με συντελεστές 8%, 4% και 18%. Το ποσό αθροίζεται με αυτό του κωδικού 637 του πίνακα Γ, ενώ το πόσο του κωδικού 184 αθροίζεται με αυτό του κωδικού 710 του πίνακα Γ. Η διαφορά που θα προκύψει από τα αθροίσματα αυτά θα μεταφερθεί στη συνέχεια στους ανάλογους κωδικούς του πίνακα Δ της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Πίνακας Δ: ονομάζεται πίνακας εκκαθάρισης του φόρου, σε αυτόν εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα, δηλαδή το υπόλοιπο που προκύπτει από το Φ.Π.Α. των εκρών και των εισρών. Το υπόλοιπο αυτό θα είναι, είτε χρεωστικό, είτε πιστωτικό, είτε μηδενικό και υπάρχει το ενδεχόμενο να μην συμφωνεί με αυτό που προκύπτει στην τελευταία περιοδική δήλωση.

Κωδικός **801**: γράφουμε όταν το υπόλοιπο που προκύπτει είναι πιστωτικό.

Κωδικός **802**: γράφουμε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρουμε για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική χρήση.

Κωδικός **803**: γράφουμε το πόσο του πιστωτικού υπολοίπου που έχουμε δικαίωμα να ζητήσουμε την επιστροφή του.

Κωδικός **811**: γράφουμε το χρεωστικό υπόλοιπο που ενδεχομένως να προκύπτει.

Κωδικός **812**: γράφουμε τον πρόσθετο φόρο για τυχόν εκπρόθεσμα υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, το οποίο υπολογίζεται με ποσοστό επί της % του ποσού του κωδικού 811.

Κωδικός **813**: γράφουμε το άθροισμα των ποσών 811 και 812, το οποίο πρέπει να καταβάλουμε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Πίνακας ΣΤ: συμπληρώνεται μόνο από επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών.

Κωδικός **351**: γράφονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε χώρες της Κοινότητας και στην Ελλάδα και ο Φ.Π.Α. έχει υπολογισθεί στο φορολογικό στοιχείο που έχει εκδοθεί.

Κωδικός **352**: γράφονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε τρίτες χώρες και δεν έχει υπολογιστεί ο Φ.Π.Α. στο φορολογικό στοιχείο που έχει εκδοθεί.

Κωδικός **353**: γράφουμε τα στοιχεία των μικτών πακέτων, δηλαδή των πακέτων που περιλαμβάνουν τόσο πράξεις εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσο και εκτός Αυτής.

Κωδικός **357**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 351 έως και 353.

Κωδικός **358**: γράφουμε το Φ.Π.Α. που έχουμε καταβάλει αποκλειστικά και μόνο για ταξιδιωτικά πακέτα κατά τις φορολογικές περιόδους, σύμφωνα με τις περιοδικές δηλώσεις.

Κωδικός **359**: γράφουμε τη διαφορά που προκύπτει από την αφαίρεση του κωδικού 357 μείον τον κωδικό 358.

Πίνακας Ζ: Ο πίνακας αυτός ονομάζεται πίνακας διακανονισμού κοινών εισροών βάσει της αναλογίας (pro-rata). Συμπληρώνεται από εκείνους που πραγματοποιούν, τόσο φορολογητέες πράξεις ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης, όσο και πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ο οποίος διενεργεί, τόσο πράξεις φορολογητέες, όσο και πράξεις που απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. έχει το δικαίωμα να εκπέσει από τον Φ.Π.Α. των εισροών του, την αναλογία που βρίσκεται με βάση τις εκροές της οικονομικής μονάδας, σύμφωνα πάντα με το παρακάτω κλάσμα:

Το παρακάτω κλάσμα ονομάζεται κλάσμα (pro-rata).

Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) + απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) + απαλ/νες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης + εξαιρούμενες

Στον αριθμητή του κλάσματος γράφονται, συνήθως οι επιδοτήσεις που καταβάλλονται σε αυτόν που πουλάει τα αγαθά ή σε αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες από κάποιο τρίτο πρόσωπο, οι κοινοτικές επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις για την εξαγωγή των αγαθών τους εκτός Ε.Ε., οι επιδοτήσεις των καπνεμπορικών επιχειρήσεων, οι επιδοτήσεις που αφορούν συμβόλαια έρευνας, οι επιδοτήσεις και χρηματοδοτήσεις μεταξύ των επιχειρήσεων, οι οικονομικές ενισχύσεις που δίνονται για την απόσυρση αγαθών, τα έσοδα από πριμ και δώρα μεταξύ των επιχειρήσεων καθώς και τα έσοδα από πωλήσεις στο εσωτερικό, από εξαγωγές, από διεθνή διακίνηση αγαθών, από ενδοκοινοτικές παραδόσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ενώ στον παρανομαστή του κλάσματος γράφονται οι επιδοτήσεις που απαλλάσσονται ή εξαιρούνται από τον Φ.Π.Α., οι επιδοτήσεις που δίνονται σαν αποζημίωση, οι επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις από τον Ο.Α.Ε.Δ. για την πρόσληψη προσωπικού, οι επιδοτήσεις που λαμβάνουν λόγω αγοράς παγίων στοιχείων, οι κοινοτικές επιδοτήσεις, τα έσοδα από νομικές ή εκπαιδευτικές υπηρεσίες που παρέχονται στο εξωτερικό, τα έσοδα από ενοίκια, οι τόκοι από καταθέσεις στην τράπεζα καθώς και οι τόκοι από ομόλογα και έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου, έσοδα από τόκους που προέρχονται από δανεισμό χρημάτων και γενικότερα από έσοδα για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του αντίστοιχου Φ.Π.Α. των εισροών.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση πραγματοποιεί εκροές που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και παράλληλα πραγματοποιεί μόνο εκροές εξαιρούμενες του Φ.Π.Α. όπως επιδοτήσεις μη φορολογητέες, τότε δεν γίνεται (pro-rata).

Ο πίνακας Ζ χωρίζεται σε δύο υποπίνακες των υποπίνακα α και των υποπίνακα β.

Υποπίνακα α: περιλαμβάνει τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικός **401:** γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, χωρίς την αξία των παγίων, και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδικός **402:** γράφουμε την συνολική αξία των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών. Γράφουμε επίσης και τις επιδοτήσεις εξαγωγών.

Κωδικός **403:** γράφουμε την συνολική αξία των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. εκροών, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Κωδικός **404:** γράφουμε το άθροισμα των ποσών των κωδικών 401,402 και 403. Το άθροισμα αυτό αποτελεί τον παρανομαστή του κλάσματος (pro-rata).

Κωδικός **405:** γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 401 και 402, το οποίο αποτελεί τον αριθμητή του κλάσματος (pro-rata) επί της %.

Κωδικός **406:** μεταφέρεται το πόσο του κωδικού 404 το οποίο αποτελεί άθροισμα των κωδικών 401,402,403 και είναι ο παρανομαστής του κλάσματος.

Κωδικός **407:** γράφουμε το πηλίκο του κλάσματος των κωδικών 405 και 406, που είναι και το οριστικό ποσοστό έκπτωσης.

Κωδικός **408:** το δεκαδικό μέρος του ποσοστού στρογγυλοποιείται στην μεγαλύτερη ακέραια μονάδα, το στρογγυλοποιημένο ποσό γράφεται στον κωδικό αυτό.

Κωδικός **409:** γράφουμε το ποσό που προκύπτει αν από το 100 αφαιρέσουμε το ποσό που είναι γραμμένο στον κωδικό 408. Το ποσό αυτό αποτελεί και το οριστικό ποσοστό μείωσης του Φ.Π.Α. των εισροών.

Υποπίνακα β: περιλαμβάνει τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικός **421-(1):** γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. των εισροών εκείνων που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για να πραγματοποιήσει πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης καθώς και πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Κωδικός **421(2):** γράφουμε το ποσοστό μείωσης που είναι γραμμένο στον κωδικό 409.

Κωδικός **421(6):** γράφουμε το γινόμενο του κωδικού 421(1) με το ποσοστό του κωδικού 421(2).

Κωδικός **422(1):** γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που θα επιμεριστεί με την πιο κάτω διαδικασία.

Κωδικός **422(3)**: γράφουμε το πλήθος των τομέων για τους οποίους η επιχείρηση χρησιμοποιεί ξεχωριστό ποσοστό pro-rata.

Κωδικός **422(4)**: γράφουμε το πλήθος των περιπτώσεων που οι κοινές εισροές παρακολουθούνται με ξεχωριστούς λογαριασμούς, ανάλογα με την πραγματική διάθεση τους.

Κωδικός **422(5)**: γράφουμε το πλήθος των τυχόν λοιπών μερισμάτων.

Κωδικός **422(6)**: γράφουμε το Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που η επιχείρηση δεν δικαιούται να εκπέσει το Φ.Π.Α.

Κωδικός **423**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 421-6 και 422-6. Αν το πόσο του κωδικού αυτού είναι μεγαλύτερο των 30 ευρώ μεταφέρεται στο κωδικό 706 του πίνακα Γ, ενώ αν είναι μικρότερο του μηδενός (αρνητικός αριθμός) μεταφέρεται ως θετικός στον κωδικό 702 του πίνακα Γ.

Πίνακας Η: Ονομάζεται πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών.

Όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί αγορές επενδυτικών αγαθών έχει κάποια έκπτωση στο Φ.Π.Α., η έκπτωση αυτή υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό. Έναρξη της πενταετίας θεωρείται το έτος έναρξης της χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού από την επιχείρηση. Ως χρόνος έναρξης χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού θεωρείται η 1^η μέρα της διαχειριστικής περιόδου χρησιμοποίησης του και όχι η πραγματική ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίηση του επενδυτικού αγαθού.

Για καλύτερη κατανόηση του πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών, παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα. Έστω ότι αγοράζουμε ένα πάγιο σήμερα στο οποίο αντιστοιχεί φόρος 4000 ευρώ, προκειμένου να εκπέσουμε το φόρο που έπρεπε να πληρώσουμε κατά την αγορά, είμαστε υποχρεωμένοι να το κρατήσουμε στην κατοχή μας για μια πενταετία. Αν υποθέσουμε ότι μετά από δυο χρόνια αποφασίζουμε να το πουλήσουμε, λόγω του ότι δεν έχει επέλθει το πέρας της πενταετίας, θα πρέπει να αποδώσουμε και το πόσο του φόρου που αναλογεί για τα υπόλοιπα τρία χρόνια της πενταετίας και αυτό προκύπτει αν τα 4000 ευρώ τα διαιρέσουμε με τα πέντε έτη ($4000/5=800$), επομένως σε κάθε χρόνο αναλογούν 800 ευρώ, όμως εμείς έχουμε το πάγιο στην κατοχή μας για δύο χρόνια, επομένως πρέπει να αποδώσουμε το φόρο που αναλογεί για τα υπόλοιπα τρία χρόνια μέχρι την συμπλήρωση της πενταετίας, δηλαδή 2400 ευρώ πρέπει να αποδώσουμε στο Δημόσιο.

Ο πίνακας Η χωρίζεται σε δέκα στήλες που είναι οι ακόλουθες:

Στήλη 1: είναι ήδη συμπληρωμένη, περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικοί **501-505**: αναφέρεται στα έτη 1^ο -5^ο έτος. Για τους κωδικούς αυτούς ανά στήλη, γράφονται τα στοιχεία των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή και παραδόθηκαν ακόμα και αχρησιμοποίητα μέσα στην διαχειριστική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση (501). Γράφουμε στον κωδικό 502 τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά μέσα στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Στήλη 2: γράφουμε κατά σειρά την pro-rata του αρχικού έτους χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, με την προϋπόθεση ότι η επιχείρηση δεν εφάρμοσε το έτος εκείνο

pro-rata κατά τομέα. Στον κωδικό 501 στήλη 2 γράφουμε το ποσοστό του κωδικού 408 του πίνακα Ζ.

Στήλη 3: διαγραμμίζουμε κατά σειρά με X, αν η επιχείρηση εφάρμοσε στο αρχικό έτος χρησιμοποίησης των παγίων pro-rata κατά τομέα.

Στήλη 4: γράφουμε το Φ.Π.Α. αγοράς των παγίων, που χρησιμοποιούνταν μέχρι το τέλος της χρήσης.

Στήλη 5: στήλη από μεταβολή pro-rata, γράφουμε το αποτέλεσμα των πράξεων **στήλη(4)X[(κωδ.501-2) – στήλη (2)]% : 5** και γράφεται από το 2^ο έτος και μετά.

Στήλη 6: γράφουμε το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των πάγιων. Φ.Π.Α. αγοράς παγίων που παραδόθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν μέσα στην χρήση και θεωρούνται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες.

Στήλη 7: ποσά από 100% pro-rata υπολοίπων ετών, γράφουμε το αποτέλεσμα από τις ακόλουθες πράξεις, **στήλη(6) X [100 – στήλη(2)] % X [6 – στήλη(1)] : 5**

Στήλη 8: γράφουμε το Φ.Π.Α. αγοράς παγίων που παραδόθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν μέσα στην χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Στήλη 9: γράφουμε το αποτέλεσμα των πράξεων, **στήλη(8) X στήλη(2)% X [6 – στήλη(1)] : 5**

Στήλη 10: γράφουμε το Φ.Π.Α. παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες, με την προϋπόθεση ότι έχει αποδοθεί με τις περιοδικές δηλώσεις.

Κωδικός **506(4)** έως και **506(10)**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών από 501 έως και των κωδικό 505 ανά στήλη.

Κωδικός **507**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 506(5), 506(7),506(9),506(10). Αν το αποτέλεσμα που θα προκύψει από τον κωδικό αυτό είναι μεγαλύτερο των 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδικό 702 του πίνακα Γ, ενώ αν είναι μικρότερο των -30 ευρώ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδικό 706 του πίνακα Γ.

Πίνακας Θ: αναφέρεται σε πληροφοριακά, οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης. Περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικός **901**: γράφουμε την αξία, χωρίς Φ.Π.Α. αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (μόνο καινούριων) της επιχείρησης.

Κωδικός **902**: γράφουμε τις δαπάνες, χωρίς Φ.Π.Α. καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων.

Κωδικός **903**: γράφουμε την αξία, χωρίς Φ.Π.Α. πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων.

Κωδικός **904**: γράφουμε τη δαπάνη, χωρίς Φ.Π.Α. για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. μέχρι 9 θέσεων.

Κωδικός **905**: γράφουμε τον αριθμό του συνολικού απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης.

Κωδικός **906**: γράφουμε την αξία των μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με Φ.Π.Α. (εκτός παγίων).

Κωδικός **908**: γράφουμε την αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων.

Κωδικός **909**: γράφουμε την αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες).

Κωδικός **910**: γράφουμε τον αριθμό των υποκαταστημάτων αν υπάρχουν, χωρίς το κεντρικό.

Κωδικός **911**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών από 901 έως και 910.

Ενημέρωση του έντυπου Φ2 περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, η υποχρέωση αυτή υπάρχει ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα της περιοδικής δήλωσης είναι χρεωστικό ή πιστωτικό, για συμψηφισμό ή επιστροφή, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. και ανεξάρτητα από τον αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μετά την λήξη της φορολογικής περιόδου η οποία ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων είναι:

- ❖ Μηνιαία, όταν οι υπόχρεοι τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- ❖ Τριμηνιαία, όταν οι υπόχρεοι τηρούν βιβλία Α και Β κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Όσοι τηρούν βιβλία Α κατηγορίας το έντυπο της περιοδικής δήλωσης ονομάζεται Φ3, ενώ όσοι τηρούν βιβλία Β και Γ κατηγορίας το έντυπο της περιοδικής δήλωσης ονομάζεται Φ2.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η ημέρα που ακολουθεί την κατά περίπτωση φορολογική περίοδο. Από 1/1/2003 η προθεσμία υποβολής εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο, ή αν αυτό είναι 0 από τα δύο τελευταία ψηφία του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου. Σε περίπτωση τοπικής ή γενικής αργίας, η προθεσμία υποβολής μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Ψηφίο Α.Φ.Μ.	Προθεσμία υποβολής περιοδικής δήλωσης
1-2	20 ^η ημέρα από την λήξη της φορολογικής περιόδου
3-4-5	Η επόμενη εργάσιμη από αυτή που λήγει το ΑΦΜ σε 1-2
6-7-8	Η επόμενη εργάσιμη από αυτή που λήγει το ΑΦΜ σε 3-4-5
9-0	Η επόμενη εργάσιμη από αυτή που λήγει το ΑΦΜ σε 6-7-8

Η πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται μόνο όταν ο υπόχρεος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών, ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής του Φ.Π.Α.

Για τα βιβλία Γ κατηγορίας η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων γίνεται με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr και η προθεσμία υποβολής παρατείνεται μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, πρέπει ο υπόχρεος να έχει κάνει αίτηση στο TAXIS net και να έχει πάρει τον απαραίτητο κωδικό που χρειάζεται για να μπορεί να μπει και να καταθέσει την περιοδική του δήλωση. Όταν καταθέσει την δήλωση θα του αποσταλεί ένα μήνυμα που θα λέει: (επιτυχής καταχώρηση δήλωσης Φ.Π.Α.). Η δήλωση ΦΠΑ για το ΑΦΜ(του υπόχρεου) και για την φορολογική περίοδο από 1/1/2011 έως 31/01/2011 καταχωρήθηκε με επιτυχία και πήρε τον αριθμό 42 με ημερομηνία παραλαβής από το Taxis net: 26/02/2011. Αν η δήλωση του υπόχρεου είναι χρεωστική, τότε πρέπει να πληρωθεί εμπρόθεσμα στην τράπεζα της του υπόχρεου.

Η περιοδική δήλωση έχει ιδιαίτερη σημασία, γιατί απεικονίζει τόσο τις εισροές όσο και τις εκροές της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα απεικονίζει και το πόσο του φόρου που πλήρωσε και άλλα στοιχεία όπως οι δαπάνες, αν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις. Η περιοδική δήλωση αποτελείται από πίνακες οι οποίοι περιλαμβάνουν ορισμένους κωδικούς που θα αναλύσουμε παρακάτω.

Κωδικοί 001, 003, 004, 005: συμπληρώνονται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κωδικός 006: συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές με πρόσωπο απαλλαγμένο από το καθεστώς του Φ.Π.Α. το ίδιο και ο κωδικός **009**.

Κωδικός 007: γράφουμε την φορολογική περίοδο στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία που θα συμπληρώσουμε παρακάτω.

Κωδικός 008: διαγραμμίζουμε με Χ την φορολογική περίοδο ανάλογα με τα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση, Β ή Γ κατηγορίας, τρίμηνο ή μήνας.

Κωδικοί 010, 011: διαγραμμίζουμε στην περίπτωση που η περιοδική δήλωση μας είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη.

Κωδικός 012: θα πρέπει να σημειώσουμε κάποια από τις επιλογές, στην περίπτωση που έχουμε έκτακτη δήλωση.

Κωδικός 013: σημειώνουμε το είδος της απαλλαγής, το έτος καθώς και τον αριθμό πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης, στην περίπτωση που έχουμε διαγραμμίσει στον κωδικό 012 την επιλογή που αναφέρεται στην οριστικοποίηση της απαλλαγής.

Πίνακας Α: γράφουμε τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο, αποτελείται από τους παρακάτω κωδικούς:

Κωδικοί 101-107: γράφουμε τα προσωπικά στοιχεία του υπόχρεου, επώνυμο ή επωνυμία, όνομα, διεύθυνση και ότι άλλο μας ζητάει.

Κωδικός 108: γράφουμε το ΑΦΜ του υπόχρεου.

Κωδικός 109: γράφουμε το είδος και τον αριθμό στην αστυνομικής ταυτότητας.

Κωδικός 110: διαγραμμίζουμε με Χ αν πραγματοποιούνται ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Κωδικός 111: διαγραμμίζουμε ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούμε.

Κωδικοί 112, 113: συμπληρώνεται από τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων (ταξί), και αφορούν τον αριθμό κυκλοφορίας και το ποσοστό ιδιοκτησίας ή συνιδιοκτησίας.

Πίνακας Β: είναι ο πιο σημαντικός, γιατί σε αυτών παρακολουθούνται οι εκροές και εισροές της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α., αφού αφαιρεθούν πρώτα τυχόν επιστροφές και εκπτώσεις. Ο πίνακας Β χωρίζεται σε πέντε υποπίνακες(α, β, γ, δ, ε).

Υποπίνακα α: Αποτελείται από τους κωδικούς:

Κωδικοί **301-303:** γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (13%, 5,5%, 23%).

Κωδικοί **331-333:** γράφουμε το πόσο του ΦΠΑ των εκροών ανά συντελεστή, το οποίο προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε τη φορολογητέα αξία με τον ανάλογο συντελεστή.

Κωδικοί **304-306:** γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών που πραγματοποιηθήκαν είτε προς τα νησιά του Αιγαίου είτε από επιχείρηση η οποία είναι εγκατεστημένη σε κάποιο νησί του Αιγαίου που ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές.

Κωδικοί **334-336:** γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές που πραγματοποιήθηκαν με τους μειωμένους συντελεστές.

Κωδικός **307:** γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εκροών που είναι το άθροισμα των κωδικών 301 έως και 306.

Κωδικός **337:** γράφουμε το σύνολο του φόρου εκροών και είναι το άθροισμα των κωδικών 331 έως και 336.

Κωδικός **308:** γράφουμε την αξία όλων των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, άλλα που αν πραγματοποιούνταν στην Ελλάδα θα παρείχαν το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών. Σε αυτών των κωδικό γράφουμε επίσης και οι εργασίες που αφορούν τη διαπραγμάτευση του συναλλάγματος, καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα.

Κωδικός **309:** γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων, την αξία των εξαγωγών σε τρίτες χώρες, την αξία των επιστροφών εισαγωγών.

Κωδικός **310:** γράφουμε την αξία των εκροών που είναι απαλλαγμένες από Φ.Π.Α. και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, οι αποζημιώσεις που λαμβάνονται για τα απολεσθέντα, καταστραφέντα αγαθά, οι επιδοτήσεις, τα έσοδα από τηλεκάρτες και εισιτήρια μεταφοράς προσώπων, έσοδα από ενοίκια ακινήτων, συναλλαγματικές διαφορές. Για να γραφτούν οι παραπάνω πράξεις σε αυτών των κωδικό πρέπει ο λήπτης να είναι εγκατεστημένος εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Κωδικός 311: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 307 έως και 310.

Υποπίνακα β: αποτελείται από τους κωδικούς:

Κωδικοί **351-353:** γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **371-373:** γράφουμε το ποσό του φόρου που αναλογεί στην αξία των φορολογητέων εισροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. και προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε την φορολογητέα αξία με τον κατά περίπτωση συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **354-356:** γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές, ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **374-376:** γράφουμε την αξία του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία των φορολογητέων εισροών με μειωμένο συντελεστή, ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικός **357:** γράφουμε την αξία των φορολογητέων δαπανών και γενικών εξόδων που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο αυτή.

Κωδικός **377:** γράφουμε το ποσό του Φ.Π.Α. των δαπανών και γενικών εξόδων.

Κωδικός **358**: γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εισροών, που είναι το άθροισμα των κωδικών 351-357.

Κωδικός **378**: γράφουμε το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών. Το ποσό του φόρου που προκύπτει στον κωδικό αυτό πρέπει να συγκριθεί με το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο τότε η διαφορά αυτή γράφεται στον κωδικό 402, ενώ σε περίπτωση που είναι μικρότερο τότε η διαφορά γράφεται στον κωδικό 412.

Υποπίνακα γ: ο πίνακας αυτός αναφέρεται στους ειδικούς λογαριασμούς και αποτελείται από του κωδικούς:

Κωδικός **341**: γράφουμε το σύνολο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδικός **342**: γράφουμε το σύνολο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδικός **343**: γράφουμε την αξία των πράξεων που οφείλεται ο Φ.Π.Α. από πράξεις ως λήπτης παροχής υπηρεσιών.

Κωδικός **344**: γράφουμε την αξία των αγορών και εισαγωγών παγίων, ακόμα και αν δεν έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α., δεν γράφονται όμως οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων και τα πάγια τα όποια έχουν μισθωθεί με leasing.

Υποπίνακα δ: στον πίνακα αυτό γράφουμε τα προστιθέμενα πόσα του συνόλου του φόρου εισροών. Ο υποπίνακας αυτός αποτελείται από τους παρακάτω κωδικούς:

Κωδικός **401**: γράφουμε το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου

Κωδικός **402**: γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε κατά την διάρκεια της προηγούμενης φορολογικής περιόδου με έκτακτη δήλωση. στον ίδιο κωδικό γράφονται και άλλα ποσά που καταβλήθηκαν από τον υπόχρεο, χωρίς όμως να υπάρχει υποχρέωση και επομένως έχει το δικαίωμα να τα συμψηφίσει.

Κωδικός **403**: γράφουμε το χρεωστικό υπόλοιπο που καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση, σε περίπτωση τροποποιητικής- συμπληρωματικής δήλωσης.

Κωδικός **404**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 401-403.

Υποπίνακας ε: στον πίνακα αυτό γράφουμε τα αφαιρούμενα ποσά του συνόλου του φόρου εισροών. Αποτελείται από τους κωδικούς:

Κωδικός **411**: γράφεται το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει βάση pro-rata. Αν ο υποκείμενος χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος Φ.Π.Α. ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του Φ.Π.Α. σύμφωνα με τον παρακάτω τύπο:

Έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + απαλλαγμένες με δικαίωμα έκπτωσης

Έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + απαλλαγμένα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + έσοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Το ποσοστό που προκύπτει αφαιρεθεί από το 100%, τότε προκύπτει ποσοστό ΦΠΑ των κοινών δαπανών και παγίων που δεν εκπίπτει. Στην συνέχεια το ποσοστό αυτό πολλαπλασιάζεται με το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων και αυτό που προκύπτει είναι το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει και γράφεται στο κωδικό 411..

Πίνακας Γ: ονομάζεται πίνακας εκκαθάρισης του φόρου, για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή. Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα του Φ.Π.Α., αν το πόσο είναι χρεωστικό θα πρέπει να καταβληθεί, αν είναι πιστωτικό θα πιστωθεί για την επόμενη φορολογική περίοδο ή να ζητηθεί για επιστροφή. Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικός **501**: γράφουμε τη διαφορά των κωδικού 337 μείον τον κωδικό 420, όταν είναι **αρνητική**. Το υπόλοιπο μας είναι πιστωτικό.

Κωδικός **502** και **503**: μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 501, με την προϋπόθεση επιστροφής του ποσού αυτού ή μεταφοράς του για συμψηφισμό την επόμενη φορολογική περίοδο.

Κωδικός **511**: γράφουμε τη διαφορά των κωδικών 337 μείον τον κωδικό 501, με την προϋπόθεση ότι είναι θετική. Το υπόλοιπο μας είναι χρεωστικό.

Κωδικός **512**: γράφουμε τη προσαύξηση σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής της περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση αυτή κυμαίνεται από 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και μπορεί να φτάσει και στο 100% του Φ.Π.Α.

Κωδικός **513**: γράφεται το τελικό χρεωστικό υπόλοιπο. Αν οι δήλωση είναι εκπρόθεσμη γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 511 και 512, αν ή δήλωση δεν είναι εκπρόθεσμη μεταφέρουμε το πόσο του κωδικού 511. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο είναι μέχρι 3 ευρώ τότε δεν γράφεται στον κωδικό 513 άλλο μόνο στον κωδικό 511 και μεταφέρεται στην επόμενη φορολογική περίοδο στον κωδικό 412.

Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών συναλλαγών

Ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών συναλλαγών συμπληρώνεται σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις. Έχει επίσης την υποχρέωση να καταχωρήσει τις συναλλαγές αυτές και στην περιοδική δήλωση του. Η υποχρέωση υποβολής υπάρχει και στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο Κράτος- Μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησης του, καθώς και στις παραδόσεις- αποκτήσεις καινούριων μεταφορικών μέσων ή προϊόντων που υπάγονται στο Ειδικό φόρο Κατανάλωσης. Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής του πίνακα αυτού στην περίπτωση αποστολής- απόκτησης δειγμάτων χωρίς τιμολογούμενη αξία.

Ειδικά για όσους διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αποκτήσεις είναι απαραίτητο να απεικονίζουν τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση, επειδή για το μεταβατικό καθεστώς Φ.Π.Α. οι δηλούμενες αξίες σε εθνικό επίπεδο διασταυρώνονται με τα στοιχεία που συλλέγονται σε Κοινοτικό επίπεδο(από τις δηλώσει Listing και από τις δηλώσεις των συναλλασσόμενων), ώστε να είναι εφικτός ο Κοινοτικός έλεγχος.

Για τους πίνακες των ενδοκοινοτικών συναλλαγών ισχύουν τα ακόλουθα:

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στην περίπτωση που δεν πραγματοποιηθούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
- Υποχρέωση υποβολής υπάρχει ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, αντίθετα με αυτό που συμβαίνει με το INTRASTAT.
- Συμπληρώνονται μόνο για τις παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών και όχι για παροχή υπηρεσιών.
- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής, επιβάλλεται πρόστιμο.
- Σε ιδιαίτερη στήλη (στήλη 6) και μόνο αναγράφονται τα συνολικά κατά αγοραστή η αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών συναλλαγών. Αν έχουμε τέτοιου είδους συναλλαγές πρέπει

ο Έλληνας υποκείμενος να υποβάλλει ένα ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενός πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

- Ο πίνακας υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω TAXIS NET μέχρι την 26^η μέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου μέσα στο οποίο έγινε η συναλλαγή.

- Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση της φορολογικής περιόδου που διενεργήθηκε η παράδοση και η έκδοση του σχετικού τιμολογίου.

- Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση της φορολογικής περιόδου που πραγματοποιήθηκε η απόκτηση. Ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης συνδέεται με το απαιτητό του φόρου από το Ελληνικό Δημόσιο, ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που κατέχει θέση τιμολογίου. Εάν δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο ο φόρος γίνεται απαιτητός το αργότερο τη 15^η μέρα του επόμενου μήνα από αυτών που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση (δηλαδή που παρελήφθησαν τα αγαθά).

- Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε κάποια απόκτηση ή καταχωρήθηκε λάθος ο ΑΦΜ του προμηθευτή ή η αξία της απόκτησης ή προκύψαν νεότερα στοιχεία που δεν συμπεριλήφθησαν στην αρχική δήλωση, θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας

Ενημέρωση του πίνακα φ4 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων

Ο Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αποτελείται από δύο πίνακες, και κωδικούς, συμπληρώνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

Κωδικοί **001,002,003,004,005**: συμπληρώνονται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κωδικός **006**: γράφουμε την ημερολογιακή περίοδο υποβολής.

Κωδικός **007**: διαγραμμίζεται στην περίπτωση που ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδικός **008**: γράφουμε το τρίμηνο που αναφέρεται ο πίνακας, καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του έτους.

Πίνακας Α: Ο πίνακας με τα στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικοί **010,011,012,013,014,015,016,017,018**: γράφουμε τα στοιχεία του υπόχρεου.

Κωδικός **021**: γράφουμε το Α.Φ.Μ. του υπόχρεου.

Κωδικός **022**: συμπληρώνεται στην περίπτωση ΑΕ.

Κωδικός **023**: συμπληρώνεται στην περίπτωση που έχουμε πάνω από ένα πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων δηλαδή πάνω από 25 αγοραστές.

Κωδικός **024**: διαγραμμίζουμε με Χ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης του πίνακα είναι σε ευρώ.

Κωδικός **035**: διαγραμμίζουμε με Χ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης του πίνακα είναι σε δραχμές.

Πίνακας Β: Είναι ο πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, είναι ο πιο σημαντικός και περιλαμβάνει 6 στήλες.

Στήλη 1: είναι συμπληρωμένη με η αύξουσα αρίθμηση.

Στήλη 2: γράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή.

Στήλη 3: γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή π.χ. Βέλγιο BE, Γαλλία FR, Γερμανία DE, Δανία DK, κτλ.

Στήλη 4: γράφουμε τον αριθμό μητρώου του αγοραστή, η οποία γράφεται από την αρχή του 12θέσιου πεδίου.

Στήλη 5: γράφεται η αθροιστικά για κάθε αγοραστή η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων

Στήλη 6: γράφεται η αξία των οιονεί ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων, η αξία γράφεται μόνο σε ευρώ από 1/1/2002.

Στο τέλος της σελίδας γράφουμε το σύνολο των αξιών των ενδοκοινοτικών παραδόσεων για τις στήλες 5 και 6.

Ενημέρωση του πίνακα Φ5 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων

Ο πίνακας Φ5 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων περιλαμβάνει τους ίδιους κωδικούς και στήλες όπως και ο πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων και συμπληρώνεται με των ίδιο ακριβώς τρόπο, μόνο που εδώ έχουμε τα στοιχεία του προμηθευτή αντί για αγοραστή και την αξία των αποκτήσεων αντί για των παραδόσεων.

Δήλωση INTRASTAT

INTRASTAT (intracommunity statistics) είναι το νόμιμο σύστημα συλλογής στατιστικών στοιχείων, για την κατάρτιση των στατιστικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Σύμφωνα με την Ελληνική Στατιστική Αρχή τα νέα κατώφλια, όπως ονομάζονται, βάσει του τροποποιητικού Κανονισμού της Ε.Ε. με αριθμό 222/2009 βασικού Κανονισμού της Ε.Ε. με αριθμό 638/2004 άρθρο 10 παράγραφος 3 τα στατιστικά κατώφλια εξομοίωσης, τα οποία ισχύουν από 1/1/2011 μέχρι 31/12/2011 διαμορφώνονται ως εξής:

Αφίξεις : 130.000 και Αποστολές : 90.000.

Το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής δηλώσεων INTRASTAT λειτουργεί με απόλυτη επιτυχία από 1 Ιανουαρίου 2003 και εξυπηρετεί 57.992 εγγεγραμμένες επιχειρήσεις και 5.668 λογιστές και λογιστικά γραφεία, που έχουν υποβάλει 1.392.236 δηλώσεις.

Τα στοιχεία αυτά που συλλέγονται, εκτός από την στατιστική εκμετάλλευση από την Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος είναι εξίσου σημαντικά και για την Ευρωπαϊκή Στατιστική Υπηρεσία την EUROSTAT, εξαιτίας της κατάργησης των φορολογικών συνόρων, για τον υπολογισμό των εθνικών ΑΕΠ, ποσοστό των οποίων συνεισφέρει από τα κράτη μέλη στον Κοινοτικό Προϋπολογισμό

Απαλλάσσονται από την υποβολή δήλωσης INTRASTAT:

1. Οι μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες δεν έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση, λόγω του ύψους των ακαθάριστων εσόδων.
2. Όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, άλλα δεν υπερβαίνουν το κατώφλι εξομοίωσης.

3. Οι ιδιώτες.

4. Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής συναλλαγής, με σκοπό την έκθεση του αγαθού της συναλλαγής σε εκθεσιακό χώρο.

5. Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ή ελαττωματικών αγαθών, καθώς και στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης INTRASTAT είναι:

1. Όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από το κατώφλι εξομοίωσης, που καθορίζεται ετήσια από τους εκάστοτε αρμόδιους υπουργούς .

2. Όσοι πραγματοποιούν τριγωνικές συναλλαγές, υπόχρεος να υποβάλει δήλωση είναι ο αρχικός αποστολέας, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο, ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο.

3. Όσοι μεταπωλούν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής ή αρχαιολογικής αξίας, καθώς και όσοι πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασία.

4. Όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές εφόσον, εκδίδουν για αυτές φορολογικό στοιχείο.

5. Όταν μεταφέρονται αγαθά από ένα κράτος-μέλος σε άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου, για αποστολή ή άφιξη με σκοπό εργασία φασόν ή επισκευή.

6. Όταν μια επιχείρηση πραγματοποιεί μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος-μέλος σε άλλο, οι οποίες εξυπηρετούν τους σκοπούς της επιχείρησης, και προορίζονται να πωληθούν, τότε η δήλωση υποβάλλεται:

α) Όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο για το σύνολο των αγαθών αλλά η αποστολή γίνεται τμηματικά, η δήλωση θα υποβληθεί με την έκδοση του τιμολογίου.

β) Όταν τα αγαθά τα συνοδεύει δελτίο αποστολής, η δήλωση πρέπει να υποβληθεί με την έκδοση του δελτίου αποστολής.

Στην περίπτωση αλλαγής των στοιχείων της αρχικής δήλωσης πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση, ενώ στην περίπτωση που δεν έχουν συμπεριληφθεί κάποιες πράξεις, πρέπει να υποβάλλεται συμπληρωματική. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής επιβάλλεται πρόστιμο.

Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο online σύστημα της Γ.Γ.Ε.Σ.Υ.Ε. ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά τους μήνες που πραγματοποιήθηκαν οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Οι προθεσμίες υποβολής είναι όπως τις ημερομηνίες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

Σύστημα VIES

Πριν από την εφαρμογή του μεταβατικού καθεστώτος ο έλεγχος στην διακίνηση των αγαθών από το ένα κράτος στο άλλο γινόταν στα σύνορα και έτσι διασφαλιζόταν τα έσοδα από Φ.Π.Α., όμως μετά από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων και των τελωνειακών διατυπώσεων δεν υπάρχει τέτοιος έλεγχος, για το λόγο αυτό δημιουργήθηκε

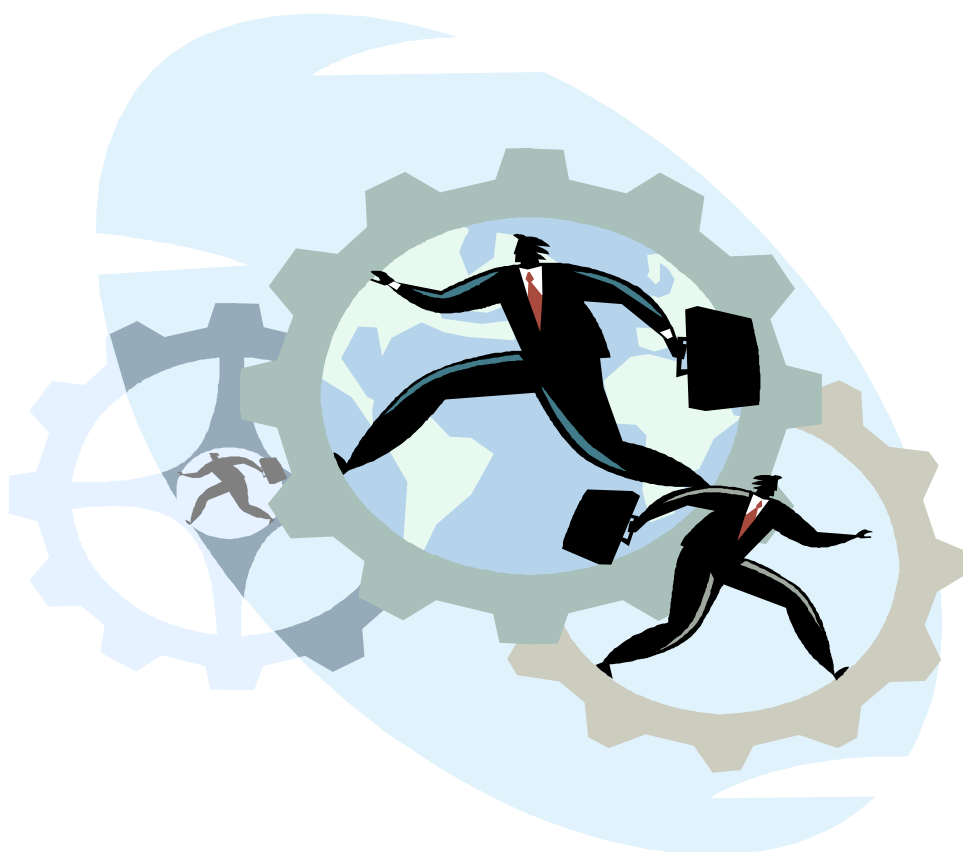
το σύστημα VIES. Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα που λειτουργεί από το 1993 και με αυτό είναι συνδεδεμένα όλα τα κράτη- μέλη. Βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και είναι διαθέσιμη σε κάθε φορολογική αρχή, αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων όλων των κρατών- μελών.

Με το σύστημα αυτό, ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το Φ.Π.Α. με τα άλλα κράτη-μέλη, οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται περιλαμβάνουν στοιχεία της εγγραφής στο μητρώο του Φ.Π.Α. και στοιχεία που συλλέγονται από πρόσωπα εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα VIES. Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη υποβολή δήλωσης μεταβολών για εγγραφή στο VIES.

Σε κάθε κράτος- μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκείμενων στο Φ.Π.Α., το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα νομικά ή φυσικά, που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Με την εγγραφή του στο σύστημα αυτό ο υποκείμενος, εξατομικεύεται λαμβάνει δηλαδή τον Ευρωπαϊκό αριθμό Φ.Π.Α., τον οποίο πρέπει να χρησιμοποιεί σε κάθε ενδοκοινοτική του συναλλαγή. Ο κωδικός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον ειδικό κωδικό πρόθεμα EL. Κάθε κράτος-μέλος έχει το δικό του κωδικό πρόθεμα. Κάθε πρόσωπο που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι υποχρεωμένος να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον εξατομικευμένο αριθμό VIES καθώς επίσης και το ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου με τον ανάλογο κωδικό πρόθεμα. Με το σύστημα αυτό ο πωλητής έχει την δυνατότητα άλλα και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του ΑΦΜ του Φ.Π.Α. του αγοραστή, τον τόπο εγκατάστασης του και έτσι διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει τη συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στο κράτος –μέλος της εγκατάστασης του. Στην περίπτωση που το ΑΦΜ του αγοραστή δεν επαληθευτεί, θα πρέπει το τιμολόγιο να χρεώνεται με Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Φ.Π.Α ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ



Παράθεση 12 περιοδικών δηλώσεων μιας διαχειριστικής περιόδου. Παράθεση αντίστοιχης εκκαθαριστικής δήλωσης της διαχειριστικής περιόδου.

Σε αυτό το κεφάλαιο θα δούμε περιοδικές δηλώσεις, αρχικές και τροποποιητικές μίας πραγματικής επιχείρησης εμπορικής-εισαγωγικής αδρανών οικοδομικών υλικών από 01/01/2009 έως και 31/12/2009 καθώς και την αντίστοιχη εκκαθαριστική δήλωση, οι οποίες έχουν συμπληρωθεί σύμφωνα με τον τρόπο που προστάζει ο νόμος. Επιπλέον θα παραταθούν και τα αντίστοιχα ισοζύγια του Φ.Π.Α. όλων των μηνών.

Βλέπουμε των μήνα Ιανουάριο στον κωδικό 401 το πόσο 230,86 που είναι το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Το αποτέλεσμα που προκύπτει για των μήνα αυτό είναι πιστωτικό με ποσό 10773,58. Για τον μήνα Ιανουάριο έχουμε και τροποποιητική δήλωση με αγορά παγίων και επιπλέον αγορών και δαπανών, οπότε το πιστωτικό υπόλοιπο μεγαλώνει και άλλο, οπότε έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο για τον μήνα Ιανουάριο 20962,51.

Το μήνα Φεβρουάριο έχει μεταφερθεί το πιστωτικό υπόλοιπο στον κωδικό 401 από την τροποποιητική δήλωση και προκύπτει πιστωτικό αποτέλεσμα το οποίο αυξάνεται με την τροποποιητική του μήνα Φεβρουαρίου λόγο αγορών παγίων και επιπλέον πράξεων. Οπότε προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο με ποσό 5823,13.

Το μήνα Μάρτιο έχει μεταφερθεί το πιστωτικό υπόλοιπο στον κωδικό 401, άλλα λόγω αυξημένων πωλήσεων έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο, το οποίο πρέπει να καταβληθεί, για το μήνα αυτό έχουμε και τροποποιητική, σε αυτήν την δήλωση βλέπουμε ότι στον κωδικό 403 μεταφέρουμε το χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης ώστε να εξισωθεί.

Τους μήνες Απρίλιο, Μάιο, Ιούνιο το υπόλοιπο μας είναι χρεωστικό και καταβάλλεται στο Δημόσιο.

Τους μήνες Ιούλιο, Αύγουστο, Σεπτέμβριο, το υπόλοιπο μας είναι πιστωτικό και μεταφέρεται ανάλογα στις επόμενες διαχειριστικές περιόδους .

Ενώ τον Οκτώβριο και Νοέμβριο έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο. Βλέπουμε ότι τον Οκτώβριο έχουμε εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση και πληρώσαμε 1,5% προσαύξηση. Επίσης το Νοέμβριο έχουμε ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς Γερμανία και Κύπρο το βλέπουμε στον κωδικό 342 της περιοδικής δήλωσης.

Και τέλος το Δεκέμβριο το υπόλοιπο μας είναι πιστωτικό, και έχουμε και εδώ ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Στην εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. στον πίνακα Γ εκροών και εισροών(υποπίνακας α, β) συγκεντρώνονται τα σύνολα από τους πίνακες Β των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου όπου το ποσό του ΦΠΑ πρέπει να συμφωνεί με αυτό των βιβλίων. Βλέπουμε το σύνολο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων στον κωδικό 642, ενώ στον κωδικό 615 βλέπουμε το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων για την φορολογία εισοδήματος το οποίο πρέπει να συμφωνεί με τον ισολογισμό. Στον κωδικό 703 βλέπουμε το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου που το ίδιο ποσό το έχουμε δει και στην πρώτη περιοδική δήλωση του ΦΠΑ στον κωδικό 401, ενώ στον κωδικό

701 της εκκαθαριστικής δήλωσης έχουμε όλα τα χρεωστικά ποσά που πληρώσαμε στο Δημόσιο με της χρεωστικές περιοδικές δηλώσεις. Η εκκαθαριστική μας δήλωση είναι πιστωτική με το ίδιο ποσό με αυτό που είχαμε στην τελευταία περιοδική δήλωση του μήνα Δεκέμβριου, το πόσο αυτό θα μεταφερθεί στην νέα διαχειριστική περίοδο, στην πρώτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. μηνός Ιανουαρίου.

Ακολουθεί ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων του 4^{ου} τριμήνου στον οποίο βλέπουμε ότι έχουμε τρεις παραδόσεις δυο από Κύπρο και μια από Γερμανία, στο τέλος του πίνακα βλέπουμε το σύνολο των παραδόσεων.

Παραθέτουμε επίσης και τα ισοζύγια του ΦΠΑ για κάθε μήνα.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	2009 *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432 *
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/01/2009	έως 31/01/2009

		ΕΤΟΣ	006	2009									
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΗ
	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΦ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγραμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ.πρωτ.ερχικής αίτησης

013															
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ															
101	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ														
102											103	104	GSP		
105											106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ	107	73300	ΤΗΛ
108	A.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές:		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	B	Γ	ΑΒ	ΑΓ	Ι		
	0	109	111		Ναι	1	Όχι	2	112	ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.				113	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων													
α	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί						
I. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9	331	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9	371	0,00		
	302	0,00	4,5	332	0,00		352	0,00	4,5	372	0,00		
	303	349479,53	19	333	66401,11		353	159343,40	19	373	30275,25		
II. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	0,00	6	334	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6	374	0,00		
	305	0,00	3	335	0,00		355	0,00	3	375	0,00		
	306	0,00	13	336	0,00		356	29972,88	13	376	3896,47		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	349479,53	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	66401,11	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	225137,90	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	42772,12		
Εκροές φορ/τές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	414454,18	ΣΥΝ ΦΟΡ	378	76943,84		
Ενδ. παραδ. εξαγ. & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα	309	0,00				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ	+			
Εκροές απαλ/νες & εξαγρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310	0,00					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401			230,86	404	230,86
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	349479,53					ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402			0,00		
						Χρεωστικό ερχικής δήλωσης	403	0,00					
						ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ	-			
							ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάση Προβ.α	411			0,00	413	0,01
							Χρεωστ. μέχρι 3ε προηγ. φορ.περιόδου & λοιπά αφαιρ.	412			0,01		
						ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	342	0,00	344	0,00	ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	77174,69

Α.Σ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ.420)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	10773,58	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	10773,58	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ. υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	

Φ2 TAXIS ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία, βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλόμενων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	11 6 09	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	B' ΧΑΝΙΩΝ	001	8, 4, 3, 2	ΕΤΟΣ	006	2, 0, 0, 9
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)		
από	0, 1, 0, 1, 0, 9	έως	3, 1, 0, 1, 0, 9	ΜΗΝΑΣ	008	X 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
				ΤΡΙΜΗΝΟ	1 2 3 4	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί- στηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	
010	ΤΡΟΠΟ- ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΕΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤΑΜΕΤΟ	ΟΡΙΣΤΕΛΗ ΔΙΔΟΥΣΗΣ	ΕΝΔ. ΕΠΙΤΗ ΑΠΟΛΕΜΟΥ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑ- ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΒΟΡΑΠΟΡ		ΚΑΤΑΚΟΙΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
	X		OXI		1	2	3	4	5	6	7	8

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
102	ΔΙΝΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ		104	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
105	Α.Φ.Μ.		106	ΧΑΝΙΑ	
108	ΕΙΔΟΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προσαπολογιστεί ενδο- κοινωνικές συναλλαγές:
					ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X
				111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ.
					B X AB AT
				112	ΑΡΙΘ ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
				113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πωλήσεις αγαθών, παροχές υπηρεσιών κλπ)	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (ανοχές εισοδημής κλπ)	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε κοινή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9 331		351	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΛΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη κοινή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9 371				
302		4,5 332		352		4,5 372				
303		349. 479, 53	19 333	353		212. 864, 39	19 373			
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου και από κοινή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	6 334		354	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΛΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από νησιά Αιγαίου.	6 374				
305		3 335		355		3 375				
306		13 336		356		29. 972, 88	13 376			
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	349. 479, 53	ΣΥΝ. ΕΣΟΦ 337	66. 401, 11	357	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	225. 242, 79	ΦΠΑ ΔΑΠ 377	42. 792, 05	
308	Εκδοσε φορολογητέες εντός Ελλάδας με δικαιώμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	468. 080, 06	378	ΕΣΥ ΕΣΟΦ 378	87. 132, 75	
309	Ένδοκ παραδ. εξαγωγής & φόρος εισοδήματος με δικαιώμα έκπτωσης			δ						
310	Εκδοσε απόδοκ. & έσοφ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	200, 00		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	349. 679, 53		401	Ποσοτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	230, 87		+		
				402	ΦΠΑ εκτακτής δήλωσης λοιπών προστιθέμ. ποσών	0, 01		404	230, 88	
				403	Χωριστικό αρχικής δήλωσης			-		
				ε						
				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
				411	ΦΠΑ εισοδημ. που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata			-		
				412	Χωριστικό μετρίτ. ε. έσοφ. προηγ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	0, 01		413	0, 01	
342	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			344	6. 242, 94			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	87. 363, 62

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για έκπτωση	501	20. 962, 51	ΧΡΕΔΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	20. 962, 51
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :			ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΚΤΡΩΩΝ ΥΠΟΔΟΧΗΣ	512	
			ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Μηδέν Ευρώ

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Ονομαίο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν απαιτείται ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (+) πριν απ' αυτό
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	38 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	24/03/2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΝΩΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432*
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/02/2009	έως 28/02/2009

												ΕΤΟΣ	006	2009
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ														
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4									

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009	
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	8		

Αν διαγραμμάστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης

013																		
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ																		
1'	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ																	
102		103											104	GSP				
105	ΜΑΡΤΙΟΥ	106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ										107	73300	ΤΗΛ	2104225595		
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλ/γές:				111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.				B	Γ	AB	AG	1
	0	109			Ναι	1	Όχι	2	112	ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.								113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων														
α	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ.& ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9	331	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9	371	0,00			
	302	0,00	4,5	332	0,00		352	0,00	4,5	372	0,00			
	303	781147,28	19	333	148417,98		353	366601,58	19	373	69654,30			
II. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΛΕΙΣ ΛΗΠΤΗ νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	0,00	6	334	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6	374	0,00			
	305	0,00	3	335	0,00		355	0,00	3	375	0,00			
	306	0,00	13	336	0,00		356	139135,20	13	376	18087,58			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	781147,28	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	148417,98	Δαπάνες, γεν.έξοδα φορολογητέα	357	224026,64	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	42548,09			
Εκρές φορ/τέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ			358	729763,42	ΣΥΝ ΦΟΡ	378	130289,97				
Ενδ.παραδ.εξαρ. & λοιπές εκρές απαλ/νες με δικαίωμα	309	0,00				δ		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ	+		
Εκρές απαλ/νες & εξαρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310	0,00				ε		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ					-	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	781147,28				ΦΠΑ υπολοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		401	20962,51	404				20962,51
						ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά		402	0,00					
				Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		403	0,00							
				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάση ProRata		411	0,00							
				Χρεωστ. μέχρι 3Ε προηγ. φορ.περιόδου & λοιπά αφαιρ.		412	0,00	413	0,00					
						ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ			420	151252,48				

Δ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ.420)					
ΣΤΡΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	2834,50	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	2834,50	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπροδ.υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	39 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	23/04/2009 *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432 *
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/03/2009	έως 31/03/2009

	ΕΤΟΣ	006	2009										
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΜΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009	
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8			

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απολλαγής/Έτος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης.

013																					
A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ																					
1** ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ																					
102											103					104	GSP				
105	ΜΑΡΤΙΟΥ					106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ					107	73300				ΤΗΛ				
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές:				111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.				B	<input checked="" type="radio"/>	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1
	0	109					Ναι	<input checked="" type="radio"/>	Όχι	<input type="radio"/>	112	ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.				113					

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί									
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9 331	0,00	I. ΕΙΣΡΩΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9 371								
	302	0,00	4,5 332	0,00		352	0,00	4,5 372								
	303	431938,10	19 333	82068,24		353	48817,25	19 373	9275,28							
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	0,00	6 334	0,00	I. ΕΙΣΡΩΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6 374								
	305	0,00	3 335	0,00		355	0,00	3 375								
	306	860,28	13 336	111,84		356	8965,78	13 376	1165,55							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	432798,38	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	82180,08	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	264414,00	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	50238,62					
Εκροές φορ/τές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	322197,03			ΣΥΝ ΦΟΡ	378	60679,45				
Ενδ.παροδ.εξογ. & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα	309	0,00			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				ΣΥΝΟΛΟ	+					
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310	0,00			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	5853,13				5853,13					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	432798,38			ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεμ. ποσά	402	0,00				404					
								Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	0,00			-			
								ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				-			
								ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάση ProRata	411	0,00			-			
								Χρεωστ. μέχρι 3ε προηγ. φορ.περιόδου & λοιπά αφαιρ.	412	0,08			413			
												=				
												ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
												420				
												66532,50				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ.420)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	15647,58
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόδ.υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	15647,58

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	

Φ2
ΤΑΧΥΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Β' ΧΑΝΙΩΝ	001	8, 4, 3, 2	ΕΤΟΣ	006	2, 0, 0, 9
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι εκτακτή ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται				
από	0, 1, 0, 3, 0, 9	έως	3, 1, 0, 3, 0, 9	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)		
				ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
				ΤΡΙΜΗΝΟ	1 2 3 4	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	OXI							
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)	012	ΑΝΗΤΗΣ ΑΠΑΛΛΑΞΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΟ	ΠΡΩΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΑΠΟΚΛΟΝΕΥΣΕΩΣ	ΑΠΟΚΛΟΝΕΥΣΕΩΣ	ΑΠΟΚΛΟΝΕΥΣΕΩΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-4 συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
		1	2	3	4	5	6	7	8			

Αν διαγραμμίθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
102	ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΙΕΥΣΗ Η ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΤΗΣ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΩΝΟΣ
105	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110
8					111
					112
					113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (Πτωχικές αναβίβη παροχών ή υπερπληρών κλπ)	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αυγρές εισοδημ. κλπ)	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301		9	331	351	I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Αλληλ. Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9
302		4,5	332	352	II ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Αλληλ. Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	352	4,5
303	431.938,10	19	333	353	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	353	19
304		6	334	354	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αυγρές εισοδημ. κλπ)	354	6
305		3	335	355	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	355	3
306	860,28	13	336	356	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	356	13
307	432.798,38	337	82.180,08	357	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αυγρές εισοδημ. κλπ)	357	264.414,00
308				358	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	358	322.197,03
309				359	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	359	60.679,45
310	200,00			360	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αυγρές εισοδημ. κλπ)	360	
311	432.998,38			361	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	361	

Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Προβλεπ. Λήπτη σφαιρών και υπηρεσιών
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Αυγρές και εισοδημ. πηγών
342		

δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

401	Ποστικό υπολοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	5.853,13	404	ΣΥΝΟΛΟ	21.500,71
402	ΦΠΑ έκτακτης θέσεως Λήπτη προβλεπ. ποσό		403	Χρηματικό αρχικής δήλωσης	15.647,58
403	Χρηματικό αρχικής δήλωσης	15.647,58	404	ΣΥΝΟΛΟ	21.500,71

ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

411	ΦΠΑ εισοδημ. που περιλαμβάνεται στην Προβλεπ. Πρωτότυπα		412	Χρηματικό με. 3 - 6 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά φορολογητέα	0,08
412	Χρηματικό με. 3 - 6 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά φορολογητέα	0,08	413	ΣΥΝΟΛΟ	0,08

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ 420 82.180,08

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή έκπτωσης ή επιστροφής (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΒΛΕΨΗΝΗ % κερμάτων	512	Μηδέν Ευρώ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επιστολή, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δήλος.)	(σε σφραγίδα & υπογραφή)	(σε σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (+/-) πριν απ' αυτό
Από τα σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ 45,00 ή 45,63.
ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ 2 / 1 / 2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	40 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/05/2009 *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432 *
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/04/2009	έως 30/04/2009

ΕΤΟΣ												006	2009
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΖΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΟΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΓΕΤΗΣ ΚΑΠ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΣ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγαρμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης.

013														
A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ														
101	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ													
102		103		104	GSP									
105	ΜΑΡΤΙΟΥ			106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ				107	73300		ΤΗΛ	2104225595	
108	A.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές:		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		B	Γ	AB	AG	1
	0	109			Ναι	Όχι	2	112	ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Φ.Α.Χ.					113

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων													
α	ΕΚΡΟΣ φορολογητές (πωλησιες αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί						
I. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9 331	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9 371						
	302	0,00	4,5 332		352	0,00	4,5 372						
	303	328572,89	19 333		62428,85	353	32843,24	19 373	6240,22				
II. ΕΚΡΟΣ Ύ.Κ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	0,00	6 334	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6 374						
	305	0,00	3 335		355	0,00	3 375						
	306	0,00	13 336		0,00	356	19273,52	13 376	2505,56				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	328572,89	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	62428,85	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	357	205180,43	ΦΠΑ ΔΑΠ 377	38941,31				
Εκρές φορ/τές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	257297,19	ΣΥΝ ΦΟΡ	378	47687,09					
Ενδ. παραδ. εγγ. & λοιπές εκρές απαλ/νες με δικαίωμα	309	24910,84		δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
Εκρές απαλ/νες & εγγ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310	0,00			401	0,00	ΣΥΝΟΛΟ	+	404	0,10			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	353483,73			402	0,10							
				403	0,00								
γ				ε				-					
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόξες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		ΦΠΑ εισορών που πρέπει να μειωθεί βάση Προβ.α		411		0,00					
341	0,00	343	0,00	Χρεωστ. μέχρι 3Ε προηγ. φορ.περιόδου & λοιπά αφαιρ.		412		0,03					
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων				413		0,03					
342	0,00	344	1936,89	ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				420	47687,16				

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ.420)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	14741,69
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ.υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	14741,69

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	20502
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		30 2 10

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β' ΧΑΝΙΩΝ 001 8, 4, 3, 2

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από 0, 1 0, 4 0, 9 έως 3, 0 0, 4 0, 9

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 006 2, 0, 0, 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	X	2		ΟΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΣΥΝΟΛΟ	ΚΑΝΟΝΙ-ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙ-ΖΗ ΔΙΔΩΤΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝΗ-ΛΤΑ ΜΕΜΕΝΟ	ΚΑΝΥΣΤΕΡΗ-ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ	ΕΣΩΔΟΣ ΑΠΟ-ΦΟΡΑΛΟΓ.	ΚΑΤΑΛΟΓΟΤΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΔΙΠΛ.
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

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

101	ΕΠΙΘΥΜΙΑ	103	ΟΙΚΟΜΟΝΑΧΟΣ	104	ΕΠΙΘΥΜΙΑ								
105	ΔΗΛΩΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΗΣ								
	25ης ΜΑΡΤΙΟΥ		ΧΑΝΙΑ		B								
108	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προσδιοριστικά ενδο-κοινωνικές αναλογίες:	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ	B	ΑΒ	ΑΓ	ΑΡ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		109				ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	X	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πωλήσεις αγαθών παροχών υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αυρές εισοδημής κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301 9 331	I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΔΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351 9 371
302 4,5 332		352 4,5 372	
303 328.572,89	19 333 62.428,85	353 32.843,24	19 373 6.240,22
II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304 6 334	II ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΔΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354 6 374
305 3 335		355 3 375	
306 13 336		356 19.273,52	13 376 2.505,56
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307 328.572,89	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	357 205.180,43
308 62.428,85		358 257.297,19	378 47.687,09
Εκτός φορολογητέες από ΕΛΛΑΔΑ με αποδοχές επίπτωσης		Διαφορ. γεν. έσοδα φορολογητέα	379 38.941,31
Εκτός παραδ. ξένων κ. λ. κλπ. κερδ. από πωλ. με αποδοχές επίπτωσης	309 18.820,14	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	378 47.687,09
Εκτός σπασίνας & εφορ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310 200,00	δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311 347.593,03	401 Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401 0,10
		402 ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπών προσοβλ. ποσών	402 14.741,69
		403 Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	
		ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
		411 ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ. 14	411 0,03
		412 Χωρονομικά μέτρα 3 € τριμην. φορ. περιόδου & λοιπών απαλλαγών	
		=	
		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 62.428,85

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΝ. εκτρωσ. υπερβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

Σημειώσεις:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Μηδέν Ευρώ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύναμη)		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα/ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οτιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ./μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	41 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/06/2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432*
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/05/2009	έως
	31/05/2009	

		ΕΤΟΣ	006	2009
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3
		4	5	6
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3
		4		

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011
	1	2	3
			ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ							
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
	1	2	3	4	5	6	7
							8

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ	009

Αν διαγραμματίσθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος αναλλαγής/Έτος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης

013											
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ											
101	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ										
102		103		104	GSP						
105	ΜΑΡΤΙΟΥ			106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ			107	73300	ΤΗΛ	2104225595
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110		111		112		113
					Ναι		Όχι		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		1
									ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί				
	301	0,00	9 331	0,00	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9 371	0,00		
	302	0,00	4,5 332	0,00		352	0,00	4,5 372	0,00		
	303	394470,25	19 333	74949,35		353	172156,07	19 373	32709,65		
	304	0,00	6 334	0,00	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6 374	0,00		
	305	0,00	3 335	0,00		355	0,00	3 375	0,00		
	306	804,20	13 336	104,55		356	0,00	13 376	0,00		
	307	395274,45	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	75053,90	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	183411,15	ΦΠΑ ΔΑΠ 377	34822,10		
	308	0,00			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	358	355567,22	ΣΥΝ ΦΟΡ 378	67531,75		
	309	66226,35			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
	310	0,00			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ.α. περιόδου	401	0,00			ΣΥΝΟΛΟ	
	311	461500,80			ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεμ. ποσά	402	0,00		404		0,00
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	0,00				
	γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
		Συνολικές ενδοοικονομικές αποκτήσεις		Πρόξες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		411	0,00				
	341	0,00	343	0,00	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάση ProRata	412	0,09		413	0,09	
		Συνολικές ενδοοικονομικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων							
	342	0,00	344	0,00							
										ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
									420	67531,66	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ.420)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	7522,24
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ. υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	7522,24

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαιτημένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005), ΕΤΟΣ (2009)

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. (007), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (010), ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (008), ΕΤΟΣ (006)

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010), ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ (X), ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ (2), ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ (011), ΟΧΙ (OXI)

Table with columns: ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (012), ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ (1), ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ (2), ΟΡΙΣΤΙΧ ΔΑΠΑΝΗ (3), ΕΝΔ.ΣΥΝΗΓ. ΑΠΑΛΩΣΗΣ (4), ΚΑΝΥΣΤΕΡΗΜ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ. ΑΛΛ. ΒΟΗΘΑΡΧΩΝ (5), ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΡΑΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (6), ΑΛΛΗ ΔΑΠΑ (7), ΑΛΛΗ ΔΑΠΑ (8)

Table with columns: ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμι-στηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009 (009)

Αν διαγράμμιση ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

Table with columns: 101 ΟΝΟΜΑ, 102 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 105 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ, 106 ΔΗΜΟΣ, 107 ΤΑΧΥΚΩΔ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ, 110 ΑΡΙΘΜΟΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 % ΛΩΙΚΤ. ΕΛΣ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main table with columns: α ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλησιές αγαθών, παροχών, υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγές κλπ), 301-311 ΕΚΡΟΣ, 351-356 ΕΙΣΡΟΣ, 357-358 ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, 359-360 ΕΚΡΟΣ, 361 ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ, 401-403 ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 404 ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 411-412 ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 420 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, 421 ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΟΧΟΝΟΜΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ, 422 ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΟΧΟΝΟΜΩΝ ΠΑΡΑΒΟΛΩΝ

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

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (501), ΠΟΣΟ για έκπτωση (502), ΠΟΣΟ για επιστροφή (503), ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (511), ΠΡΟΣΕΥΧΕΤΑ ΠΟΣΑ (512), ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (513)

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποδοίστε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ 45,00 ή 45

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ 2 1/2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	42 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	27/07/2009 *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432 *
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/06/2009	έως 30/06/2009

		ΕΤΟΣ	006	2009									
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΠΑΚΑΤΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								
012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	009	
------------------------	-----	--

Αν διαγρμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης

013	
-----	--

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

101	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ		103		104	GSP
102						
105	ΜΑΡΤΙΟΥ	106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ	107	73300	ΤΗΛ 2104225595
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές:	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	0	109		Ναι 1 Όχι 2	112	ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
						113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΩΣΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9 331	I. ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9 371		
	302	0,00	4,5 332		352	0,00	4,5 372		
	303	416087,79	19 333		79056,68	353	201910,17	19 373	
II. ΕΚΡΩΣΕΣ Κ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	0,00	6 334	I. ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6 374		
	305	0,00	3 335		0,00	355	0,00	3 375	
	306	34854,32	13 336		4531,06	356	17466,12	13 376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ	307	450942,11	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	83587,74	Δαπάνες γεν. έσοδα φορολογητέα	357	177295,29	
κράτος φορο/τές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	358	396671,58		378	74287,39
Ενδ.παροδ.έσον & λοιπές ροές απαλ/νες με δικαίωμα	309	42611,44		δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ				
έκρωσ. απαλ/νες & εξαιρ. (χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης)	310	3201,83		401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	0,00		404	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ	311	496755,38		402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά	0,00		403	0,00
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	0,00		ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ
				411	ΦΠΑ εισορών που πρέπει να μειωθεί βάση Προτάκα	0,00		412	0,26
				412	Χρεωστ. μέχρι 3Ε προηγ. φορ.περιόδου & λοιπά αιταρ.	0,26			
					ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ		420	74287,13	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	9300,61
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ.υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	9300,61

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	43 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	21/08/2009 *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432 *
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/07/2009	έως 31/07/2009

		ΕΤΟΣ	006	2009									
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΖΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΆΛΛΑ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΤΩΝ
009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης

013													
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ													
101	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ												
	103											104	GSP
105	ΜΑΡΤΙΟΥ		106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ				107	73300	ΤΗΛ	2104225595		
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110			111		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		1	
	0	109	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές			Ναι	1	Όχι	2	112	ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.		113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																							
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί																
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9 331	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9 371	0,00														
	302	0,00	4,5 332	0,00		352	0,00	4,5 372	0,00														
	303	451653,91	19 333	85814,24		353	411622,21	19 373	78208,22														
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου ή λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά αυτά.	304	0,00	6 334	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6 374	0,00														
	305	0,00	3 335	0,00		355	0,00	3 375	0,00														
	306	0,00	13 336	0,00		356	12011,27	13 376	1561,47														
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	451653,91	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	85814,24	Δαπάνες γεν.έξοδα φορολογητέα	357	186319,42	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	35391,09												
Εκροές φορ/τέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	609952,90	ΣΥΝ ΦΟΡ	378	115160,78															
Ενδ.παροδ.εξαγ.& λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα	309	0,00																					
Εκροές απαλ/νες & εξαγ. χωρίς δικαίωμα. έκπτωσης	310	60994,39																					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	512648,30																					
γ				ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				δ															
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις				Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών				Προστιθέμενα ποσα στο σύνολο του φορου εισροων															
341				0,00 343				0,00															
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις				Αγορές και εισαγωγές παγίων				Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου															
342				0,00 344				20100,00															
								ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσα															
								401				0,00											
								Χρεωστικό αρχικής δήλωσης				402				0,00							
												403				0,00							
								ε				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ											
								ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάση ProRata				411				0,00							
								Χρεωστ. μέχρι 3Ε προηγ. φορ.περιόδου & λοιπά αφαιρ.				412				0,11							
												413				0,11							
												ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				420				115160,67			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ.420)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	29346,43	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	29346,43	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ.υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ		
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		

Φ2

Π.Α.Χ.Ι.Σ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλμένων.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β' ΧΑΝΙΩΝ 001 8, 4, 3, 2
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
Από 01/07/09 έως 31/07/09

ΕΤΟΣ 006 2, 0, 0, 9
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)
ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 2
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)
012 ΛΗΠΤΗΣ 1 ΚΑΝΟΝΙΚΗ 2 ΕΙΣΡΟΕΣ 3 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ 4 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ 5 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ 6 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ 7 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ 8

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΤΗ ΛΗΠΤΗ

Table with columns: 101 ΟΝΟΜΑ, 102 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 103 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, 104 ΤΑΧΥΚΩΔ, 105 Α.Φ.Μ., 106 ΧΑΝΙΑ, 107 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 108 ΑΡΙΘΜΟΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table with columns: 301-311 (ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ), 351-358 (ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ), 401-413 (ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ)

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
341 Συναμικ. ενδοκοινωνικές αποκτήσεις
342 Συναμικ. ενδοκοινωνικές παραδόσεις

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

Table with columns: 501 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 502 ΠΟΣΟ για έκπτωση, 503 ΠΟΣΟ για επιστροφή, 511 ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 512 ΠΡΟΣΑΝΕΝΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ, 513 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

Μηδέν Ευρώ
Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, επιβεβαιώνει ολοκλήρωση το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΎΦΑΛΛΕΒΟΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)
(σφραγίδα & υπογραφή)
(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιαδήποτε ποσά που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ(ν) (-) πριν από αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βθβία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	44 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	29/09/2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432*
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/08/2009	έως 31/08/2009

		ΕΤΟΣ	006	2009									
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΖΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΘΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΦ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης

013															
Α ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ															
101	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ														
102	103											104	GSP		
105	ΜΑΡΤΙΟΥ		106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ				107	73300	ΤΗΛ					
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110			Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές;	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	B	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1
	0	109			Ναι			1	Όχι	2	112	ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.			113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ.& ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί			
I. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9 331	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9 371	0,00	
	302	0,00	4,5 332	0,00		352	0,00	4,5 372	0,00	
	303	596569,35	19 333	113348,18		353	215887,16	19 373	41018,56	
II. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	0,00	6 334	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6 374	0,00	
	305	0,00	3 335	0,00		355	0,00	3 375	0,00	
	306	0,00	13 336	0,00		356	12052,00	13 376	1566,76	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	596569,35	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	113348,18	Δαπάνες, γεν.έξοδα φορολογητέα	357	225897,53	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	42816,70
Εκρές φορ/τές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	453836,69	ΣΥΝ ΦΟΡ	378	85402,02
Ενδ.παραδ.εργ. & λοιμές εκρές απαλ/νες με δικαίωμα	309	0,00			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσθέτμ. ποσά Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	401	29346,43	ΣΥΝΟΛΟ + 404 29346,43 - 403 0,00 - 411 0,00 412 0,05 = 420 114748,40		
Εκρές απαλ/νες & εξαρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310	34290,77				402	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	630860,12				403	0,00			
						411	0,00			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ						
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόξες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάση ProRata	411	0,00	ΣΥΝΟΛΟ - 413 0,05 = 420 114748,40		
341	0,00	343	0,00	Χρεωστ. μέχρι 3Ε προηγ. φορ.περιόδου & λοιπά ασφαρ.	412	0,05				
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων			ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ			420	114748,40	
342	0,00	344	566,01							

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1400,22	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	1400,22	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ.υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία ΚΒΣ
Εξακτική δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΧΑΝΙΩΝ 001 8, 4, 3, 2

ΕΤΟΣ 006 2, 0, 0, 9

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0, 1, 0, 8, 0, 9 έως 3, 1, 0, 8, 0, 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΚΩ	ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ. ΣΥΝΑΜΕΜΩΝ	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. Κ.Λ.Φ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΣΦ.	ΚΑΤΑΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΔΕΔΩ	009
	X	2		OXI		1	2	3	4	5	6	7	8	

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

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

101 ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΩΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

102 ΟΝΟΜΑ

103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

104 ΠΙΛΟΣ

105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΥΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ

106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

107 ΤΑΧΥΚΩΔ. Π.ΝΕ.Κ. ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

108 ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

109 ΑΡΙΘΜΟΣ

110 ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑ ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΜΒΛΑΓΕΣ:

111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.

112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.

113 Μόνο σε εξακτική δήλωση 1 σελ και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφοίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέων (πρωτόδικες αναβών παραγωγών ή υπηρεσιών κ.λπ.) ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ

ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (ανοχές εισοδημ. κ.λπ.) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	9 331	I ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9 371
302	4,5 332	352	352	4,5 372
303	596.569,35	19 333	353	215.887,16
303	113.348,18	353	353	19 373
303	113.348,18	353	353	41.018,56
II ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6 334	II ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6 374
305	3 335	355	355	3 375
306	13 336	356	356	12.052,00
306	13 336	356	356	13 376
306	13 336	356	356	1.566,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	596.569,35	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	377
307	113.348,18	377	377	42.816,70
307	113.348,18	377	377	42.816,70
Εκροές φορολογητέων επί δικαιωμάτων	308		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	378
308			378	85.402,02
Επίσης, παροχή ενοχικών & λοιπών εκροών απαλλαγής & μειωμένης έκπτωσης	309	34.070,77	δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
309	34.070,77		401	
309	34.070,77		401	
Εκροές απαλλαγής & εσοχών μειωμένης έκπτωσης	310	220,00	401	29.346,43
310	220,00		402	
310	220,00		402	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	630.860,12	403	
311	630.860,12		403	
311	630.860,12		403	
Εκροές φορολογητέων επί δικαιωμάτων	312		ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
312			411	
312			411	
Επίσης, παροχή ενοχικών & λοιπών εκροών απαλλαγής & μειωμένης έκπτωσης	313		412	0,05
313			412	0,05
313			412	0,05
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	314		413	
314			413	
314			413	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	315		414	
315			414	
315			414	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	316		415	
316			415	
316			415	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317		416	
317			416	
317			416	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	318		417	
318			417	
318			417	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	319		418	
319			418	
319			418	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	320		419	
320			419	
320			419	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	321		420	
321			420	
321			420	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	322		421	
322			421	
322			421	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	323		422	
323			422	
323			422	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	324		423	
324			423	
324			423	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	325		424	
325			424	
325			424	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	326		425	
326			425	
326			425	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	327		426	
327			426	
327			426	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	328		427	
328			427	
328			427	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	329		428	
329			428	
329			428	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	330		429	
330			429	
330			429	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	331		430	
331			430	
331			430	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	332		431	
332			431	
332			431	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	333		432	
333			432	
333			432	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	334		433	
334			433	
334			433	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	335		434	
335			434	
335			434	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	336		435	
336			435	
336			435	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	337		436	
337			436	
337			436	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	338		437	
338			437	
338			437	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	339		438	
339			438	
339			438	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	340		439	
340			439	
340			439	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	341		440	
341			440	
341			440	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	342		441	
342			441	
342			441	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	343		442	
343			442	
343			442	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	344		443	
344			443	
344			443	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	345		444	
345			444	
345			444	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	346		445	
346			445	
346			445	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	347		446	
347			446	
347			446	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	348		447	
348			447	
348			447	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	349		448	
349			448	
349			448	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	350		449	
350			449	
350			449	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	351		450	
351			450	
351			450	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	352		451	
352			451	
352			451	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	353		452	
353			452	
353			452	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	354		453	
354			453	
354			453	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	355		454	
355			454	
355			454	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	356		455	
356			455	
356			455	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	357		456	
357			456	
357			456	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	358		457	
358			457	
358			457	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	359		458	
359			458	
359			458	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	360		459	
360			459	
360			459	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	361		460	
361			460	
361			460	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	362		461	
362			461	
362			461	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	363		462	
363			462	
363			462	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	364		463	
364			463	
364			463	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	365		464	
365			464	
365			464	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	366		465	
366			465	
366			465	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	367		466	
367			466	
367			466	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	368		467	
368			467	
368			467	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	369		468	
369			468	
369			468	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	370		469	
370			469	
370			469	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	371		470	
371			470	
371			470	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	372		471	
372			471	
372			471	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	373		472	
373			472	
373			472	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	374		473	
374			473	
374			473	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	375		474	
375			474	
375			474	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</				

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων.
 Επείχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	45 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	27/10/2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432*
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/09/2009	έως 30/09/2009

		ΕΤΟΣ	006	2009									
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΤΩΝ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	011	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009	
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	8		

Αν διαγραμμάτισκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης

013													
ΠΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ													
101 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ													
102													
103													
104 GSP													
105 ΜΑΡΤΙΟΥ													
106 ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ													
107 73300													
108 Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ													
109													
110													
111													
112													
113													

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων										
α	ΕΚΡΟΣΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί			
I. ΕΚΡΟΣΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9 331	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00			
	302	0,00	4,5 332	0,00		352	0,00			
	303	283698,45	19 333	53902,71		353	189889,95			
II. ΕΚΡΟΣΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	0,00	6 334	0,00	II. ΕΙΣΡΟΣΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00			
	305	0,00	3 335	0,00		355	0,00			
	306	0,00	13 336	0,00		356	9661,87			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307	283698,45	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	53902,71	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	138230,80			
Εκροές φορ/τές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	358	337782,62			
Ενδ. παραδ. εξαγ. & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα	309	0,00			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
Εκροές απαλ/νες & εξαρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310	220,00			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	1400,22			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311	283918,45			ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά	402	0,00			
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	0,00			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ						
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόδεξ. λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάση ProRata		411		0,00		
341	0,00	343	0,00	Χρεωστ. μέχρι 3Ε προηγ. φορ.περιόδου & λοιπά αφαιρ.		412		2,79		
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων		ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				420	64989,93	
342	0,00	344	0,00							

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ.420)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	11087,22	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	11087,22	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόδ. υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ	1	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ
Εκτακτή δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ (006, 2, 0, 9, 9), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (007, 0, 1, 0, 9, 0, 9), ΕΤΟΣ (006, 2, 0, 9, 9)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Β' ΧΑΝΙΩΝ 001 8 4 3 2
ΕΤΟΣ 006 2 0 9 9
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 007 0 1 0 9 0 9
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 X 2 011 ΟΧΙ
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ 012 1 2 3 4 5 6 7 8

Αν διώκεται κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής? Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ
101 ΟΝΟΜΑ ΜΑΡΤΙΟΥ
102 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΧΑΝΙΑ
103 ΕΠΙΘΗΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ
104 ΕΠΙΘΗΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ
105 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΔΕΛΦΟΤΗΤΑΣ ΜΑΡΤΙΟΥ
106 ΕΠΙΘΗΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΧΑΝΙΑ
107 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ.Β.Σ. Β
108 Α.Φ.Μ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ
301 9 331
302 4,5 332
303 283.698,45 19 333 53.902,71
304 6 334
305 3 335
306 13 336
307 283.698,45 ΣΥΝΟΛΟ 337 53.902,71
308
309
310 220,00
311 283.918,45
401 1.400,22
402 1.400,22
403
411
412 2,79
413 2,79
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 64.989,93

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
501 11.087,22
502 11.087,22
503
511
512
513

ΟΔΗΓΙΕΣ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΡΟΪΚΤΗΣ, Ο ΤΑΜΙΑΣ
Σφραγίδα ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
ΕΚΔΟΣΗ 2005 060 - Φ.Π.Α. Φ 2 1/2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	46 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/11/2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432*
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/10/2009	έως 31/10/2009

ΕΤΟΣ												006	2009
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011
	1	2	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΣΗ ΑΠΑΛ/ΤΗΣ	ΕΝΑ. ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΟΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΛΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΛΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ	
009	

Αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013												
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ												
101	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ											
102		103		104	GSP							
105	2008 ΜΑΡΤΙΟΥ 50			106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ				107	73300	ΤΗΛ	
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλ/γές;		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		<input type="radio"/> Β <input checked="" type="radio"/> Γ <input type="radio"/> ΑΒ <input type="radio"/> ΑΓ <input type="radio"/> 1	
	0	109					Ναι	<input checked="" type="radio"/> 1	Όχι	<input type="radio"/> 2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
												113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων													
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί						
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9 331	0,00	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9 371	0,00				
	302	0,00	4,5 332	0,00		352	0,00	4,5 372	0,00				
	303	828667,49	19 333	157446,82		353	479495,50	19 373	91104,15				
	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	0,00	6 334	0,00	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6 374	0,00			
		305	0,00	3 335	0,00		355	0,00	3 375	0,00			
		306	30800,00	13 336	4004,00		356	3731,97	13 376	485,16			
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	859467,49	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	161450,82	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	277436,69	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	52712,97		
	Εκροές φορ/τές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	760664,16	ΣΥΝ ΦΟΡ	378	144302,28		
	Εκροές φορ/τών & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα	309	0,00			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					ΣΥΝΟΛΟ + = 404 11087,40		
Εκροές απαλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310	0,00			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		401	11087,22					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	859467,49			ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά		402	0,18					
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	0,00			ΣΥΝΟΛΟ - = 413 0,03			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάση ProRata		411	0,00						
341	0,00	343	0,00	Χρεωστ. μέχρι 3ε προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρ.		412	0,03						
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισαγωγές παγίων		ΥΠΟΛ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				420	155389,65				
342	0,00	344	11000,00										

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	6061,17
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ. υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	6061,17

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλμένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003								
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	11	12	09					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005								

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β' ΧΑΝΙΩΝ 001 8, 4, 3, 2

ΕΤΟΣ 006 2, 0, 0, 9

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0, 1, 1, 0, 0, 9 έως 3, 1, 1, 0, 0, 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)

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

Αν η δήλωση είναι έκτακτη ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	ΑΛΛΗ ΑΠΑ
010	012	011	
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΛΗΠΤΗΣ ΕΚΔΩΣΗΣ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΛΗΠΤΗΣ ΕΚΔΩΣΗΣ
Χ	1	2	1
	2		2
	3		3
	4		4
	5		5
	6		6
	7		7
	8		8

ΜΕΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009

009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101 ΟΝΟΜΑ	102 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΑΔΑΦ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΤΙΑ - ΣΤΕΦΟ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107 ΤΑΧΥΚΩΔ.	108 ΚΑΔΙΚΟΣ
25ης ΜΑΡΤΙΟΥ	ΧΑΝΙΑ		
Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ
	109		
	ΝΑΙ	ΟΧΙ	110
			111
			112
			113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (παιδικές αναβολές, παροχές κλπ) (αποφασισμένων κλπ) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (συνολικές εισπραξιές κλπ) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί
301	9 331	351	9 371
302	4,5 332	352	4,5 372
303	828.667,49	353	320.611,21
304	6 334	354	6 374
305	3 335	355	3 375
306	30.800,00	356	45.954,97
307	859.467,49	357	288.586,69
308		358	655.152,87
309		401	11.087,22
310	220,00	402	
311	859.687,49	403	6.061,17
		404	17.148,39
		411	
		412	0,12
		420	138.783,49

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	22.667,33
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΕΥΣΗ 1,5% επί του ποσού	512	340,01
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	23.007,34

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Είκοσι τρεις χιλιάδες επτά Ευρώ και τριάντα τ έσσερα λεπτά

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύναμη)

(σφραγίδα & υπογραφή)

(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α. Φ 2 1 / 2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	47 2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	24/12/2009*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432*
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/11/2009	έως 30/11/2009

		ΕΤΟΣ	006	2009
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3
		4	5	6
		7	8	9
		10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3
		4		

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ	011
	1	2	3
			ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
			4

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								
012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΙΣΤΩΝ	009

Αν διαγραμμίτηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής Έτος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης

013											
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ											
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ											
102		103						104	GSP		
105	ΜΑΡΤΙΟΥ		106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ				107	73300		
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλ/γές;			111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		1
		0	109		Ναι	1	Όχι	2	112	ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	
										113	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί				
	301	0,00	9 331	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	2020,00	9	371	181,80	
	302	0,00	4,5 332	0,00		352	0,00	4,5	372	0,00	
	303	590772,97	19 333	112246,86		353	289424,65	19	373	54990,68	
	304	0,00	6 334	0,00	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6	374	0,00	
	305	0,00	3 335	0,00		355	0,00	3	375	0,00	
	306	4418,72	13 336	574,43		356	3460,95	13	376	449,92	
	307	595191,69	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 112821,29	357	171581,56		ΦΠΑ ΔΑΠ	377	32590,46	
	308	0,00			358	466487,16		ΣΥΝ ΦΟΡ	378	88212,86	
	309	0,00			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
	310	220,00			401	0,00	ΣΥΝΟΛΟ	+			
	311	595411,69			402	0,00		404	0,00		
					403	0,00					
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ					
	341	0,00	343	0,00	411	0,00	ΣΥΝΟΛΟ	-			
					412	6,72		413	6,72		
	342	4560,42	344	4105,43	ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				420	88206,14	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ.420)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	24615,15
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΔΥΞΙΣΗ...% εκπρόθ. υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	24615,15

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία, βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Β' ΧΑΝΙΩΝ	001	8, 4, 3, 2
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	0, 1, 1, 1, 0, 9	έως	3, 0, 1, 1, 0, 9

ΕΤΟΣ	006	2, 0, 0, 9
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011
	X	2	ΟΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)							
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ.	ΟΡΙΣΤ. ΔΕΛ. ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΕΠΕ. ΣΥΝΤΗ. ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΘ. ΣΥΝΤΗ. ΕΠΕ. ΣΥΝΤΗ. Κ.Π.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	ΑΛΛΗ ΔΙΤΠΑ
	1	2	3	4	5	6	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-
 στηκε ο κωδ. 012-3,
 συμπληρώστε
 τους κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΗΚΗ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΥΠΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΥΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
	ΜΑΡΤΙΟΥ		ΧΑΝΙΑ		GSP		B
	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
		109				112	B

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ

α		ΕΚΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΤΕΣ (παιδιά, αδελφοί, σύζυγος, γονείς, παρ. 109)		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β		ΕΙΣΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΤΕΣ (αγορές εισαγωγής κλπ.)		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
	ΕΚΡΟΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΚΡΟΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΚΡΟΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΚΡΟΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΚΡΟΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΚΡΟΕΣ
	301	351	9 331	351	2.020,00	9 371	181,80				
	302	352	4.5332	352	4.5372						
	303	353	590.772,97	353	289.424,65	9 373	54.990,68				
	304	354	6 334	354	6 374						
	305	355	3 335	355	3 375						
	306	356	4.418,72	356	3.460,95	13 376	449,92				
	307	357	595.191,69	357	171.586,56	ΦΠΑ ΔΑΠ	32.591,41				
	308	358		358	466.492,16	ΣΥΜ ΦΟΡ.	88.213,81				
	309	359	4.560,42								
	310	360	220,00								
	311	361	599.972,11								
		δ		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
				Ποσοτικά στοιχεία προηγ. φορολ. περιόδου		401		404		24.615,15	
				ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης / λοιπές προστιθέμ. ποσά		402		403		24.615,15	
				Χριστικό αρχικής δήλωσης		403		413		6,72	
		ε		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
				ΦΠΑ εισοδημ. που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ. 411		411		412		6,72	
				Χριστικό μέγεθος ε. προηγ. φορ. περιόδου / λοιπ. αφαιρούμενα		412					
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420		112.822,24			

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,95	511	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	0,95	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΤΗ έκτροπ. επιβολής
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδών, Κατηγορία οδών, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα δημορμηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ 45,00 ή 45,63.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	2010*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	27/01/2010*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432*
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/12/2009	έως 31/12/2009

ΕΤΟΣ										006	2009		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4									

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2	3

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ	ΕΝΔ.ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΘΕ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ
009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης

013														
ΥΨΗΛΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ														
101	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ													
102	103									104	GSP			
105	ΜΑΡΤΙΟΥ		106	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ				107	73300	ΤΗΛ				
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινοτικές συναλ/γές;		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		B	G	AB	AG	1
	0	109			1	2	112	ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.						
					1	2								

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί							
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	0,00	9 331	0,00	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	0,00	9 371	0,00					
	302	0,00	4,5 332	0,00		352	0,00	4,5 372	0,00					
	303	419132,85	19 333	79635,24		353	251777,29	19 373	47837,69					
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	0,00	6 334	0,00	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	0,00	6 374	0,00					
	305	0,00	3 335	0,00		355	0,00	3 375	0,00					
	306	1021,48	13 336	132,79		356	22273,52	13 376	2895,56					
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ	420154,33	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		79768,03	357	194750,80	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	36969,06			
Εκροές φορμ/τές εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	358	468801,61	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378	87702,31				
Ενδ.παροδ.εξαγ.& λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα	309	0,00			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ		<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg); font-weight: bold; margin-right: 5px;">ΣΥΝΟΛΟΣ</div> <table style="border: none;"> <tr><td style="text-align: center;">+</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">=</td></tr> </table> </div>			+	-	=	
+														
-														
=														
Εκροές απαλ/νες & εξαρχωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310	220,00			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορμ. περιόδου	401	0,00							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ	311	420374,33			ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά	402	0,00	404		0,00				
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	0,00							
γ					ε		ΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ							
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις			Πρόξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάση ProRata		411	0,00	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg); font-weight: bold; margin-right: 5px;">ΣΥΝΟΛΟΣ</div> <table style="border: none;"> <tr><td style="text-align: center;">+</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">=</td></tr> </table> </div>			+	-	=
+														
-														
=														
341	0,00	343	0,00	Χρεωστ. μέχρι 3ε προηγ. φορμ.περιόδου & λοιπά αφαιρ.		412	0,05	413		0,05				
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις			Αγορές και εισαγωγές παγίων											
342	750,00	344	43273,94			ΥΠΟΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ					420	87702,26		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	7934,23	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	7934,23	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρω.υποβολής	512	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΕΤΟΣ	2006
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	ΜΗΝΑΣ	10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	ΤΡΙΜΗΝΟ	510

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Β' ΧΑΝΙΩΝ	001	8	4	3	2	ΕΤΟΣ	006	2	0	0	9
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)					
από	0	1	1	2	0	9	έως	3	1	2	0	9
Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται							ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4
							ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012-4 συμπληρώσετε τους κωδ. 005 και 008	
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓΗ ΣΥΜΒΑΣΗ	ΟΡΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΑΣΗ	ΕΠΕΞΕΤΑΣΤΕΣ ΣΥΜΒΑΣΗ	ΚΑΙΝΟΤΕΚΝΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ	ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΑΥΤΟΚΑΤΑΚΟΜΗ	ΑΛΛΗ ΕΠΙΤ.
	X	2		OXI		1	2	3	4	5	6	7
ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΔΙΟΓΩΝ												
009												

Αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ	103	ΟΔΟΣ ΚΑΙ ΠΑΤΕΡΑ	104	
102	ΑΔΤΑ	105	ΑΔΤΑ	106	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
105	ΑΔΤΑ	109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
109	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
110	ΑΔΤΑ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
111	ΑΔΤΑ	112	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	113	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπαιρώσεων.

301	Ι ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	9	331	Ι ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	351	9	371
302		4,5	332		352	4,5	372
303	364.810,57	19	333	69.314,01	353	248.813,00	47.274,47
304		6	334		354	6	374
305		3	335		355	3	375
306	50.529,28	13	336	6.568,81	356	22.273,52	2.895,56
307	415.339,85	37	337	75.882,82	357	201.033,53	38.162,76
308					358	472.120,05	88.332,79
309	9.530,84				401	0,95	0,95
310	220,00				402		
311	425.090,69				403		
341					411		
342	750,00				412	0,01	0,01
344					420		88.332,73

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΟ	12.450,91	511	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΟ	
502	ΠΟΣΑ για έκπτωση	12.450,91	512	ΠΡΟΣΒΑΣΙΜΗ ΚΕΡΔΩ. ΑΠΟΔΟΣΗ	
503	ΠΟΣΑ για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα ή Επωνυμία ΑΦΜ Α.Μ. οδός Κατηγορία οδού, Δ/ση)		(σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν απαιτείται ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ/μ (-) πριν από τον αριθμό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 12.450,91

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. Φ 2 / 1 / 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432 *			
002	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
από	01/01/2009	έως	31/12/2009		

ΕΤΟΣ	004	2009						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	2010 *						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	17/05/2010 *						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008							
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="border: none;">ΤΡΟΠ/ΚΗ</td> <td style="border: none;">ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ</td> <td style="border: none;">ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ</td> </tr> <tr> <td style="border: none; text-align: center;">1</td> <td style="border: none; text-align: center;">2</td> <td style="border: none; text-align: center;">010</td> </tr> </table>	ΤΡΟΠ/ΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	1	2	010
ΤΡΟΠ/ΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ						
1	2	010						

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ																																											
021																																											
022			023			024			025																																		
ΜΑΡΤΙΟΥ			ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ			73300			2104225595																																		
028																																											
Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			033		034		ΝΑΙ																																		
							Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές:		Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφμίστε																																		
							ΝΑΙ <input type="radio"/> 1 ΟΧΙ <input type="radio"/> 2		ΝΑΙ <input type="checkbox"/>																																		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																																						
04*																																											
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="border: none;">Κατηγορία βιβλίων</td> <td style="border: none;">042</td> <td style="border: none;">Υποχρ.</td> <td style="border: none;">Προσπ.</td> <td style="border: none;">Προσπ.</td> <td style="border: none;">043</td> <td style="border: none;">Τεκμιαρ.</td> <td style="border: none;">Κανον.</td> <td style="border: none;">Πρ. ταξ.</td> <td style="border: none;">Κατνώ</td> <td style="border: none;">Αρθ. 45</td> <td style="border: none;">Αρθ. 46</td> <td style="border: none;">Χρυσός</td> <td style="border: none;">Αποδ. Φορ.</td> <td style="border: none;">044</td> <td style="border: none;">Υποχρ.</td> <td style="border: none;">Προσπ.</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">1</td> <td style="border: none;">Α</td> <td style="border: none;">2</td> <td style="border: none;">Β</td> <td style="border: none;">3</td> <td style="border: none;">Γ</td> <td style="border: none;">4</td> <td style="border: none;">5</td> <td style="border: none;">6</td> <td style="border: none;">7</td> <td style="border: none;">8</td> <td style="border: none;">9</td> <td style="border: none;">0</td> <td style="border: none;">1</td> <td style="border: none;">2</td> <td style="border: none;">3</td> <td style="border: none;">4</td> </tr> </table>										Κατηγορία βιβλίων	042	Υποχρ.	Προσπ.	Προσπ.	043	Τεκμιαρ.	Κανον.	Πρ. ταξ.	Κατνώ	Αρθ. 45	Αρθ. 46	Χρυσός	Αποδ. Φορ.	044	Υποχρ.	Προσπ.	1	Α	2	Β	3	Γ	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4
Κατηγορία βιβλίων	042	Υποχρ.	Προσπ.	Προσπ.	043	Τεκμιαρ.	Κανον.	Πρ. ταξ.	Κατνώ	Αρθ. 45	Αρθ. 46	Χρυσός	Αποδ. Φορ.	044	Υποχρ.	Προσπ.																											
1	Α	2	Β	3	Γ	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4																											
B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου <input type="checkbox"/> Φορολογικού εκπροσώπου <input type="checkbox"/> Νομίμου εκπροσώπου <input type="checkbox"/> Αντικλήτου <input type="checkbox"/>																																											
Α.Φ.Μ.																																											
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ																																											
ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος																																											

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί				
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	601	88661,22	9	631	7979,51	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΛΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651	2020,00	9	671	181,80
	602	0,00	4,5	632	0,00		652	0,00	4,5	672	0,00
	603	5729887,36	19	633	1088678,60		653	2671033,38	19	673	507496,34
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	604	0,00	6	634	0,00	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	654	0,00	9	674	0,00
	605	0,00	3	635	0,00		655	0,00	4,5	675	0,00
	606	122266,80	13	636	15894,68		656	0,00	19	676	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΛΛΑΔΟΣ με δικαίωμα έκπτωσης	607	5940815,38	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	1112552,79	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΛΟΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου.	657	0,00	6	677	0,00
	608	0,00	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658		0,00	3	678	0,00	
	609	0,00	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659	200228,08		13	679	26029,65		
Ενδ. κές παραδ., εξαγωγές & λοιπές εκροές από/προς με δικαίωμα έκπτωσης	610	229962,80	641		0,00	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	660	0,00	6	680	0,00
Εκροές από/προς και εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611	2500,00	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	661	0,00		3	681	0,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612	6173278,18	642	5310,42	662		0,00	13	682	0,00	
ΕΙΣΡΟΕΣ από παγών, ενδ. αποκ., υποπαρόδ., πράξεων λήπτη, παρ. 3β αρθ. 31 κτλ.	613	0,00	Αθροισμα συναλ. ενδοκοινοτικῶν αποκτήσεων και ενδοκοινοτικῶν παραδόσεων (641 + 642)	663	2583641,96	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ.	683	490519,47			
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614	6173278,18	643	5310,42	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	5456923,42	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	684	1024227,26	
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615	6173278,18	644	0,00	Εισροές από/προς βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665	0,00	+			
					Λοιπές εισροές από/προς, εξαιρούμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666	852294,84				
						ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667	6309218,26			
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες		Φόρος για έκπτωση από πινάκες διακανονισμού		Πιστωτικά υπόλοιπα παρηγ. διαγερ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα		Χρεωστικά αρχικής δήλωσης				
	701	100555,77	702	0,00	703	230,99	704	0,00	705	100786,76	
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Φόρος για καταβολή από πινάκες διακανονισμού		ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						
	706	0,00	707	0,00	708	10,32	709	10,32			

ΛΙΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	12450,91	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	12450,91	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ. υποβολής	812	0,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	0,00	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	0,00

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπαϊκή Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υποχρεωμένη σε ΦΠΑ (5) x ((3)/(2)) (6)	Φορολ. αξία υποχρεωμένη σε ΦΠΑ (6)/(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x ((4)/(2)) (9)
351 Σε χώρες Ευρωπαϊκής Ένωσης & Ελλάδα	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης	0,00	0,00		0,00	0,00				0,00
353 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
357 ΣΥΝΟΛΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
358 ΦΠΑ εκρών που αναλογούν στα ταξίδια "πακέτο" κατά τις φορολογικές περιόδους				0,00	359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358	0,00	Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702		

Ζ. ΛΙΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α	Πρόβλεψη φορολογητέας με δικαίωμα έκπτωσης	401	5940815,38	Αριθμητής	405	6170778,18	Πηλίκιο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)		
	Πρόβλεψη απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	229962,80	Παρανομαστής	406	6173278,18					
	Πρόβλεψη απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	2500,00								
	ΣΥΝΟΛΟ	404	6173278,18								
	407						99,96	408	100	409	0
β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών										
	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31 Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)	423	0,00	Αν ο κωδ. 423 > 30€ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702		
	421	0,00	0		0,00						
	422	0,00			0,00						

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν.2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη(4) x [κωδ. (501-2) - στήλη(2)]% / 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη(6) x [100 - στήλη(2)]% x [6 - στήλη(1)] / 5	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ		
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώτες (X)					στήλη(8) x στήλη(2)% x [6 - στήλη(1)] / 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (10)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501 1ο			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
502 2ο			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
503 3ο			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
504 4ο			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
505 5ο			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
506	ΣΥΝΟΛΑ		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
507	0,00		Προσθέτες: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30€ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30€ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής συντήρησης, ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά αποσολογούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβραβεύθηκαν με παγίων)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθρ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
908	909	910	911	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	25/01/2010
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	25/01/2010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	8432
ΔΟΥ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	002	

006	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01/10/2009	έως	31/12/2009

Η ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

024	ΕΥΡΩ <input checked="" type="checkbox"/>
025	ΔΡΑΧΜΕΣ

ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ	007	
ΤΡΙΜΗΝΟ / ΕΤΟΣ	008	4 / 2009

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ						
010						
011		012		013	GSP	
014	ΜΑΡΤΙΟΥ	015	ΔΗΜΟΣ ΜΟΥΡΝΙΩΝ	016	73300	
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	2104225595	018		
021	A.Φ.Μ.				022	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Οιονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Κύπρος	CY	00728518A	750,00	
2	Κύπρος	CY	90001077U	3.126,82	
3	Γερμανία	DE	221021311	1.433,60	
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				5.310,42	

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ	ΑΔΕΙΑ	ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Ιανουάριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	102.695,96	66.401,12	102.695,96	81.733,45	20.962,51	
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	43.193,66	0,00	43.193,66	0,00	43.193,66	
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	3.896,47	0,00	3.896,47	0,00	3.896,47	
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	39.297,19	0,00	39.297,19	0,00	39.297,19	
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	1.147,06	0,00	1.147,06	0,00	1.147,06	
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	1.147,06	0,00	1.147,06	0,00	1.147,06	
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	42.792,05	0,00	42.792,05	0,00	42.792,05	
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	3,65	0,00	3,65	0,00	3,65	
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	42.788,40	0,00	42.788,40	0,00	42.788,40	
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	19.242,87	0,00	19.242,87		19.242,87
11	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	19.242,87	0,00	19.242,87		19.242,87
12	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	47.158,25	0,00	47.158,25		47.158,25
13	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	47.158,25	0,00	47.158,25		47.158,25
14	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	15.563,19	0,00	15.563,19	15.332,33	230,86	
15	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ . ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	15.563,19	0,00	15.563,19	15.332,33	230,86	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	102.695,96	66.401,12	102.695,96	81.733,45	87.363,63	66.401,12
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	102.695,96	66.401,12	102.695,96	81.733,45	87.363,63	66.401,12
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	102.695,96	66.401,12	102.695,96	81.733,45	20.962,51	0,00
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Φεβρουάριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσθετικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	124.571,73	139.681,11	227.267,69	221.414,56	5.853,13	
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	64.342,33	0,00	107.535,99	0,00	107.535,99	
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	2.487,58	0,00	6.384,05	0,00	6.384,05	
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	61.854,75	0,00	101.151,94	0,00	101.151,94	
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	122,14	0,00	1.269,20	0,00	1.269,20	
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	122,14	0,00	1.269,20	0,00	1.269,20	
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	60.107,26	0,00	102.899,31	0,00	102.899,31	
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	3,65	0,00	3,65	
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	60.107,26	0,00	102.895,66	0,00	102.895,66	
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	101.658,08	0,00	120.900,95		120.900,95
11	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	7.979,51	0,00	7.979,51		7.979,51
12	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	93.678,57	0,00	112.921,44		112.921,44
13	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	38.023,03	0,00	85.181,28		85.181,28
14	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	38.023,03	0,00	85.181,28		85.181,28
15	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	0,00	0,00	15.563,19	15.332,33	230,86	
16	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	0,00	0,00	15.563,19	15.332,33	230,86	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	124.571,73	139.681,11	227.267,69	221.414,56	211.935,36	206.082,23
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	124.571,73	139.681,11	227.267,69	221.414,56	211.935,36	206.082,23
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	124.571,73	139.681,11	227.267,69	221.414,56	5.853,13	0,00
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Μάρτιος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσθετικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	60.679,43	82.180,14	287.947,12	303.594,70		15.647,58
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	10.440,81	0,00	117.976,80	0,00	117.976,80	
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	1.165,55	0,00	7.549,60	0,00	7.549,60	
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	9.275,26	0,00	110.427,20	0,00	110.427,20	
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.269,20	0,00	1.269,20	
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	1.269,20	0,00	1.269,20	
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	50.238,62	0,00	153.137,93	0,00	153.137,93	
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	3,65	0,00	3,65	
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	50.238,62	0,00	153.134,28	0,00	153.134,28	
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	29.106,34	0,00	150.007,29		150.007,29
11	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
12	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	111,84	0,00	111,84		111,84
13	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	28.994,50	0,00	141.915,94		141.915,94
14	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	53.073,80	0,00	138.255,08		138.255,08
15	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	53.073,80	0,00	138.255,08		138.255,08
16	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	0,00	0,00	15.563,19	15.332,33	230,86	
17	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	0,00	0,00	15.563,19	15.332,33	230,86	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	60.679,43	82.180,14	287.947,12	303.594,70	272.614,79	288.262,37
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	60.679,43	82.180,14	287.947,12	303.594,70	272.614,79	288.262,37
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	60.679,43	82.180,14	287.947,12	303.594,70	0,00	15.647,58
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Απρίλιος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσθετικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	63.334,77	62.428,88	351.281,89	366.023,58		14.741,69
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	8.377,86	0,00	126.354,66	0,00	126.354,66	
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	2.505,56	0,00	10.055,16	0,00	10.055,16	
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	5.872,30	0,00	116.299,50	0,00	116.299,50	
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	368,02	0,00	1.637,22	0,00	1.637,22	
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	368,02	0,00	1.637,22	0,00	1.637,22	
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	38.941,31	0,00	192.079,24	0,00	192.079,24	
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	29,59	0,00	33,24	0,00	33,24	
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	38.911,72	0,00	192.046,00	0,00	192.046,00	
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	31.019,04	0,00	181.026,33		181.026,33
11	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
12	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111,84		111,84
13	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	31.019,04	0,00	172.934,98		172.934,98
14	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	31.409,84	0,00	169.664,92		169.664,92
15	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	31.409,84	0,00	169.664,92		169.664,92
16	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	15.647,58	0,00	31.210,77	15.332,33	15.878,44	
17	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	15.647,58	0,00	31.210,77	15.332,33	15.878,44	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	63.334,77	62.428,88	351.281,89	366.023,58	335.949,56	350.691,25
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	63.334,77	62.428,88	351.281,89	366.023,58	335.949,56	350.691,25
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	63.334,77	62.428,88	351.281,89	366.023,58	0,00	14.741,69
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Μάιος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσθετικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	82.273,37	75.053,92	433.555,26	441.077,50		7.522,24
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	32.709,58	0,00	159.064,24	0,00	159.064,24	
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	0,00	10.055,16	0,00	10.055,16	
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	32.709,58	0,00	149.009,08	0,00	149.009,08	
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.637,22	0,00	1.637,22	
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	1.637,22	0,00	1.637,22	
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	34.822,10	0,00	226.901,34	0,00	226.901,34	
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	15,75	0,00	48,99	0,00	48,99	
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	34.806,35	0,00	226.852,35	0,00	226.852,35	
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	46.694,46	0,00	227.720,79		227.720,79
11	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
12	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	104,55	0,00	216,39		216,39
13	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	46.589,91	0,00	219.524,89		219.524,89
14	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	28.359,46	0,00	198.024,38		198.024,38
15	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	28.359,46	0,00	198.024,38		198.024,38
16	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	14.741,69	0,00	45.952,46	15.332,33	30.620,13	
17	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	14.741,69	0,00	45.952,46	15.332,33	30.620,13	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	82.273,37	75.053,92	433.555,26	441.077,50	418.222,93	425.745,17
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	82.273,37	75.053,92	433.555,26	441.077,50	418.222,93	425.745,17
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	82.273,37	75.053,92	433.555,26	441.077,50	0,00	7.522,24
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Ιούνιος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	81.809,43	83.587,80	515.364,69	524.665,30		9.300,61
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	40.291,33	0,00	199.355,57	0,00		199.355,57
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	2.270,60	0,00	12.325,76	0,00		12.325,76
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	38.020,73	0,00	187.029,81	0,00		187.029,81
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	342,00	0,00	1.979,22	0,00		1.979,22
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	342,00	0,00	1.979,22	0,00		1.979,22
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	33.653,86	0,00	260.555,20	0,00		260.555,20
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	48,99	0,00		48,99
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	33.653,86	0,00	260.506,21	0,00		260.506,21
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	50.038,92	0,00	277.759,71		277.759,71
11	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
12	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	4.531,06	0,00	4.747,45		4.747,45
13	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	45.507,86	0,00	265.032,75		265.032,75
14	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	33.548,88	0,00	231.573,26		231.573,26
15	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	33.548,88	0,00	231.573,26		231.573,26
16	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	7.522,24	0,00	53.474,70	15.332,33	38.142,37	
17	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ . ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	7.522,24	0,00	53.474,70	15.332,33	38.142,37	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	81.809,43	83.587,80	515.364,69	524.665,30	500.032,36	509.332,97
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	81.809,43	83.587,80	515.364,69	524.665,30	500.032,36	509.332,97
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	81.809,43	83.587,80	515.364,69	524.665,30	0,00	9.300,61
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Ιούλιος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	124.461,39	85.814,35	639.826,08	610.479,65	29.346,43	
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	75.950,69	0,00	275.306,26	0,00	275.306,26	
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	1.561,46	0,00	13.887,22	0,00	13.887,22	
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	74.389,23	0,00	261.419,04	0,00	261.419,04	
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	3.819,00	0,00	5.798,22	0,00	5.798,22	
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	3.819,00	0,00	5.798,22	0,00	5.798,22	
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	35.391,09	0,00	295.946,29	0,00	295.946,29	
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	48,99	0,00	48,99	
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	35.391,09	0,00	295.897,30	0,00	295.897,30	
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	63.396,72	0,00	341.156,43		341.156,43
11	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
12	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.747,45		4.747,45
13	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	63.396,72	0,00	328.429,47		328.429,47
14	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	22.417,63	0,00	253.990,89		253.990,89
15	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	22.417,63	0,00	253.990,89		253.990,89
16	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	9.300,61	0,00	62.775,31	15.332,33	47.442,98	
17	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ . ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	9.300,61	0,00	62.775,31	15.332,33	47.442,98	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	124.461,39	85.814,35	639.826,08	610.479,65	624.493,75	595.147,32
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	124.461,39	85.814,35	639.826,08	610.479,65	624.493,75	595.147,32
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	124.461,39	85.814,35	639.826,08	610.479,65	29.346,43	0,00
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Αύγουστος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	85.402,00	113.348,21	725.228,08	723.827,86	1.400,22	
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	42.477,75	0,00	317.784,01	0,00	317.784,01	
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	1.566,76	0,00	15.453,98	0,00	15.453,98	
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	40.910,99	0,00	302.330,03	0,00	302.330,03	
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	107,55	0,00	5.905,77	0,00	5.905,77	
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	107,55	0,00	5.905,77	0,00	5.905,77	
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	42.816,70	0,00	338.762,99	0,00	338.762,99	
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	32,20	0,00	81,19	0,00	81,19	
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	42.784,50	0,00	338.681,80	0,00	338.681,80	
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	93.471,49	0,00	434.627,92		434.627,92
11	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
12	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.747,45		4.747,45
13	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	93.471,49	0,00	421.900,96		421.900,96
14	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	19.876,72	0,00	273.867,61		273.867,61
15	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	19.876,72	0,00	273.867,61		273.867,61
16	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	0,00	0,00	62.775,31	15.332,33	47.442,98	
17	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ . ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	0,00	0,00	62.775,31	15.332,33	47.442,98	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	85.402,00	113.348,21	725.228,08	723.827,86	709.895,75	708.495,53
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	85.402,00	113.348,21	725.228,08	723.827,86	709.895,75	708.495,53
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	85.402,00	113.348,21	725.228,08	723.827,86	1.400,22	0,00
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Σεπτέμβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσθετικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	63.589,71	53.902,71	788.817,79	777.730,57	11.087,22	
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	35.947,14	0,00	353.731,15	0,00	353.731,15	
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	1.256,04	0,00	16.710,02	0,00	16.710,02	
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	34.691,10	0,00	337.021,13	0,00	337.021,13	
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	1.385,20	0,00	7.290,97	0,00	7.290,97	
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	1.385,20	0,00	7.290,97	0,00	7.290,97	
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	26.257,37	0,00	365.020,36	0,00	365.020,36	
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	6,78	0,00	87,97	0,00	87,97	
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	26.250,59	0,00	364.932,39	0,00	364.932,39	
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	41.919,04	0,00	476.546,96		476.546,96
11	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
12	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.747,45		4.747,45
13	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	41.919,04	0,00	463.820,00		463.820,00
14	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	11.983,67	0,00	285.851,28		285.851,28
15	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	11.983,67	0,00	285.851,28		285.851,28
16	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	0,00	0,00	62.775,31	15.332,33	47.442,98	
17	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ . ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	0,00	0,00	62.775,31	15.332,33	47.442,98	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	63.589,71	53.902,71	788.817,79	777.730,57	773.485,46	762.398,24
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	63.589,71	53.902,71	788.817,79	777.730,57	773.485,46	762.398,24
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	63.589,71	53.902,71	788.817,79	777.730,57	11.087,22	0,00
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

GLOBAL SAND PRODUCTS ΕΠΕ

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Οκτώβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσθετικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	121.635,13	161.450,85	910.452,92	939.181,42		28.728,50
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	64.699,50	0,00	418.430,65	0,00	418.430,65	
3	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	5.974,15	0,00	22.684,17	0,00	22.684,17	
4	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	58.725,35	0,00	395.746,48	0,00	395.746,48	
5	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	2.190,69	0,00	9.481,66	0,00	9.481,66	
6	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	2.190,69	0,00	9.481,66	0,00	9.481,66	
7	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	54.744,94	0,00	419.765,30	0,00	419.765,30	
8	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	78,05	0,00	166,02	0,00	166,02	
9	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	54.666,89	0,00	419.599,28	0,00	419.599,28	
10	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	132.992,63	0,00	609.539,59		609.539,59
11	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
12	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	4.004,00	0,00	8.751,45		8.751,45
13	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	128.988,63	0,00	592.808,63		592.808,63
14	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	28.458,22	0,00	314.309,50		314.309,50
15	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	28.458,22	0,00	314.309,50		314.309,50
16	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	0,00	0,00	62.775,31	15.332,33	47.442,98	
17	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ . ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	0,00	0,00	62.775,31	15.332,33	47.442,98	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	121.635,13	161.450,85	910.452,92	939.181,42	895.120,59	923.849,09
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	121.635,13	161.450,85	910.452,92	939.181,42	895.120,59	923.849,09
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	121.635,13	161.450,85	910.452,92	939.181,42	0,00	28.728,50
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Νοέμβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσθευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	94.268,26	112.821,26	1.004.721,18	1.052.002,68		47.281,50
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	54.835,65	0,00	473.266,30	0,00	473.266,30	
3	54.00.20.009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	0,00	0,00	187,76	0,00	187,76	0,00	187,76	
4	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	449,92	0,00	23.134,09	0,00	23.134,09	
5	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	54.197,97	0,00	449.944,45	0,00	449.944,45	
6	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	780,03	0,00	10.261,69	0,00	10.261,69	
7	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	780,03	0,00	10.261,69	0,00	10.261,69	
8	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	32.591,41	0,00	452.356,71	0,00	452.356,71	
9	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	8,87	0,00	174,89	0,00	174,89	
10	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	32.582,54	0,00	452.181,82	0,00	452.181,82	
11	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	81.286,12	0,00	690.825,71		690.825,71
12	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
13	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	574,43	0,00	9.325,88		9.325,88
14	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	80.711,69	0,00	673.520,32		673.520,32
15	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	31.535,14	0,00	345.844,64		345.844,64
16	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	31.535,14	0,00	345.844,64		345.844,64
17	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	6.061,17	0,00	68.836,48	15.332,33	53.504,15	
18	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ . ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	6.061,17	0,00	68.836,48	15.332,33	53.504,15	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	94.268,26	112.821,26	1.004.721,18	1.052.002,68	989.388,85	1.036.670,35
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	94.268,26	112.821,26	1.004.721,18	1.052.002,68	989.388,85	1.036.670,35
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	94.268,26	112.821,26	1.004.721,18	1.052.002,68	0,00	47.281,50
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ισοζύγιο λογιστικής

Σελίδα : 1

Κίνηση περιόδου : Δεκέμβριος

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Απογραφή		Κίνηση μηνός		Προσθετικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0,00	15.332,33	135.467,17	75.882,81	1.140.188,35	1.127.885,49	12.302,86	
2	54.00.20	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	42.897,93	0,00	516.164,23	0,00	516.164,23	
3	54.00.20.009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	187,76	0,00	187,76	
4	54.00.20.013	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	2.895,56	0,00	26.029,65	0,00	26.029,65	
5	54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00	40.002,37	0,00	489.946,82	0,00	489.946,82	
6	54.00.26	ΦΠΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤ.ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	7.272,05	0,00	17.533,74	0,00	17.533,74	
7	54.00.26.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	0,00	0,00	7.272,05	0,00	17.533,74	0,00	17.533,74	
8	54.00.29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	38.014,71	0,00	490.371,42	0,00	490.371,42	
9	54.00.29.009	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 9%	0,00	0,00	29,73	0,00	204,62	0,00	204,62	
10	54.00.29.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	0,00	0,00	37.984,98	0,00	490.166,80	0,00	490.166,80	
11	54.00.70	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	54.057,60	0,00	744.883,31		744.883,31
12	54.00.70.009	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.979,51		7.979,51
13	54.00.70.013	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	0,00	0,00	0,00	132,80	0,00	9.458,68		9.458,68
14	54.00.70.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	53.924,80	0,00	727.445,12		727.445,12
15	54.00.73	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	21.635,21	0,00	367.479,85		367.479,85
16	54.00.73.019	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	0,00	0,00	0,00	21.635,21	0,00	367.479,85		367.479,85
17	54.00.75	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	0,00	0,00	0,00	190,00	0,00	190,00		190,00
18	54.00.75.019	ΦΠΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	0,00	0,00	0,00	190,00	0,00	190,00		190,00
19	54.00.99	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α.	0,00	15.332,33	47.282,48	0,00	116.118,96	15.332,33	100.786,63	
20	54.00.99.999	Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ . ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0,00	15.332,33	47.282,48	0,00	116.118,96	15.332,33	100.786,63	
Σύνολα βαθμού 4			0,00	15.332,33	135.467,17	75.882,81	1.140.188,35	1.127.885,49	1.124.856,02	1.112.553,16
Σύνολα βαθμού 3			0,00	15.332,33	135.467,17	75.882,81	1.140.188,35	1.127.885,49	1.124.856,02	1.112.553,16
Σύνολα βαθμού 2			0,00	15.332,33	135.467,17	75.882,81	1.140.188,35	1.127.885,49	12.302,86	0,00
Σύνολα βαθμού 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ



ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Η διαδικασία της απογραφής

Η απογραφή (inventory) είναι μια λεπτομερής και δαπανηρή διαδικασία επαλήθευσης και ελέγχου της αξιοπιστίας των λογιστικών πληροφοριών.

Η επιχείρηση διενεργεί απογραφή όσο συχνά χρειάζεται, αλλά επιβάλλεται από την νομοθεσία τουλάχιστον μία το χρόνο στο τέλος της λογιστικής χρήσης που ονομάζεται τακτική απογραφή.

Η τακτική απογραφή χωρίζεται σε εξωλογιστική και εσωλογιστική:

α) Η εξωλογιστική απογραφή (φυσική ή πραγματική απογραφή) ακολουθείται όταν πρόκειται να απογράφουν υλικά (ενσώματα) στοιχεία, στα οποία η επιχείρηση έχει άμεση πρόσβαση(εμπορεύματα, αποθέματα, γραμμάτια, μετοχές μετρητά). Τα αποτελέσματα της είναι πιο ακριβή και αντικειμενικά, από ότι αυτά της εσωλογιστικής απογραφής.

β) Σε εσωλογιστική απογραφή υπόκειται:

-Τα άυλα στοιχεία του ισολογισμού (υποχρεώσεις φήμη, πελατεία, εμπορικά σήματα, ευρεσιτεχνίες).

- Τα υλικά ενσώματα στοιχεία του Ενεργητικού που δεν βρίσκονται στην κατοχή της επιχείρησης, αλλά στην κατοχή τρίτων (καταθέσεις σε τράπεζες, εμπορεύματα καθ' οδό, χρεόγραφα που βρίσκονται στις τράπεζες για φύλαξη).

Τα στάδια κατά την διάρκεια της απογραφής είναι τα έξι:

α) Αναγνώριση των στοιχείων που πρόκειται να απογραφούν.

β) Μέτρηση των μονάδων των στοιχείων που αναγνωρίστηκαν.

γ) Αποτίμηση κάθε στοιχείου που αναγνωρίστηκε.

δ) Καταχώρηση των αποτελεσμάτων στην απογραφή στο βιβλίο των απογράφων.

Τα συστήματα απογραφής είναι δύο, διαρκής απογραφή και περιοδική απογραφή.

1. Το σύστημα της διαρκούς απογραφής επιτρέπει την άμεση ενημέρωση σχετικά με την ποσότητα, το κόστος ανά μονάδα και το συνολικό κόστος για κάθε είδος εμπορεύματος. Πρόκειται για μια διαδικασία που είναι ιδιαίτερα δαπανηρή, επειδή τηρούνται πληθώρα αναλυτικών λογαριασμών (ένας για κάθε είδος αποθέματος) κατά ποσότητα και κόστος. Αυτό σημαίνει ότι το σύστημα της διαρκούς απογραφής δεν ενδείκνυται για τη λογιστική παρακολούθηση αποθεμάτων μικρής αξίας ανά μονάδα.

2. το σύστημα της περιοδικής απογραφής εφαρμόζεται όταν δεν ενδιαφέρεται η επιχείρηση να έχει άμεση ενημέρωση, σχετικά με τις μονάδες και το κόστος ανά μονάδα των εμπορευμάτων που έχει πουλήσει και αυτών που έχει ακόμα στην κυριότητα της. Αυτό συμβαίνει όταν τα εμπορεύματα είναι μικρής αξίας ανά μονάδα.

Τα είδη της απογράφης ανάλογα με τη διαδικασία που ακολουθείται για να απογράψουν διακρίνονται σε:

1. φυσική ή εξωλογιστική ή πραγματική.
2. εσωλογιστική ή εσωτερική.

1. Ακολουθείται φυσική απογραφή όταν απογράφονται υλικά ή ενσώματα στοιχεία του Ενεργητικού, που βρίσκονται στην κατοχή της επιχείρησης ή έχει άμεση πρόσβασή σε αυτά (εμπορεύματα στις αποθήκες, μηχανήματα στο εργοστάσιο της, χρεόγραφα στο χαρτοφυλάκιο της), άρα μπορεί να τα μετρήσει κατά τρόπο άμεσα χωρίς την συνδρομή τρίτων.

2. Όταν τα στοιχεία δεν βρίσκονται στην κατοχή της επιχείρησης (εμπορεύματα σε αντιπροσώπους, μηχανήματα στο συνεργείο, χρεόγραφα στην τράπεζα) ή είναι άυλα (απαιτήσεις, δικαιώματα) γίνεται εσωλογιστική απογραφή. Η πραγματικότητα κάθε στοιχείου, εξακριβώνεται εξετάζοντας τα δικαιολογητικά έγγραφα που το συνοδεύουν.

Επίσης η διάκριση μπορεί να γίνει:

α) Ως προς την έκτασή της διενέργεια της, σε γενική και μερική, ανάλογα με το αν περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία της περιουσίας ή κάποιο μέρος τους (απογραφή εμπορευμάτων).

β) Ανάλογα με το χρόνο διενέργειας, σε τακτική και έκτακτη. Η τακτική γίνεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, ενώ η έκτακτη όποτε χρειαστεί (σε περίπτωση διάλυσής ή συγχώνευσης).

γ) Ανάλογα με την υποχρέωση ή όχι της οικονομικής μονάδας, σε υποχρεωτική και προαιρετική.

Μετά το τέλος της απογραφής συγκρίνονται τα αποτελέσματα της, με τα υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών για να εξακριβωθεί αν συμφωνούν. Εάν παρατηρηθούν ασυμφωνίες γίνεται μια προσπάθεια να εντοπιστούν τα λάθη και αφού γίνει αυτό, προσαρμόζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών στα δεδομένα της απογράφης, ώστε αυτά να αποδίδουν την πραγματικότητα.

Τα αιτία που τα υπόλοιπα των λογαριασμών μπορεί να αποκλίνουν από τα αποτελέσματα της απογραφής είναι τα ακόλουθα:

1. Σφάλματα απογραφής.
2. Λογιστικά σφάλματα.
3. Αδυναμία έγκαιρης ενημέρωσης των λογαριασμών.
4. Ιδιαιτερότητες των κανόνων αποτίμησης.

Οι λόγοι για τους οποίους συντάσσεται η απογραφή είναι:

1. Οι ανάγκες έλεγχου που προκύπτουν. Ο έλεγχος μπορεί να αφορά τη διοίκηση της οικονομικής μονάδας, οπότε ονομάζεται εσωτερικός έλεγχος, ή τρίτους (φορολογική αρχή), οπότε ονομάζεται εξωτερικός έλεγχος. Είναι απαραίτητο στη διοίκηση κάθε οικονομική μονάδας να απογράφει σε τακτά χρονικά διαστήματα την περιουσία της και να διαπιστώνει πιθανές απώλειες και καταστροφές στοιχείων της. Γνωρίζοντας με αυτό τον τρόπο την πραγματική οικονομική της θέση.

2. Οι ανάγκες προσαρμογής των λογιστικών με τα πραγματικά δεδομένα. Εκτός από την αναγκαιότητα για εσωτερικό έλεγχο προκύπτει πολλές φορές η ανάγκη και από απαίτηση τρίτων, ώστε να διαπιστωθεί αν η λογιστική εικόνα της επιχείρησης συμφωνεί με την πραγματική. Με σκοπό την ικανοποίηση της λογιστικής αρχής της αποκάλυψης πρέπει οι παρεχόμενες πληροφορίες να παρουσιάζουν τα πραγματικά δεδομένα που αφορούν την περιουσιακή συγκρότηση της οικονομικής μονάδας.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων. - Μέχρι την τροποποίηση του Κ.Ν. 2190/20 από το Π.Δ. 409/86, όλες οι σχετικές διατάξεις ομιλούσαν μόνο για τον ισολογισμό. Με το Π.Δ. 409/86 αντικαταστάθηκαν όλα τα άρθρα του νόμου 2190/20 που αναφέρονταν στον ισολογισμό και τέθηκαν νέες διατάξεις με τη διατύπωση "ετήσιες οικονομικές καταστάσεις". Κατά το άρθρο 42α του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 29 του Π.Δ. 409/86, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνουν:

1. Τον ισολογισμό.
2. Το λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως".
3. Τον "πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων".
4. Το προσάρτημα (που είναι και το νέο στοιχείο, το οποίο για πρώτη φορά καθιερώθηκε με το Π.Δ. 409/86).

Υποχρεωτικά από το νόμο συντάσσουν τις κατά τα άνω οικονομικές καταστάσεις οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (άρθρο 4 § 2) - επομένως και όλες οι ανώνυμες εταιρείες και Ε.Π.Ε. ανεξαρτήτως ύψους ετησίων εσόδων.

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται σύμφωνα με τα υποδείγματα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Από το συνδυασμό διαφόρων διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20 (άρθρα 22α § 1,35 § 1 κ.α.) προκύπτει ότι την ευθύνη για τη σύνταξη των ετησίων οικονομικών καταστάσεων έχει το διοικητικό συμβούλιο και μάλιστα συλλογικώς. Επίσης, το Δ.Σ. καταρτίζει την έκθεση διαχειρίσεως, που παρέχει πληροφορίες για την εικόνα της οικονομικής θέσεως και των εργασιών της εταιρείας και υποβάλλεται στη γενική συνέλευση (άρθρο 43α § 3).

Μικρού μεγέθους εταιρείες. Συνοπτικός ισολογισμός και Συνοπτικό προσάρτημα.

Ως μικρού μεγέθους εταιρείες θεωρούνται από το νόμο (άρθρο 42α § 6) εκείνες που δεν υπερβαίνουν τα δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

α) σύνολο ενεργητικού (στον ισολογισμό)	ευρώ	1.500.000
β) καθαρός κύκλος εργασιών (ετήσιος)	ευρώ	3.000.000
γ) μέσος όρος απασχοληθέντος προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσεως		άτομα 50

Οι κατά την έννοια αυτή μικρού μεγέθους εταιρείες απολαμβάνουν τα εξής πλεονεκτήματα:

1. Δεν έχουν υποχρέωση να χρησιμοποιούν ελεγκτές του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών. Μπορούν, όμως και αυτές οι εταιρείες να καλέσουν οικειοθελώς το Σ.Ο.Ε.Λ. για έλεγχο.

2. Δικαιούνται να δημοσιεύσουν συνοπτικό ισολογισμό.
3. Μπορούν να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα, στο οποίο δεν θα περιλαμβάνονται οι πληροφορίες που προβλέπονται στις περιπτώσεις ε' μέχρι και ιγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/20.

Ε κ κ α θ ά ρ ι σ η

Οι υπό εκκαθάριση τιθέμενες εταιρείες υποχρεούνται να ενεργήσουν αμέσως (μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους οι εκκαθαριστές) απογραφή και να δημοσιεύσουν ισολογισμό στο Φ.Ε.Κ. και τις λοιπές εφημερίδες που ορίζει ο νόμος.

Την ίδια υποχρέωση έχει και στη λήξη της εκκαθάρισεως, καθώς και στο τέλος κάθε δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου (που υπολογίζεται από την ημέρα ενάρξεως της εκκαθάρισεως), εφόσον εννοείται η εκκαθάριση διαρκεί πέραν των 12 μηνών. Οι ανωτέρω ισολογισμοί υποβάλλονται και στην αρμόδια νομαρχία. Επίσης, οι υπό εκκαθάριση εταιρείες υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος εντός μηνός από τη λήξη της εκκαθάρισεως και αν αυτή διαρκεί πέραν των 12 μηνών εντός μηνός από τη σύνταξη ενδιάμεσου ισολογισμού. Τα ανωτέρω προκύπτουν από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 49 Κ.Ν. 2190/20, 107 § 2 Ν. 2238/94 και 26 § 4 Κ.Β.Σ.

Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού.

Το ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού, είναι ιδιαίτερο βιβλίο για την καταχώρηση των πράξεων ισολογισμού, χρησιμοποιείται, όταν με την αλλαγή της χρήσεως δεν χρησιμοποιείται νέα σειρά βιβλίων, ώστε να μην εμπλέκονται οι εγγραφές ισολογισμού με εκείνες των τρεχουσών συναλλαγών της νέας χρήσεως και επέρχεται καθυστέρηση στην ενημέρωση των βιβλίων.

Υπογραφή οικονομικών καταστάσεων .

Η διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 § 6 του Ν. 2339/95, ορίζει ότι για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση των μετόχων έγκυρη απόφαση επί των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας (που προηγουμένως θα έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ.) πρέπει να έχουν υπογραφεί από τα εξής πρόσωπα:

- α) Από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.
- β) Από τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και
- γ) Από τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου

Να σημειωθεί ότι η εποπτεύουσα αρχή δεν δέχεται υπογραφή του ισολογισμού από λιγότερα των τριών πρόσωπα, όταν φερ' ειπείν συμπίπτουν οι ιδιότητες του διευθύνοντος συμβούλου και του υπεύθυνου ή του διευθυντή λογιστηρίου στο ίδιο πρόσωπο.

Τα παραπάνω πρόσωπα, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου καταρτίσεως του ισολογισμού κ.λπ. οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέσουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη γενική συνέλευση.

Δικαίωμα λογιστή για υπογραφή ισολογισμού.

Η διάταξη της § 3 του άρθρου 29 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92), όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 9 του άρθρου 6 του Ν. 3052/2002, επιτάσσει όπως ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως σε κάθε επιχείρηση (και όχι μόνο στις Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), υπογράφονται και από τον υπεύθυνο καταρτίσεως αυτών λογιστή - φοροτεχνικό, κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 340/98. Η προαναφερθείσα διάταξη ομιλεί μόνο για υπογραφή του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως - όμως, για την ταυτότητα του νομικού λόγου, πρέπει να δεχθούμε ότι τα ίδια πρόσωπα υπογράφουν και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις (πίνακα διαθέσεως κερδών και προσάρτημα).

Ποιό λογιστές δικαιούνται να υπογράψουν ισολογισμούς και φορολογικές δηλώσεις.

Α) Υπογραφή ισολογισμού Α.Ε. από λογιστή.

Η παράγραφος 3 του άρθρου 29 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/92), όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 9 του άρθρου 6 του Ν. 3052/2002 (ισχύς από 1/1/2003) ορίζει ότι: "Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης υπογράφονται και από τον υπεύθυνο κατάρτισης αυτών λογιστή - φοροτεχνικό, κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος του Π.Δ. 340/98...".

Διευκρινίζονται σχετικώς τα εξής:

1. Η άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος λογιστή - φοροτεχνικού χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας.
2. Δικαίωμα υπογραφής του ισολογισμού και των λοιπών οικονομικών καταστάσεων ανωνύμων εταιρειών, ανεξαρτήτως ύψους ετησίων ακαθάριστων εσόδων, έχουν οι λογιστές - φοροτεχνικοί που είναι κάτοχοι άδειας Α' τάξεως.

Οι κάτοχοι άδειας ασκήσεως επαγγέλματος λογιστή - φοροτεχνικού Β' τάξεως μπορούν να υπογράψουν ισολογισμούς ανωνύμων εταιρειών, των οποίων τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα δεν υπερβαίνουν το όριο της Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. προσαυξημένο κατά 40% (για το 2006 το όριο αυτό είναι $1.000.000 + 400.000 = 1.400.000$ ευρώ).

Η παράγραφος 3 του άρθρου 29 του Κ.Β.Σ., όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 § 9 του Ν. 3052/2002, έχει ως εξής:

"3. Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης υπογράφεται και από τον υπεύθυνο κατάρτισης αυτών λογιστή - φοροτεχνικό κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις του π. δ. 340/1998 (ΦΕΚ 228 Α') με αναγραφή του ονοματεπώνυμου, της διεύθυνσης κατοικίας του ή της έδρας του

επαγγέλματός του, κατά περίπτωση, του Α.Φ.Μ., της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία του, τον αριθμό μητρώου της άδειας άσκησης επαγγέλματος και την κατηγορία της άδειας.

Όταν ο λογιστής - φοροτεχνικός υπογράφει ως εκπρόσωπος γραφείου παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Π.Δ. 340/1998, αναγράφεται ακόμη η επωνυμία του γραφείου, η διεύθυνση της έδρας, ο Α.Φ.Μ., η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ο αριθμός μητρώου της άδειας λειτουργίας του γραφείου".

Β) Υπογραφή δηλώσεων από λογιστή.

Σύμφωνα με το άρθρο 38 §§ 2 και 3 του Ν. 2873/2000, οι κάθε είδους δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Τρίτης κατηγορίας, καθώς δεύτερης κατηγορίας με ετήσια ακαθάριστα έσοδα πάνω από ορισμένο ύψος υπογράφονται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας.

Το κείμενο των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000 έχει ως ακολούθως:

"2. Οι επιτηδευματίες, καθώς και οι κοινοπραξίες ή κοινωνίες επιτηδευματιών, κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992, οι οποίοι: α) τηρούν βιβλία Τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ ή β) τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα: αα) πάνω από εκατό εκατομμύρια (100.000.000) δραχμές, αν πρόκειται για εμπορική ή μικτή επιχείρηση, ββ) πάνω από πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) δραχμές, αν πρόκειται για επιτηδευματία που ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθεριο επάγγελμα, υποβάλλουν τις κάθε είδους δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), αρχικές, συμπληρωματικές, τροποποιητικές, περιοδικές και εκκαθαριστικές αφού προηγουμένως έχουν υπογραφεί και από λογιστή φοροτεχνικό, κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος.

3. Ο λογιστής φοροτεχνικός είναι υπεύθυνος για την ακρίβεια των δηλώσεων ως προς τη συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία".

Κυρώσεις για παραβάσεις της υπογραφής του ισολογισμού από πρόσωπα που δεν έχουν το δικαίωμα αυτό.

Για κάθε τέτοια παράβαση, οι ποινές ορίζονται από τον Κώδικα επιβάλλονται χωριστά στον υπόχρεο επιτηδευματία και στον προϊστάμενο του λογιστηρίου που υπέγραψε τον ισολογισμό χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα. Για κάθε παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο 880 ευρώ (άρθρο 5 §§ 2 παρ. α γ' και 7 Ν. 2523/97).

Οι παραβάσεις αυτές δεν ασκούν επίδραση στο κύρος των βιβλίων (ερμηνευτική εγκύκλιος Κ.Β.Σ. 1118148/3/92, § 29.3.2).

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από το Δ.Σ.

Ο ισολογισμός της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο και μάλιστα πριν από τη γενική συνέλευση, η οποία, επίσης, εγκρίνει τον ισολογισμό (άρθρο 42α § 5 Κ.Ν. 2190/20).

Το διοικητικό συμβούλιο εγκρίνει τον ισολογισμό, σε μια συνεδρίαση του, που χρονολογικά τοποθετείται ανάμεσα στην ημερομηνία περατώσεώς του και στην ημερομηνία υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος. Στη συνεδρίαση αυτή πρέπει να παρίσταται και ο προϊστάμενος λογιστηρίου ή ο διευθυντής οικονομικών υπηρεσιών, που θα κάνει τη σχετική εισήγηση. Η έγκριση του διοικητικού συμβουλίου αφορά όχι μόνο τον ισολογισμό, αλλά και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως και τον πίνακα διαθέσεως των καθαρών αποτελεσμάτων καθώς και το προσάρτημα. Ο ίδιος αυτός ισολογισμός με το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως και τον πίνακα διαθέσεως των κερδών, μετά την έγκρισή του από το δ. συμβούλιο, θα έλθει προς έγκριση στη γενική συνέλευση. Και στην περίπτωση που δεν εγκριθεί ως έχει, το διοικητικό συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να τον αναμορφώσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της γενικής συνέλευσης.

Υπόδειγμα πρακτικού συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου, στην οποία εγκρίνονται οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ακολουθεί στη συνέχεια.

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΥΠ' ΑΡ.....

Στην Αθήνα σήμερα την του μήνα του έτους και ώρα συνήλθαν στα γραφεία της έδρας της ανώνυμης εταιρείας οδός αριθμός τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αυτής, κατόπιν προσκλήσεως του προέδρου του σε τακτική μηνιαία συνεδρίαση (ή σε έκτακτη συνεδρίαση) με θέματα ημερησίας διατάξεως:

- 1) Έγκριση οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας χρήσεως*
- 2) Ορισμός των προσώπων που θα υπογράψουν αυτές.*
- 3) Ορισμός της ημερομηνίας συγκλήσεως της ετήσιας τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων που θα εγκρίνει τις παραπάνω καταστάσεις.*

Παρέστησαν τα κάτωθι μέλη του διοικητικού συμβουλίου (αναγράφονται τα ονόματα των παραστατών). Παρέστησαν, επίσης, ο προϊστάμενος του λογιστηρίου και ο νομικός σύμβουλος της εταιρείας.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει απαρτία, σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου κηρύσσει την έναρξη της συνεδριάσεως και αρχίζει η εξέταση των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως με την παραπάνω σειρά.

ΘΕΜΑ ΠΡΩΤΟ: Έγκριση οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου διαβάσει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα - οι οποίες στη συνέχεια καταχωρούνται ολόκληρες στο πρακτικό).

Μετά από διαλογική συζήτηση, κατά την οποία ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου (ή ο διευθύνων σύμβουλος) και ο παριστάμενος του λογιστηρίου παρέχουν τις ζητηθείσες πληροφορίες και διευκρινήσεις, το διοικητικό συμβούλιο εγκρίνει ομόφωνα τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις.

Έγκριση διαθέσεως αποτελεσμάτων

Ειδικότερα το διοικητικό συμβούλιο εγκρίνει ομόφωνα την διάθεση των αποτελεσμάτων, όπως εμφανίζονται στο σχετικό πίνακα.

ΘΕΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ: Ορισμός προσώπων που θα υπογράψουν τον ισολογισμό.

Με εισήγηση του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου, αποφασίζεται ομόφωνα όπως τον ισολογισμό της κληθείσας χρήσεως υπογράψουν: α) Ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου, β) ο διευθύνων σύμβουλος (ή αν αυτός συμπίπτει με τον Πρόεδρο, ένας σύμβουλος) και γ) ο προϊστάμενος του λογιστηρίου

ΘΕΜΑ ΤΡΙΤΟ: Ορισμός ημερομηνίας συγκλήσεως της ετήσιας τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετοχών.

Με εισήγηση του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου, αποφασίζεται ομόφωνα όπως η ετήσια τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, που θα εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως, συγκληθεί την του μήνα έτους και ώρα στα γραφεία της έδρας της εταιρείας, οδός αριθμός

Το διοικητικό συμβούλιο επικυρώνει από τώρα τις παραπάνω αποφάσεις του, υπογράφει το παρόν πρακτικό και λύεται η συνεδρίαση.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ

Σημειώσεις: Ο ισολογισμός, κατά νόμο, πρέπει να κλείσει μέσα σε 4 μήνες από τη λήξη της χρήσεως. Συνεπώς, η έγκρισή του από το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να γίνει σε συνεδρίασή του που θα λάβει χώρα τις πρώτες μέρες του Μαΐου, αφού η φορολογική δήλωση εισοδήματος υποβάλλεται μέχρι 10 Μαΐου. Ο ορισμός της ημερομηνίας γενικής συνελεύσεως μπορεί να γίνει σε συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου που θα λάβει χώρα μέχρι το τέλος Μαΐου, αφού η γενική συνέλευση πρέπει να συνέλθει υποχρεωτικά μέχρι 30 Ιουνίου. Από τα παραπάνω συνάγεται ότι έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και ορισμός ημερομηνίας συγκλήσεως της ετήσιας γενικής συνελεύσεως των μετόχων μπορεί να αποτελέσουν θέματα διαφορετικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου.

Έκθεση διαχείρισεως διοικητικού συμβουλίου.

Το περιεχόμενο της εκθέσεως, που συντάσσει το Δ.Σ. και υποβάλλει στη γενική συνέλευση μαζί με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ορίζει η παράγραφος 3 του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 του Π.Δ. 409/86.

Η έκθεση διαχείρισεως (όπως ονομάζεται τώρα) του Δ.Σ. πρέπει να παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της εξελίξεως των εργασιών και της οικονομικής θέσεως της εταιρείας. Πάντως, το περιεχόμενό της έχει περιορισθεί, σε σχέση με την προ της τροποποίησης του άρθρου 43α προβλεπόμενη αντίστοιχη έκθεση πεπραγμένων του Δ.Σ., επειδή τώρα πολλά στοιχεία περιλαμβάνονται στο προσάρτημα.

Ακολουθεί ένα σύντομο υπόδειγμα εκθέσεως διαχείρισεως διοικητικού συμβουλίου, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της § 3 του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/20.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΗΣ Α.Ε.

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝ. ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ

Κύριοι, μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43α παράγραφος 3 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 του Π.Δ. 409/86, υποβάλλομε συνημμένως στη γενική συνέλευσή σας τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση με τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας:

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσεως ανήλθε σε ευρώ, έναντι ευρώ της προηγούμενης χρήσεως, δηλαδή, σημείωσε αύξηση κατά ευρώ ή σε ποσοστό %. Επίσης, τα καθαρά κέρδη της χρήσεως ανήλθαν σε ευρώ έναντι ευρώ δηλαδή, σημείωσαν αύξηση ευρώ ή σε ποσοστό % συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση. Από τα δύο αυτά στοιχεία και μόνο προκύπτει ότι η κλειόμενη χρήση υπήρξε εξαιρετικά κερδοφόρα και γενικά η πορεία της εταιρείας ανοδική.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας:

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας είναι ιδιαίτερα ικανοποιητική και πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσεως.

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας:

Όπως προκύπτει από την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της εταιρείας και η τρέχουσα χρήση θα είναι κερδοφόρα και ο κύκλος εργασιών θα παρουσιάσει και νέα αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. (Αν υπάρχουν δραστηριότητες της εταιρείας στον τομέα έρευνας και αναπτύξεως, σημειώνονται εδώ).

4. Κατεχόμενα από την εταιρεία χρεόγραφα:

Δεν υπάρχουν. (Αν υπάρχουν αναφέρονται όλα κατά είδη, ποσά και τιμή μονάδας).

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα:

Δεν υπάρχει (Αν υπάρχει συνάλλαγμα αναφέρεται αναλυτικά κατ' είδος και μέση τιμή κτήσεώς του).

6. Ακίνητα της εταιρείας:

Δεν υπάρχουν. Αν υπάρχουν ακίνητα αναφέρονται με την τιμή κτήσεως ή κατασκευής τους και τα τυχόν βάρη αυτών).

7. Σημαντικές ζημιές της εταιρείας:

Δεν υπάρχουν ζημιές της κλειόμενης ή προηγούμενων χρήσεων ούτε προβλέπονται ζημιές για την τρέχουσα χρήση. (Αν υπάρχουν αναφέρονται τα ποσά αυτών, καθώς και τα έτη που προέκυψαν και οι λόγοι που τις προκάλεσαν).

8. Άλλα σημαντικά γεγονότα:

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά.

Αθήνα

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη γενική συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών της εταιρείας υποβάλλονται στη δημοσιότητα που ορίζουν τα άρθρα 7α και 7β του Κ.Ν. 2190/20.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει:

Α) Καταχώρηση ύστερα από έλεγχο, στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.

Β) Δημοσίευση του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αυτών - το προσάρτημα δεν δημοσιεύεται - στις ακόλουθες εφημερίδες είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν τη συνεδρίαση της γενικής συνελεύσεως:

αα) Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν τη γενική συνέλευση και σε περίπτωση τροποποίησής τους απ' αυτήν μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την ημέρα της συνελεύσεως.

ββ) Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα από αυτές που εκδίδονται στην Αθήνα και κυκλοφορούν ευρύτερα σε όλη τη χώρα, κατά την κρίση του Δ.Σ.

γγ) Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα από αυτές που ορίζει με απόφασή του ο υπουργός Εμπορίου.

δδ) Σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της εταιρείας κι αν δεν εκδίδεται εφημερίδα σ' αυτήν σε μια εφημερίδα από τις εκδιδόμενες

στην πρωτεύουσα του νομού, στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της. Εξαιρετικά, αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο του Ν. Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, ο ισολογισμός δημοσιεύεται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα από εκείνες, που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα σ' αυτήν, σε μια εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία (άρθρο 43β § 5 Κ.Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10 § 10 περίπτωση η' του Ν. 2741/99).

Οι Αθλητικές Ανων. Εταιρείες δημοσιεύουν τον ισολογισμό κ.λπ. οικον. καταστάσεις και σε μία αθλητική εφημερίδα απ' αυτές που συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/57 (βλ. άρθρα 20 § 6 Ν. 2644/98 και 10 § 10 Ν. 2741/99).

Τροποποίηση ισολογισμού από τη γεν. συνέλευση.

Σε περίπτωση, που η γενική συνέλευση δεν εγκρίνει τον ισολογισμό (που έχει, ήδη, δημοσιευθεί σε όλες τις παραπάνω εφημερίδες) και επιβάλλει τη σύνταξη νέου ισολογισμού, αυτός πρέπει να δημοσιευθεί πάλι στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (άρθρο 4 § 1 Π.Δ. 16/1/1930), όχι όμως και στις άλλες εφημερίδες (πολιτική και οικονομική).

Η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων στην πολιτική και οικονομική εφημερίδα γίνεται απευθείας και με ευθύνη της ενδιαφερόμενης εταιρείας. Για τη δημοσίευση, όμως, αυτών στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως πρέπει να υποβληθούν, σε τρία αντίγραφα, στην αρμόδια υπηρεσία Εμπορίου της οικείας νομαρχίας μαζί με παράβολο από μια Δ.Ο.Υ. ύψους σήμερα (2006) ευρώ 544. Τα αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων, που υποβάλλονται στη νομαρχία, πρέπει να είναι υπογραμμένα από τα πρόσωπα που ορίζει ο νόμος (άρθρο 42α § 5 Κ.Ν. 2190/20).

Υποβολή Ισολογισμού στη Νομαρχία για να δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ.

Όπως λέχθηκε και πιο πάνω, η δημοσίευση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων (καθώς και το πιστοποιητικό των Ορκωτών Ελεγκτών - όταν η εταιρεία ελέγχεται από το Σ.Ο.Ε.) υποβάλλονται στην αρμόδια νομαρχία με ένα σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο. Συνημμένα, υποβάλλονται και η έκθεση διαχειρίσεως του διοικητικού συμβουλίου για την κλεισθείσα χρήση, η έκθεση ελεγκτών (όταν η εταιρεία δεν ελέγχεται από Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές), η πρόσκληση των μετόχων στη γενική συνέλευση, από ένα φύλλο των εφημερίδων (πολιτικής και οικονομικής) που δημοσιεύθηκε ο ισολογισμός και παράβολο από Δ.Ο.Υ. (στο οποίο περιλαμβάνεται η υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. εισφορά) ύψους 544 ευρώ σήμερα (2006). Η υποβολή των εγγράφων αυτών στη Νομαρχία πρέπει να γίνει είκοσι (20) ημέρες πριν τη γενική συνέλευση.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΝΟΜΑΡΧΙΑ Ή ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΝΟΜΑΡΧΙΑ.....

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή ισολογισμού προς δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.

Υποβάλλομε τρία αντίγραφα ισολογισμού, δεόντως υπογραμμένα από τα κατά νόμων πρόσωπα, για δημοσίευση του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Μετά τιμής

Συνημμένα:

1. Τρία αντίγραφα ισολογισμού
2. Έκθεση διαχείρισεως Δ.Σ.
3. Έκθεση ελεγκτών
4. Φύλλα εφημερίδων με δημοσιευμένο ισολογισμό
5. Αντίγραφο προσκλήσεως γ. Συνελεύσεως
6. Γραμμάτιο Εισπράξεως Δ.Ο.Υ. ύψους 544 ευρώ

Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε. υπόκεινται στον έλεγχο διαφόρων οργάνων.

- *Ελεγκτές της Α.Ε.*
Σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το άρθρο 27 του Π.Δ. 409/86, για να ληφθεί εγκύρως απόφαση από τη γενική συνέλευση των μετόχων σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, πρέπει αυτές να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές που προβλέπει ο νόμος. Οι ελεγκτές της Α.Ε. είναι τουλάχιστον δύο και συντάσσουν σχετική έκθεση που υποβάλλουν στη γενική συνέλευση. Όταν ο έλεγχος διενεργείται από Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές, αρκεί ένας ελεγκτής, ο οποίος χορηγεί πιστοποιητικό με τα πορίσματα του ελέγχου.
- *Υποβολή οικονομικών καταστάσεων σε εποπτεύουσα αρχή.*
Όπως λέχθηκε πιο πάνω είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από αυτήν της ετησίας τακτικής γενικής συνελεύσεως, υποβάλλονται από την εταιρεία στην υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας τρία (3) αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων) και αντίγραφα του προσαρτήματος και των εκθέσεων του Δ. Συμβουλίου και των Ελεγκτών (άρθρο 43β § 3 Κ.Ν. 2190/20). Τα αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων πρέπει να είναι υπογραμμένα από τα πρόσωπα που ορίζει ο νόμος. Η υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας, αφού ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις, τις καταχωρεί στο μητρώο Α. Ε. Και αποστέλλει ένα αντίγραφό τους στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- *Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στην αρμόδια Δ. Ο. Υ.*

Μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τη 10^η μέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της χρήσεως (άρθρο 107 παράγραφος 2 Ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 15 § 4 Ν. 2992/2002), συνυποβάλλονται αντίγραφο του ισολογισμού και απόσπασμα πρακτικού συνεδριάσεως του Δ. Συμβουλίου, κατά την οποία εγκρίθηκε ο πίνακας διαθέσεως των αποτελεσμάτων.

Α δ ί κ η μ α φ ο ρ ο δ ι α φ υ γ ή ς διαπράττει όποιος παραλείπει να υποβάλλει ή υποβάλλει ανακριβή δήλωση φόρου εισοδήματος αποκρύπτοντας καθαρά εισοδήματα. Ο δράστης του αδικήματος αυτού τιμωρείται με ποινή φυλακίσεως τουλάχιστον ενός έτους, εφόσον ο φόρος που αναλογεί στα καθαρά εισοδήματα που έχουν αποκρύψει υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των δέκα πέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών, εφόσον ο φόρος που αναλογεί σε αποκρυβέντα κέρδη σε κάθε διαχειριστική περίοδο ύψους εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ (άρθρο 17§ 2 Ν. 2523/97, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 21§ 1 περ. ή του Ν. 2948/2001).

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από τη γενική συνέλευση.

Σε δύο σημεία του ο Κ.Ν. 2190/20 (§ 1 άρθρου 36 και § 5 άρθρου 42^α) αναφέρει ότι η γενική συνέλευση των μετόχων παίρνει απόφαση επί των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας. Για να λάβει, όμως, έγκυρη απόφαση η γενική συνέλευση, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές, όπως προβλέπει το άρθρο 36 και να έχουν υπογραφεί από τα πρόσωπα που προβλέπει το άρθρο 42^α § 5 του νόμου (πρόεδρος δ. Συμβουλίου, διευθύνων σύμβουλος, προϊστάμενος λογιστηρίου). Η γενική συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται το αργότερο έξι μήνες μετά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως, εγκρίνει όλες τις οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα).

Αν η γενική συνέλευση δεν εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις ή έστω μια από τις τρεις πρώτες και προτείνει τροποποιήσεις, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να τις προσαρμόσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της, επιφέροντας τις κατάλληλες λογιστικές εγγραφές και δημοσιεύοντας εκ νέου τις διορθωμένες οικονομικές καταστάσεις, αλλά μόνο στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (πρβλ. και § 1 άρθρου 4 Π.Δ. 16/1/30). Φυσικά, θα επακολουθήσει νέα (έκτακτη) γενική συνέλευση, που θα εγκρίνει τις τροποποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες στη συνέχεια θα υποβληθούν στην εποπτεύουσα αρχή (νομαρχία), αλλά και τη φορολογούσα αρχή με τροποποιητική δήλωση.

Υπόδειγμα πρακτικού γενικής συνελεύσεως, στην οποία εγκρίνονται οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, καταχωρείται στην παράγραφο 45 τετάρτου κεφαλαίου παρόντος.

Διάθεση καθαρών κερδών Α.Ε.

Ο Κ.Ν. 2190/20 ορίζει τον τρόπο διαθέσεως των ετησίων καθαρών κερδών της ανώνυμης εταιρείας, που, σε συνδυασμό με το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/67, έχει ως εξής:

1. Από το σύνολο των ετησίων καθαρών κερδών αφαιρείται υποχρεωτικώς το ένα εκατοστό αυτών τουλάχιστον προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις ο λογαριασμός του τακτικού αποθεματικού φθάσει τουλάχιστον το ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση (συμψηφισμό) του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «κέρδη και ζημιές» πριν από κάθε διανομή μερίσματος (άρθρο 44 Κ.Ν. 2190/20).

2. Στη συνέχεια αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, που πρέπει να είναι ποσοστό έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 45§ 2β Κ.Ν. 2190/20). Για το ίδιο θέμα, το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/67 ορίζει ότι οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν κάθε χρόνο στους μετόχους το ποσοστό από τα ετήσια καθαρά κέρδη τουλάχιστον τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), εφόσον το ποσοστό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσοστό 6% επί του μετοχικού κεφαλαίου. Η διάταξη αυτή του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/67 δεν εφαρμόζεται αν η γενική συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% του καταβλημένου κεφαλαίου αποφασίσει τούτο. Στην περίπτωση αυτή το μη διανεμημένο μέρος κεφαλαιοποιείται και εκδίδονται νέες μετοχές που παραδίδονται στους δικαιούχους μετόχους. Επίσης, η διάταξη του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/67 περί υποχρεωτικής διανομής στους μετόχους ποσοστού κερδών 35% τουλάχιστον δεν εφαρμόζεται ούτε και υπάρχει υποχρέωση κεφαλαιοποιήσεως, εάν η γενική συνέλευση με πλειοψηφία τουλάχιστον 70% αποφασίσει έτσι.

3. Αν υπάρξει υπόλοιπο κερδών αυτό διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

Από την παραπάνω διατύπωση της περιπτώσεως (γ), που είναι επιταγή του άρθρου 45 του Κ.Ν. 2190/20, προκύπτει το συμπέρασμα, ότι μόνο το καταστατικό μπορεί να ορίζει πως θα διατίθεται το υπόλοιπο των ετησίων καθαρών κερδών της εταιρείας, μετά τις υποχρεωτικές κρατήσεις για το τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρος. Γι' αυτό σκόπιμο είναι να υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό της εταιρείας, που να προβλέπει πώς διατίθεται το υπόλοιπο των κερδών.

Η νομολογία ανέκαθεν δέχεται ότι η γενική συνέλευση των μετόχων μπορεί να αποφασίσει ομόφωνα, όπως το σύνολο των κερδών της χρήσεως (μετά την αφαίρεση, πάντως, της κρατήσεως για το τακτικό αποθεματικό) χρησιμοποιηθεί προς αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου (γνωμοδότηση 928/68 Ν.Σ. Κρ. στην Ε.Ε.Δ. 1968, σελ. 465, απόφαση 70206/68 Υπ. Εμπορίου, απόφαση 3878/5 Φορ. Εφετείου Αθηνών).

Σε καμία περίπτωση, πάντως, η γενική συνέλευση δε μπορεί να αποφασίσει μη διανομή κερδών προς τους μετόχους για τις επόμενες χρήσεις.

Η έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων δε μπορεί νόμιμα να αποφασίσει για τροποποίηση του ισολογισμού, γιατί συνέρχεται κατά το χρόνο που αυτός έχει καταστεί οριστικός. Επομένως, η έκτακτη γενική συνέλευση δε μπορεί να αποφασίσει για διανομή στους μετόχους έκτακτου αποθεματικού προηγούμενων χρήσεων, εφόσον η διανομή αυτή συνεπάγεται τροποποίηση του ισολογισμού, που έχει εγκριθεί και οριστικοποιηθεί από τη γενική συνέλευση. Σε περίπτωση, όμως, που επακολουθήσει έγκριση της αποφάσεως της

έκτακτης γενικής συνελεύσεως από την επόμενη τακτική γενική συνέλευση θεραπεύεται η ακυρότητα της πρώτης (γνωμοδότηση Ολομέλειας Ν.Σ. Κρ. 950/77 και εγκ. Υπ. Οικ. Ε. 1058/78, ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1978, σελ. 214).

Ο Ν. 2238/94 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) ορίζει στο άρθρο 99 § 1 αυτού ότι τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Υπόψη, πάντοτε, και οι διατάξεις των άρθρων 44 και 45 § 2 του Κ.Ν. 2190/20 για την προτεραιότητα της κρατήσεως από τα καθαρά κέρδη του ποσού που προβλέπει ο νόμος και το καταστατικό για τακτικό αποθεματικό.

Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσεως που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίσθηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό (άρθρο 44^α § 2 Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 37 Π.Δ. 409/86)

Υποβολή υπεύθυνης δηλώσεως κατά την εξόφληση των μερισματαποδείξεων. Με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 820/1978, όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή του από το άρθρο 18 του Ν. 876/1979 ορίζεται ότι οι κομιστές ανωνύμων μετοχών, μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο, υποχρεούνται κατά την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων σε υποβολή υπεύθυνης δηλώσεως του Ν.Δ. 105/1969 (τώρα του Ν. 1599/86), ότι είναι κύριοι ή επικαρπωτές των μετοχών, ανεξάρτητα αν η εξόφληση γίνει με μετρητά ή με πίστωση των ατομικών λογαριασμών των μετόχων (Υπ. Οικ. Σ. 4377/πολ. 195/79 στο ΛΟΓΙΣΤΗ 1979, σελ. 1178).

Πότε δεν επιτρέπεται η διανομή μερίσματος.

Στις ακόλουθες περιπτώσεις δεν επιτρέπεται να γίνει οποιαδήποτε διανομή κερδών:

1. Εάν υπάρχουν ζημίες προηγούμενων χρήσεων, μεταφερόμενες εις νέον, πρέπει πρώτα να καλυφθούν οι ζημιές αυτές από κέρδη της χρήσεως ή αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί για το σκοπό αυτό και έπειτα να γίνει διανομή κερδών – εφόσον εξακολουθούν να υπάρχουν τέτοια (άρθρο 44^α § 2 Κ.Ν. 2190/20).
2. Κατά το άρθρο 43§ 3δ του Κ.Ν. 2190/20, μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέον
3. Η παράγραφος 1 του άρθρου 44^α (που προστέθηκε στο Κ.Ν. 2190/20 με το άρθρο 37 του Π.Δ. 409/86) όρισε ότι δεν επιτρέπεται να γίνει οποιαδήποτε διανομή κερδών στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξεως της τελευταίας χρήσεως, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως αυτά προσδιορίζονται από τα υποδείγματα του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, είναι ή θα γίνει μετά τη διανομή κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά εκείνα των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτό του μ. Κεφαλαίου μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί.

Παράδειγμα:

Έστω όταν μια Α.Ε. στις 31.12.2009 εμφάνιζε στον ισολογισμό της την ακόλουθη εικόνα:

Α΄ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο καταβλημένο

(10.000 μετοχές X 10 ευρώ εκάστη =)

100.000 ευρώ

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

41.02 Τακτικό αποθεματικό

8.000

41.04 Ειδικό αποθεματικό για κάλυψη ζημιών
ευρώ

10.000

18.000

V. Αποτελέσματα

εις

νέον

118.000 ευρώ

42.00 Κέρδη χρήσεως

6.000

42.02 Υπολ. Ζημιών προηγ. Χρήσεων

-76.000

=

70.000 ευρώ

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων

48.000 ευρώ

Η εταιρεία αυτή δεν μπορεί να διανείμει κέρδη για τη χρήση 2003, επειδή το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της είναι κατώτερο από το μετοχικό της κεφάλαιο προσαυξημένο με τα δύο αποθεματικά που διαθέτει και που είναι από εκείνα των οποίων απαγορεύεται η διανομή στους μετόχους.

Διανομή προσωρινού μερίσματος.

Η διανομή προσωρινού μερίσματος ή ποσοστών επιτρέπεται μόνο εφόσον είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν δημοσιευθεί σε μια ημερήσια εφημερίδα των Αθηνών και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως λογιστική κατάσταση περί της εταιρικής περιουσίας. Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται και στην εποπτεύουσα αρχή. Τα κατά τον τρόπο αυτό διανεμόμενα κέρδη δεν μπορούν να υπερβούν το ήμισυ των αναφερομένων στη λογιστική κατάσταση καθαρών κερδών (άρθρο 46 Κ.Ν. 2190/20). Όπως γίνεται αντιληπτό, η λογιστική κατάσταση περί της οποίας ομιλεί ο νόμος είναι ένας προσωρινός (αλλά πάντως εσωλογιστικός) ισολογισμός.

Διανομή εικονικών κερδών.

Ως εικονικά κέρδη χαρακτηρίζει ο νόμος κάθε ποσό που διανέμεται στους μετόχους κατά παράβαση των άρθρων 44^α, 45 και 46. Τυχόν τέτοια ποσά, που διανεμήθηκαν στους μετόχους, επιστρέφονται από αυτούς που τα εισέπραξαν, εάν η εταιρεία αποδείξει ότι οι μέτοχοι γνώριζαν ή – λαμβανομένων υπόψη των περιστάσεων – όφειλαν να γνωρίζουν ότι οι διανομές που έγιναν σ' αυτούς δεν ήταν σύννομες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

Σε αυτό το κεφάλαιο θα δούμε την απογραφή της επιχείρησης, τις εγγραφές των αποσβέσεων, που χρεώνουμε τον λογαριασμό 66 αποσβέσεις με δευτεροβάθμιο αποσβέσεις κτιρίων, λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού και όλων των παγίων της επιχείρησης και πιστώνουμε τα αποσβεσμένα πάγια.

Παραθέτουμε και το φύλο μερισμού των κατ' είδος εξόδων που τα μερίζουμε ανάλογα με τις βασικές λειτουργίες της επιχείρησης (έξοδα διοίκησης, έξοδα διάθεσης).

Ακολουθούν οι εγγραφές κλεισίματος του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, δηλαδή μεταφέρουμε τους λογαριασμούς της ομάδας 2 στον 80, της ομάδας 6 στον 80, με λίγα λόγια ο λογαριασμός 80 γενικής εκμετάλλευσης χρεώνεται με το αντίστοιχο ποσό των εμπορευμάτων (ομάδα 2) που αυτά πιστώνονται για να κλείσουν, το ίδιο και με τον λογαριασμό των εξόδων(ομάδα 6) χρεώνουμε τον λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης και πιστώνουμε τα έξοδα. Στην συνέχεια μεταφέρουμε και τους λογαριασμούς της ομάδας 7 στον 80, χρεώνουμε τις πωλήσεις μας (ομάδα 7) για να κλείσουν και πιστώνουμε το λογαριασμό της γενικής εκμετάλλευσης.

Στην συνέχεια το υπόλοιπο του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης μεταφέρεται στον 80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης. Στην επιχείρηση μας χρεώνουμε τον λογαριασμό της γενικής εκμετάλλευσης για να κλείσει και πιστώνουμε το λογαριασμό μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης. Το υπόλοιπο του 80.01 το μεταφέρουμε στον λογαριασμό 86.00 μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, χρεώνουμε τον 80.01 για να κλείσει και πιστώνουμε τον 86.00.

Στην συνέχεια χρεώνουμε τον 86.00 και πιστώνουμε τον 86.99 καθαρά αποτελέσματα χρήσεως. Μεταφέρουμε τον 86.99 στον 88.00 καθαρά κέρδη χρήσεως, ενώ στην συνέχεια μεταφέρουμε τον 88.00 στον 88.99 κέρδη προς διάθεση.

Παραθέτουμε τον πίνακα της γενικής εκμετάλλευσης ,που σε αυτόν βλέπουμε την κατάσταση του λογαριασμού της γενικής εκμετάλλευσης ποιοι λογαριασμοί χρεώνονται και ποιοι πιστώνονται.

Ακολουθούν ο πίνακας του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσεως και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων.

Και τέλος παραθέτουμε τον ισολογισμό της επιχείρησης. Ο ισολογισμός είναι ο καθρέπτης της επιχείρησης, από αυτόν μπορούμε να βγάλουμε τα συμπεράσματα μας για την επιχείρηση, βλέπουμε τα έξοδα εγκαταστάσεως, τον πάγιο εξοπλισμό της επιχείρησης, τα αποθέματα, τις διάφορες απαιτήσεις, τα διαθέσιμα της, πως έχει συσταθεί και με τι ποσά, τη διάθεση των κερδών, τις υποχρεώσεις της προς τρίτους, μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες. Με την βοήθεια του ισολογισμού και την χρήση κατάλληλων αριθμοδεικτών μπορούμε να κάνουμε και προβλέψεις για την επιχείρηση μας και να καταστρώσουμε τα μελλοντικά μας σχέδια.

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 1

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Απογραφή	
				Χρέωση	Πίστωση
1	10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	Ενεργητικού	241.846,55	0,00
2	10.04	ΑΓΡΟΙ	Ενεργητικού	181.609,89	0,00
3	10.04.00	ΑΓΡΟΙ	Ενεργητικού	181.609,89	0,00
4	10.04.00.000	ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ ΧΑΝΙΩΝ	Ενεργητικού	149.146,22	0,00
5	10.04.00.001	ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ	Ενεργητικού	32.463,67	0,00
6	10.10	ΓΗΠΕΔΑ . ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	Ενεργητικού	60.236,66	0,00
7	10.10.00	ΓΗΠΕΔΑ . ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	Ενεργητικού	60.236,66	0,00
8	10.10.00.000	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΣΕ ΚΑΣΤΕΛΙ ΚΙΣΣΑΜΟΥ	Ενεργητικού	60.236,66	0,00
9	11	ΚΤΙΡΙΑ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ.ΤΕΝΙΚΑ ΕΡΓ	Ενεργητικού	299.033,98	23.479,64
10	11.00	ΚΤΙΡΙΑ . ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	Ενεργητικού	294.533,98	0,00
11	11.00.00	ΚΤΙΡΙΑ . ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	Ενεργητικού	274.533,98	0,00
12	11.00.00.000	ΠΑΛΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗ ΣΕ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ ΧΑΝΙΩΝ	Ενεργητικού	1.067,23	0,00
13	11.00.00.001	ΑΚΙΝΗΤΟ ΣΕ ΚΑΣΤΕΛΙ ΚΙΣΣΑΜΟΥ	Ενεργητικού	85.930,42	0,00
14	11.00.00.002	ΑΠΟΘΗΚΗ ΣΕ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ	Ενεργητικού	187.536,33	0,00
15	11.00.02	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟ	Ενεργητικού	20.000,00	0,00
16	11.00.02.019	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΠΟΘΗΚΗ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ	Ενεργητικού	20.000,00	0,00
17	11.07	ΚΤΙΡΙΑ.ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	Ενεργητικού	4.500,00	0,00
18	11.07.00	ΚΤΙΡΙΑ . ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	Ενεργητικού	4.500,00	0,00
19	11.07.00.019	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤΩΝ 19%	Ενεργητικού	4.500,00	0,00
20	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΚΤΙΡΙΑ.ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	Ενεργητικού	0,00	23.479,64
21	11.99.00	ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΑ.ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ.ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	Ενεργητικού	0,00	21.274,64
22	11.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΚΤΙΡΙΑ . ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	Ενεργητικού	0,00	21.274,64
23	11.99.07	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤ	Ενεργητικού	0,00	2.205,00
24	11.99.07.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	Ενεργητικού	0,00	2.205,00
25	12	ΜΗΧ/ΤΑ.ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ..ΛΟΙΠ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ	Ενεργητικού	112.111,04	37.762,17
26	12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	Ενεργητικού	11.000,00	0,00
27	12.00.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΜΕ Φ.Π.Α.	Ενεργητικού	11.000,00	0,00
28	12.00.00.019	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 19%	Ενεργητικού	11.000,00	0,00
29	12.03	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	Ενεργητικού	1.750,00	0,00
30	12.03.00	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	Ενεργητικού	1.750,00	0,00
31	12.03.00.019	ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	Ενεργητικού	1.750,00	0,00
32	12.06	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Ενεργητικού	97.400,11	0,00
33	12.06.00	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Ενεργητικού	97.400,11	0,00
34	12.06.00.000	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛ.ΕΞΟΠΛ.(ΚΙΝΗΤΟ ΚΟΣΚΙΝΟ)	Ενεργητικού	6.840,00	0,00
35	12.06.00.001	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛ.ΕΞΟΠΛ.(ΚΙΝΗΤΟ ΤΡΙΒΕΙΟ)	Ενεργητικού	3.000,00	0,00
36	12.06.00.003	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛ.ΕΞΟΠΛ.(ΘΕΡΜΟΓΕΝΗΤΡΙΑ)	Ενεργητικού	275,00	0,00
37	12.06.00.004	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛ.ΕΞΟΠΛ.(ΤΡΟΦΟΔ.WEISSER)	Ενεργητικού	6.500,00	0,00
38	12.06.00.019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 19%	Ενεργητικού	80.568,07	0,00
39	12.06.00.100	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛ.ΕΞΟΠΛ.ΥΠΟΚΑΤ.(ΑΝΥΨΩΤΙΚΟ)	Ενεργητικού	217,04	0,00
40	12.07	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	Ενεργητικού	1.960,93	0,00
41	12.07.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	Ενεργητικού	1.960,93	0,00
42	12.07.00.019	ΜΗΧΑΝΗΜ. ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤΩΝ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	Ενεργητικού	1.960,93	0,00
43	12.99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ Μ/ΤΑ.ΤΕΧ.ΕΓΚ/ΣΕΙΣ.ΛΟΙΠΟΣ Μ/ΚΟΣ	Ενεργητικού	0,00	37.762,17
44	12.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	Ενεργητικού	0,00	8.108,69
45	12.99.02.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟ ΚΙΝΗΤΟ ΚΟΣΚΙΝΟ	Ενεργητικού	0,00	3.933,36
Σε μεταφορά				2.611.966.28	181.484.95

Η απογραφή της επιχείρησης μας στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, είναι μια εσωλογιστική απογραφή γιατί περιέχει και τα άυλα στοιχεία του ισολογισμού όπως υποχρεώσεις, φήμη, πελατεία, χρεόγραφα κτλ.

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 2

				Απογραφή	
Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				2.611.966,28	181.484,95
46	12.99.02.001	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟ ΚΙΝΗΤΟ ΤΡΙΒΕΙΟ	Ενεργητικού	0,00	1.546,68
47	12.99.02.002	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟ ΑΝΥΨΩΤΙΚΟ ΜΗΧ/ΜΑ	Ενεργητικού	0,00	217,03
48	12.99.02.003	ΑΠΟΣΒ/ΝΗ ΘΕΡΜΟΓΕΝΗΤΡΙΑ	Ενεργητικού	0,00	274,99
49	12.99.02.004	ΑΠΟΣΒ/ΣΜΕΝΟΣ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣ	Ενεργητικού	0,00	2.136,63
50	12.99.06	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ.ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	Ενεργητικού	0,00	28.903,42
51	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	Ενεργητικού	0,00	28.903,42
52	12.99.07	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤ.	Ενεργητικού	0,00	750,06
53	12.99.07.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤ.	Ενεργητικού	0,00	750,06
54	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Ενεργητικού	152.364,03	48.959,98
55	13.01	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	Ενεργητικού	76.104,29	0,00
56	13.01.00	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	Ενεργητικού	63.732,36	0,00
57	13.01.00.000	ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚ. TUSCON 2.0 GLS DIESEL	Ενεργητικού	26.313,81	0,00
58	13.01.00.019	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ RAJERO 3.2 AT WAGON DI-DC	Ενεργητικού	37.418,55	0,00
59	13.01.99	ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ	Ενεργητικού	12.371,93	0,00
60	13.01.99.000	ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ RAJERO	Ενεργητικού	12.371,93	0,00
61	13.02	ΑΥΤΟΚ/ΤΑ ΦΟΡΤ. .ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ.ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣ.	Ενεργητικού	28.000,00	0,00
62	13.02.00	ΑΥΤΟΚ/ΤΑ ΦΟΡΤ. .ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ.ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	Ενεργητικού	7.000,00	0,00
63	13.02.00.000	ΦΙΧ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΤΟΥΤΑ ΔΥΝΑ ΧΝΤ/6103	Ενεργητικού	7.000,00	0,00
64	13.02.01	ΦΟΡΤΩΤΕΣ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	Ενεργητικού	21.000,00	0,00
65	13.02.01.100	ΦΟΡΤΩΤΗΣ CAT 950	Ενεργητικού	6.000,00	0,00
66	13.02.01.200	ΦΟΡΤΩΤΗΣ CAT 930	Ενεργητικού	15.000,00	0,00
67	13.09	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	Ενεργητικού	48.259,74	0,00
68	13.09.00	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	Ενεργητικού	48.259,74	0,00
69	13.09.00.000	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΕΛΟΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ	Ενεργητικού	205,80	0,00
70	13.09.00.019	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ CHEVROLET	Ενεργητικού	48.053,94	0,00
71	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	Ενεργητικού	0,00	48.959,98
72	13.99.01	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	Ενεργητικού	0,00	30.350,36
73	13.99.01.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	Ενεργητικού	0,00	30.350,36
74	13.99.02	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ	Ενεργητικού	0,00	18.609,62
75	13.99.02.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ ΦΟΡΤΩΤΕΣ	Ενεργητικού	0,00	15.601,40
76	13.99.02.100	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ ΦΟΡΤΩΤΕΣ (ΥΠΟΚΑΤ.)	Ενεργητικού	0,00	3.008,22
77	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Ενεργητικού	61.081,82	47.979,43
78	14.00	ΕΠΙΠΛΑ	Ενεργητικού	28.778,03	0,00
79	14.00.00	ΕΠΙΠΛΑ	Ενεργητικού	28.778,03	0,00
80	14.00.00.019	ΕΠΙΠΛΑ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	Ενεργητικού	28.024,54	0,00
81	14.00.00.119	ΕΠΙΠΛΑ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΥΠΟΚΑΤ.)	Ενεργητικού	753,49	0,00
82	14.03	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	Ενεργητικού	12.366,58	0,00
83	14.03.00	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	Ενεργητικού	11.184,23	0,00
84	14.03.00.019	Η/Υ - ΕΚΤΥΠΩΤΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 19%	Ενεργητικού	11.184,23	0,00
85	14.03.01	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ	Ενεργητικού	1.182,35	0,00
86	14.03.01.019	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 19%	Ενεργητικού	1.182,35	0,00
87	14.08	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	Ενεργητικού	816,67	0,00
88	14.08.00	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	Ενεργητικού	816,67	0,00
89	14.08.00.019	ΕΞΟΠΛ.ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝ.ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΕΔΡΑ)	Ενεργητικού	604,89	0,00
90	14.08.00.119	ΕΞΟΠΛ.ΤΗΛΕΠΙΚ.ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΥΠΟΚΑΤ.)	Ενεργητικού	211,78	0,00
Σε μεταφορά				3.408.388.06	488.786.59

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 3

				Απογραφή	
A.A.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				3.408.388,06	488.786,59
91	14.09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Ενεργητικού	19.120,54	0,00
92	14.09.00	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (ΕΔΡΑΣ)	Ενεργητικού	16.402,48	0,00
93	14.09.00.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΚΕΥΗ (ΕΔΡΑ)	Ενεργητικού	10.969,26	0,00
94	14.09.00.019	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 19%	Ενεργητικού	5.433,22	0,00
95	14.09.01	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (ΥΠΟΚΑΤ.)	Ενεργητικού	2.718,06	0,00
96	14.09.01.100	CONTAINER ΚΙΝΗΤΟ	Ενεργητικού	2.000,00	0,00
97	14.09.01.101	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΚΕΥΗ (ΥΠΟΚΑΤ.)	Ενεργητικού	718,06	0,00
98	14.99	ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΠΛΑ & ΑΠΟΣΒ. ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	Ενεργητικού	0,00	47.979,43
99	14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Ενεργητικού	0,00	21.014,49
100	14.99.00.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ (ΕΔΡΑ)	Ενεργητικού	0,00	20.261,05
101	14.99.00.100	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ (ΥΠΟΚΑΤ.)	Ενεργητικού	0,00	753,44
102	14.99.03	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ Υ/Η	Ενεργητικού	0,00	10.771,88
103	14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ Υ/Η (ΕΔΡΑΣ)	Ενεργητικού	0,00	10.771,88
104	14.99.08	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝ.ΕΞΟΠΛ.	Ενεργητικού	0,00	1.076,14
105	14.99.08.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚ.ΕΞΟΠΛ. (ΕΔΡΑ)	Ενεργητικού	0,00	864,38
106	14.99.08.100	ΑΠΟΣ/ΜΕΝΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚ.ΕΞΟΠΛ. (ΥΠΟΚΑΤ.)	Ενεργητικού	0,00	211,76
107	14.99.09	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Ενεργητικού	0,00	15.116,92
108	14.99.09.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΚΕΥΗ (ΕΔΡΑ)	Ενεργητικού	0,00	13.515,32
109	14.99.09.100	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ. (ΥΠΟΚΑΤ.)	Ενεργητικού	0,00	1.601,60
110	16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒ.	Ενεργητικού	65.548,32	34.988,90
111	16.13	ΕΞΟΔΑ ΑΥΞ.ΚΕΦ. & ΕΚΔ. ΟΜΟΛΟΓ. ΔΑΝΕΙΩΝ	Ενεργητικού	6.034,51	0,00
112	16.13.00	ΕΞΟΔΑ ΑΥΞ.ΚΕΦ. & ΕΚΔΘΘ. ΟΜΟΛΟΓ. ΔΑΝΕΙΩΝ	Ενεργητικού	6.034,51	0,00
113	16.13.00.000	ΕΞΟΔΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	Ενεργητικού	6.034,51	0,00
114	16.14	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	Ενεργητικού	59.513,81	0,00
115	16.14.00	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	Ενεργητικού	59.513,81	0,00
116	16.14.00.000	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΗΣ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ΧΑΝΙΑ	Ενεργητικού	15.102,00	0,00
117	16.14.00.001	ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΑΣ ΞΥΛΟΚΑΜΑΡΑ	Ενεργητικού	20.667,24	0,00
118	16.14.00.002	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ	Ενεργητικού	23.744,57	0,00
119	16.99	ΑΠΟΣΒ ΑΣΩΜ ΑΚΙΝ & ΑΠΟΣΒ ΕΞ ΠΟΛΥΤΟΥΣ ΑΠΟ	Ενεργητικού	0,00	34.988,90
120	16.99.13	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	Ενεργητικού	0,00	3.124,79
121	16.99.13.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡ.ΚΕΦΑΛ.	Ενεργητικού	0,00	3.124,79
122	16.99.14	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	Ενεργητικού	0,00	31.864,11
123	16.99.14.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣ.	Ενεργητικού	0,00	31.864,11
124	18	ΣΥΜ/ΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠ/ΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	Ενεργητικού	350,00	0,00
125	18.11	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	Ενεργητικού	350,00	0,00
126	18.11.00	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	Ενεργητικού	350,00	0,00
127	18.11.00.000	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	Ενεργητικού	350,00	0,00
128	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	Ενεργητικού	411.585,67	0,00
129	20.00	ΑΠΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Ενεργητικού	411.585,67	0,00
130	20.00.00	ΑΠΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Ενεργητικού	411.585,67	0,00
131	20.00.00.000	ΑΠΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	Ενεργητικού	366.789,18	0,00
132	20.00.00.001	ΑΠΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	Ενεργητικού	44.796,49	0,00
133	30	ΠΕΛΑΤΕΣ	Πελάτες	1.411.721,86	155.762,06
134	30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	Πελάτες	1.355.661,10	155.762,06
135	30.00.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΣ	Πελάτες	1.355.661,10	155.762,06
Σε μεταφορά				9.498.729,70	1.239.966,66

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 4

				Απογραφή	
A.A.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				9.498.729,70	1.239.966,66
136	30.00.00.002	ΜΑΡΑΒΕΛΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ	Πελάτες	6.897,99	0,00
137	30.00.00.003	ΓΕΛΑΣΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	Πελάτες	1.984,91	0,00
138	30.00.00.004	ΥΙΟΙ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΤΖΙΚΑ ΟΕ	Πελάτες	1.693,15	0,00
139	30.00.00.005	ΜΑΥΡΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΡΗΣ	Πελάτες	210,86	0,00
140	30.00.00.008	ΚΑΛΛΕΡΓΗΣ ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ	Πελάτες	5.936,45	0,00
141	30.00.00.010	ΚΑΡΕΦΥΛΑΚΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	Πελάτες	108,55	0,00
142	30.00.00.014	ΧΑΛΕΒΕΛΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	Πελάτες	4.836,68	0,00
143	30.00.00.019	ΒΑΖΑΚΑ ΒΑΣΙΛΕΙΑ	Πελάτες	550,80	0,00
144	30.00.00.031	ΝΤΑΓΚΟΥΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Πελάτες	4.142,61	0,00
145	30.00.00.033	ΔΙΑΚΟΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	Πελάτες	12.416,98	0,00
146	30.00.00.034	ΜΙΝΑΡΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Πελάτες	4.158,93	0,00
147	30.00.00.037	ΞΕΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Πελάτες	116,52	0,00
148	30.00.00.043	ΚΑΓΙΑΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Πελάτες	606,34	0,00
149	30.00.00.044	ΑΦΟΙ ΔΙΑΚΟΥΛΑΚΗ	Πελάτες	3.919,54	0,00
150	30.00.00.049	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ	Πελάτες	13.742,00	0,00
151	30.00.00.050	ΣΗΦΑΚΗΣ ΠΟΛΥΧΡΟΝΗΣ	Πελάτες	96,69	0,00
152	30.00.00.052	ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΜΑΝΟΛΗΣ	Πελάτες	58,91	0,00
153	30.00.00.063	ΓΕΡΕΟΥΔΑΚΗΣ Μ. & ΝΤΕΙΟΒΙΣ Θ.Ρ.ΟΕ	Πελάτες	10,44	0,00
154	30.00.00.077	ΣΤΕΦΑΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	Πελάτες	116,71	0,00
155	30.00.00.082	ΛΙΤΣΑΚΗΣ ΑΒΕΤΕ	Πελάτες	1.499,78	0,00
156	30.00.00.086	ΑΦΟΙ ΜΠΟΥΝΤΟΥΡΑΚΗ ΟΕ	Πελάτες	1.656,03	0,00
157	30.00.00.088	ΛΙΤΣΑΚΗ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ	Πελάτες	332,01	0,00
158	30.00.00.090	ΝΙΚΟΣ ΜΑΡΑΘΙΑΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	Πελάτες	46.086,72	0,00
159	30.00.00.094	ΔΕΡΜΙΤΣΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	Πελάτες	1.230,77	0,00
160	30.00.00.112	ΑΦΟΙ ΣΠΑΤΟΥΛΑ ΑΕΒΕ	Πελάτες	3.760,00	0,00
161	30.00.00.113	ΔΙΑΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Πελάτες	0,00	0,70
162	30.00.00.114	ΣΗΜΑΝΤΡΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	Πελάτες	1.642,08	0,00
163	30.00.00.117	ΤΕΧΝ.ΛΑΤΟΜΙΚΗ Β.ΛΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ε	Πελάτες	540,00	0,00
164	30.00.00.118	GREENSCAPE ΑΕ	Πελάτες	17.248,46	0,00
165	30.00.00.121	ΣΤΑΓΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ ΑΕΒΕ	Πελάτες	2.432,85	0,00
166	30.00.00.123	ΜΑΡΑΓΚΑΚΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	Πελάτες	264.928,86	0,00
167	30.00.00.125	ΚΟΚΟΤΣΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Πελάτες	49,88	0,00
168	30.00.00.133	ΓΗΓΕΡΤΟΝ ΑΕ	Πελάτες	4.393,29	0,00
169	30.00.00.144	ΣΧΟΙΝΑΡΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	Πελάτες	292,17	0,00
170	30.00.00.164	ΦΡΑΓΓΕΔΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	Πελάτες	0,00	57,36
171	30.00.00.165	ΚΑΛΟΓΡΙΔΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	Πελάτες	308,48	0,00
172	30.00.00.172	ΒΑΤΣΙΚΟΥΡΙΔΗΣ Ε. ΜΠΙΚΑΚΗΣ Γ. ΟΕ	Πελάτες	59,50	0,00
173	30.00.00.175	ICC MATERIALS ΑΕ	Πελάτες	181,62	0,00
174	30.00.00.177	ΑΛΦΑ ΕΡΓΚΟΣΠΟΡΤΣ ΑΕ	Πελάτες	1.438,74	0,00
175	30.00.00.183	ΑΣVESTOMIX ΑΕΒΕ	Πελάτες	464,86	0,00
176	30.00.00.191	ΣΚΑΛΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	Πελάτες	402,60	0,00
177	30.00.00.198	ΠΟΛΑΤ ΑΕ	Πελάτες	12.741,23	0,00
178	30.00.00.201	ΒΙΟΜΠΕΤΟΝ Γ.Ν.ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΑΕ	Πελάτες	30.091,04	0,00
179	30.00.00.209	ΣΤΡΟΥΜΠΟΥΛΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	Πελάτες	252,83	0,00
180	30.00.00.213	ΚΑΡΑΙΣΚΑΚΗ ΑΕ	Πελάτες	2.025,02	0,00
Σε μεταφορά				9.954.393.58	1.240.024.72

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 5

				Απογραφή	
A.A.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				9.954.393,58	1.240.024,72
181	30.00.00.214	ΕΤΒΟ ΑΤΕ	Πελάτες	1.579,72	0,00
182	30.00.00.215	ΠΕΡΒΟΛΑΡΑΚΗΣ-ΚΟΥΤΣΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	Πελάτες	455,13	0,00
183	30.00.00.216	ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ	Πελάτες	17,13	0,00
184	30.00.00.223	ΣΑΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Πελάτες	0,00	23,99
185	30.00.00.225	ΜΑΛΕΜΠΙΑΝΑΚΗΣ - ΠΙΠΕΡΑΚΗΣ ΟΕ	Πελάτες	1.104,86	0,00
186	30.00.00.228	ΤΕΡΝΑ ΑΕ	Πελάτες	39.832,77	0,00
187	30.00.00.229	ΠΡΩΙΜΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	Πελάτες	0,00	0,22
188	30.00.00.240	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ-ΒΑΡΒΕΡΗΣ ΟΕ	Πελάτες	0,00	100,87
189	30.00.00.241	ΠΑΝΑΓΑΚΗΣ ΕΜΜ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Πελάτες	0,00	1,24
190	30.00.00.257	ΒΙΟΚΑΤ ΣΠΑΤΟΥΛΑΣ ΕΠΕ	Πελάτες	129.179,00	0,00
191	30.00.00.260	ΚΟΜΑΤΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	Πελάτες	1.395,41	0,00
192	30.00.00.261	ΤΕΡΡΑΙΝ ΕΠΕ	Πελάτες	2.290,35	0,00
193	30.00.00.262	ΦΟΥΡΝΑΡΑΚΗΣ ΜΑΝΟΛΗΣ	Πελάτες	0,00	785,64
194	30.00.00.268	ΔΟΥΡΟΥΝΤΑΚΗΣ ΜΑΝΟΥΣΟΣ	Πελάτες	336,32	0,00
195	30.00.00.269	ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ Σ.ΕΕ ΠΡΟΛΑΤ	Πελάτες	1.916,91	0,00
196	30.00.00.285	ΜΑΝΙΟΥΔΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	Πελάτες	1.170,79	0,00
197	30.00.00.289	ΙΔΣΜ HELLAS ΑΒΕΕ	Πελάτες	348,96	0,00
198	30.00.00.291	ΠΡΑΣΣΑΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ	Πελάτες	0,00	215,60
199	30.00.00.297	ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	Πελάτες	13.339,25	0,00
200	30.00.00.299	ΜΑΜΑΛΗ ΣΟΦΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	Πελάτες	439,82	0,00
201	30.00.00.302	ΕΠΙΓΕΙΟΣ ΑΤΕ	Πελάτες	0,00	132.680,00
202	30.00.00.303	ΡΟΔΟΥΣΑΚΗΣ ΟΕ	Πελάτες	1.422,93	0,00
203	30.00.00.305	ΑΤΤΙ-ΚΑΤ ΑΤΕ	Πελάτες	17.783,79	0,00
204	30.00.00.306	ΑΦΟΙ ΔΑΛΑΚΛΕΙΔΗ ΑΕ	Πελάτες	0,00	668,30
205	30.00.00.307	ΖΙΩΡΗΣ-ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ ΟΕ	Πελάτες	20,00	0,00
206	30.00.00.313	ΑΛΦΑ ΔΕΛΤΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΕ	Πελάτες	2.820,30	0,00
207	30.00.00.315	Κ/Α ΕΥΡΟΙΟΝΙΑ	Πελάτες	56.427,10	0,00
208	30.00.00.316	ΦΙΝΟΜΠΕΤΟΝ ΑΕ	Πελάτες	3.235,62	0,00
209	30.00.00.321	ΣΗΜΑΝΤΗΡΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΕΕ	Πελάτες	0,00	0,38
210	30.00.00.326	ΒΙΟΣΟΜΠΡΟΣΤ ΑΒΕΕ ΜΥΓΙΑΚΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	Πελάτες	9.761,57	0,00
211	30.00.00.331	ΔΑΣΚΑΛΑΚΗΣ Β. & ΣΙΑ ΟΕ	Πελάτες	0,00	307,35
212	30.00.00.335	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Πελάτες	218,95	0,00
213	30.00.00.336	ΔΗΜΟΤ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΘΛΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΣΗΤΕΙΑΣ	Πελάτες	1,50	0,00
214	30.00.00.345	ΑΦΟΙ ΞΗΡΟΥΧΑΚΗ ΟΕ	Πελάτες	0,00	14,43
215	30.00.00.346	ΜΑΡΑΚΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ	Πελάτες	4.969,51	0,00
216	30.00.00.355	ALPINE ΒΑΥ GMBH	Πελάτες	17.943,02	0,00
217	30.00.00.356	MONDOUS VIVVENDI ΑΕ	Πελάτες	179,83	0,00
218	30.00.00.361	ΕΤΝΑ ΑΤΕ	Πελάτες	0,00	17.000,00
219	30.00.00.382	ΔΡΙΒΑΣ Γ.-ΑΡΚΟΥΔΗΣ Ε. ΟΕ	Πελάτες	0,00	3,00
220	30.00.00.390	ΑΞΟΝΑΣ ΜΒ ΑΤΕΒΕ	Πελάτες	130,65	0,00
221	30.00.00.392	ΡΕΚΚΑΣ ΠΕΤΡΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	Πελάτες	9.381,96	0,00
222	30.00.00.395	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΑΕ	Πελάτες	93.581,60	0,00
223	30.00.00.397	ΔΗΜΟΤΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	Πελάτες	57,49	0,00
224	30.00.00.402	ΛΟΥΠΑΣΑΚΗΣ-ΟΙΚ.ΕΜΠ.ΜΟΝ/ΠΗ ΕΠΕ	Πελάτες	4.205,61	0,00
225	30.00.00.405	ΚΑΝΔΗΛΙΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Πελάτες	1.759,37	0,00
Σε μεταφορά				10371.700.80	1.391.825.74

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 6

				Απογραφή	
Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				10371.700,80	1.391.825,74
226	30.00.00.407	ΑΓΓΕΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	Πελάτες	305,19	0,00
227	30.00.00.413	ΔΙΚΤΥΩΣΗ ΑΤΕ	Πελάτες	45.000,00	0,00
228	30.00.00.418	ΜΟΝΩΤΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΟΕ	Πελάτες	0,00	3.332,00
229	30.00.00.433	ΤΣΙΜΕΝΤΑ ΤΙΤΑΝ ΑΕ	Πελάτες	88.023,27	0,00
230	30.00.00.439	ΕΡΜΗΣ ΑΕ	Πελάτες	2.784,60	0,00
231	30.00.00.442	J & P ΑΒΑΞ ΑΕ	Πελάτες	2.373,78	0,00
232	30.00.00.443	ΣΦΥΡΗΣ ΜΑΝΟΛΗΣ	Πελάτες	0,00	1,98
233	30.00.00.444	ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΗΣ ΒΑΣ. ΙΩΑΝΝΗΣ	Πελάτες	41.679,57	0,00
234	30.00.00.448	ΝΑΟΥΜ Σ.Θ. ΑΤΕ	Πελάτες	285,84	0,00
235	30.00.00.449	ΚΟΥΛΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Πελάτες	527,53	0,00
236	30.00.00.452	ΜΑΥΡΟΓΙΑΝΝΗΣ Γ. & ΣΙΑ ΕΕ	Πελάτες	651,23	0,00
237	30.00.00.460	ΔΟΜΟΚΑΤ ΑΤΕ	Πελάτες	47.332,95	0,00
238	30.00.00.463	ΟΛΥΜΠΙΑΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΑΕ	Πελάτες	121.189,50	0,00
239	30.00.00.464	ΜΑΡΑΘΙΑΝΑΚΗ Α-ΜΑΡΑΘΙΑΝΑΚΗΣ Ν. ΟΕ	Πελάτες	25.302,17	0,00
240	30.00.00.465	ΔΟΜΟΣΠΟΡΤ ΑΕ	Πελάτες	4.435,29	0,00
241	30.00.00.466	P & C DEVELOPMENT ΑΕ	Πελάτες	55.943,81	0,00
242	30.00.00.472	ΝΙΚΟΛΟΥΔΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	Πελάτες	37,27	0,00
243	30.00.00.478	ΡΕΚΚΑΣ ΠΕΤΡΟΣ	Πελάτες	1.238,07	0,00
244	30.00.00.480	ΝΤΕΝΤΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	Πελάτες	7.140,00	0,00
245	30.00.00.481	ΑΓΟΛΜΑ ΑΤΕΕ	Πελάτες	775,05	0,00
246	30.00.00.482	Κ/Α Ε.Ι. ΣΑΜΑΝΤΟΥΡΑΣ-Κ.Μ. ΜΠΑΣΙΓΟΣ	Πελάτες	3.202,29	0,00
247	30.00.00.483	ΑΚΗΜ ΜΠΕΤΟΝ ΑΕ	Πελάτες	832,95	0,00
248	30.00.00.493	PANDA SPORTS ΕΠΕ	Πελάτες	4,74	0,00
249	30.00.00.533	ΚΟΥΤΣΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Πελάτες	0,00	569,00
250	30.00.00.534	ΚΟΥΤΣΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	Πελάτες	3.676,34	0,00
251	30.00.00.540	ΝΑΣΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Πελάτες	29.948,56	0,00
252	30.03	Ν.Π.Δ.Δ. ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Πελάτες	56.060,76	0,00
253	30.03.00	ΔΗΜΟΙ & ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ	Πελάτες	56.060,76	0,00
254	30.03.00.002	ΔΗΜΟΣ ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ	Πελάτες	56.060,76	0,00
255	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Ενεργητικού	2.006.867,75	0,00
256	33.13	ΕΛΛΗΝ.ΔΗΜ.ΠΡΟΚΑΤ/ΝΟΙ & ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΦΟΡΟΙ	Ενεργητικού	23.286,25	0,00
257	33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ενεργητικού	10.835,34	0,00
258	33.13.00.000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ενεργητικού	10.835,34	0,00
259	33.13.90	ΣΥΜΜΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	Ενεργητικού	12.450,91	0,00
260	33.13.90.000	ΣΥΜΜΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	Ενεργητικού	12.450,91	0,00
261	33.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜ.)	Ενεργητικού	1.983.361,50	0,00
262	33.90.00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜ.)	Ενεργητικού	416.760,35	0,00
263	33.90.00.012	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	Ενεργητικού	94.428,29	0,00
264	33.90.00.013	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	Ενεργητικού	322.332,06	0,00
265	33.90.02	ΕΠΙΤ.ΕΙΣΠΡΑΚΤ.ΣΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΣΕ ΕΓΓΥΗΣΗ	Ενεργητικού	1.566.601,15	0,00
266	33.90.02.000	ΕΠΙΤ.ΕΙΣΠΡ.ΣΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΣΕ ΕΓΓΥΗΣΗ	Ενεργητικού	1.566.601,15	0,00
267	33.95	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ενεργητικού	220,00	0,00
268	33.95.00	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΣΕ ΔΡΧ.	Ενεργητικού	220,00	0,00
269	33.95.00.000	ΠΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜ.ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Ενεργητικού	220,00	0,00
270	35	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡ ΠΡΟΚΑΤΑΒ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	Ενεργητικού	2.750,44	0,00
Σε μεταφορά				19052.794.52	1.395.728.72

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 7

				Απογραφή	
Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				19052.794,52	1.395.728,72
271	35.00	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ.ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	Ενεργητικού	2.750,44	0,00
272	35.00.00	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ.ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	Ενεργητικού	2.750,44	0,00
273	35.00.00.000	ΠΑΠΑΔΑΝΤΩΝΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	Ενεργητικού	2.750,44	0,00
274	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Ενεργητικού	921.663,96	0,00
275	38.00	ΤΑΜΕΙΟ	Ενεργητικού	22.144,03	0,00
276	38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ	Ενεργητικού	22.144,03	0,00
277	38.00.00.000	ΤΑΜΕΙΟ	Ενεργητικού	22.144,03	0,00
278	38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ενεργητικού	899.519,93	0,00
279	38.03.00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ενεργητικού	899.519,93	0,00
280	38.03.00.001	PROBANK No.5117 6012 013-1352	Ενεργητικού	835.955,56	0,00
281	38.03.00.002	NOVA-MILLENIUM No.3907302	Ενεργητικού	207,97	0,00
282	38.03.00.003	ASPIIS No.662-03-0003034	Ενεργητικού	1.332,87	0,00
283	38.03.00.004	ΠΕΙΡΑΙΩΣ No.5121026098718	Ενεργητικού	43.438,03	0,00
284	38.03.00.005	ΓΕΝΙΚΗ No.9800312473-8	Ενεργητικού	1.274,10	0,00
285	38.03.00.006	ΕΜΠΟΡΙΚΗ No.85719203	Ενεργητικού	8.920,63	0,00
286	38.03.00.007	EUROBANK No.0026.0202.32.0201027169	Ενεργητικού	5.985,09	0,00
287	38.03.00.008	MARFIN No.0290245427	Ενεργητικού	2.405,68	0,00
288	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Παθητικού	0,00	621.000,00
289	40.06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Παθητικού	0,00	621.000,00
290	40.06.00	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Παθητικού	0,00	621.000,00
291	40.06.00.000	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Παθητικού	0,00	621.000,00
292	41	ΑΠΟΘΕΜ.ΔΙΑΦ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜ.ΕΠΙΧΟΡ ΕΠΕΝΔΥΣ	Παθητικού	0,00	28.152,48
293	41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	Παθητικού	0,00	17.178,55
294	41.02.00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	Παθητικού	0,00	17.178,55
295	41.02.00.000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	Παθητικού	0,00	17.178,55
296	41.07	ΔΙΑΦ ΑΠΟ ΑΝΑΠΡ ΑΞΙΑΣ ΛΟΙΠ ΠΕΡΙΟΥΣ ΣΤΟΙΧ	Παθητικού	0,00	10.973,93
297	41.07.00	ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΑΝΑΠΡ.ΑΞΙΑΣ ΛΟΙΠ.ΠΕΡΙΟΥΣ.ΣΤΟΙΧ	Παθητικού	0,00	10.973,93
298	41.07.00.000	ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΑΝΑΠΡΟΣ.ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣ.ΣΤΟΙΧ.	Παθητικού	0,00	10.973,93
299	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	Παθητικού	0,00	977.710,12
300	45.10	ΤΡΑΠΕΖΕΣ . Λ/ΣΜΟΙ ΜΑΚΡΟΠ ΥΠΟΧΡ ΣΕ ΔΡΧ	Παθητικού	0,00	977.710,12
301	45.10.00	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	Παθητικού	0,00	977.710,12
302	45.10.00.001	ΔΑΝΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ 45 2639490820 ΑΚΙΝ.ΧΑΝ	Παθητικού	0,00	237.097,64
303	45.10.00.002	ΔΑΝΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ 49 2639561520 ΑΚΙΝ.ΚΑΣ	Παθητικού	0,00	40.570,79
304	45.10.00.004	ΔΑΝΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗ 48 2721792620 ΑΚΙΝ.ΑΣΠΡ	Παθητικού	0,00	400.041,69
305	45.10.00.005	ΤΕΜΠΜΕ PROBANK 9901600008107	Παθητικού	0,00	250.000,00
306	45.10.00.006	ΔΑΝΕΙΟ PROBANK 9901600009880	Παθητικού	0,00	50.000,00
307	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Προμηθευτές	52.475,22	338.660,67
308	50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	Προμηθευτές	52.475,22	338.660,67
309	50.00.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	Προμηθευτές	52.475,22	338.660,67
310	50.00.00.004	ΣΚΛΗΒΑΣ ΤΙΜ.ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Προμηθευτές	0,00	6.394,42
311	50.00.00.009	ΜΠΕΣΙΡΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	Προμηθευτές	0,00	452,20
312	50.00.00.010	S&B ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΟΡΥΚΤΑ ΑΕ	Προμηθευτές	0,00	16.272,00
313	50.00.00.018	ΜΑΝΤΑΔΑΚΗΣ ΜΑΝΟΛΗΣ	Προμηθευτές	0,00	277,50
314	50.00.00.024	ΚΟΚΟΤΣΑΚΗΣ Δ.ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Προμηθευτές	0,00	312,69
315	50.00.00.037	ISOCON ΑΕ	Προμηθευτές	0,00	7.237,17
Σε μεταφορά				22905.127.34	8.950.107.11

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 8

Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Απογραφή	
				Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				22905.127,34	8.950.107,11
316	50.00.00.055	A.C.S. ΑΕ	Προμηθευτές	0,00	956,62
317	50.00.00.056	ΣΓΟΥΡΑΚΗ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ	Προμηθευτές	3.075,00	0,00
318	50.00.00.067	ΝΤΙΓΡΙΝΤΑΚΗΣ ΕΛ.ΝΙΚΟΣ	Προμηθευτές	0,00	1.071,00
319	50.00.00.072	ΙCΑΡ ΑΕΕΕ	Προμηθευτές	0,00	2.963,10
320	50.00.00.075	ΠΡΟΜ.ΜΕ.ΚΑΤ. ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜ	Προμηθευτές	0,00	8,20
321	50.00.00.076	ΛΑΤΟΔΟΜΙΚΗ ΚΕΑΣ ΑΒΕΕ	Προμηθευτές	0,00	7.198,96
322	50.00.00.083	ΑΔΑΜΗΣ ΙΑΣ.ΙΩΑΝΝΗΣ	Προμηθευτές	0,00	11.496,14
323	50.00.00.091	ΑΛΕΞΑΝΔΡΗΣ Π.ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΕΤΒΕ	Προμηθευτές	0,00	86,16
324	50.00.00.102	COSMOTE ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ	Προμηθευτές	0,00	2.959,91
325	50.00.00.144	ΒΟΥΓΙΟΥΚΑΣ ΔΗΜ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	Προμηθευτές	0,00	690,47
326	50.00.00.147	ΜΕΛΙΣΣΩΝΑΣ ΝΑΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Προμηθευτές	0,00	6.664,00
327	50.00.00.166	ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗΣ Ε. ΙΩΑΝΝΗΣ	Προμηθευτές	0,00	992,48
328	50.00.00.204	ΒΑΛΕΣΑ ΝΕ	Προμηθευτές	5,71	0,00
329	50.00.00.211	ΜΑΘΙΟΥΔΑΚΗΣ ΗΛΙΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Προμηθευτές	0,00	4.184,99
330	50.00.00.228	ΝΑΣΟΣ Α. ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Προμηθευτές	0,00	11.833,82
331	50.00.00.242	ΣΗ ΣΤΑΡ ΝΑΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Προμηθευτές	17.580,70	0,00
332	50.00.00.243	ΚΑΛΥΨΩ 10 Ν.Ε.	Προμηθευτές	0,00	77.008,73
333	50.00.00.251	ΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ Α. & ΣΙΑ ΟΕ	Προμηθευτές	0,00	46,41
334	50.00.00.263	Ι.Μ.Ε. ΖΑΝΙΔΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.	Προμηθευτές	0,00	1.621,43
335	50.00.00.271	ΣΤΑΜΑΤΟΥΛΗΣ ΔΗΜ. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	Προμηθευτές	0,00	86.905,90
336	50.00.00.273	ΠΑΧΙΔΑΚΗ ΜΙΧ.ΕΙΡΗΝΗ	Προμηθευτές	25.616,80	0,00
337	50.00.00.285	ΖΑΝΙΔΑΚΗ ΧΡΥΣ.ΕΠΕ	Προμηθευτές	0,00	107,25
338	50.00.00.286	ΙΜΕ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΖΑΝΙΔΑΚΗΣ ΕΠΕ	Προμηθευτές	0,00	2.411,22
339	50.00.00.290	ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ Σ.ΕΕ ΠΡΟΛΑΤ	Προμηθευτές	0,00	1.124,55
340	50.00.00.300	ΚΟΥΚΟΥΤΣΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. & ΣΙΑ ΕΕ	Προμηθευτές	0,00	435,62
341	50.00.00.334	ΜΕΤΑΞΑΣ ΝΙΚ.ΚΩΝ/ΝΟΣ	Προμηθευτές	0,00	3.201,80
342	50.00.00.335	ΤΟΛΙΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	4.594,74
343	50.00.00.336	ΦΡΑΓΚΟΣ Π.ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	545,63
344	50.00.00.340	ΛΑΘΟΥΡΑΣ ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	6.664,72
345	50.00.00.341	ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΣΤ.ΑΘΑΝ. -ΑΓΓ.ΧΑΡ.ΤΣΟΛΑΚΟΣ	Προμηθευτές	0,00	2.357,68
346	50.00.00.344	ΗΡΑΚΛΗΣ ΑΝΩΝ.ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡ.ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ	Προμηθευτές	48,20	0,00
347	50.00.00.345	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΡΟΥΜΠΗΣ Κ.-ΡΟΥΜΠΗΣ Ε.	Προμηθευτές	0,00	4.534,83
348	50.00.00.347	ΣΑΛΗΣ ΑΝΤ.ΦΩΤΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	1.861,15
349	50.00.00.348	ΤΣΟΚΟΣ ΕΥΑΓ.ΡΗΓΑΣ	Προμηθευτές	0,00	4.457,46
350	50.00.00.349	ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	4.270,11
351	50.00.00.357	ΑΚΤΕΝΑ ΕΠΕ	Προμηθευτές	0,00	3.694,95
352	50.00.00.358	ΜΠΕΤΟΦΙΛ ΑΕ	Προμηθευτές	0,00	7.126,59
353	50.00.00.359	ΠΟΔΗΜΑΤΑΣ ΑΠ. ΘΩΜΑΣ	Προμηθευτές	0,00	321,30
354	50.00.00.367	ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΝΙΚ.του ΙΩΑΝΝΗ	Προμηθευτές	0,00	1.882,28
355	50.00.00.373	ΜΑΜΑΛΗ ΣΟΦΙΑ ΜΟΝ.ΕΠΕ	Προμηθευτές	898,81	0,00
356	50.00.00.381	ΤΣΟΚΑΝΗΣ ΑΝΤ. ΜΑΡΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	4.231,53
357	50.00.00.390	ΚΟΛΙΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	Προμηθευτές	2.250,00	0,00
358	50.00.00.401	TNT ΣΚΑΙΠΑΚ (ΕΛΛΑΣ) ΕΠΕ	Προμηθευτές	0,00	401,74
359	50.00.00.409	ΠΑΝΤΑΖΗΣ Ν.ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Προμηθευτές	0,00	2.265,32
360	50.00.00.415	WOODWAY ΑΕ	Προμηθευτές	0,00	3.042,34
Σε μεταφορά				22954.602.56	9.226.328.24

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 9

				Απογραφή	
Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				22954.602,56	9.226.328,24
361	50.00.00.434	DHL EXPRESS (ΕΜΑΣ) ΑΕ	Προμηθευτές	0,00	405,66
362	50.00.00.436	ΝΙΟΥ ΛΑΙΝΣ ΙΙ ΝΕ	Προμηθευτές	0,00	11.326,75
363	50.00.00.440	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	877,34
364	50.00.00.441	ΠΑΣΣΑΛΗΣ ΘΕΟΦ.ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Προμηθευτές	0,00	4.138,35
365	50.00.00.442	ΣΕΛΕΒΑΚΟΣ ΑΘΑΝ.ΙΩΑΝΝΗΣ	Προμηθευτές	0,00	1.075,75
366	50.00.00.444	ΛΑΘΟΥΡΑΣ ΓΕΩΡ.ΓΡΗΓΟΡΗΣ	Προμηθευτές	0,00	921,39
367	50.00.00.460	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΑΝΑΣΤ.ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	960,67
368	50.00.00.470	Χ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ & ΣΙΑ ΕΕ	Προμηθευτές	0,00	10.557,14
369	50.00.00.481	ΠΕΠΠΑΣ ΝΙΚ.ΘΕΟΔΩΡΟΣ	Προμηθευτές	0,00	452,20
370	50.00.00.508	ΓΚΙΝΗΣ Ν.ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	326,11
371	50.00.00.527	ΠΕΠΠΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Προμηθευτές	0,00	452,20
372	50.00.00.528	ΒΕΗΚΩΝΤΗΣ Ε.ΚΩΝ/ΝΟΣ	Προμηθευτές	3.000,00	0,00
373	52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ Α/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡ/ΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	Παθητικού	7.880,99	1.600.971,28
374	52.00	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	Παθητικού	7.880,99	1.600.971,28
375	52.00.00	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡ.	Παθητικού	7.880,99	1.600.971,28
376	52.00.00.001	PROBANK 5117 6016 014-3002	Παθητικού	0,00	185.291,21
377	52.00.00.002	MILLENIMUM 8423931	Παθητικού	0,00	15.099,35
378	52.00.00.004	NOVA-MILLENIMUM 3920544	Παθητικού	0,00	53.447,87
379	52.00.00.006	ASPIS 662-30-0001469	Παθητικού	0,00	103.192,88
380	52.00.00.008	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5121026099196	Παθητικού	0,00	381.132,47
381	52.00.00.009	ΓΕΝΙΚΗ 099-00-002846-26	Παθητικού	7.863,80	0,00
382	52.00.00.011	ΕΜΠΟΡΙΚΗ 0012 0217 44 2034729528	Παθητικού	0,00	79.736,35
383	52.00.00.016	EUROBANK No.0026 0202 0300041731	Παθητικού	0,00	173.513,24
384	52.00.00.018	EUROBANK No.0026 0202 0300044177	Παθητικού	0,00	25.549,08
385	52.00.00.019	PROBANK 5117 6017 017-6002	Παθητικού	17,19	0,00
386	52.00.00.022	MARFIN 0288492421	Παθητικού	0,00	239.507,56
387	52.00.00.023	ΓΕΝΙΚΗ 099-00-006427-60	Παθητικού	0,00	36.400,00
388	52.00.00.024	ΓΕΝΙΚΗ 099-00-006374-02	Παθητικού	0,00	104.000,00
389	52.00.00.025	ΓΕΝΙΚΗ 099-00-006375-45	Παθητικού	0,00	50.000,00
390	52.00.00.026	ΓΕΝΙΚΗ 099-00-006514-24	Παθητικού	0,00	65.900,00
391	52.00.00.027	ΓΕΝΙΚΗ 099-00-006603-74	Παθητικού	0,00	88.201,27
392	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Παθητικού	0,00	1.821.760,97
393	53.00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	Παθητικού	0,00	878,10
394	53.00.00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	Παθητικού	0,00	878,10
395	53.00.00.000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	Παθητικού	0,00	878,10
396	53.14	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	Παθητικού	0,00	49.210,20
397	53.14.00	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ. ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ	Παθητικού	0,00	49.210,20
398	53.14.00.001	ΠΑΤΣΑΚΗΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	Παθητικού	0,00	24.605,10
399	53.14.00.002	ΠΑΤΣΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	Παθητικού	0,00	24.605,10
400	53.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ)	Παθητικού	0,00	1.771.559,67
401	53.90.00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ)	Παθητικού	0,00	1.771.559,67
402	53.90.00.000	PROBANK ΕΠΙΤ.ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	Παθητικού	0,00	1.771.559,67
403	53.98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ / ΔΡΧ	Παθητικού	0,00	113,00
404	53.98.00	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ /ΔΡΧ.	Προμηθευτές	0,00	113,00
405	53.98.00.001	ΟΤΕ	Παθητικού	0,00	113,00
Σε μεταφορά				22989.126,52	22948.750,80

Βιβλίο απογραφής Γ.Λογιστικής

Σελίδα : 10

				Απογραφή	
Α.Α.	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Κατηγορία λογ/μού	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά				22989.126,52	22948.750,80
406	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ . ΤΕΛΗ	Παθητικού	0,00	9.548,35
407	54.03	ΦΟΡΟΙ . ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Παθητικού	0,00	14,17
408	54.03.00	ΦΟΡΟΙ . ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Παθητικού	0,00	14,17
409	54.03.00.000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Παθητικού	0,00	14,17
410	54.04	ΦΟΡΟΙ . ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	Παθητικού	0,00	75,00
411	54.04.00	ΦΟΡΟΙ . ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	Παθητικού	0,00	75,00
412	54.04.00.003	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ 1%	Παθητικού	0,00	75,00
413	54.08	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ.ΦΟΡ.ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣ ΔΗΛ.ΦΟΡ.ΕΙΣ	Παθητικού	0,00	9.459,18
414	54.08.00	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ.ΦΟΡΩΝ.ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣ.ΔΗΛ.Φ.Ε.	Παθητικού	0,00	9.459,18
415	54.08.00.000	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ.ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ.	Παθητικού	0,00	9.459,18
416	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Παθητικού	0,00	545,58
417	55.00	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	Παθητικού	0,00	545,58
418	55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΕΩΣ	Παθητικού	0,00	545,58
419	55.00.00.000	ΙΚΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΕΔΡΑ)	Παθητικού	0,00	545,58
420	89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Αποτελεσμάτων	5.747.281,63	5.747.281,63
421	89.00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	Αποτελεσμάτων	5.747.281,63	5.747.281,63
422	89.00.00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	Αποτελεσμάτων	5.747.281,63	5.747.281,63
423	89.00.00.000	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	Αποτελεσμάτων	5.747.281,63	5.747.281,63
Σύνολα βαθμού 4				11494.563,26	11494.563,26
Σύνολα βαθμού 3				11494.563,26	11494.563,26
Σύνολα βαθμού 2				11494.563,26	11494.563,26
Σύνολα βαθμού 1				11494.563,26	11494.563,26

Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων

Σελίδα : 1

μερομηνία	Παρασ/κό	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	ΚΚ	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά						0,00	0,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.01.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	14.158,20	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.01.07.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝ. ΤΡΙΤΩΝ	540,00	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.02.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.886,67	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.02.07.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	294,14	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.03.01.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΒΑΤ. ΑΥΤΟΚΙΝ.	12.230,73	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.03.02.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤ. - ΡΥΜΟΥΛ. - ΕΙΔ. ΧΡΗΣΗΣ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΩΤΩΝ	4.200,00	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.04.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	5.830,07	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.04.03.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ	2.027,97	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.04.09.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	4.068,34	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.05.13.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞ. ΑΥΞΗΣ. ΚΕΦ. & ΚΕΔ. ΟΜΟΛ. ΔΑΝ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞ. ΑΥΞΗΣ. ΚΕΦΑΛ.	1.152,93	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.05.14.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔ. ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΓΟΡΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	3.020,40	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.05.14.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔ. ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΓΟΡΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	4.133,45	
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	66.05.14.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔ. ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΓΟΡΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	4.748,91	
Σύνολα ημέρας						72.291,81	0,00
Σε μεταφορά						72.291,81	0,00
Από μεταφορά						0,00	0,00
Σύνολα περιόδου						72.291,81	0,00
Σε μεταφορά						72.291,81	0,00

Εγγραφή κλεισίματος αποσβέσεων, εδώ έχουμε την χρέωση της εγγραφής αποσβέσεων, με τελικό ποσό χρέωσης 72.291,81

Γενικό Ημερολόγιο

Σελίδα : 1

μερομηνία	Παρασ/κό	Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	ΚΚ	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά						0,00	0,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	11.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΚΤΙΡΙΑ . ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		53,36
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	11.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΚΤΙΡΙΑ . ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		4.296,52
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	11.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΚΤΙΡΙΑ . ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		9.808,32
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	11.99.07.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤΩΝ		540,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		55,90
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		155,21
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		900,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		450,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		975,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		1.917,42
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		675,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		1.950,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		2.100,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		2.400,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		2.025,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		226,89
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		291,73
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		99,99
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		641,78
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		891,63
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		24,80
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.06.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		106,32
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	12.99.07.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ		294,14
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	13.99.01.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝ.		3.947,07
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	13.99.01.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝ.		7.468,57
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	13.99.01.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝ.		177,28
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	13.99.01.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝ.	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΒΑΤ.ΑΥΤΟΚΙΝ.		637,81
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	13.99.02.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ ΦΟΡΤΩΤΕΣ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΩΤΩΝ		900,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	13.99.02.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ ΦΟΡΤΩΤΕΣ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΩΤΩΝ		2.250,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	13.99.02.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ ΦΟΡΤΩΤΕΣ	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΩΤΩΝ		1.050,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.00.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ (ΕΔΡΑ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		3.264,50
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.00.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ (ΕΔΡΑ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		2.174,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.00.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ (ΕΔΡΑ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		142,01
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.00.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ (ΕΔΡΑ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		99,99
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.00.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ (ΕΔΡΑ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		149,57
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ Υ/Η (ΕΔΡΑΣ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ		381,94
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ Υ/Η (ΕΔΡΑΣ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ		259,99
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ Υ/Η (ΕΔΡΑΣ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ		58,81
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ Υ/Η (ΕΔΡΑΣ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ		529,91
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ Υ/Η (ΕΔΡΑΣ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ		231,33
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ Υ/Η (ΕΔΡΑΣ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ		361,86
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΟΙ Υ/Η (ΕΔΡΑΣ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ		204,13
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.09.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΚΕΥΗ (ΕΔΡΑ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		324,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.09.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΚΕΥΗ (ΕΔΡΑ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		750,00
31/12/09	Μ.ΠΑΓΙΩΝ	14.99.09.000	ΑΠΟΣΒ/ΜΕΝΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΚΕΥΗ (ΕΔΡΑ)	2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		345,00
Σε μεταφορά						0,00	56.586,78

Έγγραφο κλεισίματος αποσβέσεων , εδώ έχουμε την πίστωση της εγγραφής αποσβέσεων σε μεταφορά του ποσού 56.586,78