



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ»

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΜΑΡΙΑ ΚΑΒΟΥΚΑ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Μ. 7415

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΚΩΣΤΑΣ ΚΩΣΤΑΚΗΣ



ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο Γενικά περί Φ.Π.Α.....	6
1.1 Η έννοια του Φ.Π.Α.....	6
1.2 Ποιο είναι το αντικείμενο του φόρου και ποιοι υπόκεινται στο φόρο....	6
1.2.1 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο.....	8
1.2.2 Υποχρεώσεις άλλων προσώπων.....	9
1.2.3 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις.....	10
1.2.4 Οικονομική δραστηριότητα.....	11
1.3 Οι συντελεστές του Φ.Π.Α.....	11
1.4 Η λειτουργία του Φ.Π.Α.....	14
1.5 Φορολογητέες πράξεις.....	15
1.5.1 Παράδοση αγαθών.....	15
1.5.2 Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών.....	16
1.5.3 Παράδοση ακινήτων.....	17
1.5.4 Παροχή υπηρεσιών.....	18
1.5.5 Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών.....	20
1.6 Έντυπα δήλωσης Φ.Π.Α.....	20
1.6.1 Περιοδική δήλωση.....	20
1.6.2 Εκκαθαριστική δήλωση.....	25
1.7 Λειτουργία του λογαριασμού του Φ.Π.Α... ..	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο Γενικά περί τουριστικών γραφείων.....	35

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

2.1 Ποιες επιχειρήσεις υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των τουριστικών γραφείων.....	35
2.2 Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των τουριστικών γραφείων που ανήκουν στο καθεστώς	36
2.3 Ποιες πράξεις των τουριστικών γραφείων υπάγονται στο κανονικό καθεστώς και ποιες πράξεις απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.....	39
2.4 Στοιχεία που εκδίδονται από τα τουριστικά γραφεία όταν απασχολούν αλλοδαπούς ή TAXI.....	40
2.5 Τρόπος υπολογισμού και απόδοση Φ.Π.Α. από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που συνάπτουν συμβάσεις με το σύστημα “ALL IN CLUSINE”.....	41
2.6. Διαχωρισμός της μικτής αμοιβής όταν στο ίδιο ταξίδι-πακέτο περιλαμβάνονται πράξεις που πραγματοποιούνται εντός και εκτός της κοινότητας.....	41
2.7 Διευκρινήσεις που αφορούν το διαχωρισμό της μικτής αμοιβής σε υποκείμενη στο Φ.Π.Α. και σε απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α.....	43
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο Ε.Γ.Λ.Σ τουριστικών γραφείων.....	44
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο Παραδείγματα.....	45
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^ο Εφαρμογή.....	50
ΠΗΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ.....	62

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

I) ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας εισήχθη και εφαρμόστηκε στην Ελλάδα την 01/01/1987 με τον Ν.1642/1986 (Φ.Ε.Κ. 125Α/21-08-1986) σε υλοποίηση σχετικής υποχρέωσης που ανέλαβε η χώρα μας με την Συνθήκη Προσχώρησης της Ελλάδας στις Ευρωπαϊκές Οικονομικές Κοινότητες, η οποία κυρώθηκε με το Ν.945/1979. Ο αρχικός αυτός νόμος τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε στην συνέχεια με διάφορους νόμους. Με το Ν.2859/2000 (Φ.Ε.Κ. 248Α/07-11-2000) κωδικοποιήθηκαν όλες οι ισχύουσες διατάξεις σε ένα ενιαίο κείμενο (Κώδικας Φ.Π.Α.). Με την εισαγωγή του Φ.Π.Α. στην χώρα μας από 1^η Ιανουαρίου 1987 καταργήθηκαν οι έμμεσοι φόροι (χαρτόσημο, φόρος κύκλου εργασιών κ.τ.λ.) που επιβάλλονταν μέχρι την 31-12-1986 στις ίδιες πράξεις οι οποίες αποτελούν σήμερα το αντικείμενο του φόρου αυτού. Η εισαγωγή του Φ.Π.Α. στην χώρα μας η οποία αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες φορολογικές μεταρρυθμίσεις που έγιναν στην Ελλάδα κατά την μεταπολεμική περίοδο, έπρεπε να είχε πραγματοποιηθεί την 1^η Ιανουαρίου 1984. Επειδή όμως η εφαρμογή του εν λόγω φόρου την ημερομηνία αυτή θα προσέκρουε σε δυσκολίες τεχνικού χαρακτήρα τόσο για την Διοίκηση, όσο και για τους υποκείμενους στο φόρο φορολογούμενους, η Ελλάδα ζήτησε και πήρε αναβολή, για την εφαρμογή του φόρου αυτού την 1^η Ιανουαρίου 1987. Έτσι εκδόθηκε ο Ν.1642/1986 «Για την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και άλλες διατάξεις» (Φ.Ε.Κ. 125Α/21-08-1986) με έναρξη ισχύος του την 1^η Ιανουαρίου 1987 ο οποίος αφού τροποποιήθηκε δια σειράς νομοθετήσεων, κωδικοποιήθηκε τελικά με τον Ν. 2859/2000 «Κύρωση κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Φ.Ε.Κ. 248Α/07-11-2000) οι διατάξεις του οποίου αποτελούν σήμερα τις ισχύουσες στη χώρα μας διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

II) ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ Φ.Π.Α.

Ο κώδικας Φ.Π.Α. χωρίζεται σε τρία μέρη, κάθε ένα από τα οποία υποδιαιρείται σε αυτοτελή κεφάλαια:

Στο πρώτο μέρος (άρθρα 1 μέχρι 47) περιλαμβάνονται οι ουσιαστικές διατάξεις του νόμου. Στα άρθρα αυτά περιλαμβάνονται και οι διατάξεις των ειδικών καθεστώτων με τα οποία ρυθμίζονται με ειδικό τρόπο ορισμένες δραστηριότητες, όπως το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων. Το ειδικό καθεστώς αγροτών, το ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών κ.τ.λ. Επισημαίνεται ότι για τα θέματα που δεν ρυθμίζονται από τις ειδικές διατάξεις των καθεστώτων αυτών εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του κοινοποιημένου νόμου.

Στο δεύτερο μέρος (άρθρα 47 μέχρι 61) περιλαμβάνονται οι διαδικαστικές φορολογικές διατάξεις, που για πρώτη φορά λειτουργούν αυτοτελώς στην έμμεση φορολογία και καλύπτουν αποκλειστικά το Φ.Π.Α. Σε περίπτωση αμφισβήτησης ή νομοθετικού κενού ο κοινοποιούμενος νόμος (άρθρο 54) προβλέπει ότι θα εφαρμόζονται ανάλογα οι σχετικές διαδικαστικές διατάξεις που ισχύουν στην φορολογία εισοδήματος.

Στο τρίτο μέρος που περιλαμβάνονται οι μεταβατικές και τελικές διατάξεις του νόμου. Όσον αφορά τις μεταβατικές διατάξεις, ιδιαίτερη σημασία έχουν οι διατάξεις του άρθρου

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

62 που αφορούν την έκπτωση των φόρων με τους οποίους έχουν επιβαρυνθεί τα αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών κατά την έναρξη ισχύος του κοινοποιημένου νόμου, καθώς και διατάξεις του άρθρου 63, με τις οποίες ορίζονται οι καταργούμενες διατάξεις που είχαν επιβάλλει τους φόρους οι οποίοι αντικαθίστανται από το Φ.Π.Α.

Τέλος ο κώδικας Φ.Π.Α. συνοδεύεται από 6 παραρτήματα, σημειούμενα με τους λατινικούς αριθμούς I μέχρι VI τα οποία αποτελούν αναπόσπαστα μέρη του κοινοποιημένου νόμου. Το πρώτο (I) από τα Παραρτήματα αυτά αφορά τις δραστηριότητες που προβλέπονται στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 3, δηλαδή τις δραστηριότητες που προσδίδουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκείμενου στο φόρο στα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου που τις ασκούν (Ελληνικό Δημόσιο, Δήμοι, Κοινότητες κ.τ.λ.). Στο δεύτερο (II) κατονομάζονται τα «εθνικά εδάφη» που δεν αποτελούν «έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης». Στο τρίτο (III) από τα παραρτήματα αυτά κατονομάζονται τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή του φόρου.. Ειδικότερα στο πρώτο κεφάλαιο του Παραρτήματος αυτού με στοιχεία (Α) περιλαμβάνονται τα αγαθά με τη σειρά κατάταξης του Κοινού Εξωτερικού Δασμολογίου (Κ.Ε.Δ). Στο δεύτερο κεφάλαιο του Παραρτήματος αυτού με στοιχείο (Β), περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες που υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή φόρου. Στο τέταρτο (IV) Παράρτημα περιλαμβάνονται τα αγροτικά προϊόντα και οι αγροτικές υπηρεσίες κατά συντελεστή επιστροφής φόρου (4%, 5%, 6%) , για τα οποία εφαρμόζονται κατ' αποκοπή συντελεστές επιστροφής φόρου. Και στο Παράρτημα αυτό τα αγροτικά προϊόντα κατονομάζονται με την σειρά κατάταξης του Κ.Ε.Δ. Στο πέμπτο (V) Παράρτημα περιλαμβάνονται τα αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας. Και στο έκτο (VI) Παράρτημα περιλαμβάνονται τα αγαθά που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης.

III) ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές, που έγιναν στην χώρα μας, έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- Είναι έμμεσος φόρος, που επιβαρύνει την εγχώρια τελική κατανάλωση
- Είναι φόρος αναλογικός γιατί οι συντελεστές αυτού (6,5%, 13%, και 23%) είναι σταθεροί ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογητέας βάσης.
- Είναι φόρος επί των συναλλαγών επειδή επιβαρύνει τις πράξεις και τις συναλλαγές, οι οποίες αποτελούν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, αντικείμενο του Φ.Π.Α.
- Είναι φόρος ουδέτερος για τις επιχειρήσεις και επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και υπηρεσίες ανεξάρτητα την προέλευση και τα στάδια συναλλαγών μέχρι την τελική κατανάλωση
- 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.

- Είναι «κοινοτικός φόρος» αφού οι κύριες διατάξεις του Φ.Π.Α. είναι διατάξεις του Κοινοτικού δικαίου είναι (6^η οδηγία) που έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο (Κώδικας Φ.Π.Α.) και επιπλέον Φ.Π.Α. είναι σημαντικότερος πόρος του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΠΑ

1.1 Η έννοια του ΦΠΑ

Ο Φ.Π.Α είναι καταναλωτικός φόρος που επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών ,δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις στις οποίες μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακινήτων αγαθών. Επίσης επιβάλλεται στις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας εφόσον πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα καθώς και στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας. Ακόμα επιβάλλεται και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο Φ.Π.Α ο οποίος ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α Ν.Π., όταν ο πωλητής που είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος, ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται στη χώρα του. (άρθρο 2 παρ.1γ).

Όταν όμως πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καπνοβιομηχανικών προϊόντων, έτοιμων πετρελαιοειδών, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη υπαγόμενα στο Φ.Π.Α ή από επιχειρήσεις που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α (π.χ. από γιατρούς κλπ.) ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33, τότε φορολογούνται πάντοτε στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και το Φ.Π.Α καταβάλλεται με υποβολή ειδικής περιοδικής δήλωσης στο αρμόδιο τελωνείο (άρθρο 2 παρ. 1Δ Ν.Δ.1642/86).

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο Φ.Π.Α στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

1.2 Ποιο είναι το αντικείμενο του φόρου και ποιοι υπόκεινται στο φόρο

Αντικείμενο του φόρου είναι :

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

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

- Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος-μέλος , ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 5 άρθρου 13. Ειδικά η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.3.Δ)η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις τις παραγράφου 2 του άρθρου 11.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται :

- Ως “ εσωτερικό της χώρας “ η Ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.
- Ως “έδαφος της κοινότητας “ και ως “τρίτο έδαφος”, όπως αυτά καθορίζονται στο παράρτημα ΙΙ του παρόντος.

Στο φόρο υπόκειται:

- Κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.
- Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης
- Το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι οι Κοινότητες και τα άλλα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού ή εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:
- Τηλεπικοινωνίες.
- Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας.
- Μεταφορά αγαθών.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

- Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
- Μεταφορά προσώπων.
- Παράδοση καινούριων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση.
- Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών.
- Εκμετάλλευση πανηγυριών (τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα.
- Εναποθήκευση.
- Δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων.
- Δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών.
- Εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων.
- Δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.

1.2.1 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στον φόρο

Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

- Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών
 - Δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή του, αλλαγή της επωνυμίας του, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων Βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων κλπ
 - Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών
- Σε κάθε υποκείμενο στον φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:
- Στα φυσικά πρόσωπα με την 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.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

- 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.
- Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

Τις υποχρεώσεις των παραπάνω παραγράφων έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα. Τα οποία:

- Ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας
- Εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας
- Συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από την συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρείες
- Αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και
- Έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων να επιδίδει τις προβλεπόμενες δηλώσεις κλπ

1.2.2 Υποχρεώσεις άλλων προσώπων

Η υποχρέωση που είχε ο κύριος, ή νομέας ή κάτοχος ακίνητου για λογαριασμό του οποίου εκτελούνται στο ακίνητο του από εργολάβο εργασίας να υποβάλλει δήλωση στην οποία θα αναφέρεται το κόστος ίσχυε μέχρι 31.12.1994. Οι πολιτικοί μηχανικοί, οι αρχιτέκτονες κ.α. που συντάσσουν την μελέτη του έργου που πρόκειται να εκτελέσει σε ακίνητο έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην πολεοδομία πληροφοριακά στοιχεία για το έργο, ενώ οι υπηρεσίες της πολεοδομίας πρέπει να αποστέλλουν τα στοιχεία αυτά στο ΚΕΠΥΟ τον Ιανουάριο κάθε έτους. Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικά έγγραφα εφόσον:

- 1) δεν τους προσκομίζεται θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης (για το κόστος εργασιών) όταν πρόκειται για μεταβιβάσεις ακινήτων που υπάγονται στο Φ.Π.Α
- 2) δεν έχει αποδοθεί Φ.Π.Α. για πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση π.χ. πλειστηριασμοί

1.2.3 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή, ως εξής: Οι επιχειρήσεις με Γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ υποβάλλουν κάθε μήνα για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν τον προηγούμενο μήνα, ενώ οι επιχειρήσεις με Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. υποβάλλουν περιοδική δήλωση Φ.Π.Α τους μήνες Ιανουάριο, Απρίλιο, Ιούλιο και Οκτώβριο για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν το προηγούμενο τρίμηνο και για τις δύο περιπτώσεις οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις **με χρεωστικό υπόλοιπο** μέσω του δικτύου TAXIS net υποβάλλονται μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις **με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο** που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω του δικτύου TAXIS net υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. Για υποβολή στη ΔΟΥ, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται από τις 20 του μήνα για τις συναλλαγές του προηγούμενου μήνα ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ.

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 καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει.

2) **Εκκαθαριστική δήλωση** μέχρι την 25^η μέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι τη 10^η μέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε.

Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις παραπάνω δηλώσεις, 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.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

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

1.2.4 Οικονομική δραστηριότητα

Την έννοια της οικονομικής δραστηριότητας, με την οποία απαιτείται να ασκεί ένα πρόσωπο για να θεωρηθεί ως υποκείμενος στο φόρο, περιλαμβάνει η δραστηριότητα του παραγωγού (βιομήχανου, βιοτέχνη, χειροτέχνη κλπ) του εμπόρου γενικά (χονδρέμπορου ή λιανοπωλητή) καθώς και η δραστηριότητα αυτού που παρέχει υπηρεσίες.

Στις πιο πάνω φορολογητέες δραστηριότητες περιλαμβάνονται και οι εργασίες εξόρυξης (μεταλλευτικές, ατομικές επιχειρήσεις κλπ.) οι δραστηριότητες των αγροτών , καθώς και οι δραστηριότητες των ελεύθερων επαγγελματιών. Ως οικονομική δραστηριότητα θεωρείται και η εκμετάλλευση του ενσώματου και άυλου αγαθού που γίνεται με σκοπό την άντληση από αυτό εσόδων. Στην περίπτωση αυτή υπάγεται π.χ. η εκμίσθωση του μηχανήματος ή η παραχώρηση του δικαιώματος του διπλώματος ευρεσιτεχνίας, της μεθόδου παραγωγής, του εμπορικού σήματος κλπ.

1.3 Οι συντελεστές του φόρου προστιθέμενης αξίας

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

- 0% σε αυτόν τον συντελεστή σαν εξαίρεση εφαρμόζεται σε: τσιγάρα, εφημερίδες, τραπεζικές εργασίες, παιδεία, υγεία , αγοραπωλησίες ακινήτων.

Απαλλαγή εφαρμόζεται σε: όποιο προϊόν παραδίδεται από αγρότη παραγωγό ο οποίος δεν τηρεί βιβλία του Κ.Β.Σ.

- 4,5% όπου εφαρμόζεται σε οποιαδήποτε μορφής βιβλίο

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

- 9% σε οποιοδήποτε αγαθό τρώγεται, πίνεται ή εισπνέεται
- 19% σε ότι δεν ανήκει στις παραπάνω κατηγορίες

Υπάρχουν όμως και κάποιες εξαιρέσεις οι οποίες είναι:

A) Οινοπνευματώδη ποτά τα οποία θα έπρεπε να ανήκουν στο 9% αλλά επειδή περιέχουν οινόπνευμα ανήκουν στο 19%

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

Γ) Υπηρεσία δωματίων η οποία θα έπρεπε να ανήκει στο 19% μετατάσσεται στο 9% για λόγους τουριστικής πολιτικής

Στην περιοχή των νησιών των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρο, Σαμοθράκη και Θάσο εφαρμόζονται οι συντελεστές του ΦΠΑ μειωμένοι κατά 30% έναντι των συντελεστών που ισχύουν στη λοιπή Ελλάδα. Οι μειωμένοι συντελεστές που προκύπτουν είναι 3%, 6% και 13%. Οι μειωμένοι αυτοί συντελεστές εφαρμόζονται:

α) Στις παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά εφόσον κατά τον χρόνο που ο Φ.Π.Α γίνεται απαιτητός απαιτούνται οι εξής προϋποθέσεις:

i) Τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά και

ii) παραδίδονται από επιχείρηση στα νησιά αυτά.

β) Στις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από την υπόλοιπη Ελλάδα στα νησιά αυτά εφόσον

i) ο αγοραστής υπόκειται στο Φ.Π.Α ή δεν υπόκειται αλλά είναι Νομικό πρόσωπο

ii) ο αγοραστής έχει την επιχείρηση του στα νησιά αυτά και

iii) τα αγαθά έχουν προορισμό στα νησιά αυτά και μεταφέρονται σε αυτά.

γ) Στις παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πώλησης αγαθών

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

δ) Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, δηλαδή στις αποστολές αγαθών από άλλο κράτος-μέλος για τα οποία ο τόπος άφιξης των αγαθών είναι τα νησιά αυτά και αυτός ο οποίος τα αποκτά υπόκειται στο Φ.Π.Α ή δεν υπόκειται αλλά είναι Νομικό πρόσωπο που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκείμενου στο Φ.Π.Α εγκατεστημένο στα νησιά αυτά

ε) Στις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται εφόσον η εισαγωγή και ο τελωνισμός των εισαγόμενων αγαθών γίνεται στα νησιά αυτά, χωρίς να εξετάζεται αν η εισαγωγή πραγματοποιείται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α (επιχειρηματία) ή οποιοδήποτε μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α Νομικό ή Φυσικό πρόσωπο που όμως πρέπει να είναι εγκατεστημένα ή η μόνιμη τους κατοικία να είναι στα νησιά αυτά.

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του νόμου Ν.3833/2010 «Προστασία της εθνικής οικονομίας – Επείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση της οικονομικής κρίσης» ο οποίος αντικατέστησε το άρθρο 21 του Ν.2859/2000 από 15.3.2010 οι συντελεστές του Φ.Π.Α ορίζονται ως εξής:

α)ο κανονικός συντελεστής από 19%, αυξάνεται σε 21%,β) ο μειωμένος συντελεστής που εφαρμόζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ από 9%, αυξάνεται σε 10%,γ) ο υπερμειωμένος συντελεστής για τον οποίο προβλέπεται μείωση κατά 50% για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ από 4,5%, αυξάνεται σε 5%. Επισημαίνεται ότι, κατόπιν της ανωτέρω διάταξης και σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές που ισχύουν στα νησιά του Αιγαίου διαμορφώνονται αντίστοιχα σε 15%, 7%,και 4%.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3845/2010 με τίτλο «Μέτρα για την εφαρμογή του μηχανισμού στήριξης της ελληνικής οικονομίας από τα κράτη-μέλη της Ζώνης του ευρώ και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο» ο οποίος αντικατέστησε το άρθρο 12 του Ν.3833/2010 από 1η Ιουλίου 2010 αυξήθηκαν και πάλι οι συντελεστές του ΦΠΑ.

Σύμφωνα με την εγκύκλιο από 1η Ιουλίου 2010 ισχύουν τα ακόλουθα: - Ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ 21% αυξάνεται σε 23% - Ο μειωμένος συντελεστής που εφαρμόζεται για μια σειρά από αγαθά και υπηρεσίες 10% αυξάνεται σε 11% και ο υπερμειωμένος συντελεστής 5% αυξάνεται σε 5.5%.Αντίστοιχα οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές ΦΠΑ που ισχύουν για τα νησιά του Αιγαίου και είναι σήμερα 15%, 7% και 4% διαμορφώνονται σε 16%, 8% και 4%.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Δυστυχώς στο σημείο που έχει φτάσει η οικονομία της χώρας αυτή την στιγμή έχει αναγκάσει την κυβέρνηση να κάνει τόσο σύντομες αλλαγές που δυστυχώς δεν διευκολύνει το πορτοφόλι και την ζωή των κατοίκων της χώρας αλλά αντίθετα τους επιβαρύνει.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3899/2010 με τίτλο «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής του προγράμματος στήριξη της ελληνικής οικονομίας» ο οποίος αντικατέστησε το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Ν.2859/2000 «Κύρωση κώδικα Φ.Π.Α.» και προστίθεται νέο τρίτο εδάφιο σύμφωνα με το οποίο αναπροσαρμόζεται ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α., ενώ για τα είδη για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.

Συνεπώς σύμφωνα με την εγκύκλιο από 1^η Ιανουαρίου 2011 ο «κανονικός» συντελεστής Φ.Π.Α. παραμένει 23% , ο «μειωμένος» συντελεστής Φ.Π.Α. αυξάνεται από 11% σε 13% και ο υπερμειωμένος κατά 50% συντελεστής Φ.Π.Α. αυξάνεται από 5.5% σε 6.5%

Ακολουθώς οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές οι οποίοι ισχύουν σε συγκεκριμένες νησιώτικές περιοχές του Αιγαίου διαμορφώνονται σε 16%, 9% και 5% από 16%, 8% και 4% αντίστοιχα.

Ειδικότερα με την παράγραφο 3 του άρθρου 4 του Ν.3899/2010 τροποποιούνται οι παράγραφοι 36 και 43 του κεφαλαίου Α του παραρτήματος ΙΙΙ ώστε:

- Τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004 καθώς και τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002 και
- τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901, τα βιβλία με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903 καθώς και οι εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902 να υπάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 6.5%.
- Τις υπηρεσίες διαμονής σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

1.4. Η λειτουργία του ΦΠΑ

Οι συναλλαγές οι οποίες πραγματοποιούνται από μία επιχείρηση ή έναν ιδιώτη επιβαρύνονται με τον υψηλό ή τον μειωμένο συντελεστή και πρέπει να αποδίδουν στην

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

υπηρεσία Φ.Π.Α τον οφειλόμενο φόρο, ο οποίος ονομάζεται φόρος εκροών. Αυτός ο φόρος πρέπει να χρεώνεται στους πελάτες κάθε επιχείρησης, αν οι πελάτες της επιχείρησης είναι και αυτοί εγγεγραμμένοι στο μητρώο Φ.Π.Α και τα αγαθά που τους παραδίδεται ή οι υπηρεσίες που τους προσφέρετε προορίζονται για την επιχείρηση τους τότε ο φόρος που τους χρεώνετε είναι ο φόρος εισροών τους. Αντίστοιχα με τον ίδιο τρόπο ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνεται μία επιχείρηση για τις αγορές της είναι ο δικός της φόρος εισροών. Πρόσωπα τα οποία είστε εγγεγραμμένα στο μητρώο του Φ.Π.Α μπορείτε να διεκδικήσετε τόσο φόρο εισροών επί των αγορών και των εισαγωγών σας όσο σχετίζεται με τις φορολογητέες συναλλαγές που πραγματοποιείτε. Δεν μπορείτε να διεκδικήσετε έκπτωση ή επιστροφή του φόρου που έχετε καταβάλλει αναφορικά με μη επιχειρηματικές δραστηριότητες σας ή με εξαιρούμενες συναλλαγές που πραγματοποιείτε. Η διαφορά μεταξύ του φόρου εκροών σας και του φόρου εισροών σας αποδίδεται στην υπηρεσία σε προκαθορισμένα διαστήματα. Αν ο φόρος των εισροών σας είναι μεγαλύτερος του φόρου εκροών σας τότε μπορείτε να διεκδικήσετε την άμεση επιστροφή της διαφοράς από την υπηρεσία. Αντίθετα αν ο φόρος των εκροών σας είναι μεγαλύτερος του φόρου των εισροών σας τότε αποδίδουμε την διαφορά στην υπηρεσία.

1.5 Φορολογητέες πράξεις

1.5.1 παράδοση αγαθών

Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά καθώς και ακίνητα. Επίσης ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις, οι ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος και η θερμότητα.

Για την πραγματοποίηση της παράδοσης αγαθών απαιτείται η συνύπαρξη των εξής κύριων στοιχείων:

- Ενάργεια του υποκείμενου στο φόρο, στα πλαίσια της οικονομικής του δραστηριότητας
- Σύμβαση αμφοτεροβαρής και μεταβιβαστικής του κυριότητας
- Παράδοση μεταβιβαζόμενου πράγματος

- Θέση του πράγματος στη διάθεση του λήπτη

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

Ως παράδοση αγαθών λογίζεται επίσης:

- Η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τμήματος
- Η μεταβίβαση, με καταβολή αποζημίωσης, της κυριότητας αγαθού που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση έργου.

1.5.2 Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών

Θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών (εφόσον ο υποκείμενος έχει πληρώσει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά κατά την αγορά τους) οι παρακάτω περιπτώσεις:

1. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο που έχει δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. και δραστηριότητα μη υπαγόμενη διαθέτη αγαθά από την υπαγόμενη στην μη υπαγόμενη δραστηριότητα.
2. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο παίρνει αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση του για προσωπικές του ανάγκες ή για τις ανάγκες του προσωπικού της επιχείρησης του. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς ή το κόστος των αγαθών.

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

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

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

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

3. Η ιδιοκατοίκηση ή η μίσθωση ή η χρησιμοποίηση με οποιοδήποτε τρόπο των ακινήτων για ικανοποίηση αναγκών του υποκειμένου στο φόρο ή του προσωπικού της επιχείρησης ή την ικανοποίηση των σκοπών ξένων προς την άσκηση της επιχείρησης
4. Στην περίπτωση που διαλυθεί η εταιρεία ή αποχωρήσει κάποιος εταίρος και πάρει το μερίδιο του σε αγαθά και όχι σε χρήμα
5. Όταν κλείσει ατομική επιχείρηση και ο επιχειρηματίας ή οι κληρονόμοι του παίρνουν τα αγαθά που υπάρχουν στην επιχείρηση κατά την παύση.

1.5.3 Παράδοση ακινήτων

Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

1. Ως κτίρια, τα κτίσματα και γενικά οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο.
2. Ως πρώτη εγκατάσταση ή πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα από την ανέγερση τους, είναι η ιδιοκατοίκηση ή η μίσθωση ή η ιδιόχρηση ή άλλη χρήση

Όταν με τα κτίσματα μεταβιβάζεται οικόπεδο μεγαλύτερο εκείνου που ορίζεται ως οικοδομήσιμο από τις ισχύουσες πολεοδομικές διατάξεις, η παράδοση του επιπλέον οικοπέδου υπάγεται στο φόρο του παρόντος νόμου, εφόσον αυτό δεν είναι οικοδομήσιμο σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις.

Παράδοση θεωρείται επίσης:

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

- Η μεταβίβαση της υψηλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής δουλείας καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου Ι
- Η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα με μίσθωση έργου ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών, και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές, εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

1.5.4 Παροχή υπηρεσιών

Παροχή υπηρεσιών όπως ορίζει ο νόμος θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών. Όπως γίνεται αντιληπτό, η διατύπωση αυτή του νόμου δείχνει τη γενικότητα του φόρου, στον οποίο υπάγονται αφενός η παραδόσεις αγαθών και αφετέρου κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών.

Αρα γνωρίζοντας την βασική κατηγορία των πράξεων που αποτελούν παράδοση αγαθών και έχοντας υπόψη από την κοινή πείρα των συναλλαγών, τις πράξεις που από την φύση τους και τον οικονομικό τους προορισμό συνιστούν παροχή υπηρεσιών, μπορούμε να διακρίνουμε και να κατατάξουμε τις φορολογητέες πράξεις των υπηρεσιών τους εργασίες π.χ. των ελεύθερων επαγγελματιών, των ελεύθερων τεχνιτών, των μεσιτών, των μεταφορέων, των συμβούλων γενικά των γραφείων μελετών, επεξεργασίας στοιχείων και πληροφοριών, των κομμωτηρίων, των ινστιτούτων ομορφιάς, των διαφημιστικών επιχειρήσεων, των δημόσιων θεαμάτων και ακροαμάτων, των επιχειρήσεων παροχής οδικής βοήθειας, της μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών κλπ.

Η πράξη της παροχής υπηρεσιών συνίσταται:

- Σε μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης άυλου αγαθού τους , είναι τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, οι άδειες εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

- Σε υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης τους είναι π.χ. η ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας σε ορισμένο μέρος ή σε όλη τη χώρα, η ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση συγκεκριμένου δικαιώματος κλπ.

Πρέπει να τονίσουμε βέβαια ότι για την υπαγωγή στο φόρο των ανωτέρων πράξεων (παροχή υπηρεσιών) προϋπόθεση είναι κατ' αρχήν η ύπαρξη ανταλλάγματος, δηλαδή η παροχή υπηρεσιών να ενεργείται με κάποια αμοιβή.

Ως παροχή υπηρεσιών λογίζεται επίσης:

1. Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων
2. Η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση
3. Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου (στην κατηγορία των υπηρεσιών αυτών ανήκουν οι υπηρεσίες που προσφέρονται π.χ. από κέντρα τεχνικού ελέγχου αυτοκινήτων, από ορκωτούς λογιστές, πραγματογνώμονες κλπ, καθώς και σε κάθε περίπτωση παροχής υπηρεσίας μετά από επιταγή της δημόσιας αρχής τους π.χ. η υποχρέωση των πολιτικών μηχανικών της περιοχής να εκτιμήσουν τις ζημιές των σπιτιών από ένα σεισμό
4. Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων
5. Οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών. Ως εργασία φασόν θεωρείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί δικά του υλικά

1.5.5 Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών

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

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

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

Γ) Χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκείμενου 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.

1.6 Έντυπα δήλωσης Φ.Π.Α.

1.6.1 Περιοδική δήλωση

Οδηγίες κατάθεσης της Περιοδικής Δήλωσης του Φ.Π.Α.

Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών και τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ οφείλουν να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. υποχρεωτικά μόνο μέσω TAXIS net (www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr). Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης (όταν υποβάλλεται χειρόγραφα) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα. Οι πιστωτικές ή οι μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται και αυτές υποχρεωτικά, δηλαδή αν δεν υποβληθούν ή υποβληθούν εκπρόθεσμα οι περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. που είναι πιστωτικές ή μηδενικές τότε επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής τους. Το ένα αντίτυπο από

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

την περιοδική δήλωση υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται από την Δ.Ο.Υ. μηχανογραφικά διπλότυπο είσπραξης. Αν δεν εκδοθεί διπλότυπο είσπραξης τότε η ίδια περιοδική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό είσπραξης. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. είναι μέχρι 20 ευρώ τότε δεν καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση, οπότε μεταφέρεται το ποσό αυτό στον κωδικό 402 για να συμψηφιστεί με το Φ.Π.Α. της επόμενης φορολογικής περιόδου. Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών για τις οποίες οφείλεται φόρος από τον λήπτη των υπηρεσιών αυτών το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30,31,32 του ν 2859/2000 καθώς και την διαφορά του φόρου που προκύπτει. Σε περίπτωση που μια περιοδική δήλωση δεν κατατεθεί μέχρι την ημερομηνία που πρέπει, είναι δηλαδή εκπρόθεσμη, πριν από την υποβολή της στο Δημόσιο Ταμείο, πρέπει να υπολογιστεί προσαύξηση 2.5% επί του χρεωστικού υπολοίπου βάσει του άρθρου 4 του ν 2523/97. Υπάρχουν περιπτώσεις που κατά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. εμφανίζονται λάθη, τότε για τους μήνες αυτούς συμπληρώνονται και υποβάλλονται εκ των υστέρων νέες περιοδικές δηλώσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σωστά ποσά ακόμη και αν ορισμένα από τα ποσά αυτά είχαν γραφτεί σωστά και στα αρχικά έντυπα των λανθασμένων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. Το χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο τυχόν είχε προκύψει από την αρχική δήλωση αναγράφεται στο κωδικό 403 (χρεωστικό αρχικής δήλωσης)

Παρουσίαση περιοδικής δήλωσης – τρόπος συμπλήρωσης της *

Κωδ. 001-007: Γράφονται η αρμόδια Δ.Ο.Υ., ή το τοπικό γραφείο όταν αυτή δεν υπάρχει, ο αριθμός δήλωσης, η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και της καταβολής του Φ.Π.Α. καθώς και η φορολογική περίοδος.

Ο κωδ.007 :δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση είναι έκτακτη

*** Υπάρχει Ενημερωτικό Έντυπο Φ₂ στην σελ. 59**

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Ο κωδ.006: δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση είναι έκτακτη, συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που είναι έκτακτη αλλά υπάρχουν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Κωδ.008: Σ ' αυτόν το κωδικό ακολουθούν 12 και 6 κατά περίπτωση αριθμημένα τετράγωνα και ο υποκείμενος ανάλογα με την υποχρέωση σύνταξης της περιοδικής δήλωσης διαγραμμίζει το τετράγωνο με το μήνα ή το δίμηνο που τον αφορά.

Κωδ.010: ανάλογα αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική σημειώνουμε στο αντίστοιχο τετραγωνάκι. Στις περιπτώσεις αυτές η περιοδική δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη από την αρχή δηλαδή τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα.

Κωδ.011: Γράφεται Χ όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη

Κωδ.012: Αφορά μόνο την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης

Πίνακας Α':

Κωδ.101-109: Οι ενδείξεις αυτές γράφονται με κεφαλαία τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο ή λήπτη, δηλαδή:

Κωδ.101: Επωνυμία

Κωδ.102-103: Στοιχεία εκπροσώπου της εταιρείας

Κωδ.104: Τίτλος εταιρείας

Κωδ.105-107: Τοποθεσία έδρας, δήμος που υπάγεται, ταχυδρομικός κώδικας και τηλέφωνο

Κωδ.108: Αριθμό Φορολογικού Μητρώου

Κωδ.110: Δηλώνουμε αν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Κωδ.111: Δηλώνουμε την κατηγορία τήρησης βιβλίων

Πίνακας Β':

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

Σημειώνεται ότι σε αυτόν τον πίνακα αυτό γράφονται θετικοί και αρνητικοί αριθμοί

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

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Και τα δύο μέρη χωρίζονται σε πράξεις στη Λοιπή Ελλάδα και σε πράξεις στα νησιά του Αιγαίου.

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

Κωδ.301-303: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (13%, 6,5%, 23%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων του λήπτη στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

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

Κωδ.304-306: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%,5%,16%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων του λήπτη καθώς και των αυτοπαραδόσεων.

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

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

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

Το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (κωδ.337) συγκρίνεται με το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης. Αν το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο, η διαφορά γράφεται στον κωδ.412.

Στους λοιπούς κωδικούς γράφεται:

Κωδ.308-310: Αναγράφονται οι φορολογητέες εκροές εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης, οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές και λοιπές εκροές με δικαίωμα έκπτωσης και οι απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Κωδ.311: Το άθροισμα των κωδ.307 έως 310

Κωδ.341: Γράφεται η φορολογητέα αξία των συνολικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων

Κωδ.342: Γράφεται η φορολογητέα αξία των συνολικών φορολογητέων παραδόσεων

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

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

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Για να προσδιοριστεί το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται από τον φορολογούμενο στο δημόσιο ή το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλει το δημόσιο στο φορολογούμενο, πρέπει ο μεν Φ.Π.Α. εκροών να μειωθεί με τα ποσά που οφείλονται στο φορολογούμενο από το δημόσιο, ο δε Φ.Π.Α. εισροών να μειωθεί με τα ποσά που οφείλει ο φορολογούμενος από το δημόσιο ή που δεν επιτρέπεται να αφαιρεθούν στο ακέραιο. Αντί να γίνει χρεοπίστωση στο Φ.Π.Α. εκροών και στο Φ.Π.Α. εισροών προτιμήθηκε να χρεωπιστώνεται μόνο ο Φ.Π.Α. εισροών. Έτσι τα ποσά οφείλονται από το δημόσιο στον υποκείμενο προσθέτονται στο Φ.Π.Α. εισροών και όσα οφείλει στο δημόσιο ο υποκείμενος αφαιρούνται από το τελικό σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών.

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

Κωδ.351-353: Αναγράφονται οι εισροές ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεις λήπτη στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

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

Κωδ.354-356 και 374-376: αναγράφονται οι εισροές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές και πράξεις λήπτη στα νησιά του Αιγαίου και αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα.

Κωδ.357: Αναγράφονται οι δαπάνες και τα γενικά έξοδα φορολογητέα.

Κωδ.377: Γράφεται ο Φ.Π.Α. που τους αναλογεί, ο νόμος τους επιτρέπει να μην γίνεται διαχωρισμός των δαπανών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. έτσι στο κωδικό αυτό ο φόρος που αναγράφεται αναλογεί σε δαπάνες του 13% και του 23% συγχρόνως.

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

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

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

Αναλυτικότερα:

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

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

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

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

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

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

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

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

Έσοδα από πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης + απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

Έσοδα από πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης + απαλλασσόμενα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + έσοδα από πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

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

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

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

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

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

Γ' Πίνακας: Εκκαθάριση του Φ.Π.Α. (κωδ.501-513)

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

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

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

Κωδ.512: Γράφεται η τυχόν οφειλόμενη προσαύξηση, σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση είναι 2.5% στο ποσό του κωδ.511 για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 100% του Φ.Π.Α. που δεν θα πλήρωνε ο υπόχρεος.

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

1.6.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οφείλουν να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκκαθαριστική δήλωση.

Στην εκκαθαριστική δήλωση περιλαμβάνονται τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων που κατατέθηκαν τη διαχειριστική περίοδο.

Η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβάλλεται μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου εφόσον τηρούσαν Α' και Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.. Όσες επιχειρήσεις τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία πρέπει να υποβάλλουν την εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 10^η ημέρα του 5^{ου} μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Παρουσίαση εκκαθαριστικής δήλωσης – τρόπος συμπλήρωσης της*

Κωδ.001: Αναγράφεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κέντρου της επιχείρησης κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδ.002: Αναγράφεται ημερολογιακά η διαχειριστική περίοδος που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση

Κωδ.004: Αναγράφεται το έτος μέσα στο οποίο λήγει η διαχειριστική περίοδος και για το οποίο υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση

Κωδ.005 -007: Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από την αρμόδια υπηρεσία

Κωδ.008: Αναγράφεται ο αριθμός του φακέλου σε περίπτωση που είναι Α.Ε.

Κωδ.009 – 010: Διαγραμμίζετε το αντίστοιχο τετραγωνίδιο αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική ή με επιφύλαξη

Πίνακας Α' (021- 044) :

Αναγράφονται τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο, αν πραγματοποίησε η επιχείρηση ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι, τι κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. τηρεί και το καθεστώς του Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

*** Υπάρχει Ενημερωτικό Έντυπο Φ₁ στην σελ. 60-61**

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Πίνακας Β' (061)

Συμπληρώνονται με κεφαλαία οι ενδείξεις που αφορούν το επώνυμο, το όνομα, τη διεύθυνση, το Α.Φ.Μ. κ.α. του νόμιμου εκπρόσωπου της εταιρείας.

A) Με τον αριθμό 1 αν τα στοιχεία αφορούν τον φορολογικό αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε Τρίτη χώρα.

B) Με τον αριθμό 2, αν τα στοιχεία αφορούν το φορολογικό εκπρόσωπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 Ν2992/02 που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος .

Γ) Με τον αριθμό 3, αν αφορούν το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχείριση Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε. σύνδικο πτώχευσης, εκκαθαριστή, εκπρόσωπο Α.Ε. κ.α.)

Δ) Με τον αριθμό 4 αν αφορούν αντίκλητο.

Πίνακας Γ' (κωδ.601 – 710):

Ο πίνακας είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της δήλωσης, γιατί σε αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., από τα βιβλία του Κ.Β.Σ. του υποκείμενου. Όλα τα δεδομένα των εκροών και των εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και οι εκπτώσεις οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου.

Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος φορολογικές περιόδου της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου και η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στον πίνακα αυτό θα συμπεριληφθούν και τα δεδομένα του προσωρινού ελέγχου.

Ο πίνακας διαιρείται σε πέντε μέρη:

- α) Εκροές φορολογητέες – φόρος εκροών
- β) Εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών
- γ) Ειδικοί λογαριασμοί
- δ) Προστιθέμενα ποσά στον φόρο εισροών
- ε) Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

α) Εκροές φορολογητέες – φόρος εκροών

Κωδ.601-603: Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογικών εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων των παγίων, αυτοπαραδόσεων. Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους αριθμούς. Αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ.654-656.

Κωδ.631-633: Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί στους κωδ. 601-603 πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με το αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

Κωδ.604-606: Αναγράφεται κατά συντελεστή φόρου η αξία φορολογητέων εκροών συμπεριλαμβανομένου και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων.

Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ. 654-656

Κωδ.634-636: Αναγράφεται αντίστοιχα το φόρο που αναλογεί στους κωδ. 604-606, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή

Κωδ.607: Αναγράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (601-606)

Κωδ.637: Αναγράφεται το σύνολο του φόρου εκροών. Αν τηρούνται βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Το σύνολο του φόρου εκροών (κωδ.637) συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εκροών που προκύπτει από τα βιβλία. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο η διαφορά γράφεται στον κωδ. 708

Κωδ.608: Αναγράφονται **α)** η αξία των παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο Κράτος-μέλος **β)** η αξία των παροχών υπηρεσιών, είτε ο φόρος αποδίδεται εκεί από το φορολογικό εκπρόσωπο, είτε από το λήπτη της υπηρεσίας **γ)** η αξία των παροχών υπηρεσιών, που είναι φορολογητέες εκτός Ε.Ε. **δ)** η αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ε.Ε. που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών **ε)** η αξία των εργασιών των περιπτώσεων ιθ, κ, κα, κγ, κδ και κε της παρ.1 του άρθρου 22 του Ν2859/2000 εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός Ε.Ε. ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε Τρίτη χώρα.

Κωδ.610: Αναγράφονται **α)** η αξία των εξαγωγών αγαθών σε Τρίτες χώρες και την αξία των επιστροφών εισαγωγών μόνο όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο **β)** η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, οι οποίες προσδιορίζονται στο άρθρο 28 του Ν

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

2859/2000. Στον κωδ. Αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο Κράτος – μέλος με σκοπό την μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεων σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 γ) η αξία άλλων εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους, στο κωδ. αυτό επίσης συμπεριλαμβάνεται η διαφορά πραγματικής και φορολογητέας αξίας ενδοκοινοτικών παραδόσεων και εξαγωγών

Κωδ.611: Αναγράφεται η αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών απαλλασσόμενων και εξαιρούμενων

Κωδ.612: Αναγράφεται το άθροισμα των κωδ.607-611

Κωδ.613: Αναγράφεται το σύνολο της αξίας των παγίων, πράξεων λήπτη, εργασιών εφόσον είναι παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο Κράτος – μέλος και όποιας πράξης τους δεν συνιστά έσοδο που προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης

Κωδ.614: Αναγράφεται η διαφορά των κωδ. 613-612. Εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου για τις ανάγκες του διακανονισμού του Φ.Π.Α.

Κωδ.615: Αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για την φορολογία εισοδήματος

β) Εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών :

Κωδ.651-653: Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές: α) η πλασματική αξία των εισαγωγών και οι υπόλοιπες δαπάνες που βαρύνουν την εισαγωγή και υπόκειται σε Φ.Π.Α. β) η αξία των δαπανών εκείνων που βαρύνουν το κόστος της ενδοκοινοτικής απόκτησης εκτός από τη φορολογητέα αξία της και υπόκειται σε Φ.Π.Α. γ) ο Ε.Φ.Κ. και τα τυχόν άλλα ποσά των οποίων η τελωνιακή αρχή υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α., κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών με Ε.Φ.Κ.

Κωδ.671-673: Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ.654-656: Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές

Κωδ.674-676: Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Κωδ.657-659: Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές (ισχύει ότι και για τους κωδ. 651-653)

Κωδ.677-679: Αναγράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή

Κωδ.660-662: Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένο συντελεστή αν η εταιρεία βρίσκεται στα νησιά του Αιγαίου

Κωδ.680-682: Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί στους κωδ. 660-662, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία επί τον αντίστοιχο συντελεστή

Κωδ.663-683: Αναγράφεται η αξία φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων και τον φόρο που πληρώθηκε αντίστοιχα. Αν οι δαπάνες – γενικά έξοδα παρακολουθούνται κατά συντελεστή η αξία και ο φόρος πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδ.651-662 και 671-682 αντίστοιχα οπότε οι κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται

Κωδ.664: Αναγράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών

Κωδ.684: Αναγράφεται το σύνολο του φόρου εισροών (άθροισμα 671-683). Το σύνολο του φόρου εισροών κωδ.684 συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εισροών που προκύπτει από τα βιβλία. Αν το ποσό που πραγματικά χρεώθηκε και προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο από την επιπλέον διαφορά την γράφουμε στον κωδ. 703 για να τον εκπέσουμε και αν είναι μικρότερο στον κωδ. 708 για να το καταβάλλουμε επειδή δεν το έχουμε πληρώσει την προμήθεια τους.

Κωδ.666: Αναγράφεται η αξία των εισροών που απαλλάσσονται από το φόρο. Στον κωδ. αυτό αναγράφονται και οι εξαιρούμενες εισροές, καθώς και η αξία της παροχής υπηρεσιών τους για την οποία έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση

Κωδ.667: Αναγράφεται το σύνολο των ποσών από τους κωδ.664-666

γ) Ειδικό λογαριασμοί

Κωδ.641: Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ.

Κωδ.642: Αναγράφεται η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων

Κωδ.643: Αναγράφεται η αξία αγοράς ή η φορολογητέα αξία εισαγωγής παγίων.

Δεν περιλαμβάνονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Κωδ.644: Αναγράφεται η αξία των πράξεων που οφείλετε φόρος ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του Ν2859/2000

δ) Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών:

Κωδ.701: Αναγράφεται το σύνολο του φόρου που πληρώθηκε στη Δ.Ο.Υ. τόσο με τις αρχικές και με τις τροποποιητικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις που αφορούν την διαχειριστική περίοδο, χωρίς προσαυξήσεις και πρόστιμα.

Κωδ.702: Αναγράφεται **α)** το ποσό του κωδ.315 του πίνακα Ε' εφόσον είναι θετικό **β)** το ποσό του κωδ.359 του πίνακα ΣΤ' εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό) **γ)** το ποσό του κωδ.426 του πίνακα Ζ' εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό) **δ)** το ποσό για έκπτωση του κωδ.507 του πίνακα Η' εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 €

Κωδ.703: Αναγράφεται **α)** το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου σε € **β)** το φόρο που βεβαιώθηκε ανεξάρτητα αν καταβλήθηκε ή οφείλετε μετά από προσωρινό έλεγχο για φορολογικές περιόδους της διαχειριστικής περιόδου εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης **γ)** τυχόν ποσό Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί τη διαχειριστική περίοδο χρεωστικά και υπάρχει δικαίωμα συμψηφισμού μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά **δ)** τυχόν ποσό για έκπτωση του κωδ.705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης που έχουν συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο **ε)** το ποσό Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο τελωνείο από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αγαθών του Ε.Φ.Κ. και τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση

Κωδ.704: Συμπληρώνεται μόνο αν είναι τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση

Κωδ.705: Αναγράφεται το άθροισμα των ποσών των κωδικών 701-704

ε) Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου :

Κωδ.706: Αναγράφεται **α)** το ποσό του κωδ. 315 του πίνακα Ε' εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό)

Κωδ.707: Αναγράφεται το ποσό του φόρου το οποίο έχει ζητηθεί για επιστροφή

Κωδ.708: Αναγράφονται τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο των εισροών

Κωδ.709: Αναγράφεται το άθροισμα το ποσό των κωδ.706-708

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Κωδ.710: Αναγράφεται η διαφορά των ποσών των κωδ.705-709. Εάν η διαφορά είναι αρνητική σημειώνεται το πρόσημο (-) πριν από αυτή.

Πίνακας Δ΄:

Είναι ο πίνακας στον οποίο γίνεται η εκκαθάριση του φόρου για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή. Εφόσον έχει υπολογιστεί ο συνολικός φόρος εκροών και εισροών αφαιρούμε το φόρο εισροών από το φόρο εκροών, αν το αποτέλεσμα είναι θετικό τότε η δήλωση είναι χρεωστική και το ποσό γράφεται στον κωδ. 811 και πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο Ταμείο, εάν η δήλωση κατατεθεί εκπρόθεσμα τότε έχει πρόστιμο το οποίο είναι 2.5% επί του αρχικού χρεωστικού υπολοίπου και γράφεται στον κωδ. 812, αν το αποτέλεσμα είναι αρνητικό τότε έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο και το ποσό γράφεται στον κωδ. 801 το οποίο θα αποδοθεί στο κράτος με έκπτωση κωδ.802 ή επιστροφή κωδ.803.

Πίνακας Ε΄:

Είναι ο πίνακας διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. Σε αυτόν αναγράφονται τα πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης της προηγούμενης χρήσης, υπολογίζεται η διαφορά μεταξύ πραγματικών ακαθάριστων εσόδων και των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων προηγούμενης χρήσης, αναγράφεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. και υπολογίζεται και ο φόρος για έκπτωση ή καταβολή ανάλογα το αποτέλεσμα. Αν το σύνολο του φόρου είναι θετικό τότε μεταφέρεται στον κωδ.702 και προστίθεται στο φόρο εισροών, εάν το σύνολο του φόρου είναι αρνητικό τότε μεταφέρεται στον κωδ. 706 και αφαιρείται από το φόρο εισροών.

Πίνακας ΣΤ΄:

Είναι ο πίνακας τακτοποίησης των «πακέτων» των πρακτορείων ταξιδιών, με βάση τα οριστικά ποσοστά της χειριστικής περιόδου. Σ αυτόν τον πίνακα αναγράφονται τα ταξιδιωτικά πακέτα που χρησιμοποιήθηκαν, τα σύνολα των ακαθάριστων εσόδων μαζί με το φόρο, το συνολικό κόστος με φόρο, ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα, το συνολικό κόστος με φόρο από Ε.Ε. και Ελλάδα, το

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

συνολικό κόστος με φόρο από χώρες εκτός Ε.Ε.. αναγράφεται η συνολική μικτή αμοιβή η οποία υπολογίζεται αφαιρώντας το συνολικό κόστος με το φόρο από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων με φόρο, υπολογίζεται η μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε Φ.Π.Α., η φορολογητέα αξία υπαγόμενη σε Φ.Π.Α. και η απαλλασσόμενη αμοιβή του Φ.Π.Α. στον κωδ.359 αναγράφεται η διαφορά που προκύπτει αν αφαιρέσουμε το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα από τα σύνολα των εσόδων και του κόστους με φόρο από χώρες εντός και εκτός Ε.Ε. και Ελλάδας, από τις μεικτές αμοιβές, από τις φορολογητέες αξίες και από τον αναλογούν Φ.Π.Α.. Αν η διαφορά είναι θετική τότε το ποσό μεταφέρεται στον κωδ.706 στα αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών ενώ αν η διαφορά είναι αρνητική μεταφέρεται στον κωδ. 702 στα προστιθέμενα ποσά. Στο φόρο εισροών.

Πίνακας Ζ’:

Είναι ο πίνακας διακανονισμού κοινών εισροών βάσει της αναλογίας pro-rata. Στον πίνακα αυτό αναγράφονται η αξία των φορολογητέων πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης, των απαλλασσόμενων πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης και των απαλλασσόμενων πράξεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και γίνεται και ο υπολογισμός του φόρου εισροών που δεν εκπίπτει. Αν το σύνολο του φόρου εισροών είναι μεγαλύτερο από 30 € τότε μεταφέρεται στον κωδ.706, εάν είναι μικρότερος του μηδενός μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ.702.

Πίνακας Η’: Είναι ο πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών.

Πίνακας Θ’: Είναι ο πίνακας όπου υπάρχουν πληροφοριακά, οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

1.7 Λειτουργία του λογαριασμού του Φ.Π.Α.

Ο λογαριασμός Φ.Π.Α. στη Γενική λογιστική είναι δευτεροβάθμιας του λογαριασμού

54 « Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη»

54.00 « Φ.Π.Α. (Φόρος Προστιθέμενης Αξίας)

Ανάλυση του λογαριασμού Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α. παγίων:

54.00.12.023 Φ.Π.Α. μηχανημάτων (23%)

54.00.13.023 Φ.Π.Α. μεταφορικών μέσων (23%)

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

54.00.14.023 Φ.Π.Α. επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (23%)

Φ.Π.Α. εμπορευμάτων:

54.00.20.011 Φ.Π.Α. αγορών εμπορευμάτων (11%)

54.00.20.023 Φ.Π.Α. αγορών εμπορευμάτων (23%)

54.00.70.011 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων (11%)

54.00.70.023 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων (23%)

Φ.Π.Α. αναλώσιμων και λοιπών υλικών:

54.00.24.023 Φ.Π.Α. α' και βοηθητικές ύλες

54.00.25.023 Φ.Π.Α. αναλώσιμων υλικών (23%)

54.00.26.023 Φ.Π.Α. ανταλλακτικών παγίων στοιχείων (23%)

Φ.Π.Α. δαπανών:

54.00.62.023 Φ.Π.Α. παροχών τρίτων (23%)

54.00.64.011 Φ.Π.Α. διαφόρων εξόδων (11%)

54.00.64.023 Φ.Π.Α. διαφόρων εξόδων (23%)

Φ.Π.Α. πωλήσεων από παροχή υπηρεσιών:

54.00.73.023 Φ.Π.Α. από παροχή υπηρεσιών (23%)

Ο λογαριασμός 54 «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» αποτελεί βραχυπρόθεσμη υποχρέωση. Συχνά γίνεται σύγχυση με το λογαριασμό 63 «φόροι-τέλη». Ο λογαριασμός τους αποτελεί έξοδο για την επιχείρηση, ο οποίος εμφανίζεται με χρεωστικό υπόλοιπο γιατί λειτουργεί ως έξοδο που επηρεάζει τα αποτελέσματα χρήση, σε αντίθεση με το λογαριασμό 54, ο οποίος εμφανίζεται με πιστωτικό υπόλοιπο ίσο με την υποχρέωση που αναλάβαμε.

Ο λογαριασμός Φ.Π.Α. στα βιβλία Β' κατηγορίας παρακολουθείται συνήθως σε τρεις στήλες:

Α) τη στήλη Φ.Π.Α. δαπανών (με δικαίωμα έκπτωσης)

Β) τη στήλη Φ.Π.Α. αγορών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (23% και 11%) και

Γ) τη στήλη Φ.Π.Α. παγίων

Ο λογαριασμός Φ.Π.Α. στα βιβλία Γ' ενημερώνεται με την καταχώρηση του παραστατικού, η οποία χρεώνει ή πιστώνει το λογαριασμό ανάλογα με την αιτία για την οποία εκδόθηκε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

2.1 Ποιες επιχειρήσεις υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των τουριστικών γραφείων

Στο ειδικό αυτό καθεστώς υπάγονται τα τουριστικά γραφεία και παρόμοιες με αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων εφόσον συγκεντρώνουν τις εξής τρεις προϋποθέσεις:

1. Το γραφείο θα πρέπει να ενεργεί στο όνομα του και για δικό του λογαριασμό προσφέροντας την υπηρεσία κατ' ευθείαν προς τον πελάτη για ολόκληρο το ταξίδι όπως λέμε «πακέτο» όπου σε αυτήν την περίπτωση το γραφείο έρχεται σε επαφή είτε κατ' ευθείαν με τον πελάτη είτε μέσω άλλων γραφείων και εισπράττει το αναλογούν σε αυτό ποσό για ότι αφορά το ταξίδι (όλα πληρωμένα) δηλαδή για τη μεταφορά, το φαγητό, τα ποτά, το ξενοδοχείο, τυχόν επισκέψεις σε αξιοθέατα, σε μουσεία, σε αρχαιολογικούς και ιστορικούς χώρους, σε κέντρα διασκέδασης κλπ. Με αυτό το καθεστώς το γραφείο προσφέρει στον ταξιδιώτη-πελάτη του ταξίδι πακέτο δηλαδή το σύνολο από ένα μέρος των παροχών υπηρεσιών και των παραδόσεων αγαθών οι οποίες δεν προσφέρονται απ' ευθείας στον πελάτη αλλά σε άλλο γραφείο.
2. Το γραφείο θα πρέπει να χρησιμοποιεί για την εκτέλεση του ταξιδιού υπηρεσίες άλλων υποκείμενων στο Φ.Π.Α. όπως του μεταφορέα, του ξενοδόχου, του εστιατορά, του υπευθύνου του κέντρου διασκέδασης κλπ. Οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που σχετίζονται με την εκτέλεση του ταξιδιού πακέτου θα πρέπει να γίνονται από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. και όχι από το γραφείο από το οποίο πραγματοποιείται το ταξίδι. Όλες οι υπηρεσίες που αναφέρθηκαν λαμβάνονται σαν μια ενιαία υπηρεσία η οποία προσφέρεται από το γραφείο στον ταξιδιώτη. Θεωρείται όμως υπηρεσία υπαγόμενη στο ειδικό αυτό καθεστώς μόνο κατά το μέρος στο οποίο προσφέρονται υπηρεσίες τρίτων. Δηλαδή, αν κάποιες υπηρεσίες προσφέρονται από το ίδιο το γραφείο το οποίο ενεργεί π.χ. σαν μεσίτης ή σαν μεταφορέας τότε το μέρος της αμοιβής που εισπράττεται από τον πελάτη το οποίο αντιστοιχεί στην αξία των δικών του υπηρεσιών, αφαιρείται από την συνολική αμοιβή και φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, ενώ το υπόλοιπο της αμοιβής υπάγεται στο ειδικό καθεστώς. Γι' αυτό το λόγο ένα και μόνο γραφείο για ένα συγκεκριμένο ταξίδι είναι πιθανό να

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

υπάγεται ταυτόχρονα για ορισμένες πράξεις στο κανονικό καθεστώς και για κάποιες άλλες στο ειδικό καθεστώς.

Η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του γραφείου ή η μόνιμη εγκατάστασή του πρέπει να είναι στην Ελλάδα γιατί η παροχή υπηρεσίας του γραφείου προς τον ταξιδιώτη από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το γραφείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στον φόρο οι οποίες πραγματοποιούνται από αυτούς στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της κοινότητας.

Αν λείπει έστω και μία από τις τρεις προϋποθέσεις αυτές δεν υφίσταται ειδικό καθεστώς τουριστικών γραφείων. Το γραφείο υπόκειται στο Φ.Π.Α. για τα ταξίδια που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα, ή στα άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε., ενώ αντίθετα δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. το μέρος της μικτής αμοιβής που αναλογεί σε πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται σε χώρες εκτός της Κοινότητας, δηλαδή το κριτήριο για την υπαγωγή ή μη στο Φ.Π.Α. της μικτής αμοιβής αποτελεί ο τόπος στον οποίο πραγματοποιούνται οι πράξεις οι οποίες αφορούν την αμοιβή αυτή.

2.2 Προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των τουριστικών γραφείων που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς

Ως φορολογητέα αξία θεωρείται η μικτή αμοιβή του γραφείου η οποία προκύπτει μετά την αφαίρεση του συνολικού ποσού που καταβάλλεται από τον πελάτη (το οποίο λαμβάνεται χωρίς την επιβάρυνση του Φ.Π.Α. , γιατί μέσα στην τιμή συμπεριλαμβάνεται και το Φ.Π.Α.) δηλαδή του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το γραφείο από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών που παρέχονται σε αυτό από άλλους υποκείμενους για την άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη. Ως κόστος θεωρείται κάθε δαπάνη για την λήψη υπηρεσιών ή αγορά αγαθών εφόσον καλύπτεται από τιμολόγια ή άλλα στοιχεία που υπολογίζονται ως τιμολόγια εσωτερικού ή εξωτερικού, δηλαδή οι δαπάνες μεταφοράς, ξενοδοχείων, εισόδων σε αρχαιολογικούς χώρους, μουσεία, εστιατόρια, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών άλλων πρακτορείων όταν μεσολαβούν για την πώληση οργανωμένων εκδρομών.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Για οργανωμένα ταξίδια που γίνονται στο εξωτερικό από το πακέτο θα αφαιρεθούν οι προσφερόμενες υπηρεσίες στο εξωτερικό και στο εσωτερικό της χώρας αντίστοιχα για τις οποίες έχει καταβληθεί Φ.Π.Α. ή έχουν εξαιρεθεί από το Φ.Π.Α. ή παρέχονται από υποκείμενους που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. επομένως στις δαπάνες που εκπίπτονται από το πακέτο συμπεριλαμβάνονται και αυτές που καταβάλλονται για την είσοδο σε αρχαιολογικούς χώρους, μουσεία, και καλλιτεχνικές εκδηλώσεις οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Επίσης αφαιρούνται τα έξοδα μεταφοράς, δηλαδή, σε περίπτωση που τα μεταφορικά μέσα είναι ιδιοκτησίας του γραφείου ή είναι μισθωμένα από αυτό η τεκμαρτή δαπάνη της μεταφοράς προσαυξάνει το κόστος του πακέτου ενώ ταυτόχρονα αποτελεί και τεκμαρτό έσοδο του κανονικού καθεστώτος με συντελεστή 23

Οι αμοιβές των ξεναγών θεωρούνται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α. αλλά σε χαρτόσημο 1,20% και κατά συνέπεια δεν μπορούν να συμπεριλαμβάνονται στο κόστος των πακέτων, αλλά αποτελούν μέρος της μικτής αμοιβής των τουριστικών γραφείων που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. 23%. **Με λίγα λόγια το τουριστικό γραφείο αφαιρεί από το συνολικό ποσό που εισπράττει από τους πελάτες του (για το ταξίδι πακέτο) ,όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί για το ταξίδι αυτό και που καλύπτονται με νομότυπα δικαιολογητικά, δηλαδή αφαιρεί τα έξοδα της μεταφοράς (με πούλμαν κλπ.), την αξία υπηρεσιών στο εξωτερικό , τις δαπάνες ξενοδοχείων στην Ελλάδα (με το Φ.Π.Α. τους), την ασφάλεια (με το Φ.Κ.Ε. κλπ.) όπου το υπόλοιπο αποτελεί το μικτό κέρδος συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.**

Τέλος αφαιρείται από το μικτό κέρδος των πακέτων της Κοινότητας το Φ.Π.Α. που οφείλει να καταβάλλει το γραφείο για το ταξίδι πακέτο στην Δ.Ο.Υ. , και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί την φορολογητέα αξία. Δηλαδή φορολογητέα αξία είναι το καθαρό ποσό της αμοιβής (μικτή αμοιβή χωρίς Φ.Π.Α.) που κερδίζει το γραφείο από το ταξίδι (πακέτο) των πελατών του. Το μικτό κέρδος που προκύπτει από τα ταξίδια-πακέτα προς τρίτες χώρες δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Παράδειγμα 1^ο

Το πρακτορείο 'Α' που είναι εγκατεστημένο στην Ελλάδα, εισπράττει από πελάτη του 2.000 € για ένα ταξίδι πακέτο με πούλμαν από Θεσσαλονίκη – Ρώμη και επιστροφή. Το πρακτορείο Α καταβάλλει:

Στον μεταφορέα (έξοδα μεταφοράς)	400
Στον ξενοδόχο (παραμονή στην Ελλάδα)	200
Σε άλλα Ελληνικά πρακτορεία (για παροχή υπηρεσιών με το Φ.Π.Α.)	100
Στην ασφαλιστική εταιρεία (ασφάλιστρα με το ΦΚΕ)	50
Υπηρεσίες διάφορες (με Α.Π.Υ. και με το Φ.Π.Α. π.χ. 11%)	50
Αξία υπηρεσιών στο εξωτερικό	900
Συνολική δαπάνη (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.)	1.700

Ζητείται: Να αποτυπωθεί η καθαρή αμοιβή του παραπάνω πακέτου

Κατά συνέπεια έχουμε:

Είσπραξη από πελάτη	2.000
Έξοδα από πελάτη	- 1.700
Μικτή αμοιβή	300
Αν ο Φ.Π.Α. είναι 23% τότε έχουμε την εξής ανάλυση της αμοιβής:	
Καθαρή αμοιβή (300*100/123)	243.90
(Φ.Π.Α. 243.90*23%)	56.10
Σύνολο μικτής αμοιβής	300

Παράδειγμα 2^ο

Το πρακτορείο 'Α' με έδρα την Αθήνα διοργανώνει ταξίδια μόνο στην Ευρώπη. Για να ικανοποιήσει τον πελάτη του Β που επιθυμεί να ταξιδέψει στην Άπω Ανατολή απευθύνεται στο πρακτορείο Γ που ειδικεύεται σε παρόμοια ταξίδια. Το πρακτορείο Γ χρεώνει9 μια θέση για Ιαπωνία (όλα πληρωμένα) 1500 €. Για το ταξίδι αυτό το πρακτορείο Γ θα πρέπει να καταβάλλει σε διάφορους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. 1300 €. Στην συνέχεια το πρακτορείο Α εισπράττει από τον πελάτη του Β 1600 €. Σύμφωνα με το

παράδειγμα υπάρχου δύο ταξίδια «πακέτο». Το πρώτο προσφέρεται από το πρακτορείο Γ και το δεύτερο από το πρακτορείο Α. Και στις δύο περιπτώσεις ταξιδιώτης είναι ο Β.

2.3 Ποιές πράξεις των τουριστικών γραφείων υπάγονται στο κανονικό καθεστώς και ποιες πράξεις απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδιών αλλά στις γενικές διατάξεις περί Φ.Π.Α. οι παρακάτω προμήθειες και υπηρεσίες:

Α) Οι κάθε φύσης αμοιβές για τις υπηρεσίες μεσολάβησης ενός πρακτορείου που ενεργεί με την ιδιότητα του μεσίτη με προμήθεια (απλή διαμεσολάβηση, οργανωμένων γύρων κλπ.) (Εγκ. Υπ. Οικ. Σ.32/87). Επίσης, και αν ακόμα οι υπηρεσίες αυτές της μεσολάβησης δεν παρέχονται μεμονωμένα, αλλά στα πλαίσια μιας ενιαίας υπηρεσίας (πακέτο), πάλι για αυτές ισχύουν οι γενικές διατάξεις και με βάση αυτές υπάγονται στο Φ.Π.Α. μετά από τον αποχωρισμό τους από τις λοιπές υπηρεσίες του πακέτου. Π.χ. το πρακτορείο Χ πουλάει ταξίδια “πακέτο” στο πρακτορείο Ψ, ενεργώντας ως μεσολαβητής με προμήθεια. Η προμήθεια του πρακτορείου Χ θα υπαχθεί στο Φ.Π.Α. με τις γενικές διατάξεις. Στην περίπτωση, που το πρακτορείο ενεργεί ως εντολοδόχος του ταξιδιώτη και στο όνομα αυτού η παρεχόμενη υπηρεσία φορολογείται εφόσον το ταξίδι πραγματοποιείται σε άλλη χώρα της Κοινότητας.

Σημειώνουμε ότι η προμήθεια που παίρνουν οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών που έχουν έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα για την μεσολάβηση έκδοσης εισιτηρίων επιβάλλεται φόρος προστιθέμενης αξίας 23%. Ο φόρος αυτός επιβαρύνει τον αντισυμβαλλόμενο μεταφορέα ή οργανωτή εκδρομών.

Επίσης, οι προμήθειες που καταβάλλουν τα ελληνικά τουριστικά γραφεία σε ξένες τουριστικές εταιρίες στερούμενες εγκατάστασης στην Ελλάδα δεν περιλαμβάνονται στο πακέτο και κατά συνέπεια η μικτή αμοιβή υπάγεται σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 23%(Υπ. Οικ. Σ. 32/87)

Από το Φ.Π.Α. απαλλάσσονται οι παραπάνω προμήθειες που αναφέρονται στις αεροπορικές, σιδηροδρομικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς επίσης και οι σχετικές μεταφορές που ενεργούνται μεταξύ δύο ή περισσότερων ξένων χωρών, οι διεθνείς δηλαδή μεταφορές γενικά (Εγκ. Υπ. Οικ. Σ. 32/87, Π. 819/πολ.58/4.2.88). Η ίδια απαλλαγή παρέχεται και στις περιπτώσεις που οι προμήθειες αυτές καταβάλλονται από ένα πρακτορείο σε άλλο που ενεργεί στο όνομα και για λογαριασμό των αεροπορικών σιδηροδρομικών και ναυτιλιακών εταιριών, με την προϋπόθεση όμως ότι οι προμήθειες αυτές συμπεριλαμβάνονται στην τιμή των εισιτηρίων και αποδεδειγμένα αφορούν διεθνείς μεταφορές προσώπων από την Ελλάδα στο εξωτερικό και αντίστροφα(Π.819/70/88).

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Αν όμως, η διαμεσολάβηση δεν αφορά τις ανωτέρω διεθνείς μεταφορές προσώπων (αεροπορικές, σιδηροδρομικές, θαλάσσιες), αλλά διεθνείς οδικές μεταφορές ή μεταφορές στο εσωτερικό της χώρας η πρακτόρευση σε αυτές υπάγεται στο φόρο προστιθέμενης αξίας με συντελεστή 23% και ο σχετικός Φ.Π.Α. επιβαρύνει το λήπτη των υπηρεσιών.

Ειδικά, προκειμένου για διεθνείς οδικές μεταφορές που ενεργούνται με ξένα τουριστικά λεωφορεία ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται κατ' αποκοπή με ειδική διαδικασία που ορίζεται από την Π.7802/942/25.11.1986 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Β) Οι αμοιβές για τις υπηρεσίες μεταφοράς που παρέχει ένα πρακτορείο εφόσον χρησιμοποιεί μεταφορικά μέσα που εκμεταλλεύεται το συγκεκριμένο πρακτορείο υπάγονται στις γενικές διατάξεις. Επομένως το πρακτορείο θα πρέπει να χρησιμοποιεί είτε δικά του μεταφορικά μέσα είτε μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, αλλά η εκμετάλλευση των μέσων μεταφοράς να έχει αναληφθεί από το πρακτορείο αυτό.

Θα πρέπει επίσης να τονιστεί ότι η υπηρεσία μεταφοράς με μέσα που εκμεταλλεύεται το πρακτορείο, φορολογείται πάντοτε με τις γενικές διατάξεις και υπάγεται στον συντελεστή Φ.Π.Α. 23%

ανεξάρτητα αν η μεταφορά αποτελεί την μοναδική παρεχόμενη υπηρεσία (μεταφορά για θαλάσσια μπάνια) ή αν αποτελεί μια από τις πολλές υπηρεσίες ενός ταξιδιού πακέτο. Έτσι, τα έσοδα από μεταφορές μαθητών σχολείων για εκδρομές με πούλμαν που εκμεταλλεύεται το πρακτορείο ταξιδιών, φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και με συντελεστή 23%. Το ίδιο ισχύει και για την μεταφορά των τουριστών από το αεροδρόμιο στο ξενοδοχείο, αν αυτή δεν περιλαμβάνεται στην τιμή του "πακέτου".

Προσοχή: Το πρακτορείο διατηρεί το δικαίωμα της έκπτωσης του Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τα αγαθά επένδυσης και τα διαχειριστικά του έξοδα.

2.4 Στοιχεία που εκδίδονται από τα τουριστικά γραφεία όταν απασχολούν αλλοδαπούς ή ταξί (Εγκ. Υπ. Οικ. 1069684/92)

Α) Όταν τα τουριστικά απασχολούν πρόσκαιρα και περιστασιακά αλλοδαπούς υπαλλήλους στην Ελλάδα και εφόσον αυτοί δεν εκδίδουν φορολογικά στοιχεία για τις αμοιβές που δικαιούνται, τότε επιτρέπεται τα τουριστικά γραφεία να εκδίδουν αυτά απόδειξη δαπάνης του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει τα αλλοδαπά πρόσωπα να μην έχουν τη ιδιότητα του επιχειρηματία από άλλη αιτία στην χώρα μας, η απασχόληση τους να είναι περιστασιακή και τα ποσά των συνολικών ετήσιων αμοιβών τους να μην υπερβαίνουν το ποσό των 3.000 €.

Για το ακαθάριστο ποσό των αμοιβών που καταβάλλονται στους αλλοδαπούς υπαλλήλους (Tour Leaders) δεν οφείλεται Φ.Π.Α. διότι είναι δαπάνη εξαιρούμενη του

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Φ.Π.Α. αλλά μόνο χαρτόσημο 3% και ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου (άρθρο 15ε παρ. 6 Κ.Τ.Χ) που αποδίδεται στην Δ.Ο.Υ. μέσα σε 15 μέρες από τη λήξη του αντίστοιχου τριμήνου (με το έντυπο της προσωρινής δήλωσης που αποδίδεται το Φ.Μ.Υ. κλπ.).

Β) Όταν τα τουριστικά γραφεία μισθώνουν ευκαιριακά ταξί τότε για την αμοιβή που καταβάλλεται στους εκμεταλλευτές των ταξί εκδίδεται απόδειξη του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ από τα τουριστικά γραφεία που καταβάλλουν την αμοιβή αυτή. Επειδή όμως, οι εκμεταλλευτές ταξί είναι πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α. για το λόγο αυτό, στο ποσό της δαπάνης που εκδίδεται με την απόδειξη του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ δεν οφείλεται χαρτόσημο 3% και ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου, αλλά ούτε και Φ.Π.Α. λόγω του τεκμαρτού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. από τους εκμεταλλευτές των ταξί.

2.5 Τρόπος υπολογισμού και απόδοση του Φ.Π.Α. από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, που συνάπτουν συμβάσεις με το σύστημα "ALL IN CLUSINE"

(Εγκ. Υπ. Οικ. 1082905/4.8.97)

Στις περιπτώσεις που η ξενοδοχειακή επιχείρηση συνάπτει συμβάσεις " ALL IN CLUSINE " δηλαδή στις περιπτώσεις που προσφέρεται απεριόριστα η χρήση τόσο της κατανάλωσης αλκοολούχων ποτών όσο και της χρήσης των εγκαταστάσεων που διαθέτει η ίδια η ξενοδοχειακή επιχείρηση στους πελάτες των πρακτορείων, το 20% από τα ακαθάριστα αυτά έσοδα που προκύπτουν από τις συμβάσεις "ALLIN CLUSINE" υπάγεται σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 23% ενώ το υπόλοιπο ποσό 80% με

συντελεστή 9%. Στις περιπτώσεις αυτές εκδίδεται από το ξενοδοχείο προς τα συμβαλλόμενα πρακτορεία απόδειξη παροχής υπηρεσιών με το συνολικό τίμημα του συγκεκριμένου "πακέτου"

φυσικά χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. όπου αναφέρεται και η σχετική σύμβαση. Στο βιβλίο πελατών "πόρτας" όταν καταχωρούνται οι πελάτες, θα πρέπει να σημειώνεται και η σύμβαση του "πακέτου" για διασφάλιση των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

2.6 Διαχωρισμός της μικτής αμοιβής, όταν στο ίδιο ταξίδι – πακέτο περιλαμβάνονται πράξεις που πραγματοποιούνται εντός και εκτός της κοινότητας (Εγκ. Υπ. Οικ. 1098639/πολ.1221/29.8.95)

Στις περιπτώσεις που στο ίδιο ταξίδι-πακέτο περιλαμβάνονται χώρες της Κοινότητας καθώς και τρίτες χώρες, θα πρέπει το πρακτορείο ταξιδιών και οι εξομοιούμενες με αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, να προβαίνουν σε επιμερισμό της μικτής αμοιβής σε μικτή αμοιβή της Κοινότητας που υπόκειται σε Φ.Π.Α. και σε μικτή αμοιβή των τρίτων

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

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

Για την εφαρμογή της μεθόδου αυτής, τα τουριστικά γραφεία υποχρεούνται:

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

- Κάθε παραστατικό που έχει σχέση με το συγκεκριμένο μικτό πακέτο
- Τις συναφθείσες συμφωνίες με άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που αναφέρονται στις τιμές, τις εκπτώσεις κλπ
- Σημείωμα σχετικά με τον υπολογισμό βάσει του οποίου προέκυψαν τα ποσοστά που εφαρμόστηκαν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής
- Το αναλυτικό πρόγραμμα του ταξιδιού καθώς και άλλο αποδεικτικό στοιχείο που αφορά το συγκεκριμένο πακέτο

B) Να παρακολουθούν σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, το έσοδο και το κόστος για κάθε πακέτο ξεχωριστά

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

Δ) Να χρησιμοποιούν μέχρι και δύο δεκαδικά ψηφία στα ποσοστά που εφαρμόζουν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής. Το δεύτερο δεκαδικό ψηφίο στρογγυλοποιείται προς τα πάνω ή προς τα κάτω, εφόσον το τρίτο δεκαδικό ψηφίο είναι ίσο ή μεγαλύτερο από 5 ή μικρότερο από 5 αντίστοιχα π.χ. το ποσοστό 44,458 θα γίνει 44,46, ενώ το ποσοστό 62,744 θα γίνει 62,74.

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

Α) Τα ποσοστά που προκύπτουν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής ενός πακέτου στηρίζονται στα αριθμητικά μεγέθη του συγκεκριμένου πακέτου και σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής άλλου “πακέτου”.

Β) Αν μετά την ολοκλήρωση του πακέτου με την συγκέντρωση των πραγματικών στοιχείων εσόδου και κόστους, προκύψει έσοδο ή κόστος μεγαλύτερο ή μικρότερο από αυτό που έχει ληφθεί υπόψη, για τον υπολογισμό των ποσοστών, το πρακτορείο ταξιδιών δε θα προβεί σε καμία περίπτωση σε επαναυπολογισμό των ποσοστών του συγκεκριμένου πακέτου κατά τη διάρκεια της χρήσης επειδή ο διακανονισμός γίνεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Γ) Σε περίπτωση που το πρακτορείο, για την πραγματοποίηση του πακέτου που προσφέρει, δέχεται υπηρεσία “μικτή” δηλαδή, υπηρεσία που του παρέχει ένα πρόσωπο, η οποία όμως πραγματοποιείται εντός και εκτός της Κοινότητας, εφόσον για αυτή εκδίδεται ένα συνολικό στοιχείο δαπάνης, κριτήριο για την υπαγωγή τους στο κόστος από χώρες Κοινότητας ή από τρίτες χώρες, αποτελεί η έδρα του παρέχοντος την υπηρεσία αυτή.

Δ) Ειδικά, για την υπηρεσία μεταφοράς που δέχεται ένα πρακτορείο ταξιδιών, της οποίας ένα μέρος εκτελείται σε χώρες Κοινότητας και το υπόλοιπο μέρος σε τρίτες χώρες, ο διαχωρισμός του κόστους της μεταφοράς θα γίνεται ως εξής:

- Οδική μεταφορά: βάσει των διανυκτερεύσεων, πχ ταξίδι – πακέτο “Ιταλία – Αυστρία – Ρωσία – Τουρκία” με σύνολο διανυκτερεύσεων 10, από τις οποίες, 2 διανυκτερεύσεις στην Ιταλία (Ε.Ε.), 2 στην Αυστρία (Ε.Ε.), 3 στην Ρωσία και 3 στην Τουρκία. Στην περίπτωση αυτή το κόστος της μεταφοράς θα διαχωριστεί σύμφωνα με την αναλογία 4/10 (κόστος από Κοινότητα) και 6/10 (κόστος από τρίτες χώρες).
- Θαλάσσια μεταφορά: βάσει των λιμανιών προσέγγισης του πλοίου, π.χ. κατά τη διάρκεια μιας κρουαζιέρας το πλοίο προσεγγίζει στα λιμάνια, Θήρας (Ε.Ε.), Μυκόνου (Ε.Ε.), Ρόδου (Ε.Ε.), Κωνσταντινούπολη και Σμύρνη. Το πρακτορείο θα κάνει τον διαχωρισμό του κόστους αυτού σύμφωνα με την αναλογία 3/5 (κόστος από Κοινότητα) και 2/5 (κόστος από τρίτες χώρες).
- Αεροπορική μεταφορά: βάσει της πραγματικής τιμής που ισχύει για κάθε τόπο προορισμού, πχ πακέτου που προσφέρει πρακτορείο, περιλαμβάνει αεροπορικό εισιτήριο Αθήνα – Ρώμη – Νέα Υόρκη – Ρώμη – Αθήνα. Για την αεροπορική αυτή μεταφορά το πρακτορείο επιβαρύνεται με κόστος 2800€ κατ’ άτομο.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Αν σύμφωνα με τους δημοσιευμένους Ναύλους (Published Fares) ή τις Ειδικές Συμφωνίες (Special Deals) το εισιτήριο για την διαδρομή Αθήνα – Ρώμη – Αθήνα (Ε.Ε.), κοστίζει στο πρακτορείο 1000€κατ' άτομο, ο διαχωρισμός του κόστους της μεταφοράς θα γίνει:

- Κόστος από Κοινότητα 1000€
- Κόστος από τρίτες χώρες 1800€
- Σιδηροδρομική μεταφορά: βάσει της χιλιομετρικής απόστασης, πχ ταξίδι πακέτο “Γύρος Ανατολικής Ευρώπης με τρένο” που προσφέρει πρακτορείο ταξιδιών, έχει κόστος μεταφοράς για το πρακτορείο 10000€. Αν το σύνολο των χιλιομέτρων για την πραγματοποίηση του ταξιδιού αυτού είναι 5000χλμ από τα οποία 1000χλμ διανύονται μέσα στο κοινοτικό έδαφος, τότε ο διαχωρισμός του κόστους μεταφοράς για το ταξίδι αυτό θα γίνει σύμφωνα με την αναλογία, 1/5 (κόστος από Κοινότητα) και 4/5 (κόστος από τρίτες χώρες)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: Ε.Γ.Λ.Σ. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Με τα ποσά που εισπράττει το Τουριστικό Γραφείο άλλου Τουριστικού γραφείου (εσωτερικού ή εξωτερικού) χρεώνεται ο λογ.38,00 “Ταμείο” και πιστώνεται ο λογ.53.91-53.97 (ο οποίος τιτλοφορείται κατάλληλα). Οι ίδιοι λογαριασμοί 53.91-53.97 χρεώνονται με πίστωση του ταμείου, όταν πραγματοποιούνται πληρωμές για λογαριασμό των πιο πάνω Τουριστικών Γραφείων (αρ.62416 ΕΛ/ΛΣ/92).

Τα έξοδα πακέτου μπορούν να καταχωρούνται στους λογ.62.90-62.97 και γενικά στην ομάδα 6. Στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 ‘Λογαριασμό Γενικής . Εκμετάλλευσης’. Τα έξοδα αυτά μεταφέρονται επίσης από το λογ.90 στο λογαριασμό 92.00 με τίτλο “έξοδα παρεχόμενων τουριστικών υπηρεσιών”. Τα έσοδα και το κόστος του κάθε πακέτου θα πρέπει να τηρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς.

Επίσης σε ξεχωριστό λογαριασμό του ΦΠΑ πρέπει να παρακολουθείται το ΦΠΑ των μεικτών πακέτων. Δηλαδή, τα έξοδα των πακέτων να καταχωρούνται στους πιο πάνω λογαριασμούς χωρίς να εκπίπτει το ΦΠΑ που επιβαρύνει τις δαπάνες αυτές. Τα έσοδα επίσης των πακέτων καταχωρούνται σε χωριστούς λογαριασμούς συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ . Εξωλογιστικά όμως υπολογίζεται η μικτή αμοιβή και το αντίστοιχο ΦΠΑ της μικτής αυτής αμοιβής.

Στη συνέχεια, με το ποσό αυτό του ΦΠΑ της μικτής αμοιβής χρεώνεται ο λογαριασμός 63.98.11.00 “ΦΠΑ πακέτων μη εκπιπόμενος” και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός π.χ. 54.00.07.18 “ ΦΠΑ μικτής αμοιβής πακέτων με 19%”. Ο λογαριασμός 63.98.11.00 στο τέλος της χρήσης μεταφέρεται στο λογ.80.00.00.00 ‘Λογαριασμός εκμετάλλευσης και μειώνει τα κέρδη χρήσης.

Όταν τηρείται “βιβλίο εσόδων – εξόδων”, τότε σε ξεχωριστές στήλες με τίτλο

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

“Παροχές τρίτων πακέτου....” καταχωρούνται τα έξοδα του κάθε πακέτου χωριστά χωρίς να εκπίπτει ο Φ.Π.Α., σε ξεχωριστές στήλες τα έσοδα ανά πακέτου χωριστά με τίτλο “έσοδα πακέτου.....” χωρίς να εκπίπτει ο Φ.Π.Α., ενώ η μικτή αμοιβή και το αντίστοιχο Φ.Π.Α. εμφανίζονται σε ξεχωριστή στήλη στο βιβλίο “εσόδων –εξόδων”.

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

73 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

62.90 Έξοδα ταξιδιωτικών πακέτων σε

Ελλάδα και ΕΕ

62.90.00 πακέτο Νο 1 π.χ Αθήνα-Κρήτη

62.90.01 πακέτο Νο 2 π.χ. Αθήνα-Ρώμη

62.91 Έξοδα ταξιδιωτικών πακέτων σε
τρίτες χώρες

62.92 Έξοδα ταξιδιωτικών πακέτων μικτά
μικτά

(εντός-εκτός) ΕΕ

62.92.00 πακέτο Νο 4

Αθήνα-Μιλάνο-Σόφια

73.90 Έσοδα ταξιδιωτικών πακέτων σε

Ελλάδα και ΕΕ

73.90.00 πακέτο Νο 1 π.χ. Αθήνα-Κρήτη

73.90.01 πακέτο Νο 2 Αθήνα-Ρώμη

73.91. Έσοδα ταξιδιωτικών πακέτων σε
τρίτες χώρες

73.92 Έσοδα ταξιδιωτικών πακέτων

(εντός-εκτός) ΕΕ

73.92.00 πακέτο Νο 4 Αθήνα-Μιλάνο-Σόφια

73.92.00.00 Έσοδα μικτά

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ & ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Το πρακτορείο ‘Ζ’ με έδρα την Αθήνα προσφέρει σε ταξιδιώτη Α ταξίδι πακέτο από Αθήνα μέχρι Κρήτη και επιστροφή για 8 ημέρες έναντι 800 €. Για την πραγματοποίηση του ταξιδιού το πρακτορείο Ζ χρησιμοποιεί υπηρεσίες τρίτου (Β) υποκειμένου σε Φ.Π.Α. εγκατεστημένο στην Αθήνα για τις οποίες επιβαρύνεται συνολικά με 400 €. Επίσης το ίδιο το πρακτορείο συνεργάζεται με το πρακτορείο (Η) της Κρήτης που αναλαμβάνει να προσφέρει στον ταξιδιώτη διάφορες υπηρεσίες στην περιοχή της Κρήτης έναντι αμοιβής 250 €.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Ζητείται: Να προσδιορισθεί η μικτή και η καθαρή αμοιβή των πακέτων του πρακτορείου Z και του πρακτορείου Η. Επίσης να γίνουν οι εγγραφές στο βιβλίο εσόδων-εξόδων (εάν η επιχείρηση τηρεί Β κατηγορίας βιβλία) ή στο γενικό ημερολόγιο εάν τηρεί Γ κατηγορίας βιβλία καθώς και η σύνταξη της περιοδικής δήλωσης .

Λύση

Στην περίπτωση αυτή έχουμε δύο « πακέτα», το ένα του πρακτορείου Z και το άλλο του πρακτορείου η. Η καθαρή και η μικτή αμοιβή των πρακτορείων αυτών προσδιορίζονται ως εξής:

Πρακτορείο Z

Συνολική αμοιβή (με Φ.Π.Α.)	800
- Κόστος πρακτορείου Z (400 + 250)	- 650
Μικτή αμοιβή με Φ.Π.Α.	150

Κατά συνέπεια:

Καθαρή αμοιβή ($150 \cdot 100/123$)	121.95
Φ.Π.Α. ($121.95 \cdot 23\%$)	28,05
Μικτή αμοιβή με Φ.Π.Α.	150
Συνολική αμοιβή	250
- Κόστος πρακτορείου Η	- 150
Μικτή αμοιβή με Φ.Π.Α.	100

Κατά συνέπεια:

Καθαρή αμοιβή ($100 \cdot 100/123$)	81.30
Φ.Π.Α. ($81.30 \cdot 23\%$)	18.70
Μικτή αμοιβή με Φ.Π.Α.	100

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΑΝ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΣΟΔΑ					
ΗΜΕΡΟΜ.	ΑΡ.ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ.ΥΠΗΡ. ΑΠΑΛ/ΜΕΝΑ ΦΠΑ	ΕΣΟΔΑ ΜΙΚΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΠΑΚΕΤΟΥ	ΦΠΑ
31/12/2010	ΑΠΥ 100	ΠΕΛΑΤΗΣ Χ ΠΑΚΕΤΟ....	650,00	121,95	28,05
ΣΥΝΟΛΑ			650,00	121,95	28,05

ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ

ΕΞΟΔΑ				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΞΟΔΑ ΠΑΚΕΤΟΥ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΑ ΦΠΑ	ΦΠΑ
31/12/2010	Τ.ΕΞ 50	ΠΡΟΜΗΘ.Β	400,00	-----
31/12/2010	Τ. ΕΞ 90	ΠΡΑΚΤ. Η	250,00	-----
ΣΥΝΟΛΑ			650,00	

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΑΝ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΗΡΕΙ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ		
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<u>1/12/2010</u>		
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΗΣ Α	800,00	
73.90.00 ΕΣΟΔΑ ΠΑΚΕΤΟΥ ΑΠΑΛΛ/ΜΕΝΑ ΦΠΑ		650,00
73.90.01 ΕΣΟΔΑ ΠΑΚΕΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΦΠΑ		121,95
54.00.02 ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ		28,05
ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ ΓΙΑ ΠΑΚΕΤΟ Χ		
<u>31/12/2010</u>		
62.90.01 ΕΞΟΔΑ ΠΑΚΕΤΟΥ Χ	400,00	
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ (ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Β)		400,00
ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΚΕΤΟΥ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ		
<u>31/12/2010</u>		
62.90.02 ΕΞΟΔΑ ΠΑΚΕΤΟΥ Χ	250,00	
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ (ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ Η)		250,00
ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΑΚΕΤΟΥ ΣΕ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ Η		

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ

Εκτακτη 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	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001	ΕΤΟΣ 006 2 0 1 0
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 1 0 1 0 έως 3 1 1 2 1 0	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 X
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚ 011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) 012 ΑΝΕΓΧΕ ΑΠΑΛΛΟΝ ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΘ. ΟΡΙΣΤΗΝ ΑΠΛΗΓΗΣ ΕΞΕ. ΣΥΝΕΤ. ΑΠΛΗΜΕΝΟ ΚΑΤΕΓΡΗΦΕ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΣΤΑΤΟ ΣΥΡ. ΣΥΝ. ΕΓΓ. ΔΙΚΟΝΟΤ. ΚΑΤΑΛ. ΑΛΛΗ ΔΙΤΤΑ

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 ΑΝΗΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	A		
102 ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ ΚΡΑΤΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108 Α.Φ.Μ.	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	ΕΙΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ 110	111 ΠΡΕΣΒΥΤΕΡΟΚΟΙΤΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	112 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
		112	113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξηση) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέας (πυλωθείσες αγαθών παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΝΗΤΗ	Συν-οφλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΠΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	Συν-οφλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΟΣΣ ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΗΤΗ σε λογιστή Ε.Δ.Χ. ενοίκιο από τα νησιά Αιγαίου.	11	331	351	Ι. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΗΤΗ στα νησιά Ε.Δ.Χ. ενοίκιο από τα νησιά Αιγαίου.	11	371
302		5,5	332	352		5,5	372
303		121,95	23	333	28,05	23	373
304	ΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπών Ε.Δ.Χ. ενοίκιο από τα νησιά Αιγαίου.	8	334	354	ΙΙ. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	8	374
305		4	335	355		4	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	121,95	337	28,05	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΕΙΣΡΟΩΝ		377
308	Επιστροφές φορολογητέας (Ε.Δ.Χ. με δικαιώματα κτηματολόγιο)			357		ΕΠΙ-ΔΑΠ.	378
309	Επίδομα παροχών, αξιών κλπ & λοιπών ενδεδειγμένων με δικαιώματα κτηματολόγιο			358		ΣΥΝ-ΟΦΛ.	379
310	Εκπτώσεις ασφαλιών & αξιών παροχών & λοιπών ενδεδειγμένων με δικαιώματα κτηματολόγιο		650,00	401	Προστίθετα επίδομα παροχών, φορολ. παροχών		404
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		771,95	402	ΕΠΙ-ΔΑΠ. & εισαγωγές ΦΠΑ & εισαγωγές λοιπών προστίμων, τοσοδ.		404
				403	Καταστάσεις αρχικής δήλωσης		403
				411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		413
				412	ΕΠΙ-ΔΑΠ. & εισαγωγές ΦΠΑ & εισαγωγές λοιπών προστίμων, τοσοδ.		413
				413	Καταστάσεις με δικαίωμα πρόστιμου, φορολ. παροχών		413

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

341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποζητήσεις	343	Πρόβλεψη λήψης της αγαθών και υπηρεσιών	345	Ενδοκοινοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14 §2α
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παροχές	344	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 §2α	345	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

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

501	ΠΟΣΟ ΤΕΛΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	28,05	
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ % εκπν. υποβολής	512	Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαλύφεται χωρίς γραφειοκρατία συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	28,05	

Ε. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ

(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(σφραγίδα & υπογραφή)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

- Αν αποδοίχτηκε 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 τη υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45 €.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α. Φ2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ «ΚΑΒΟΥΚΑΣ Γ.-ΚΑΒΟΥΚΑ Μ.»

Η επιχείρηση «Καβούκας Γ.-Καβούκα Μ. Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ. 999094159 Δ.Ο.Υ. Χίου και με έδρα την Χίο σε μισθωμένο ακίνητο επί της οδού Λ.Αιγαίου 335, τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας.

Στοιχεία από το καταστατικό της εταιρείας

Αριθμός δημοσίευσης Πρωτοδικείου / έτος ιδρύσεως : 46/2005

Διάρκεια εταιρείας: Αόριστος

Μέλη της ομορρύθμου εταιρείας: Καβούκας Γεώργιος του Αγγέλου με ΑΦΜ 027190731

και ΑΔΤ Θ840005 και Καβούκα Μαρία του Γεωργίου με ΑΦΜ 132390660 και ΑΔΤ Χ 498419 κάτοικοι Χίου Αγίου Διομήδη 10, Ευρετή

Διαχειριστής της άνω εταιρείας είναι η Καβούκα Μαρία

Κατά την χρήση 2010 παρουσιάζει τα παρακάτω δεδομένα βάσει των βιβλίων και στοιχείων της.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Φ ₂ TAXIS	ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλειμένων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΞΕΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.						ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΔΡΑΣΗΣ	ΕΤΟΣ					
	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		004		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΕΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ		005								
	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.		ΧΙΟΥ		001		7 4 1 1		ΕΤΟΣ		006	2 0 1 0			
	007		ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμψηφίζονται.								
από		0 1 0 4 1 0		έως		3 0 0 6 1 0		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)							
		ΜΗΝΑΣ		008		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12		ΤΡΜΗΝΟ				1 X 3 4			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		010		ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ		011		ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ							
		012		ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΑΛΛΑΞΗΣ		ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΜΕΤ. ΜΕΣΩ		ΟΡΕΣΤΙΣΗ ΑΠΑΛΥΨΗΣ		ΕΠΙ. ΠΡΩΤ. ΑΠΑΛΛΑΞΗΣ		ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΗΤΗ			
		1		2		3		4		5		6 7 8			
												ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.			
												ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΔΕΣΜΩΝ			
												009			
Αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης															
013															
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΛΤΗ															
101		ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ						ΚΑΒΟΥΚΑΣ Γ.-ΚΑΒΟΥΚΑ Μ.Ο.Ε							
102		ΟΝΟΜΑ						103		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104		ΤΙΤΛΟΣ	
105		Δ/ΝΣΗ ΠΛΕΟΝ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΣ ΒΕΒΑ- ΧΩΡΟΣ						Δ/ΝΣΗ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		106		107		ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΛΑΔΙΚΟΣ ΑΡΘΡΙΑΣ
		Δ/ΝΣΗ ΠΛΕΟΝ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΣ ΒΕΒΑ- ΧΩΡΟΣ						Δ/ΝΣΗ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		106		107		ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΛΑΔΙΚΟΣ ΑΡΘΡΙΑΣ
108		Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		111		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.		Μόνο σε έσοδα δήμου και για το Δήμο	
		9 9 9 0 9 4 1 5 9		ΕΙΔΟΣ 109		ΑΡΙΘΜΟΣ		110		111		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.		Μόνο σε έσοδα δήμου και για το Δήμο	
												ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Χ.		113	
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.															
Α		ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (πωλητικές αγαθών παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΛΗΤΗ		ΣΥΝ. ΦΟΡ.		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		Β		ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΗΤΗ		ΣΥΝ. ΦΟΡ.		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ στα υλικά αγαθά από τα υλικά αγαθά		301		9-10		331		I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΔΥΤΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ στα υλικά αγαθά από τα υλικά αγαθά		351		9-10		371	
		302		5		332				352		5		372	
		303		21		333				353		21		373	
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ στα υλικά αγαθά και από τα υλικά αγαθά από τα υλικά αγαθά		304		6-7		334		II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΔΥΤΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ στα υλικά αγαθά		354		6-7		374	
		305		4		335				355		4		375	
		306		61.521,50		15 336		9.228,23		356		15		376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		307		61.521,50		ΣΥΝ. ΦΟΡ.		9.228,23		357		14.372,67		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	
		308								358		14.372,67		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	
Εξόφληση από τις εκπτώσεις		309								359					
Εξόφληση από τις εκπτώσεις		310		29.986,88						360					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		311		91.508,38						361					
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)															
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ		501		ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ		511		7.252,99		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χωρίς γραφίδα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.					
ΠΟΣΟ για έκπτωση ή		502		ΠΡΟΣΔΥΣΗ εκπτώθ. υποβολής		512				εφτά χιλιάδες διακόσια πενήντα δύο ευρώ και ενενήντα εννέα λεπτά					
ΠΟΣΟ για επιστροφή		503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		513		7.252,99							
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:															
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ						
			(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)			(σφραγίδα & υπογραφή)			(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)						

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποδοήστε ποσό που καταχωρήθηκε είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο π(λην (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ολογράφως με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων με τη υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
Εκτεκτική δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλομένων.
Επίκει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΧΙΟΥ	001	7	4	1	1	ΕΤΟΣ	006	2	0	1	0																																										
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)																																															
από	0	1	0	7	1	0	έως	3	0	0	9	1	0																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</td> <td colspan="8">ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)</td> <td colspan="2">ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης</td> <td colspan="1">ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ</td> </tr> <tr> <td>010</td> <td>ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ</td> <td>011</td> <td>ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ</td> <td>012</td> <td>ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΞ</td> <td>ΚΑΝΟΝΥΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ</td> <td>ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΑΛΥΤΗΣ</td> <td>ΕΠΙ. ΣΥΜΠ. ΑΠΑΛΛΟΞ</td> <td>ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ</td> <td>ΕΙΣΠΡΑΞ. ΕΙΣΠΡΑΞ.</td> <td>ΣΥΓ. ΠΡΟΣ. ΕΙΣΠΡΑΞ.</td> <td>ΣΥΓ. ΠΡΟΣ. ΕΙΣΠΡΑΞ.</td> <td>ΑΔΑΦ. ΑΛΤΙΑ</td> <td>009</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td></td> </tr> </table>													ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης		ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΚΑΝΟΝΥΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΑΛΥΤΗΣ	ΕΠΙ. ΣΥΜΠ. ΑΠΑΛΛΟΞ	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΣΠΡΑΞ. ΕΙΣΠΡΑΞ.	ΣΥΓ. ΠΡΟΣ. ΕΙΣΠΡΑΞ.	ΣΥΓ. ΠΡΟΣ. ΕΙΣΠΡΑΞ.	ΑΔΑΦ. ΑΛΤΙΑ	009						1	2	3	4	5	6	7	8	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης		ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ																																										
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΚΑΝΟΝΥΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΑΛΥΤΗΣ	ΕΠΙ. ΣΥΜΠ. ΑΠΑΛΛΟΞ	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΣΠΡΑΞ. ΕΙΣΠΡΑΞ.	ΣΥΓ. ΠΡΟΣ. ΕΙΣΠΡΑΞ.	ΣΥΓ. ΠΡΟΣ. ΕΙΣΠΡΑΞ.	ΑΔΑΦ. ΑΛΤΙΑ	009																																								
					1	2	3	4	5	6	7	8																																										

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΚΑΒΟΥΚΑΣ Γ.-ΚΑΒΟΥΚΑ Μ.Ο.Ε		104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
105	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΩΝΟ. ΚΡΑΤΟΣ
	ΔΑΙΔΑΓΙΟΥ 335		ΧΙΟΥ		8,2,1,0,0
108	Α.Φ.Μ.	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	9,9,9,0,9,4,1,5,9	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΠΡΟΣΤΑΘΕΜΑΤΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
				ΝΑΙ	1
				ΟΧΙ	2
				112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Κ.
					1

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΓΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ σε λοιπή ΕΛΑΦΙΑ εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	11	331	351	Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ στην κοινή ΕΛΑΦΙΑ εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	11	371
302		5,5	332	352		5,5	372
303		23	333	353		23	373
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου ή σε λοιπή ΕΛΑΦΙΑ προς τα νησιά Αιγαίου.	8	334	354	ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	8	374
305		4	335	355		4	375
306		74.255,26	336	11.880,84	356	16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	74.255,26	337	11.880,84	357	23.630,45	377
308	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			358	23.630,45		378
309	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			359			
310	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	34.020,10		360			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	108.275,36		361			

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

δ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Πρόβλεψη λήξης αγοράς και υπηρεσιών	ε	ΑΦ ΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές επιστροφές	343	341	383,64
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	342	412
343	Ενδοκοινοτικές ληξιπαραστάτες υπηρεσιών άρθρ. 14 §2α	345	420	2.813,38
344	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις υπηρεσιών άρθρ. 14 §2α			

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	511	9.067,46
ΠΟΣΟ για έκπτωση ή	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπροσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για καταβολή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	9.067,46

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. οδείου, Κατηγορία οδείου, Δ/ση η)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χωρίς γραφά, συμπληρώστε ολογράφως το αύτιο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

ΕΝΝΕΑ χιλιάδες εξήντα εφτά ευρώ και σαράντα έξι λεπτά

ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α. Φ2

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκαθήμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκαθήμενων αυτών, των μη υποκαθήμενων ή απαλλόμενων.
Έχει τη θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΧΙΟΥ	001	7	4	1	1	ΕΤΟΣ	006	2	0	1	0
-------------	------	-----	---	---	---	---	------	-----	---	---	---	---

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπεριλαμβάνονται.
από	0 1 1 0 1 0 έως 3 1 1 2 1 0	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)	ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ												
				012	ΑΠΕΙΣΗ ΑΠΑΛΛΟΧΗΣ	ΚΑΝΟΝΥΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΔΙΑΛΥΣΗ	ΕΠΙ. ΣΥΝΗ ΑΠΑΛΛΟΧΗΣ	ΕΛΑΤΤΩΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
					1	2	3	4	5	6	7	8			

Αν διαγραμμίθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ				
105	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΡΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΑΔΑΚΟΣ ΑΡΧΑΙΟΣ
	Δ.Φ.Μ.		ΧΙΟΥ	8 2 1 0 0	
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	9 9 9 0 9 4 1 5 9				

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπαιρώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αμοιβές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ σε θέση Ε.Α.Ε.Ε. εκτός από τα νησιά Αιγαίου	11	331	Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ στη θέση Ε.Α.Ε.Ε. εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	11	371
302		5,5	332	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	352	5,5	372
303		23	333	ΙΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	353	23	373
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	334	ΙΙΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ, ΕΙΣΡΟΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	8	374
305		4	335		355	4	375
306		59.456,85	16	336	9.513,10	16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	59.456,85	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	9.513,10	15.556,51	377
308	Μπορούν να φορολογηθούν με ειδικό συντελεστή οι ελκυστικές, αμυντικές, λοιπές εκδόσεις από την Ε.Α.Ε.Ε. που είναι ελκυστικές			338	15.556,51	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Εκτός από τις ελκυστικές, αμυντικές, λοιπές εκδόσεις από την Ε.Α.Ε.Ε. που είναι ελκυστικές			339	19.700,40		
310	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	79.157,25		340			

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

ΠΙΣ ΤΕΤΙ ΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
501	511	7.473,30
502	512	
503	513	7.473,30

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	Πρόβλεψη λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	ΑΦ ΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
341	343	411
342	344	412
	345	413
		420

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αλφάβητα το αύριο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

εφτά χιλιάδες τετρακόσια εβδομήντα τρία ευρώ και τριάντα λεπτά

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

« Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποδότησε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσρημο π.λ.η.(-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται αλφάβητα με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α. Φ2

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Φ₁ TAXIS	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										ΕΤΟΣ	004	2	0	1	0
											ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				
											ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006				
											ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007				
											ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008				
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥΧΙΟΥ 001 7 4 1 1 * 002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 0 1 1 0 έως 3 1 1 2 1 0										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		009	ΤΡΟΠΙΚΗ	010	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ																
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΚΑΒΟΥΚΑΣ Γ.-ΚΑΒΟΥΚΑ Μ.ΟΕ																
022 ΟΝΟΜΑ ΚΑΒΟΥΚΑΣ Γ.-ΚΑΒΟΥΚΑ Μ.ΟΕ																
023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																
024 ΤΙΤΛΟΣ																
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΚΩΔΙΚΟΣ Λ.ΑΙΓΑΙΟΥ 335																
026 ΧΙΟΥ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ																
027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΗΛΕ-ΦΩΝΩ (κωδ.) (6 ψηφ.)																
028 ΚΑΔ *																
031 Α.Φ.Μ. 9 9 9 0 9 4 1 5 9																
032 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ																
033 Πρωτοκαταρτιστής ενδοκ. συναλλαγ. (ΝΑΙ) 1 ΟΧΙ 2																
034 Αν διενεργείται πώληση από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφίστε																
035 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2																
036 Αν διενεργείται πώληση από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφίστε																
037 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2																
041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																
042 Υποχρ. Πρωτοπ. Πρωτοπ. Τακτικό																
043 ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																
044 Κανον. Πρ.ταξ. Καταν. Λοδ.48 Λοδ.48 Χρησος.Αποδ.ΦΠΑ																
045 Υποχρ. Πρωτοπ.																
046 Α.Φ.Μ. 1 3 2 3 9 0 6 6 0																
047 ΟΝΟΜΑ ΚΑΒΟΥΚΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ																
048 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ 36																
049 ΧΙΟΥ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ																
050 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εργοδότης ΧΙΟΥ																
051 ΔΟΥ Αριθμ. 7 4 1 1																
Z. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.																
α																
401 Πρώτες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης 228.782,35																
402 Πρώτες απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης 22.878.235,00																
403 Πρώτες απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 99.641,80																
404 ΣΥΝΟΛΟ 328.424,15																
β																
Αφαρζόμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών																
421 Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν 10.599,06																
422 Ποσά φόρου εισροών που δεν επιitta 3.179,72																
423 Σύνολο φόρου εισροών που δεν επιitta 3.179,72																
H. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν.2859/00.																
Ετος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)																
Προ-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης																
ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν ως το τέλος της χρήσης																
ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μετά στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες																
ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μετά στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες																
ΦΠΑ παγίων που εισαχθήκατε από παραδοθέν παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες																
ΣΥΝΟΛΟ																
Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)																
Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702																
Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706																
Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.																
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καταχωρημένα)																
Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κατανάλω, διαπομπών, επικοινωνίας, διαφήμισης ΕΠΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων																
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσης Ε.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων																
Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΠΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων																
Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης																
901																
902																
903																
904																
905																
2																
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) κατασκευαστικών επιρροών που αγοράζονται ή κατασκευάζονται από οικοδομή υπαγόμενες σε ΦΠΑ																
Αξία εισαροών υπαγόμενων σε ΦΠΑ των πωλήσεων του κωδ. 906																
Μετά κέρδος που φορολογείται με τα ειδικά κέρδη του άρθρου 43																
Αξία αγοράς μεταφορικών Ε.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (όχι συμπεριλαμβανόμενα οι οχήματα από ενοίκιο)																
Αριθμός υπαλλοσημένων (χωρίς το κεντρικό)																
Αξοκία των κωδ. 901 έως και 910																
906																
907																
908																
909																
910																
911																
2,00																
Ο ΔΗΛΩΝ																
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ																
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ																
Ο ΤΑΜΙΑΣ																
ΔΟΥ:																
ΑΜ: Κατ. Αδείας (Ουκένυνο η Επιταξία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)																
(Σφραγίδα και υπογραφή)																
(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)																

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ.
 Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν () πριν απ' αυτό.
 ΕΚΔΟΣΗ 2010 008/10 ΦΠΑ

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΤΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί				
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ από κοινή Ελλάδα εκτός από τη νησιώδη Ελλάδα	101	9	131	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη κοινή Ελλάδα εκτός από τη νησιώδη Ελλάδα	151	9	171				
	102	4,5	132		152	4,5	172				
	103	19	133		153	19	173				
	201	10	231		251	10	271				
	202	5	232		252	5	272				
	203	21	233		253	21	273				
	601	11	631		651	11	671				
	602	5,5	632		652	5,5	672				
	603	23	633		653	23	673				
	104	6	134		II. ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ από κοινή Ελλάδα εκτός από τη νησιώδη Ελλάδα	154	6	174			
105	3	135	155	4,5		175					
106	33.548,73	13	136	4.361,33		156	19	176			
204	7	234	254	10		274					
205	4	235	255	5		275					
206	61.521,50	15	236	9.228,23		256	21	276			
604	8	634	654	11		674					
605	4	635	655	5,5		675					
606	133.712,11	16	636	21.393,94		656	23	676			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	607	228.782,35	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ 637	34.983,50		157	6	177			
Εκροές φορολογητέες με την Ελλάδα και τις διακείμενες εκπτώσεις	608				158	3	178				
Εκροές απαλλαγές βάσει Π.Δ. 126/83 & 110/84	609				159	3.955,00	13	179	514,15		
Εκροές από κοινότητα, εξωνημερίδα ή άλλες παροχές, παροχές ή δωρεάν διαμονή	610				257	7	277				
Εκροές από κοινότητα εκδομένης χωρίς δικαίωμα διαμονής	611	99.641,80			258	4	278				
ΣΥΜΦΩΤΕΣ ΕΚΡΟΣΩΝ	612	328.424,15			259	15	279				
ΜΕΣΩ από κοινότητα, από κοινότητα, από κοινότητα ή από κοινότητα	613				657	8	677				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ και διακοσμητικά	614	328.424,15			658	4	678				
ΑΔΕΛΦΑΡ ΕΣΟΔΑ φορολ. εισοδήματος	615	328.424,15			659	16	679				
Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ											
Επιδοτήσεις, επιδοτήσεις, επιδοτήσεις		Παύσεις λόγω αναβολών & υπηρεσιών		Επιδοτήσεις, επιδοτήσεις, επιδοτήσεις		Επιδοτήσεις, επιδοτήσεις, επιδοτήσεις					
641	844			260	7	280					
642	645			261	4	281					
643	646			262	15	282					
ΑΠΑΡΧΗΤΑ ΕΙΣΡΟΣΩΝ (αναγράφονται με χ)		ΑΠΑΡΧΗΤΑ ΕΙΣΡΟΣΩΝ (αναγράφονται με χ)		ΑΠΑΡΧΗΤΑ ΕΙΣΡΟΣΩΝ (αναγράφονται με χ)		ΑΠΑΡΧΗΤΑ ΕΙΣΡΟΣΩΝ (αναγράφονται με χ)					
808	1	2	3	4	5	660	8	680			
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41		Παύσεις με το κανονικό καθεστώς		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΣΩΝ		661	4	681			
668				243.008,93		662	16	682			
669						663	72.624,74	663	10.084,91		
670						664	76.579,74	664	10.599,06		
671						665		665			
672						666	166.429,19	666			
673						667	243.008,93	667			
674						668		668			
δ	701	25.594,62	702	703	704	705	25.594,62				
ε	706	3.179,72	707	708	709	31.803,78					
710						710	31.803,78				
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)											
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	801			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	811	3.179,72		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ, τρεις χιλιάδες εκατόν εβδομήντα εννέα ευρώ και εβδομήντα οχτώ λεπτά			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802			ΠΡΟΣΑΥΞΗΤΗ, ... ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	812						
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803			ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	3.179,72					

Αν απαιτήσετε ποσό που καταχωρείται, είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλ(η) πριν απ' αυτό.

Α.Φ.Μ. : 999094159

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Ανάλυση των περιοδικών δηλώσεων

Στα παραπάνω Φ2 τα ποσά που έχουν συμπληρωθεί αποτελούν τις εξής κινήσεις του ταξιδιωτικού γραφείου. Στο πίνακα εκροών και συγκεκριμένα στο κωδικό 306 αναγράφονται οι πωλήσεις από ταξιδιωτικά πακέτα εκδρομών εντός Ελλάδος και εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επίσης γράφονται τα καθαρά ποσά των εισιτηρίων των ακτοπλοϊκών γραμμών καθώς και των αεροπορικών εισιτηρίων, στο κωδικό 336 γράφεται το Φ.Π.Α. αυτών. Στον ίδιο πίνακα και στο κωδικό 310 γράφονται οι πωλήσεις ταξιδιωτικών πακέτων εντός και εκτός Ελλάδος καθώς και αεροπορικά εισιτήρια εκτός Ελλάδος, τα οποία δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Στο κωδικό 307 μπαίνει το ποσό του κωδικού 306, ενώ στο κωδικό 311 το άθροισμα των κωδικών 307 και 310. Στο κωδικό 357 γράφονται τα γενικά έξοδα τα οποία μπορεί να είναι γραφική ύλη π.χ. κόλλες, στυλό, ντοσιέ κ.α. λογαριασμοί όπως ΔΕΗ, ΟΤΕ, η συνδρομή για τα προγράμματα που χρησιμοποιούν στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές για τις κρατήσεις των εισιτηρίων, στο κωδικό 377 συμπληρώνεται το αντίστοιχο Φ.Π.Α. τους. Στο πίνακα ε) αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών και πιο συγκεκριμένα στο κωδικό 411 γράφεται η προrata, ένα ποσό που υπολογίζεται αν διαιρεθεί το ποσό των πωλήσεων του 0% με το σύνολο των πωλήσεων με Φ.Π.Α. επί εκατό επί το Φ.Π.Α. των δαπανών των δεδομένων του προηγούμενου έτους, στη συνέχεια το ποσό αυτό αναγράφεται και στο κωδικό 413 μειώνοντας έτσι το υπόλοιπο φόρου εισροών. Εάν το Φ.Π.Α. είναι χρεωστικό συμπληρώνεται ο κωδικός 511, ενώ αν είναι πιστωτικό ο κωδικός 501.

Περιγραφή της Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α.

Στη δεύτερη σελίδα του Φ1 και στον πίνακα εκροών συμπληρώνουμε τους κωδικούς 106,206,606 που είναι το άθροισμα του κωδικού 306 όλων των προηγούμενων περιοδικών δηλώσεων δηλαδή περιλαμβάνει ποσά από πωλήσεις εισιτηρίων ακτοπλοϊκών, αεροπορικών γραμμών καθώς και πωλήσεις ταξιδιωτικών πακέτων εντός Ελλάδας και εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης, στους κωδικούς 136,236,636 γράφονται τα αντίστοιχα Φ.Π.Α. τους. Στον κωδικό 607 μεταφέρεται το ποσό των κωδικών 106, 206,606 και στο κωδικό 637 μεταφέρεται το ποσό των κωδικών 136,236,636, παρακάτω στο κωδικό 611 συμπληρώνονται αθροιστικά τα ποσά του κωδικού 310 όλων των προηγούμενων περιοδικών δηλώσεων και περιλαμβάνει ποσά από πωλήσεις ταξιδιωτικών πακέτων εντός & εκτός Ελλάδος καθώς και αεροπορικά εισιτήρια εκτός Ελλάδας τα οποία δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Στο κωδικό 612 γράφεται το άθροισμα των κωδικών 607 και 611 ενώ το ίδιο άθροισμα γράφεται και στους κωδικούς 614 και 615.

Στον πίνακα εισροών στο κωδικό 159 γράφονται τα ποσά του κωδικού 356 όλων των προηγούμενων περιοδικών δηλώσεων που αφορούν αγορές παγίων και στο κωδικό 179 τα αντίστοιχα Φ.Π.Α. τους. Πιο κάτω στο κωδικό 663 γράφονται τα σύνολα των δαπανών αθροίζοντας τους κωδικούς 357 όλων των προηγούμενων δηλώσεων και στο κωδικό 683 τα αντίστοιχα Φ.Π.Α. τους. Στη συνέχεια στο κωδικό 664 γράφεται το σύνολο φορολογητέων εισροών δηλαδή το άθροισμα των κωδικών

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

159 και 663, όμοια στο κωδικό 684 γράφεται το άθροισμα των κωδικών 179 και 683 που είναι το σύνολο των φόρων εισροών . Στο κωδικό 666 γράφονται οι δαπάνες του ταξιδιωτικού γραφείου που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. όπως ενοίκια, μισθοδοσία, κόστος πακέτων κ.α. έτσι προκύπτει το ποσό του κωδικού 667 που είναι το σύνολο εισροών αθροίζοντας τους κωδικούς 664 και 666.

Στο πίνακα δ γράφονται προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών στον κωδικό 701 συμπληρώνεται το ποσό του Φ.Π.Α. που έχει αποδώσει το ταξιδιωτικό γραφείο στο δημόσιο στη τρέχουσα χρήση, το ίδιο ποσό μεταφέρεται στο κωδικό 705.

Στο πίνακα ε αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών στο κωδικό 706 συμπληρώνεται το ποσό του κωδικού 423 του πίνακα ζ .Για να προκύψει το αποτέλεσμα του κωδικού 709 προσθέτουμε τους κωδικούς 684,705 και από το άθροισμα που προκύπτει αφαιρούμε το σύνολο των κωδικών 706,708 και το ίδιο αποτέλεσμα γράφουμε αντίστοιχα στον κωδικό 710 που ονομάζεται υπόλοιπο φόρου εισροών.

Η διαφορά των κωδικών 637 με το κωδικό 710 μας δίνει το ποσό του κωδικού 811 χρεωστικό υπόλοιπο.

Στην πρώτη σελίδα της Εκκαθαριστικής Δήλωσης συμπληρώνουμε τον πίνακα ζ, στο κωδικό 401 γράφουμε τις πωλήσεις με δικαίωμα έκπτωσης δηλαδή τον κωδικό 607, στο κωδικό 403 τις πωλήσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ δηλαδή το ποσό του κωδικού 611, ενώ στο κωδικό 404 το άθροισμα και των δύο κωδικών που μόλις αναφέραμε, στη συνέχεια το ποσό του κωδικού 401 μεταφέρεται στο κωδικό 405 για να διαιρεθεί με το ποσό του κωδικού 406 που είναι το ίδιο με το κωδικό 404. Η διαίρεση αυτή μας δίνει ένα ποσοστό που γράφεται στο κωδικό 407 και με την ανάλογη στρογγυλοποίηση γράφεται πάλι στο κωδικό 408, στο κωδικό 409 προκύπτει ένα ποσοστό αφού αφαιρέσουμε από το 100 το κωδικό 408, στον ίδιο πίνακα στο κωδικό 421 γράφουμε το άθροισμα του ποσού με κωδικό 683 και 179 (φόρος δαπανών και φόρος εισροών παγίων) και το πολλαπλασιάζουμε με το ποσό του κωδικού 409, το οποίο μας δίνει ένα ποσό του μη εκπιπόμενου φόρου εισροών και το συμπληρώνουμε στο κωδικό 423 .

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκειμένου ς με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολυμένων.
 Επίσης: θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΔΗΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	ΕΤΟΣ	006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	έως		

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)																
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΠΗΣ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΘ	ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΑΛΩΣ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΑΔΙΑΜΕΚΟ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΠΙΣΥΝΤ. ΕΙΣΠΡΑΞΗ
					1	2	3	4	5	6	7	8						

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ ΦΟΔΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΡΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΥ Ε.Δ.Χ.
				112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΥ Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέας (πληρωμές αγαθών παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΠΙΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΠΙΔΟΧΟΚΙΝΩΤ. ΑΓΟΡΩΣΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΕΠΙΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ σε κτήματα Ε.Μ.Α. από κτήματα από τα νησιά Αιγαίου.	13	331	Ι. ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΠΙΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ σε κτήματα Ε.Μ.Α. από κτήματα από τα νησιά Αιγαίου.	351	13	371
302	302	6,5	332	352	6,5	372	
303	303	23	333	353	23	373	
304	304	9	334	354	9	374	
305	305	5	335	355	5	375	
306	306	16	336	356	16	376	
307	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377	
308	308			358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
309	309			359	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	379	
310	310			360	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	380	
311	311			361	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	381	
				ΠΡΟΣΥΓΓΕΜΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				401			404
				402			405
				403			406
				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				411			413
				412			414
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				420			

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

ΠΟΣΟ ΤΕΛΙ ΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΥΣΗ εκπρόσ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποδείχθηκε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αρθρ. 5 σημειώστε το πρόσημο π.η.ν (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α. Φ2

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Φ₁ ΤΑΧΙΣ 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 Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		008							
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		009			ΤΡΟΓΥΚΗ	010		ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ.....		001							
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		002							
από 0 1 0 1 1 0 έως 3 1 1 2 1 0									

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	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ (καθ.) περιθώριος
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ										
031	Α.Φ.Μ.		ΕΙΔΟΣ		032	ΑΡΙΘΜΟΣ		033	ΚΑΔ *	
								* Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ.Μ. διαγρομίστη		
								ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
041	1	A	B	Γ	ΑΒ	ΑΓ	042	Υποκρ.	Πρωτοπ.	
								043	Τεταρτ.	
								044	Υποκρ.	
								044	Πρωτοπ.	

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3		
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΑΧΥΔΡ.		ΔΟΥ Φοροκ. Προσδρυματός

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμό 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		401	402	403	404	405	406	407	408	409	
		Πρόβες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	Πρόβες απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	Πρόβες απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	ΣΥΝΟΛΟ	Αριθμητής	Παρονομαστής	Πήλοιο «λάμαρας» (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό (μείωσης) % (100 - καθ. 408)	
β		Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών					Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει				
		Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθρ. 31 Ποσοστό μείωσης	Πήλοιο κατά τομείς	Πήλοιο βάσει παγίων	Πήλοιο λοιπών επιχειρησίων	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει				
		421	422	423					Αν ο καθ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον καθ. 709		
										Αν ο καθ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον καθ. 702	

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν.2859/00.										
Ετος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μονο-δωρ	Μη Μονο-δωρ		στήλη (4) X (καθ. 501-2) - στήλη (2) % : 5	στήλη (4) X (καθ. 501-2) - στήλη (2) % : 5		στήλη (6) X (100 - στήλη (2))% X (6 - στήλη (1)) : 5	στήλη (6) X στήλη (2)% X (6 - στήλη (1)) : 5	στήλη (8) X στήλη (2)% X (6 - στήλη (1)) : 5	ΦΠΑ παγίων που εισοδηγήθηκε από παραδωθέν παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες
501	1ο									
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
										Αν ο καθ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον καθ. 702
										Αν ο καθ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον καθ. 706

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.									
901	902	903	904	905					
Αξία χωρίς ΦΠΑ αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μονο κατεύθυνση)	Δαπάνη χωρίς ΦΠΑ καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, Ε.Κ. οχημάτων μέχρι 9 θέσεων	Αξία χωρίς ΦΠΑ πωλήσεων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη χωρίς ΦΠΑ για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικού προσωπικού της επιχείρησης					
906	907	908	909	910	911				
Αξία πωλήσεων καταπονημένων οχημάτων που αγοράζονται αποκλειστικά για μεταφορά σε ΦΠΑ	Αξία εισροών υπαχθών σε ΦΠΑ των πωλήσεων του καθ. 906	Μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (όχι συμπεριλαμβανόμενα τα κέρδη από ελπίδες)	Αριθμός υποαποκτημάτων (οχημάτων κλπ)	Μείωση των καθ. 901 έως και 910				
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ			
ΔΟΥ:		AM: Κατ Αξίας:		(Σφραγίδα κα. υπογραφή)		(Σφραγίδα, ημερομηνία κα. υπογραφή)			
		(Ονόματι ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αξίας, Κατηγορία οδού, Δίπλω)							

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ. Αν απροσδιόστε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν () πριν απ' αυτό. ΕΚΔΟΣΗ 2010 009/10 ΦΠΑ

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κοινή Ελλάδα εκτός από τη νησιά Αγαίου	101			9	131			151		9	171
	102			4,5	132			152		4,5	172
	103			19	133			153		19	173
	201			10	231			251		10	271
	202			5	232			252		5	272
	203			21	233			253		21	273
	601			11	631			651		11	671
	602			5,5	632			652		5,5	672
603			23	633			653		23	673	
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & στο κοινή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	104			6	134			154		9	174
	105			3	135			155		4,5	175
	106			13	136			156		19	176
	204			7	234			254		10	274
	205			4	235			255		5	275
	206			15	236			256		21	276
	604			8	634			654		11	674
	605			4	635			655		5,5	675
606			16	636			656		23	676	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	607			ΣΥΝ. ΦΟΡ	637			157		6	177
Εκροές φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαιώμα επιστροφής	608							158		3	178
Εκροές απαλλαγ. βάσει Π.Δ. 1276/83 & 1103/84	609							159		13	179
Εκροές απαλ. κεντρικού & περιφερ. κράτους, περιφέρειας & δήμων με δικαίωμα επιστροφής	610							257		7	277
Εκροές απαλλαγ. κεντρικού & περιφερ. κράτους με δικαίωμα επιστροφής	611							258		4	278
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	612							259		15	279
ΜΕΣΩ από ποσών σε Αγορά Αιγαίου, Αγορά Αιγίου, Αγορά Λήμνου, Αγορά Λήμνου, Αγορά Σίφου	613							657		8	677
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δικαιώματα ΑΠΑ	614							658		4	678
ΑΝΑΦΑΡ. ΕΣΟΔΑ φορέα Επιστροφής	615							659		16	679
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ											
Συνολικά φορολογητέες επιστροφές		Παράβολο Αιγίου αναβολών & υπηρεσιών									
641				644							
Συνολικά φορολογητέες παραδόσεις		Ευρωπαϊκές κτήσεις υπηρεσιών άρθρο 14 παρ. 2α									
642				645							
Αλληλεγγύη κατά, Ευρωπαϊκές κτήσεις και συνολικών παραδόσεων (641 + 642)		Ευρωπαϊκές κτήσεις υπηρεσιών άρθρο 14 παρ. 2α									
643				646							
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (αναγράφεται με xi)											
808	ΑΠΑ ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΠΑ						
	1	2	3	4	5						
						Δελτίος γεν. έσοδα φορολογητέα					
						ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	664				884
						Εκροές απαλλαγ. βάσει Π.Δ. 1276/83 & 1103/84. Λογος εισοδου ασφαλις εισοδημα, κωδ. 688/88 με επιπλέον δικαιώμα	666				
					ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	667					
					Επίσης κωδ. 688 x συντ. Επιστ. 981						
					668					688	
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)											
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811			0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802			ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ... σε εκπαιδευτικούς	812						
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803			ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813			0,00			

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλύν() πριν απ' αυτό.

Α.Φ.Μ. :

Υ.Ε.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΗΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| ✓ Φ.Π.Α. ΤΑ ΔΥΣΚΟΛΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ | ΔΗΜΗΤΡΗΣ Θ. ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ |
| ✓ Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ | ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ |
| ✓ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.
Τ.Ε.Ι.) | ΚΑΛΟΜΟΙΡΗΣ ΠΕΤΡΟΣ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ |
| ✓ ΤΑ ΠΑΝΤΑ ΓΙΑ ΤΟ Φ.Π.Α. | ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ |

INTERNET:

- www.gsis.gr
- www.e-forologia.gr
- www.taxheaven.gr
- www.google.gr
- www.e-oikonomia.gr
- www.elwikipedia.org