



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: Φ.Π.Α. ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΙ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΓΕΩΡΓΙΑΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ (Α.Μ. 7171)

ΚΕΡΝΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ (Α.Μ. 6932)

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ: ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	8
---------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ Φ.Π.Α.

1.1. Ιστορία του Φ.Π.Α στην Ε.Ε.....	9
1.2. Η καθιέρωση του Φ.Π.Α στην Ελλάδα.....	10
1.3. Αντικείμενο του φόρου.....	11
1.4. Υποκείμενο του φόρου.....	13
1.5. Μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα	14
1.6. Απαλασσόμενα από το φόρο πρόσωπα.....	14
1.7. Υπολογισμός του φόρου.....	16
1.8. Αλλαγές στο Φ.Π.Α μετά το Ν.3842/2010.....	16
1.9. Ο Φ.Π.Α στις χώρες της Ευρωπαϊκής Ηπείρου.....	19

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

Άρθρο 1 Επιβολή του φόρου.....	21
Άρθρο 2 Αντικείμενο του φόρου.....	21
Άρθρο 3 Υποκείμενοι στο φόρο.....	22
Άρθρο 4 Οικονομική δραστηριότητα.....	23
Άρθρο 5 Παράδοση αγαθών.....	24
Άρθρο 6 Παράδοση ακινήτων.....	24
Άρθρο 7 Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών.....	25
Άρθρο 8 Παροχή υπηρεσιών.....	28
Άρθρο 9 Πράξεις θεωρούμενες παροχή υπηρεσιών.....	29
Άρθρο 10 Εισαγωγή αγαθών.....	29
Άρθρο 11 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	30

Άρθρο 12 Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	32
Άρθρο 13 Τόπος παράδοσης αγαθών.....	33
Άρθρο 14 Τόπος παροχής υπηρεσιών.....	36
Άρθρο 15 Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.....	41
Άρθρο 16 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.....	42
Άρθρο 17 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών.....	44
Άρθρο 18 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου.....	45
Άρθρο 19 φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.....	45
Άρθρο 20 φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών.....	50
Άρθρο 21 Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου.....	51
Άρθρο 22 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.....	52
Άρθρο 23 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών.....	56
Άρθρο 24 Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων της αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών.....	57
Άρθρο 25 Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών.....	60
Άρθρο 26 Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν. 2960/2001.....	61
Άρθρο 27 Ειδικές απαλλαγές.....	67
Άρθρο 28 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος.....	69
Άρθρο 29 Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	71
Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.....	71
Άρθρο 31 Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου.....	73
Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου.....	75
Άρθρο 33 Διακανονισμός εκπτώσεων.....	76
Άρθρο 34 Επιστροφή του φόρου.....	78
Άρθρο 35 Υπόχρεοι στο φόρο.....	80
Άρθρο 35^α Ειδικό καθεστώς για μη εγκατεστημένους στην Κοινότητα υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους μέσα στην κοινότητα.....	82

Άρθρο 36 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο.....	85
Άρθρο 37 Υποχρεώσεις.....	92
Άρθρο 38 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις άλλων προσώπων.....	94
Άρθρο 39 Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.....	97
Άρθρο 39^α Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.....	104
Άρθρο 40 Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου.....	105
Άρθρο 41 Ειδικό καθεστώς αγροτών.....	107
Άρθρο 42 Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες	111
Άρθρο 43 Ειδικό καθεστώς πρακτορειών ταξιδιών.....	112
Άρθρο 44 Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών.....	113
Άρθρο 45 Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής, ή αρχαιολογικής αξίας.....	115
Άρθρο 46 Ειδικό καθεστώς φορολογίας για της πωλήσεις σε Δημοπρασία.....	120
Άρθρο 47 Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.....	122
Άρθρο 48 Αρμόδια φορολογική αρχή- φορολογικός έλεγχος.....	125
Άρθρο 49 Πράξη προσδιορισμού του φόρου.....	127
Άρθρο 50 Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου.....	128
Άρθρο 51 Κοινοποίηση των πράξεων.....	128
Άρθρο 52 Διοικητική επίλυση της διαφοράς.....	129
Άρθρο 53 Βεβαίωση του φόρου.....	130
Άρθρο 54 Τρόπος καταβολής του φόρου.....	131
Άρθρο 55 Ευθύνη εις ολόκληρων καταβολής του φόρου.....	132
Άρθρο 56 Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής.....	132
Άρθρο 57 Παραγραφή.....	134
Άρθρο 58 Απόρρητο.....	135
Άρθρο 59 Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις.....	135
Άρθρο 60 Η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου κατά την εισαγωγή	136
Άρθρο 61	136
Άρθρο 62 Έκπτωση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών- Φ.Π.Α. επί εργολαβικών προσυμφώνων.....	137
Άρθρο 63 Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις.....	140
Άρθρο 64 Τελικές Διατάξεις Άρθρο 65 Έναρξη ισχύος Ν. 1642/1986.....	141

Οι αλλαγές του κώδικα ΦΠΑ του **v.2859/2000** με την ενσωμάτωση της **Οδηγία 2008/117/ΕΚ** σύμφωνα με την εφημερίδα της κυβερνήσεως..... 142

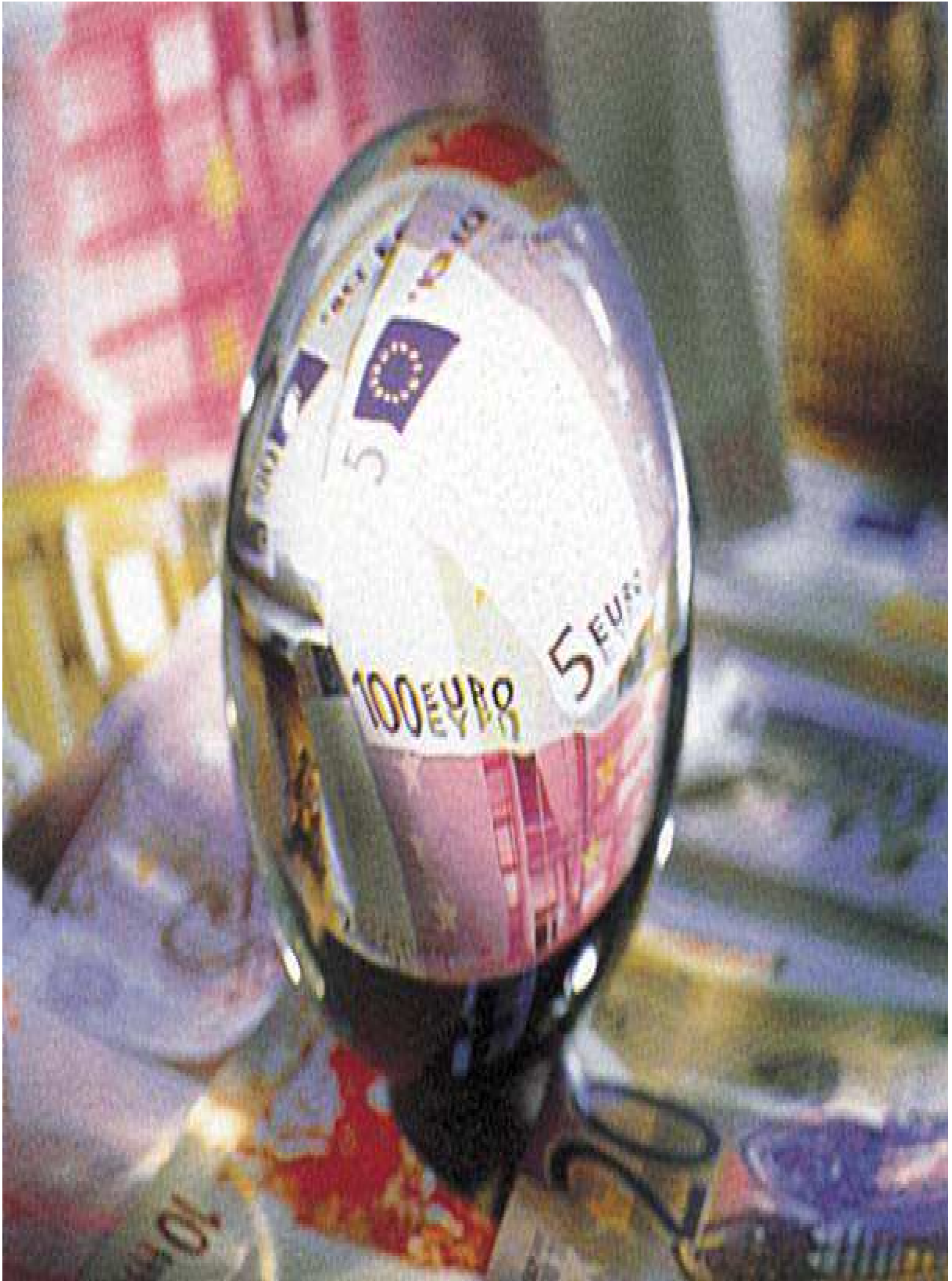
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο :ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Η ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

3.1.	Συμπλήρωση του εντύπου της εκκαθαριστικής δήλωσης.....	155
3.1.1.	Συμπλήρωση των ενδείξεων.....	157
3.1.2.	Συμπλήρωση πίνακα Α (κωδ. 021-044).....	157
3.1.3.	Συμπλήρωση πίνακα Β (κωδ. 061).....	159
3.1.4.	Συμπλήρωση πίνακα Γ (κωδ. 101-170).....	160
3.1.5.	Συμπλήρωση πίνακα Δ (κωδ. 803-813).....	175
3.1.6.	Συμπλήρωση πίνακα Ζ (κωδ. 401-423).....	176
3.1.7.	Συμπλήρωση πίνακα Η (κωδ. 501-507).....	185
3.1.8.	Συμπλήρωση πίνακα Θ (κωδ. 901-911).....	203
3.2.	Συμπλήρωση του εντύπου Φ2 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.....	206
3.2.1.	Ενημέρωση του εντύπου Φ2 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.....	207
3.2.2.	Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών.....	212
3.2.3.	Ενημέρωση του πίνακα Φ4 Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.....	214
3.2.4.	Ενημέρωση του πίνακα Φ5 Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.....	216
3.2.5.	Δήλωση INTRASTAT.....	217
3.2.6.	Σύστημα VIES.....	218

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

4.1. Βιβλία Β΄ Κατηγορίας.....	221
4.2. Βιβλία Γ΄ Κατηγορίας.....	233
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	260

Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ



ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η επίτευξη του σκοπού του σύγχρονου παρεμβατικού κράτους κάνει αναγκαία τη μετάθεση μέσων παραγωγής από αυτά που βρίσκονται στα χέρια των ιδιωτικών φορέων, στο δημόσιο. Ένας από τους τρόπους με τον οποίο μπορεί να γίνει η μετάθεση των μέσων παραγωγής είναι η φορολογία, έμμεση ή άμεση. Η φορολογία αποτελεί βασικό στοιχείο κυριαρχίας των χωρών, οι οποίες χρησιμοποιούν τα φορολογικά έσοδα για την υλοποίηση των διαφόρων πολιτικών τους, τη ρύθμιση της οικονομίας, την προώθηση των επενδύσεων και τον επηρεασμό της συμπεριφοράς των καταναλωτών. Εκτός αυτών, η φορολογία αποτελεί παράγοντα που κατευθύνει τις επιχειρησιακές αποφάσεις και μεθόδους οργάνωσης των οικονομικών φορέων.

Ένας από τους βασικότερους έμμεσους φόρους είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), που αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές που έγιναν στη χώρα μας.

Στην εργασία αυτή γίνεται παρουσίαση του συστήματος του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας σε βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας, καθώς με τις διατάξεις του άρθρου 19 §6 του Ν. 3842/10 καταργείται από 01/01/2011 το άρθρο 5 του Κ.Β.Σ., με τις διατάξεις του οποίου οριζόταν ο τρόπος τήρησης του βιβλίου Αγορών. Συνεπώς, όσοι επιτηδευματίες, βάσει νόμου, είχαν υποχρέωση τήρησης Α' κατηγορίας βιβλία, μετατάσσονται υποχρεωτικά σε Β' κατηγορίας βιβλία.

Η δομή της εργασίας χωρίζεται σε τέσσερα κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μία γενική αναφορά στον Φ.Π.Α., όπως, ιστορική αναδρομή, ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα καθώς και οι μεταβολές που έγιναν στη χώρα μας μέσα στο 2010. Στο δεύτερο κεφάλαιο παρουσιάζουμε την κωδικοποίηση του Ν 2859/00, όπως αυτός τροποποιήθηκε έως σήμερα με τους Ν. 3842/10, 3833/10, 3845/10, 3899/10. Στο τρίτο κεφάλαιο ασχολούμαστε με τη συμπλήρωση του εντύπου της εκκαθαριστικής και περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α., όπως αυτά έχουν τροποποιηθεί μετά τις αλλαγές του άρθρου στους συντελεστές Φ.Π.Α. Στο τέταρτο κεφάλαιο γίνεται μία παρουσίαση με πρακτικές εφαρμογές βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας και πώς μεταφέρουμε τα στοιχεία των βιβλίων στις δηλώσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Ο λεγόμενος **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας** είναι έμμεσος φόρος που επιβλήθηκε από το "Παράγωγο Δίκαιο" του Κοινοτικού Δικαίου στα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Παρόμοιος όμως φόρος υφίσταται και σε περίπου 30 κράτη εκτός Κοινότητας σε διάφορες ηπείρους.

1.1 Ιστορία του ΦΠΑ στην ΕΕ

Προκειμένου να υπάρξει μία ενιαία εναρμόνιση στην έμμεση φορολογία των κρατών-μελών της ΕΟΚ, το έτος 1957 διορίζεται από την Κομισιόν (Ευρωπαϊκή Επιτροπή) μια ειδική επιτροπή φορολογικής εναρμόνισης με πρόεδρο τον καθηγητή Neumark. Η Επιτροπή Νιούμαρκ όπως καθιερώθηκε να λέγεται εξετάζοντας τις μέχρι τότε πρακτικές ανά τον κόσμο, μετά από πολλές συζητήσεις πρότεινε την κατάργηση όλων των εφαρμοζομένων εσωτερικών (εθνικών) σωρευτικών φόρων κύκλου εργασιών και την αντικατάστασή τους μ' ένα μόνο φόρο, τον ΦΠΑ, που εφαρμόζε επιτυχώς την εποχή εκείνη η Γαλλία σε κάθε στάδιο συναλλαγής πάνω στη προστιθέμενη αξία.

Οι προτάσεις της Επιτροπής Νιούμαρκ τελικά έγιναν αποδεκτές και άρχισαν να υλοποιούνται στις 11 Απριλίου του 1967 με την έκδοση από το τότε Συμβούλιο Υπουργών των δύο πρώτων οδηγιών (ντιρεκτίβες), 62/227/ΕΟΚ και 67/228/ΕΟΚ, δια των οποίων και καθιερώθηκε ο ΦΠΑ ως κοινό σύστημα φόρου κύκλου εργασιών στα κράτη-μέλη. Αυτές καθιέρωσαν και τις αρχές του ΦΠΑ (αντικείμενα-πράξεις, υπόχρεους, συντελεστές, βεβαιώσεις κ.λπ.). Η εισαγωγή του ΦΠΑ, βάσει των παραπάνω, ολοκληρώθηκε σταδιακά το 1973.

Αργότερα, 10 χρόνια μετά την έκδοση της 2ης οδηγίας, στις 11 Μαΐου του 1977 εκδόθηκε η 6η οδηγία (77/388/ΕΟΚ) η οποία συμπλήρωσε και ολοκλήρωσε κενά πρακτικής των δύο προηγούμενων επεκτείνοντας τον ΦΠΑ μέχρι και το λιανικό εμπόριο. Η οδηγία αυτή έπρεπε να τεθεί σε ισχύ από τις 1 Ιανουαρίου του 1978, πλην όμως δύο μόνο κράτη-μέλη, το Βέλγιο και η Αγγλία είχαν συμμορφωθεί. Έτσι το Συμβούλιο Υπουργών με την 7η οδηγία (78/558/ΕΟΚ) παρέτεινε την προθεσμία

εφαρμογής για ένα χρόνο ακόμη. Τελικά οι τελευταίες χώρες-μέλη, η Γερμανία και το Λουξεμβούργο εφάρμοσαν τον ΦΠΑ στις 1 Ιανουαρίου του 1980. Η 6η αυτή οδηγία είναι και η σπουδαιότερη κοινοτική πράξη βάσει της οποίας ρυθμίστηκε αρχικά ο ΦΠΑ ως κοινό φορολογικό σύστημα στην ΕΕ, αλλά και για όλες τις νεότερες συμπληρώσεις και τροποποιήσεις.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο ομοιόμορφος υπολογισμός του φόρου απ' όλα τα κράτη-μέλη καθώς και ο υπολογισμός ενός κοινού ποσοστού επ' αυτού αποτελούν τα βασικότερα στοιχεία στη χρηματοδότηση του κοινοτικού προϋπολογισμού, και αυτός ακριβώς είναι και ο λόγος που παρακολουθείται ιδιαίτερα η εφαρμογή του στα κράτη-μέλη.

1.2. Καθιέρωση του ΦΠΑ στην Ελλάδα

Στην Ελλάδα καθιερώθηκε την 1η Ιανουαρίου 1987 μετά από προηγηθείσα απόφαση του τότε Υπουργού Οικονομικών Δημήτρη Τσοβόλα και ο συντελεστής του ήταν 16%. Για ένα μικρό χρονικό διάστημα η εφαρμογή του προκάλεσε αρρυθμία στην αγορά. Οι πρώτοι που πλήρωσαν τον φόρο, ήταν οι πελάτες των κέντρων διασκέδασης όπου γιόρτασαν το πρωτοχρονιάτικο ρεβεγιόν, πληρώνοντας μάλιστα το διπλάσιο (36%), λόγω της διπλάσιας τιμής (*table d'hôte*) που είχε καθιερωθεί στα κέντρα διασκέδασης κατά την εορταστική περίοδο.

Σήμερα ο ΦΠΑ ορίζεται από το Νόμο υπ' αριθμόν 2859 του 2000 (σύμφωνα με την πιο πρόσφατη αναθεώρησή του) επίσης ως είδος έμμεσου φόρου που επιβάλλεται στις συναλλαγές σε ολόκληρη την ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους και των υπαγομένων σ' αυτό.

Πρόκειται για φόρο κύκλου εργασιών και επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία και επιρρίπτεται ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Με αυτόν τον τρόπο κάθε βαθμίδα παραγωγής ή συναλλαγής φορολογείται κατ' αποτέλεσμα μόνο ως προς το επιπλέον τίμημα που εισπράττει ο προμηθευτής, δηλαδή ως προς την αξία που προστίθεται στο αγαθό κατά την κάθε βαθμίδα επεξεργασίας του. Υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην αξία η οποία προστίθεται από κάθε επιχείρηση, δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης των αγαθών και αξίας κτήσης τους. Γι' αυτό ονομάζεται και φόρος *προστιθέμενης* αξίας. Με τον Φ.Π.Α. το κράτος εισπράττει φόρο από κάθε συναλλαγή, ενώ από το 2006 και έπειτα επιβαρύνει και τις οικοδομικές εργασίες και υλικά.

1.3 Αντικείμενο του Φόρου

Αντικείμενο του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 2 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας είναι:

- Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο *εσωτερικό της χώρας* από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.
- Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.
- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος *ενεργεί με αυτή την ιδιότητα*, ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο, εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος και ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 13 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Οι διατάξεις αυτές αναφέρουν πως σε περίπτωση παράδοσης αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου γίνεται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση.

Επιπλέον, η παράδοση αγαθών θεωρείται πως πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό της χώρας και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, που καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και
- δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Η παράγραφος 2 του άρθρου 11 αναφέρει πως κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, που ορίζει τι θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, *δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση η κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 (δηλαδή οι*

προαναφερθείσες διατάξεις σχετικά με το αντικείμενο του φόρου) απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται:

- από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41

από υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό

Αν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης τότε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση. Τα πρόσωπα που εμπíμπτουν σε αυτή την περίπτωση μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 (βλέπε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις).

Το ειδικό καθεστώς των αγροτών (άρθρο 41) προβλέπει πως:

- Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.
- Σε περίπτωση όμως παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους αγρότες, που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε μη υποκείμενους στο φόρο δε δικαιούνται να ζητήσουν επιστροφή του φόρου. Επίσης, δεν μπορούν να ζητήσουν επιστροφή οι αγρότες οι οποίοι:
 - ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών (το άρθρο 42 εξηγεί ποιοι θεωρούνται αγρότες),
 - πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων
 - ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
 - παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους

προς άλλο κράτος μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι διενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους.

1.4. Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα

Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ θεωρείται:

- κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί *κατά τρόπο ανεξάρτητο* οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής
- κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί *περιστασιακά* παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης
- το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ή εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:
 - τηλεπικοινωνίες
 - διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας
 - μεταφορά αγαθών
 - παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών
 - μεταφορά προσώπων
 - παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
 - εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών
 - εκμετάλλευση πανηγυριών(τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα
 - εναποθήκευση
 - δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων
 - δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών
 - εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων

- δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα

1.5 Μη Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα

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

- δε θεωρούμε πως ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο όπως π.χ. οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.
- το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Δηλαδή τα πρόσωπα αυτά εξαιρούνται από το φόρο μόνο για τις πράξεις κατά τις οποίες ενεργούν ως δημόσια εξουσία, ενώ για τις λοιπές πράξεις υπόκεινται στο φόρο.

1.6 Απαλλασσόμενα από το Φόρο Πρόσωπα

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

- η παροχή υπηρεσιών από τα ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,
- οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων ραδιοφωνίας και τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα
- η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης(ΟΤΑ) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (ΟΕΒ), Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΒ, ΤΟΕΒ, στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές. Αυτό σημαίνει πως εάν π.χ. ο δήμος Χαλκίδας παρέχει νερό στους κατοίκους της περιοχής μέσω δικτύου ύδρευσης απαλλάσσεται για αυτή του τη δραστηριότητα από το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Αν όμως "στήσει" μια δημοτική αναπτυξιακή επιχείρηση (κανονικό νομικό πρόσωπο) που παρέχει νερό στους κατοίκους τότε δεν απαλλάσσεται από το

συγκεκριμένο φόρο. Αυτό συμβαίνει διότι οι δημοτικές επιχειρήσεις λειτουργούν σαν κανονικές εταιρίες, με έσοδα και έξοδα και πολλές φορές επιδιώκουν ένα ελάχιστο κέρδος ώστε πέρα από τη βιωσιμότητά τους να διεκπεραιώνουν τα έργα του δήμου με ένα καλύτερο επίπεδο παρεχομένων υπηρεσιών προς στους κατοίκους.

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

- η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και απροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.

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

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

- η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρωπίνου αίματος και ανθρωπίνου γάλακτος

- η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το δότο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα

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

1.7 Υπολογισμός Φόρου

Παράδειγμα: ο κατασκευαστής αγοράζει την πρώτη ύλη στην τιμή 1,10 Ευρώ. Έστω ότι ο Φ.Π.Α. είναι 10%. Στη συναλλαγή αυτή 1,00 Ευρώ είναι το τίμημα και 10 λεπτά ο Φ.Π.Α. Ο προμηθευτής κατεργάζεται την πρώτη ύλη και πωλεί το προϊόν στην τιμή του 1,43 Ευρώ. Από αυτό 1,30 Ευρώ είναι το τίμημα και 0,13 ο Φ.Π.Α. Από τα 0,13 Ευρώ που οφείλει να αποδώσει ως Φ.Π.Α. τα 0,10 τα έχει ήδη καταβάλει ο κατασκευαστής της πρώτης ύλης, οπότε ο παραγωγός της ενδιάμεσης βαθμίδας οφείλει να αποδώσει πλέον μόνο τα 0.03, που αντιστοιχούν στην αξία που προστέθηκε στο προϊόν από την επεξεργασία του.

1.8 Αλλαγές στο Φ.Π.Α. μετά το Ν. 3842/2010

Η είσοδος της χώρας μας στον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης ή η άφιξη του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου ως κύριου χρηματοδότη του Ελληνικού χρέους έγινε με αφορμή για μεγάλες αλλαγές στο πεδίο των φορολογικών θεμάτων, κάποιες από τις οποίες, κατά τη γνώμη μας, ήταν δίκαιες και κάποιες έγιναν απλά για αύξηση των φορολογικών εσόδων. Ειδικότερα, στα θέματα που αφορούν τον Φ.Π.Α., οι αλλαγές τις οποίες θα παρουσιάσουμε είναι αρκετές και αφορούν όλη τη φορολογική βάση της χώρας μας.

Κατ' αρχήν, ας παρουσιάσουμε τι ίσχυε στη χώρα μας πριν από το Ν. 3842/10. Στη χώρα μας υπάρχουν τρεις κατηγορίες επιτηδευματιών ως προς το Φ.Π.Α., α) εκείνοι που ήταν εντελώς απαλλαγμένοι από το Φ.Π.Α., όπως δικηγόροι, ιατροί, σχολές εκπαιδευτικές κ.ά., β) αυτοί που πλήρωναν κατ' αποκοπή εφάπαξ ένα ποσό βάσει κάποιων συντελεστών, όπως ταξί, ενοικιαζόμενα διαμερίσματα κ.ά. και γ) όλοι οι υπόλοιποι επιτηδευματίες.

Μ την ψήφιση του Ν. 3842/10, ένα μέρος της φορολογικής αδικίας μετριάστηκε, καθώς οι δικηγόροι και οι συμβολαιογράφοι εντάσσονται πλέον στο Φ.Π.Α. (δυστυχώς οι ιατρικές υπηρεσίες με εντολή της Ευρωπαϊκής Ένωσης ανήκουν ακόμα στους απαλλασσόμενους). Επίσης, μία μεγάλη κατηγορία επαγγελματιών, όπως ο εκμεταλλευτής ταξί, ο εκμεταλλευτής μέχρι επτά ενοικιαζόμενα δωμάτια, οι πωλητές έμποροι στις λαϊκές αγορές, ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο εκμεταλλευτής κινητής καντίνας κ.ά., εντάχθηκαν από 01/07/2010 στα Β' κατηγορίας βιβλία κι έτσι πλέον ο Φ.Π.Α. που θα αποδίδουν στο Δημόσιο θα είναι ανάλογος του πιστωτικού του υπολοίπου στα βιβλία κι όχι αποτέλεσμα κάποιου τεκμαρτού συντελεστή.

Φυσικά, με τα παραπάνω μέτρα η Ελληνική Κυβέρνηση δε μπορούσε να καλύψει τη δημοσιονομική τρύπα κι έτσι με σειρά νόμων οι συντελεστές του άλλαξαν τρεις φορές μέσα στο 2010. Έτσι, με το Νόμο 3833/10 από 15/03/2010, οι συντελεστές του Φ.Π.Α. από 9%, 19%, και 4,5% μετατράπηκαν αντίστοιχα σε 10%, 21% και 5%, ενώ με το Νόμο 3845/10 αυξήθηκαν σε 5,5%, 11% και 23%.

Με το Νόμο 3899/10 η Ελληνική Κυβέρνηση, στην προσπάθεια να στηρίξει την ισχυρή βιομηχανία της χώρας του τουρισμού, μείωσε το συντελεστή του Φ.Π.Α. για τις τουριστικές υπηρεσίες στο 6,5%, ενώ για να ανακουφίσει τις χαμηλές εισοδηματικά τάξεις μείωσε και το συντελεστή στα φάρμακα επίσης στο 6,5%.

Παρακάτω, παραθέτουμε ένα πίνακα μεταβολών του Φ.Π.Α. από την ημέρα που ίσχυσε στη χώρα μας μέχρι και σήμερα: (ο πίνακας παρατείνεται στην παρακάτω σελίδα)

Πίναξ Μεταβολών Συντελεστών Φ.Π.Α. από θεσπίσεως του φόρου έως σήμερα

























ΑΠΟ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΣ				ΝΗΣΟΙ ΑΓΑΙΟΥ				ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΙΣ & ΛΟΙΠΑΙ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		ΥΨΗΛΟΣ	ΚΑΘΙΣΤΙΚΟΣ	ΧΑΜΗΛΟΣ	ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ	ΥΨΗΛΟΣ	ΚΑΘΙΣΤΙΚΟΣ	ΧΑΜΗΛΟΣ	ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ	
01-01-1987	ΕΩΣ 31-12-1987	36%	18%	6%	3%	31%	13%	4%	2%	άρθρον 1 και 2 Ν.1676/1986 (ΦΕΚ Α'204/29-12-1986).
01-01-1988	27-04-1990	36%	16%	6%	3%	31%	11%	4%	2%	ΑΥΔ Π.8/99/4911 πολύ 369/28-12-1987 (ΦΕΚ Β'578/1988). Εκυρώθη με τον Ν. 1839/99 (ΦΕΚ Α'307-4-1999).
28-04-1990	07-08-1992	36%	18%	8%	4%	25%	13%	6%	3%	άρθρον 10 παρ.1 Ν.189/1990 (ΦΕΚ Α'81/16-6-1990).
08-08-1992	31-03-2005		18%	8%	4%		13%	6%	3%	άρθρον 1 παρ.50 και 51 Ν.2093/1992 (ΦΕΚ Α'181/25-11-1992).
01-04-2005	14-03-2010		19%	9%	4,5%		13%	6%	3%	άρθρον 12, Ν.3336/2005 (ΦΕΚ Α'96/20-4-2005). ΕΥΔ 10/17218/1962/46/001/4 πολύ 1072/5-5-2005.
15-03-2010	30-06-2010		21%	10%	5%		15%	7%	4%	άρθρον 12, Ν.3833/2010 (ΦΕΚ Α'10/15-3-2010). ΕΥΔ πολύ 1018/6-3-2010.
01-07-2010	31-12-2010		23%	11%	5,5%		16%	8%	4%	άρθρον 4, Ν.38/5/2010 (ΦΕΚ Α'55/6-5-2010). ΕΥΔ πολύ 1098/21-6-2010.
01-01-2011			23%	13%	6,5%		16%	9%	5%	άρθρον 4, Ν.3899/2010 (ΦΕΚ Α'212/17-12-2010). ΕΥΔ πολύ 1003/3-1-2011.






















ΠΗΓΑΙ:

1) ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 2000 (έκδοση προδικού ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ, Μάιος 2000, σελίς 358).

2) Σχετική Νομολογία.

1.9 Ο Φ.Π.Α στις χώρες της Ευρωπαϊκής Ηπείρου

Χώρα	Βασικό ποσοστό	Μειωμένο και χαμηλό ποσοστό
 Αλβανία	20%	0%
 Αζερμπαϊτζάν	18%	10,5% ή 0%
 Αρμενία	20%	0%
 Λευκορωσία	20%	
 Βοσνία και Ερζεγοβίνη	17%	0%
 Γεωργία	18%	0%
 Ισλανδία	25,5%	7%
 Καζακιστάν	12%	
 Κόσοβο	16%	
 Μολδαβία	20%	8%, 5% ή 0%
 ΠΓΔΜ	18%	5%
 Μαυροβούνιο	17%	
 Νορβηγία	25%	14% ή 8%
 Ρωσία	18%	10% ή 0%
 Σερβία	18%	8% ή 0%
 Ελβετία	7,6%	3,6%, 2,4%
 Τουρκία	18%	8% ή 1%
 Ουκρανία	20%	0%
 Αυστρία	20%	12% ή 10%
 Βέλγιο	21%	12%, 6% ή 0% σε μερικές περιπτώσεις
 Βουλγαρία	20%	0% ή 7%
 Κύπρος	15%	5%
 Τσεχία	20%	10%
 Δανία	25%	none

 Εσθονία	20%	9%
 Φινλανδία	23%	17% ή 8%
 Γαλλία	19,6%	5,5% ή 2,1%
 Γερμανία	19%	7%
 Ελλάδα	23%	13% ή 6,5% (16%, 9% και 5% στα νησιά πλην Κρήτης)
 Ουγγαρία	25%	5%
 Ιρλανδία	21%	13,5%, 4,8% ή 0%
 Ιταλία	20%	10% ή 4%
 Λεττονία	21%	0% ή 10%
 Λιθουανία	21%	9% ή 5%
 Λουξεμβούργο	15%	12%, 9%, 6%, ή 3%
 Μάλτα	18%	5%
 Ολλανδία	19%	6% ή 0%
 Πολωνία	22%	7%, 3% ή 0%
 Πορτογαλία	20%	12% ή 5% (15%, 8% ή 4% στη Μαδέιρα και στις Αζόρες)
 Ρουμανία	19%	9%
 Σλοβακία	19%	10%
 Σλοβενία	20%	8,5%
 Ισπανία	18%	8% ή 4% (5%, 2% ή 0% στα Κανάρια)
 Σουηδία	25%	12% ή 6%
 Ηνωμένο Βασίλειο	20%	5% ή 0%

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

Ο ΚΩΔΙΚΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ.

(Άρθρο 1 Ν. 2859/2000)

Άρθρο 1

Επιβολή του φόρου

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

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

Άρθρο 2

Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

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

β) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

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

δ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης,

που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

2. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

α) Ως “εσωτερικό της χώρας” η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.

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

Άρθρο 3

Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

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

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 4

Οικονομική δραστηριότητα

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

Άρθρο 5

Παράδοση αγαθών

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

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

3. Ως παράδοση λογίζεται επίσης:

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

του τιμήματος,

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

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

Άρθρο 6

Παράδοση ακινήτων

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

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

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

2. Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

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

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

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

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

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

Άρθρο 7

Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών

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

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

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

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

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

δ) Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο, μέτοχο ή κληρονόμο, σε περίπτωση διακοπής των εργασιών, λύσης της εταιρείας, αποχώρησης ή θανάτου του εταίρου. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται επίσης στις περιπτώσεις κοινωνίας και συνεταιρισμού, καθώς και στην περίπτωση κοινοπραξίας επιτηδευματιών, για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992 – ΦΕΚ 84Α).

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

3. Θεωρείται επίσης ως παράδοση αγαθών η μεταφορά από έναν υποκείμενο στο φόρο

αγαθών της επιχείρησής του προς ένα άλλο Κράτος – Μέλος.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 8

Παροχή υπηρεσιών

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

- α)** Μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού
- β)** Υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

2. Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:

- α)** Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων.
- β)** Η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση.
- γ)** Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.
- δ)** Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.
- ε)** Οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.

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

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

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

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

Άρθρο 9

Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών

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

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

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

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

Άρθρο 10

Εισαγωγή αγαθών

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

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

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

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

3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 2, αν τα αγαθά που εμπíπτουν στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 έχουν υπαχθεί από τη στιγμή της εισόδου των στο

εσωτερικό της Κοινότητας σε ένα από τα καθεστώτα, που αναφέρονται στα εδάφια αα' και ββ' της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 25, σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης, η εισαγωγή των αγαθών αυτών πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον τα αγαθά αυτά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

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

Άρθρο 11

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου:

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 12

Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

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

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

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

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

Άρθρο 13

Τόπος παράδοσης αγαθών

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

α) Στο εσωτερικό της χώρας.

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

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρούνται:

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

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

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

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

α) Σε μεταπωλητή υποκείμενο στο φόρο, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής έχει την έδρα της οικονομικής

δραστηριότητάς του ή τη μόνιμη εγκατάστασή του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά, ή απουσία έδρας, ή μόνιμης εγκατάστασης, ο τόπος όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

Για τους σκοπούς της παρούσας διάταξης ως "μεταπωλητής" υποκείμενος στο φόρο νοείται ο υποκείμενος στο φόρο του οποίου η κύρια δραστηριότητα, όσον αφορά τις αγορές αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, είναι η μεταπώληση των ανωτέρω προϊόντων και του οποίου η ίδια κατανάλωση των προϊόντων αυτών είναι αμελητέα.

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

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

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

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

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

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

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

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

α) Η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για τη φορολόγηση της παράδοσης αυτής ως ενδοκοινοτικής απόκτησης στη χώρα τους ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος - Μέλος και

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

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

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

Οι υποκείμενοι στο φόρο που υπάγονται στις διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων μπορούν να επιλέγουν την υπαγωγή των πράξεών τους στις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου. Η επιλογή αυτή γίνεται με υποβολή δήλωσης, η οποία ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές

περιόδους, μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

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

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

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

Άρθρο 14

Τόπος παροχής υπηρεσιών

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

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

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

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

Η διάταξη αυτή ισχύει και προκειμένου για ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων.

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

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

β) Διαφημίσεων.

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

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

- ε) Τραπεζικών, χρηματοδοτικών, ασφαλιστικών και αντασφαλιστικών, με εξαίρεση τη μίσθωση γραμματοθυρίδων.
- ζ) Διάθεσης προσωπικού.
- η) Μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων.
- θ) Προσώπων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή.
- ι) Τηλεπικοινωνιών.

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

κ) Ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών.

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

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

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

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

α) Ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα

που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

άλλο Κράτος – Μέλος ή σε οποιονδήποτε λήπτη εγκατεστημένο εκτός της Κοινότητας.

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

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

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

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

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

Άρθρο 15

Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών

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

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

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

α) Ο αποκτών αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου κράτους –

μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου έχει οριστεί ο παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. εντός του άλλου κράτους - μέλους και

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 16

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

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

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

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

εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

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

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

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

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

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

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

α) Υπογραφής του οριστικού συμβολαίου.

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

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

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

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

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

Άρθρο 17

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών

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

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

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

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

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

α) Τα σκάφη αυτά εξαγονται.

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

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

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

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

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

Άρθρο 18

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

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

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

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

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

Άρθρο 19

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

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

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

α) Για τις πράξεις παράδοσης αγαθών, που αναφέρονται στο άρθρο 7, καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, που αναφέρονται στην περίπτωση α' του άρθρου 12, η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

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

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

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

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

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

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

4. Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

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

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

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

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

5. Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

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

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

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

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

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

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

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

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

Στην περίπτωση κατά την οποία ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας βάσης έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο, συμψηφίζεται κατά τη φορολογική περίοδο, κατά την οποία εκδόθηκε η απόφαση του προϊσταμένου της ΔΟΥ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 20

Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών

1. Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

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

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

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

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

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

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

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

4. Προκειμένου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευσή τους και την επιφύλαξη των διατάξεων

της περίπτωσης α' του άρθρου 7 του ν. 1038/1980 όπως ισχύει, για τη διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας, πέραν των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος, συνυπολογίζεται και το Ι. Ερμηνεία του άρθρου 20.

Άρθρο 21

Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου

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

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

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

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

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

4. Για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

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

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

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

δ) Εισάγονται στα νησιά αυτά.

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

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

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

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

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

Άρθρο 22

Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

η) Η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.

θ) Παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.

ι) Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος.

κ) Η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή.

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

μ) Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.

ν) Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.

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

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

π) Η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς

ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων.

ρ) Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα, για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', ι' και μ' της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη.

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

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

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

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

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

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

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

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

ββ) Οι μισθωτές ακινήτων.

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

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

εε) Η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30.

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

ηη) α) η παράδοση ακινήτων, εκτός από:

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 23

Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 24

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

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

β) Η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. Εξαιρούνται από την απαλλαγή τα αγαθά που μεταφέρονται από τον ίδιο τον αγοραστή και προορίζονται για τον εξοπλισμό ή

εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιοδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης.

Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 25

Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ε) Οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν οι διατάξεις:

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

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

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

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

Άρθρο 26

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

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

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θεωρούνται ως:

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

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

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

3. Για τη λειτουργία των φορολογικών αποθηκών χορηγείται άδεια από την Διεύθυνση Φ.Π.Α., μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου, εφόσον πληρούνται οι

προϋποθέσεις που έχουν ορισθεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η άδεια αυτή ανακαλείται από την ίδια αρχή με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στη σχετική Υπουργική απόφαση.

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

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

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

6. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

β) Δήλωση εφόδου των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α' στοιχεία, τα πλήρη στοιχεία του παραλήπτη των αγαθών, ο προορισμός των αγαθών, όπως αυτός αναφέρεται στην παράγραφο 10 του παρόντος και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με την παράγραφο 13 του παρόντος και αναγράφονται ο χρόνος

παραμονής των αγαθών στην φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το καθεστώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

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

Οι δηλώσεις αυτές καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο στην αρμόδια ΔΟΥ.

9. Ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης υποχρεούται όπως:

- ✓ τηρεί για κάθε αποθήκη ειδικό θεωρημένο βιβλίο φορολογικής αποθήκης για την παρακολούθηση των εργασιών του, στο οποίο καταχωρούνται τόσο τα αγαθά κυριότητάς του όσο και κατά εναποθέτει όλα τα αγαθά που εισέρχονται και εξέρχονται από αυτήν. Οι ενδείξεις αυτού του ειδικού βιβλίου μπορούν να καταχωρούνται αντί στο ειδικό θεωρημένο βιβλίο σε ειδικές στήλες στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων βιβλίο αποθήκης,
- ✓ επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής,
- ✓ δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο,
- ✓ παρέχει εγγύηση προς το Δημόσιο για τη διασφάλιση των συμφερόντων του. Ως εγγυήσεις δύνανται να παρέχονται χρηματικό ποσό, τραπεζική επιστολή, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματα ασφάλειες ή αξιόχρεη επιστολή τρίτου προσώπου,
- ✓ συμμορφώνεται με άλλες υποχρεώσεις που επιβάλλει ο Υπουργός Οικονομικών και οι αρμόδιες αρχές,
- ✓ διαθέτει μέσα στις φορολογικές αποθήκες και χωρίς δαπάνη για το Δημόσιο κατάλληλο και ασφαλή στεγασμένο χώρο για την εγκατάσταση των αρμόδιων αρχών προς διενέργεια των κατά περίπτωση απαιτούμενων εργασιών και διατυπώσεων.

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

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

δ) Να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας.

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

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

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

13. Για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας κατά την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης λαμβάνεται η αξία παράδοσης των αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, ο δε φόρος που προκύπτει με την εφαρμογή του οικείου συντελεστή δεν μπορεί να είναι μικρότερος από:

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

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

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

14. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 27

Ειδικές απαλλαγές

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

Εξαιρείται η ναύλωση ή η μίσθωση σκαφών ή αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό. Η ναύλωση επαγγελματικών

τουριστικών σκαφών του ν. 438/1976 (ΦΕΚ 256 Α') απαλλάσσεται, εφόσον αυτά προσεγγίζουν κατά την πραγματοποίηση των πλόων τους και σε λιμένες εκτός Ελλάδας.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

λ) Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων που προορίζονται για την αλιεία και σπογγαλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα ανεξάρτητα από το καθεστώς Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται ο υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί αυτή τη δραστηριότητα καθώς και των αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σ' αυτά. Οι απαλλαγές των πράξεων που προβλέπονται στις περιπτώσεις γ' με εξαίρεση τα τροφοδότρια, δ' και ε' της παραγράφου αυτής ισχύουν και στην περίπτωση αυτή.

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

Άρθρο 28

Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο Κράτος - Μέλος

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος

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

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

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

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

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

δ) Η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό την παράδοσή τους με τους όρους της παραπάνω περίπτωσης α', καθώς και η παροχή υπηρεσιών που αφορούν αυτές τις παραδόσεις αγαθών με προορισμό ένα άλλο Κράτος - Μέλος, μέχρι του ποσού των παραδόσεων αυτών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

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

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

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

Άρθρο 29

Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

- α) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών των οποίων η εισαγωγή ή η παράδοση απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας.
- β) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για τα οποία, κατ' εφαρμογή των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 34, ο αποκτών (αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται, σε κάθε περίπτωση, ολικής επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας.

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

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

Άρθρο 30

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

α) Αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

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

γ) Δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά.

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

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

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

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

Άρθρο 31

Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 32

Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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

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

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

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

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

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

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

πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

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

Άρθρο 33

Διακανονισμός εκπτώσεων

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

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

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

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

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

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

α) Σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

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

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

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

β) Σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 34

Επιστροφή του φόρου

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

α) Καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώσητα ή

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

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

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

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή

επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

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

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

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

αα) διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων,

ββ) μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,

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

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

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

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

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

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

4. Η επιστροφή του φόρου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη από τρεις (3) μήνες ή μεγαλύτερη από ένα

(1) έτος και ενεργείται από την αρμόδια φορολογική δήλωση μέσα σε έξι (6) μήνες από την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης.

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

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

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

Άρθρο 35

Υπόχρεοι στο φόρο

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

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

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

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

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

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

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

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

δδ) σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος.

ε) Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

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

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

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

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

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

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

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

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

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

Άρθρο 35α

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

1. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου νοούνται ως:

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

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

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

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

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

2. Επιτρέπεται ο μη εγκατεστημένος στην Κοινότητα υποκείμενος στο φόρο ο οποίος παρέχει ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος ή έχει τον τόπο της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε κράτος μέλος της Κοινότητας, να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς σύμφωνα με τις ακόλουθες διατάξεις. Το ειδικό καθεστώς ισχύει για το σύνολο των πράξεων αυτών που πραγματοποιούνται εντός της Κοινότητας.

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

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

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

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

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

β) Διαπιστωθεί ότι η φορολογητέα του δραστηριότητα έχει τερματισθεί.

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

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

5. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος επιλέγει ως κράτος μέλος αναγνώρισης την Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει με ηλεκτρονικό τρόπο ειδική δήλωση φόρου προστιθέμενης αξίας, κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η

ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, είτε έχει παρασχεθεί ηλεκτρονική υπηρεσία είτε όχι.

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

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

Αν η παροχή υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλο νόμισμα, κατά την συμπλήρωση της ειδικής δήλωσης λαμβάνεται υπόψη η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου. Η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επομένης ημέρας δημοσίευσης.

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

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

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

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

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

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

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

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

δ) Την επιβεβαίωση της καταβολής του οφειλόμενου φόρου.

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

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

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

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

Άρθρο 36

Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

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

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα

(30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.

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

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

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

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

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

γ) Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών ίδρυσης. Με αποφάσεις του Υπουργού

οικονομίας και οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

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

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

β) Εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας.

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

δ) Αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας.

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

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται τα επίσης:

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

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

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

i) Ειδική δήλωση ΦΠΑ, όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 16. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφ' άπαξ ο αναλογούν στην παράδοση του ακινήτου φόρος, αφού συμψηφισθεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει την μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

β) Να υποβάλουν δήλωση, με την οποία γνωστοποιούν τη διενέργεια φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο

που διαπιστώνεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολόγηση, σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 11.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

β) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41.

γ) Τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο.

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

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

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

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

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

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

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

ζ) Το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης .

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

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

Προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων LISTING ΚΑΙ INTRASTAT

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

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

* Εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς .

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

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

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

Άρθρο 37

Υποχρεώσεις άλλων προσώπων.

1. Ο κύριος, ο νομέας ή κάτοχος ακινήτου, για λογαριασμό του οποίου ενεργούνται οι εργασίες που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 6, με εξαίρεση τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3 και τον

κύριο οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, υποχρεούται:

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

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

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

3. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται:

α) Να μην συντάσσουν έγγραφα για πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6ή πράξεις για τις οποίες καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση, εφόσον δεν παραδίδεται σ' αυτούς θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 ή της έκτακτης δήλωσης, κατά περίπτωση.

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

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

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

Άρθρο 38

Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις.

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

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

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

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

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

Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την

αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών.

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

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

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

3. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί όπου δεν εδρεύει ΔΟΥ, μπορούν να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε οποιαδήποτε ΔΟΥ. Επίσης αρνητική εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να αποσταλεί ταχυδρομικά με απόδειξη από τις επιχειρήσεις αυτές.

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

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

β) Να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπό του φερέγγυο, που αναλαμβάνει την ευθύνη

εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο. Στις παραπάνω περιπτώσεις η φορολογική Αρχή μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία εγγύηση, που κατά την κρίση της διασφαλίζει τα συμφέροντα του Δημοσίου.

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 39

Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων

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

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

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

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

α) Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1, οι οποίες κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

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

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν έχουν εφαρμογή:

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

β) Στους αγρότες του άρθρου 41.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Το μεικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μεικτό κέρδος που προκύπτει, εάν οι αγορές πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί των αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος. Σε περίπτωση πραγματοποίησης χονδρικών πωλήσεων, οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη, όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία και το συνολικό κόστος του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις. Το κόστος αυτό μειώνεται επίσης με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές και εκπτώσεις ή καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγορασθέντων

αγαθών, που αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα, κατά περίπτωση. Για της εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν, πωλήθηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πωλήθηκαν μέσα στην ίδια περίοδο, ως έτοιμα προϊόντα.

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

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

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

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

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

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

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

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

αβ) Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι τρίτης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων

διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτήν εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

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

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

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

12. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 υποχρεούνται:

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

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

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

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

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

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

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

15. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

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

ΑΡΘΡΟ 39α

Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων

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

- 1.** Απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως μέταλλα (σιδηρούχα ή μη), γυαλί, χαρτί ή χαρτόνι, που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις, οι οποίες αγοράζουν ή συλλέγουν τα ανωτέρω υλικά, με σκοπό τη μεταπώληση τους. Για τις πράξεις αυτές δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.
- 2.** Οι διατάξεις της παραγράφου 1 ισχύουν, προκειμένου για επιχειρήσεις, των οποίων τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα δεν έχουν υπερβεί, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 900.000 ευρώ. Για τον υπολογισμό του ανωτάτου ορίου των 900.000 ευρώ λαμβάνεται υπόψη τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, συνυπολογιζομένων και των εσόδων από τυχόν άλλες δραστηριότητες, εκτός από ακαθάριστα έσοδα που αφορούν παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων. Προκειμένου για παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, η απαλλαγή ισχύει, ανεξάρτητα από τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα.
- 3.** Επίσης απαλλάσσονται οι παραδόσεις των ανωτέρω υλικών, όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα της παραγωγής ή εμπορίας κάθε είδους επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων. Για τις παραδόσεις αυτές παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 30.
- 4.** Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 που δεν επιθυμούν την εφαρμογή του καθεστώτος αυτού μπορούν, ύστερα από έγκριση του αρμόδιου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., να επιβαρύνουν τις πράξεις τους με φόρο. Η έγκριση αυτή χορηγείται, εφόσον από την οργάνωση, τον τρόπο άσκησης της δραστηριότητας και την εν' γένει

λειτουργία της επιχείρησης, εξασφαλίζεται η ορθή εκπλήρωση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο νόμο αυτό.

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

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

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

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

Άρθρο 40

Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου

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

1. Καθιερώνεται ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς καταβολής του φόρου, για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων, για τις οποίες. Λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητάς τους, της δομής τους και της οργάνωσής τους, η τήρηση των υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου, συνεπάγεται δυσανάλογα υψηλό διοικητικό κόστος.

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

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

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

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

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

4. Στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν τη δραστηριότητα υπό μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου, εκτός από τις κοινωνίες αστικού δικαίου και τις συνιδιοκτησίες (συμπλοιοκτησίες κ.τ.λ.). Επίσης από το καθεστώς αυτό μπορούν να αποκλείονται επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, καθώς και επιχειρήσεις που ασκούν παράλληλα άλλη δραστηριότητα και εκ του λόγου αυτού δεν μπορούν να χαρακτηριστούν μικρές επιχειρήσεις.

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

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

7. Η ένταξη στο καθεστώς θεσπίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και

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

Άρθρο 41

Ειδικό καθεστώς αγροτών

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων θεωρούνται:

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

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

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

α) Τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής.

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

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

α) Τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής.

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

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

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

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

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

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

15. Με αποφάσεις επίσης του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

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

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

Άρθρο 42

Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 θεωρούνται:

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

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

3. Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις:

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

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

γ) Η δασοκομία γενικά.

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

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

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

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως:

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

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

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

δ) Η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις

αγροτικές εκμεταλλεύσεις.

ε) Η τεχνική βοήθεια.

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

ζ) Η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού.

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

Άρθρο 43

Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών.

1. Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομά τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

2. Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης, θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς των ταξιδιώτη.

Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάσταση του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας.

Αντίθετα δεν υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Για τις υπηρεσίες αυτές, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

3. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να υπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σ' αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

4. Τα ποσά του φόρου με τα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 δεν εκπίπτονται ούτε επιστρέφονται.

5. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται στις αμοιβές των πρακτορείων ταξιδιών, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που αυτά παρέχουν αποκλειστικά, ως μεσολαβητές με προμήθεια, καθώς επίσης και από υπηρεσίες μεταφοράς, οι οποίες παρέχονται με μεταφορικά μέσα που εκμεταλλεύεται το ίδιο το πρακτορείο.

6. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται άλλος τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 3.

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να επιβάλλεται στα πρακτορεία η υποχρέωση να τηρούν βιβλία, λογαριασμούς ή στοιχεία για την παρακολούθηση των πράξεων που ενεργούν.

Άρθρο 44

Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών

1. Στις περιπτώσεις παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από Τρίτες Χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα οριζόμενα στην διάταξη του άρθρου 94 του ν.2960/2001(ΦΕΚ 256 Α').

2. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση ή κατά τη διαπίστωση των ελλειμμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 56, καθώς και στις ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν.2960/2001, όπως ισχύει. Ο φόρος καταβάλλεται μαζί με το ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών, από τα υπόχρεα πρόσωπα του άρθρου 101 του ν.2960/2001 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 104 και 111 του ίδιου νόμου.

3. Οι υπόχρεοι καταβολής του φόρου ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του άρθρου 30 κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την αίτηση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών, με βάση τα δικαιολογητικά του άρθρου 32 που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο εκκαθάρισης. Οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 36 και 38.

4. Στα τιμολόγια παράδοσης βιομηχανοποιημένων καπνών ο φόρος ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σε αυτά η ένδειξη “ Φόρος προστιθέμενης αξίας μη εκπιπτόμενος ”.

5. Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών, για τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 105 του ν. 2960/2001, παρέχεται στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις δικαίωμα συμψηφισμού του φόρου του παρόντος νόμου. Ο φόρος επιστρέφεται μόνον εφόσον είναι αδύνατος ο συμψηφισμός του.

6. Οι πρατηριούχοι και η λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών, για την παράδοση των προϊόντων αυτών, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις δηλώσεις του άρθρου 38, ούτε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών των πιο πάνω προσώπων που προέρχεται από παραδόσεις βιομηχανοποιημένων καπνών προστίθεται στον παρανομαστή του κλάσματος που ορίζει η διάταξη αυτή.

7. Τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούνται να καταχωρούν τις αγορές βιομηχανοποιημένων καπνών σε ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων τους ή εφόσον δεν τηρούν βιβλία, σε ιδιαίτερες καταστάσεις.

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

Άρθρο 45

Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.

Οι σχετικές κοινοτικές διατάξεις περιλαμβάνονται στην 7η Οδηγία (94/5/ΕΟΚ), όπως ισχύει.

1. Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 8 του άρθρου 46, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

2. Για την εφαρμογή της παραγράφου 1, ως παράδοση αγαθών που εμπίπτει στο ειδικό καθεστώς, θεωρείται η παράδοση των αγαθών αυτών, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 8 του άρθρου 46, εφόσον τα αγαθά αυτά του παραδόθηκαν:

Στο εσωτερικό της Κοινότητας, από:

- Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο ή,
- Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, εφόσον πρόκειται για παράδοση η οποία απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης κθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 ή αντίστοιχης διάταξη άλλου κράτους μέλους ή,
- Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, το οποίο υπάγεται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39, εφόσον πρόκειται για αγαθά που αποτελούσαν γι' αυτών αγαθά επένδυσης, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 33, ή αντίστοιχης διατάξεις άλλου κράτος μέλους ή,
- Άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση του αγαθού από αυτόν έχει υπαχθεί στο φόρο, σύμφωνα με τα ειδικά καθεστώσ του περιθωρίου κέρδους του παρόντος άρθρου ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους.

3. Φορολογητέα αξία της παράδοσης αγαθών είναι το περιθώριο κέρδους που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής.

-Ως περιθώριο κέρδους λαμβάνεται η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης του αγαθού από τον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή και της τιμής αγοράς του, μειωμένο με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στη θετική αυτή διαφορά και ο οποίος εξευρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης. Σε περίπτωση που η τιμή πώλησης του αγαθού είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς του, η αρνητική αυτή διαφορά δεν μπορεί να συμψηφιστεί με τη θετική διαφορά που προκύπτει από άλλες παραδόσεις αγαθών, του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή.

-Ως τιμή πώλησης λαμβάνεται, το σύνολο του αντιτίμου που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής από τον αγοραστή, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας.

-Ως τιμή αγοράς λαμβάνεται, το σύνολο του αντιτίμου που κατέβαλε ή θα καταβάλει ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής στον προμηθευτή του.

4. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να επιλέξει την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του άρθρου αυτού και στις παρακάτω παραδόσεις:

α) Αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, τα οποία εισήγαγε ο ίδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10.

β) Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους του.

γ) Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση από το άλλο πρόσωπο φορολογήθηκε με το μειωμένο συντελεστή που προβλέπεται για τα αγαθά αυτά ή παρασχέθηκε στον υποκείμενο πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Η παραπάνω επιλογή γίνεται με υποβολή δήλωσης, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται. Η δήλωση αυτή ισχύει τουλάχιστον για δύο (2) πλήρεις διαχειριστικές περιόδους μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Σε περίπτωση άσκησης της επιλογής της παρούσας παραγράφου, προκειμένου να υπολογιστεί το περιθώριο κέρδους, κατά την έννοια της παραγράφου

3, ως τιμή αγοράς λαμβάνεται η φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 ή η φορολογητέα αξία της παράδοσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19, κατά περίπτωση προσαυξημένη με το φόρο προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι πράξεις αυτές.

5. Απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις αγαθών της παραγράφου 1, που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 και 27, για τις οποίες η φορολογητέα αξία υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

6. Ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, δεν δικαιούνται να εκπίπτει από το φόρο τον οποίο οφείλει, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα αγαθά της παραγράφου 1, εφόσον πρόκειται για αγαθά που παραδόθηκαν σε αυτόν από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, ο οποίος εφήρμοσε το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού.

7. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, δεν μπορεί να εκπίπτει από το φόρο που οφείλει για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το φόρο προστιθέμενης αξίας που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλλει για απόκτηση αντικειμένων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4.

8. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, υποχρεούται:

α) Να τηρεί ειδικό βιβλίο, στο ποίο να καταχωρεί την ημερομηνία, το είδος του παραστατικού, το είδος, την ποσότητα και την αξία, κατά την απόκτηση και κατά την πώληση των αγαθών για παραδόσεις αγαθών που φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

Στην περίπτωση συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων, υποχρεούται να επιμερίζει την αξία των αγαθών, στο βαθμό που κρίνεται απαραίτητο, για τον προσδιορισμό του περιθωρίου κέρδους εκάστης παράδοσης.

β) Στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να ενσωματώνει, την τιμή, το φόρο που αναλογεί στις παραδόσεις αγαθών. Οι οποίες φορολογούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

9. Σε περίπτωση, κατά την οποία, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής πραγματοποιεί παράλληλα πράξεις, τόσο του άρθρου αυτού όσο και του κανονικού καθεστώτος, υποχρεούται να καταχωρεί σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα από αυτόν βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τις πράξεις που υπάγονται σε καθένα από τα δύο αυτά καθεστώτα.

10. Κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις της παραγράφου 3, στις περιπτώσεις όπου είναι δύσκολο να προσδιοριστεί το περιθώριο κέρδους για κάθε παράδοση χωριστά, λόγω κυρίως συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων ή μικρής αξίας αγαθών, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται συνολικά ανά φορολογική περίοδο.

Στην περίπτωση εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου, η φορολογητέα αξία, για παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον ίδιο συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας, είναι το συνολικό περιθώριο κέρδους, που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής κατά τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Το συνολικό περιθώριο κέρδους ισούται με τη διάφορα μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και των συνολικών τιμών αγορών που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής κατά την διάρκεια της φορολογικής περιόδου, για κάθε συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας χωριστά, μειωμένη κατά το πόσο του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στο συνολικό αυτό περιθώριο κέρδους, το οποίο βρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης.

Σε περίπτωση που η διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και συνολικών τιμών αγορών, σε μία φορολογική περίοδο είναι αρνητική, η διαφορά αυτή προσαυξάνει τις αγορές της επόμενης φορολογικής περιόδου, και συμψηφίζεται με τυχόν θετική διαφορά επόμενης φορολογικής περιόδου, μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Τυχόν προκύπτουσα αρνητική διαφορά στην τελευταία φορολογική περίοδο, δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Όταν η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δεν δικαιούται επιστροφής του φόρου που προκύπτει από αρνητικό περιθώριο κέρδους στη συγκεκριμένη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής που υπάγεται στο καθεστώς της παραγράφου αυτής μπορεί να επιλέξει, για ορισμένες παραδόσεις που πραγματοποιεί, να υπαχθεί στις γενικές διατάξεις του φόρου.

Στην περίπτωση που κάνει χρήση της ευχέρειας του προηγούμενου εδαφίου,

καθώς και σε περίπτωση πραγματοποίησης πράξεων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η αξία κτήσης των εν λόγω αγαθών που διατίθενται για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών, αφαιρείται από τις συνολικές αγορές της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, κατά την οποία πραγματοποιούνται οι παραπάνω πράξεις, προκειμένου να εξευρεθεί το συνολικό περιθώριο κέρδους της φορολογικής αυτής περιόδου.

Οι παραδόσεις κάθε είδους μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων δεν μπορούν να υπαχθούν στο απλοποιημένο καθεστώς της παραγράφου αυτής.

11. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να εφαρμόζει το κανονικό καθεστώς φορολογίας για παραδόσεις αγαθών της παραγράφου 1, έστω και αν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου αυτού, για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του περιθωρίου κέρδους. Στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δύναται να εκπίπτει από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτών πράξεις, το φόρο που επιβάρυνε τα αγαθά σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου.

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

12. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται προκειμένου, για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων, κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

13. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται σαφέστερα κριτήρια για την εφαρμογή της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών είναι δυνατόν να καθοριστούν κατώτατα όρια περιθωρίου κέρδους, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, μετά από εξέταση των πραγματικών δεδομένων σε ορισμένους κλάδους δραστηριοτήτων και μετά από συνεννόηση με τις ενδιαφερόμενες παραγωγικές τάξεις.

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

Άρθρο 46

Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε Δημοπρασία.

1. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 45, στις περιπτώσεις παράδοσης μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας από το διοργανωτή δημοπρασίας, ο οποίος ενεργεί κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου, εφόσον η παράδοση των αγαθών δε δημοπρασία ενεργείται για λογαριασμό των προσώπων, που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45.

2. Ως φορολογητέα αξία, για κάθε παράδοση αγαθών της προηγούμενης παραγράφου, λαμβάνεται η αξία με την οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας χρεώνει τον αγοραστή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου, μειωμένη:

α) Κατά το καθαρό ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του.

β) Κατά το ποσό του φόρου που εμπεριέχεται στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α), ως καθαρό ποσό, που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του, λαμβάνεται το ποσό της κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένο κατά το ποσό της προμήθειας που εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει από τον εντολέα του ο διοργανωτής της δημοπρασίας, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

3. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας υποχρεούται, στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει προς τον αγοραστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να αναγράφει χωριστά:

α) Την τιμή κατακύρωσης του αγαθού περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας.

β) Τους τυχόν φόρους, τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτων.

γ) Τα παρεπόμενα έξοδα, όπως τα έξοδα προμήθειας συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, με τα οποία ο διοργανωτής επιβαρύνει τον αγοραστή του αγαθού.

4. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στην εν λόγω εκκαθάριση, η οποία έχει θέση τιμολογίου για τον εντολέα υποκείμενο στο φόρο, αναγράφεται χωριστά η τιμή κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένη κατά το ποσό της προμήθειας το οποίο εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για κάθε συγκεκριμένη παράδοση αγαθού. Στην περίπτωση αυτή, στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας εμπεριέχεται και ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί σε αυτήν.

5. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ο οποίος παραδίδει αγαθά με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1, οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς στα τηρούμενα από αυτόν βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα παρακάτω ποσά, τα οποία πρέπει να αιτιολογούνται:

α) Τα ποσά που εισέπραξε ή θα εισπράξει από τον αγοραστή των αγαθών.

β) Τα ποσά που αποδόθηκαν ή θα αποδοθούν στον πωλητή των αγαθών.

6. Ως χρόνος παράδοσης των αγαθών, στον υποκείμενο στο φόρο διοργανωτή δημοπρασίας από τον εντολέα του, θεωρείται ο χρόνος της πώλησης των αγαθών αυτών στη δημοπρασία.

7. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται, προκειμένου για παραδόσεις καινούριων μεταφορικών μέσων κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

8. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και του άρθρου 45, θεωρούνται ως:

α) "Μεταχειρισμένα αγαθά", τα κινητά ενσώματα αγαθά τα οποία δύνανται να επαναχρησιμοποιηθούν στην κατάσταση που βρίσκονται ή μετά από επισκευή και συντήρηση, εκτός των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας και εκτός των ευγενών μετάλλων ή πολυτίμων λίθων.

β) "Υποκείμενος στο φόρο", υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας εισάγει, αγοράζει ή διαθέτει για τις ανάγκες της επιχείρησής του, με σκοπό τη

μεταπώληση τους, μεταχειρισμένα αγαθά ή και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής, είτε ενεργεί για ίδιο λογαριασμό είτε για λογαριασμό τρίτου, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

γ) “Διοργανωτής δημοπρασίας”, ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας, θέτει ένα αγαθό προς πώληση σε δημοπρασία με σκοπό την παράδοσή του, στον πλειοδότη.

δ) “Εντολέας διοργανωτή δημοπρασίας”, το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει αγαθό σε διοργανωτή δημοπρασίας, με σκοπό την παράδοσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

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

Άρθρο 47

Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά, κατ’ είδος ή γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

β) Οι υπηρεσίες μεσιτών, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου, όταν παρεμβαίνουν στην παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως “επενδυτικός χρυσός” νοούνται:

α) Ο χρυσός υπό μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολυτίμων μετάλλων, καθαρότητας τουλάχιστον 995 χιλιοστών, αντιπροσωπευόμενος ή μη από τίτλους. Εξαιρούνται από το καθεστώς του παρόντος άρθρου οι ράβδοι και πλάκες βάρους έως και ενός (1) γραμμαρίου.

β) Τα χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

Είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών.

- ✓ Έχουν κοπεί μετά το έτος 1800.
- ✓ Αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσής τους.
- ✓ Πωλούνται υπό κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει κατά ποσοστό άνω του 80% την αξία της ελεύθερης αγοράς του χρυσού ο οποίος περιέχεται στα νομίσματα.

Τα νομίσματα που ανταποκρίνονται στις ανωτέρω προϋποθέσεις περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, τεύχος Γ', κάθε έτους. Ο κατάλογος αυτός δημοσιεύεται πριν από την έναρξη εκάστου ημερολογιακού έτους και ισχύει το επόμενο ημερολογιακό έτος. Τα νομίσματα αυτά δεν θεωρείται ότι πωλούνται για συλλεκτικούς σκοπούς.

3. Οι υποκείμενοι στο φόρο που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή, δικαίωμα επιλογής έχουν και τα πρόσωπα της περίπτωσης β) της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, για τη φορολόγηση των πράξεων μεσολάβησης τους σε πράξεις παράδοσης επενδυτικού χρυσού, για τις οποίες ο προμηθευτής-εντολέας έχει επιλέξει τη φορολόγηση του. Οι προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος επιλογής φορολόγησης καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

4. Οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν τις πράξεις της περίπτωσης α) της παραγράφου 1 δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, εκτός αυτού:

α) Που οφείλεται ή καταβλήθηκε για την παράδοση επενδυτικού χρυσού, που έγινε προς αυτούς από πρόσωπα τα οποία έχουν άσκηση το δικαίωμα επιλογής για υπαγωγή τους στο φόρο του παρόντος νόμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου.

β) Που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού μετατρέποντας εν συνεχεία σε επενδυτικό χρυσό από το ίδιο υποκείμενο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του.

γ) Που οφείλεται ή καταβλήθηκε για λήψη υπηρεσιών οι οποίες συνίστανται στη μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού, συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού.

δ) Ειδικά τα πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό έχουν το δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο, λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή ή μετατροπή του εν λόγω χρυσού, ως εάν φορολογείτο πλήρως ή εκ μέρους τους μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που τυγχάνει απαλλαγής με βάση το άρθρο αυτό.

5. Οι υποκείμενοι της παραγράφου 1, πέραν των υποχρεώσεών τους που προβλέπονται από άλλες διατάξεις, υποχρεούνται επίσης, για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού να εφαρμόζουν τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α') για την πώληση αγαθών.

Ειδικότερα, στα προβλεπόμενα στοιχεία του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992, για πωλήσεις επενδυτικού χρυσού αναγράφονται, εκτός των άλλων, το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού, ανεξάρτητος της αξίας της συναλλαγής.

Ειδικά, στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων, που πληρούν τα κριτήρια της περίπτωσης β) της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, οι υποκείμενοι υποχρεούνται, επιπλέον, να υποβάλλουν στο Υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Φ.Π.Α., κατάλογο με τα νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των συναλλαγών τους, αναφέροντας την τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1η Απριλίου εκάστου έτους.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1/08/2000.

6. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 48

Αρμοδία φορολογική αρχή- φορολογικός έλεγχος.

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος , η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και των στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες.

β) Τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

4. Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες και ώρες, στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή, όταν τούτο είναι δύσκολο, στη Δ.Ο.Υ., καθώς και σε άλλο τόπο και χρόνο ύστερα από συμφωνία του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και του υπόχρεου στο φόρο.

5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του ν.820/1978(ΦΕΚ 174 Α').

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν ταζητούμενα στοιχεία.

7. Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, οφείλουν να τη αποστέλλουν σ' αυτόν, μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε πληροφορία ή συνδρομή.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται άλλος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ή άλλη δημόσια αρχή ή τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή άλλος οργανισμός κοινής ωφέλειας ή πιστωτικός οργανισμός, για την παραλαβή των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την επιβολή του φόρου.

Άρθρο 49

Πράξη προσδιορισμού του φόρου.

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου. Αν από τον έλεγχο προέκυπτε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τα 3 ευρώ, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής.
2. Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.
3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.
4. Η αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματικής πράξης αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή.
5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και ο τρόπος της τήρησης του βιβλίου καταχώρισης των πράξεων αυτών.

Άρθρο 50

Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου.

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

Προκειμένου για επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου και ανά ειδική δήλωση Φ.Π.Α. που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36.

2. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

3. Κατά της προσωρινής πράξης επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, η οποία δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου.

4. Από το φόρο που βεβαιώνεται οριστικά αφαιρείται ο φόρος της προσωρινής πράξης.

Άρθρο 51

Κοινοποίηση των πράξεων.

Οι πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 κοινοποιούνται στον υπόχρεο μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Αν η υπόθεση περαιωθεί ως ειλικρινή, τούτο γνωστοποιείται στον υπόχρεο με απλή ταχυδρομική επιστολή.

Άρθρο 52

Διοικητική επίλυση της διαφοράς.

1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να προτείνει στο αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

2. Η πρόταση υποβάλλεται με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησης του και αναπτύσσει σ' αυτήν τους ισχυρισμούς του.

3. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., αφού λάβει υπόψη του και εκτιμήσει όλα τα στοιχεία του φακέλου που προσκομίζονται από τον υπόχρεο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν προφορικά ή γραπτά, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο σχετικό με την υπόθεση, μπορεί, αν κρίνει το αίτημα βάσιμο εν όλο ή εν μέρει, να αποδεχθεί την ακύρωση της πράξης, την τροποποίηση της ή τη διαγραφή μερικών στοιχείων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και τον περιορισμό του φόρου αυτού.

4. Αν συμπέσουν οι απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και του υπόχρεου, συντάσσεται και υπογράφεται και από τους δύο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Με το πρακτικό αυτό, που επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε συμφωνία. Αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

5. Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και στην περίπτωση κατάργησης της δίκης, κατά τις διατάξεις του ν.δ.4600/1966 (ΦΕΚ. 242 Α').

6. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς μπορεί να γίνει από ειδικό πληρεξούσιο, αν αυτός καταθέσει στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. έγγραφο πληρεξουσιότητας, δημόσιο

ή ιδιωτικό, εφόσον στο ιδιωτικό αυτό έγγραφο βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής του εντολέα από δημόσια, δημοτική, ή κοινοτική αρχή ή από συμβολαιογράφο.

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο του πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Άρθρο 53

Βεβαίωση του φόρου.

1. Ο φόρος βεβαιώνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. στο όνομα του υπόχρεου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

Για τη βεβαίωση του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. συντάσσει χρηματικό κατάλογο μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία έτη από το τέλος του έτους κατά το οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης.

Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου στην προθεσμία των δύο μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

2. Αν δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από τον υπόχρεο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και πρόσθετου φόρου.

3. Η αναστολή που χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν.2717/1999 δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου που ορίζεται στη προηγούμενη παράγραφο. Τα ίδια ισχύουν και ως προς τη βεβαίωση του συνολικού ποσού του κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου βάσει προσωρινής πράξης του άρθρου 50 για την οποία ασκήθηκε προσφυγή.

4. Φόρος, που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, εκπίπτει ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και ο τρόπος σύνταξης του χρηματικού κατάλογου. Με κοινές αποφάσεις του ίδιου Υπουργού

και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, μπορεί να ορίζονται και άλλες, εκτός από τις Δ.Ο.Υ., αρχές ή τράπεζες για την είσπραξη του φόρου.

Άρθρο 54

Τρόπος καταβολής του φόρου.

1. Ο οφειλόμενος φόρος, κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, καταβάλλεται σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3.

2. Εφάπαξ:

α) Με την υποβολή των δηλώσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος νόμου.

β) Τον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, εφόσον αφορά:

αα) φόρο που προκύπτει με βάση προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη προσφυγής ή την με οποιονδήποτε τρόπο οριστικοποίηση της πράξης αυτής.

ββ) Το ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του προσθέτου φόρου της παραγράφου 2 του άρθρου 53.

γγ) Το φόρο που βεβαιώθηκε με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου.

δδ) Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στη επόμενη παράγραφο, εφόσον ο φόρος που βεβαιώθηκε δεν υπερβαίνει το ποσό των 300 ευρώ.

3. Με την επιφύλαξη του εδαφίου δδ' της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη στον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, στις περιπτώσεις:

α) Διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, με εξαίρεση το εδάφιο αα' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2.

β) Κατάργησης της φορολογικής δίκης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.δ.4600/1966.

γ) Βεβαίωση με βάση πράξη, η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, με εξαίρεση το εδάφιο α' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζονται ο τρόπος καταβολής του φόρου, οι προϋποθέσεις, οι διαδικασίες και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την απόδοση του οφειλόμενου φόρου και χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων.

Άρθρο 55

Ευθύνη εις ολόκληρο καταβολής του φόρου.

Για καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής:

α) Οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 36 και της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 38.

β) Οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου.

γ) Το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για το φόρο που οφείλεται μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης.

δ) Το μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στην περίπτωση λήψης αγαθών ή υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο ορίζεται ο εγκατεστημένος εκτός της χώρας υποκείμενος στο φόρο ή ο φορολογικός αντιπρόσωπος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.

Άρθρο 56

Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής.

Για την ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής φορολογικής εγγραφής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 75 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), όπως ισχύουν.

Με τη διάταξη του άρθρου αυτού ρυθμίζονται τα θέματα της ακύρωσης ή τροποποίησης της οριστικής φορολογικής εγγραφής. Πιο συγκεκριμένα ορίζεται ότι για τα θέματα αυτά στο ΦΠΑ εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 75 του

Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως ισχύει ν.2238/1994, οι οποίες προβλέπουν τα ακόλουθα:

1) Λόγοι ακύρωσης.

Συμφώνα με τις εν λόγω διατάξεις (ν.2238/94) φύλλο ελέγχου (πράξη προσδιορισμού) που έχει γίνει οριστικό λόγω μη άσκησης ένδικου μέσου καθώς, επίσης και φύλλο ελέγχου ειλικρινούς δήλωσης, μπορεί να ακυρωθεί ή κατά περίπτωση να τροποποιηθεί για τους κατωτέρω λόγους:

α) Για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

β) Αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αποδεδειγμένα του φύλλου ελέγχου.

γ) Αν αναρμόδια έχει επιληφθεί της φορολογίας ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου.

δ) Λόγω λογιστικού λάθους.

ε) Λόγω εσφαλμένου προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα αυτό.

2. Πρόσωπα που μπορούν να ζητήσουν ακύρωση ή τροποποίηση.

Για την ακύρωση ή τροποποίηση του φύλλου ελέγχου αποφασίζει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με τη σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή Δ.Ο.Υ. ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου ή προκείμενου για τις ανωτέρω περιπτώσεις γ', δ', και ε' αποφασίζει ο αρμόδιος επιθεωρητής Δ.Ο.Υ. ύστερα από αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Στην τελευταία αυτή περίπτωση δεν απαιτείται αίτηση του φορολογούμενου. Πρόκειται για τις περιπτώσεις αναρμοδιότητας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λογιστικού λάθους και εσφαλμένου υπολογισμού της φορολογητέας ύλης.

3. Προθεσμία για την αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης.

Η προθεσμία υποβολής της αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση της φορολογικής εγγραφής είναι τριετής και αρχίζει από την οριστική βεβαίωση του φόρου. Ως ημέρα οριστικής βεβαίωσης του φόρου θεωρείται η ημέρα που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. το αποδεικτικό βεβαίωσης βάσει του χρηματικού καταλόγου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Άρθρο 57

Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την αποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) Δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση.

β) Η μη άσκηση του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλο ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

γ) Αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους της παραγράφου, το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από την λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

4. χρέη προς το δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιονδήποτε τρόπο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν.

Άρθρο 58

Απόρρητο

1. Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, τα φορολογικά στοιχεία, οι εκθέσεις και οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου, είναι απόρρητα και δεν επιτρέπεται η γνωστοποίησή τους σε οποιοδήποτε.
2. Οι δηλώσεις χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για φορολογικούς σκοπούς και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για δίωξη αυτού που τις υποβάλλει ή που πρόσωπου με το οποίο συναλλάσσεται για παράβαση άλλων διατάξεων εκτός από τις διατάξεις των φορολογικών νόμων.
3. Όσοι συμπράττουν στην εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου και για το λόγο αυτόν λαμβάνουν γνώση των συναλλαγών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας, υποχρεούνται να τηρούν και να διαφυλάσσουν το απόρρητο των συναλλαγών αυτών.
4. Διατάξεις ειδικών νόμων που προβλέπουν παρεκκλίσεις από το απόρρητο και αφορούν τη φορολογία εισοδήματος, ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου.

Άρθρο 59

Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις.

1. Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.
2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.

Τα διαδικαστικά θέματα εφαρμογής του ΦΠΑ (πχ. ανάκληση δήλωσης, δήλωση με επιφύλαξης κ.τ.λ.) δεν καλύπτονται από αυτοτελείς διατάξεις, για το λόγο αυτό με το άρθρο 59 προβλέπεται ότι, οι διαδικαστικές διατάξεις που αναφέρονται στην επιβολή του φόρου εισοδήματος, ισχύουν ανάλογα και για την εφαρμογή του

ΦΠΑ, εφόσον στις διατάξεις του κώδικα του ΦΠΑ δεν προβλέπεται διαφορετική ρύθμιση του ίδιου θέματος.

Άρθρο 60

Η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου κατά την εισαγωγή.

1. Κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, ο φόρος του παρόντος νόμο βεβαιώνεται και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής, δασμολογικής και συναφούς νομοθεσίας για τη βεβαίωση και είσπραξη των εισαγωγικών δασμών και λοιπών φόρων.

Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται και για τη διοικητική επίλυση των διαφορών, που προκύπτουν κατά την εισαγωγή των αγαθών.

2. Κάθε παράβαση των διατάξεων του παρόντος άρθρου χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση και διώκεται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Τελωνειακού Κώδικα.

Οι τελωνειακές παραβάσεις διακρίνονται σε απλές τελωνειακές παραβάσεις και σε παραβάσεις λαθρεμπορίας. Οι εν λόγω παραβάσεις διώκονται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Τελωνειακού Κώδικα.

Άρθρο 61

1. Για αγαθά που εισέρχονται στο εσωτερικό της χώρας από ένα από τα αναφερόμενα στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 του Παραρτήματος II εδάφη, ή από τα αγγλονορμαδικά νησιά, εφαρμόζονται:

α) Οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εισαγωγή των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

β) Η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον από τη στιγμή της εισόδου των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας τα αγαθά αυτά:

αα) προορίζονται για άλλο Κράτος-Μέλος,

ββ) προορίζονται να επανεξαχθούν μετά από προηγούμενη παραγωγή, κατασκευή, συναρμολόγηση, επεξεργασία, διασκευή ή μετασκευή στο εσωτερικό της χώρας,

γγ) τίθενται υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, κατά την έννοια της Οδηγίας 85/362/ΕΟΚ.

2. Για αγαθά που προέρχονται από την κοινότητα και αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς ένα από τα εδάφη που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 του Παραρτήματος II ή τα αγγλονορμαδικά νησιά, εφαρμόζονται:

α) Οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εξαγωγή των αγαθών εκτός της Κοινότητας.

β) Η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών προς εξαγωγή έχει γίνει σε άλλο Κράτος-Μέλος διαφορετικό από εκείνο της εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα.

Άρθρο 62

Έκπτωση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών

1. Ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα να εκπέσει τους φόρους, τα τέλη και τις εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτων, με τους οποίους επιβαρυνθήκαν τα αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών που κατέχει κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου. Το προς έκπτωση ποσό των φορών, τελών και εισφορών υπολογίζεται στην αξία των αποθεμάτων με βάση κατ' αποκοπή συντελεστές που θα καθοριστούν με νεότερο νόμο.

α) Για αγαθά του Παραρτήματος II του παρόντος νόμου.

β) Για αγαθά του Παραρτήματος III του παρόντος νόμου και όλα τα λοιπά αγαθά.

Στα έτοιμα και ημικατεργασμένα προϊόντα, καθώς και στις πρώτες και βοηθητικές ύλες των επιχειρήσεων που υπάγονται στο φόρο κύκλου εργασιών του Α.Ν.660/1937 (Φ.Ε.Κ.159), οι συντελεστές μειώνονται κατά πενήντα στα εκατό (50%). Η ίδια μείωση ισχύει και για τα αποθέματα των βιομηχανικών, βιοτεχνικών και εμπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν σε περιοχές στις οποίες δεν είχαν επεκταθεί οι διατάξεις του Α.Ν.660.1937.

2. Το προς έκπτωση ποσό δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβεί τη συνολική επιβάρυνση από τους καταργούμενους με τις διατάξεις του άρθρου 63 φόρους, τέλη και εισφορές υπέρ του δημοσίου ή τρίτων.

3. Για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης που προβλέπεται από την πιο πάνω παράγραφο 1, οι υποκείμενοι στο φόρο οφείλουν:

α) Εφόσον τηρούν μέσα στο έτος 1986 βιβλία τρίτης ή τέταρτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, να κάνουν ποσοτική καταγραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων εμπορεύσιμων αγαθών που υπάρχουν στις 31 Δεκεμβρίου 1986, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού.

Για τα πιο πάνω αποθέματα δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης κατά το μέρος που η σχέση αποθεμάτων και ακαθαρίστων εσόδων του έτους 1986 είναι μεγαλύτερη από τη μέση αυτή σχέση των τριών προηγούμενων ετών. Αν δεν υπάρχει απογραφή και για τα τρία προηγούμενα έτη, η σύγκριση γίνεται με όσες απογραφές υπάρχουν. Τα πιο πάνω εφαρμόζονται αναλογικά και για τις επιχειρήσεις που έχουν διαχειριστική περίοδο διαφορετική από το ημερολογιακό έτος.

β) Εφόσον τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα φορολογικών Στοιχείων, να κάνουν απογραφή, όπως και στην πιο πάνω περίπτωση α', στα τηρούμενα βιβλία ή καταστάσεις θεωρημένες από τον αρμόδιο οικονομικό έφορο. Οι επιχειρήσεις αυτές, για τις ανάγκες μόνο του Φ.Π.Α. έχουν υποχρέωση να συντάσσουν την πιο πάνω ειδική απογραφή και στις αμέσως επόμενες τρεις διαχειρίσεις. Τα αποθέματα των τριών αυτών ειδικών απογραφών θα δηλωθούν με τις αντίστοιχες ετήσιες εκκαθαριστικές δηλώσεις. Η παράλειψη σύνταξης της ειδικής απογραφής έστω και για μία από τις τρεις επόμενες διαχειρίσεις συνεπάγεται τη μείωση του προς έκπτωση φόρου κατά πενήντα στα εκατό (50%). Οι πιο πάνω επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας στον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων δύναται αντί απογραφής να υποβάλουν δήλωση στον αρμόδιο έφορο, στην οποία πρέπει να αναγράφουν χωριστά τις αγορές των εμπορεύσιμων αγαθών του έτους 1986, τα οποία περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος νόμου και χωριστά τις αγορές όλων μαζί των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Το προς έκπτωση ποσό του φόρου στην περίπτωση αυτή θα υπολογίζεται στην αξία των αγορών με συντελεστή μηδέν τέσσερα στα εκατό (0,4%) για τα εμπορεύσιμα αγαθά του παραρτήματος ΙΙ και με συντελεστή μηδέν εννέα τα εκατό (0,9%) για όλα τα άλλα εμπορεύσιμα αγαθά, χωρίς τη μείωση της παραγράφου 1.

Από τον πιο πάνω τρόπο υπολογισμού του προς έκπτωση φόρου βάσει των αγορών, εξαιρούνται οι επιχειρήσεις που εργάζονται εποχικά ή αγοράζουν αγροτικά προϊόντα, καθώς και οι επιχειρήσεις οι οποίες λόγω του αντικειμένου των εργασιών τους δεν είναι δυνατόν να έχουν αποθέματα.

4. Για την έκπτωση των φόρων υποβάλλεται δήλωση στον αρμόδιο οικονομικό έφορο μέσα σε τρεις (3) μήνες από την έναρξη της ισχύος του νόμου αυτού, εφόσον προηγείται απογραφή και μέχρι τις 10 Φεβρουαρίου 1987, όταν ο προς έκπτωση φόρος υπολογίζεται με τον τεκμαρτό τρόπο βάσει αγορών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου. Αν ο υποκείμενος στο φόρο δεν υποβάλει δήλωση μέσα στην πιο πάνω προθεσμία, στερείται το δικαίωμα για έκπτωση. Αν υποβάλει ανακριβή δήλωση, το προς έκπτωση ποσό των φόρων περιορίζεται κατά πενήντα στα εκατό (50%).

5. Το προς έκπτωση ποσό συμψηφίζεται με το φόρο του παρόντος νόμου:

α) Μέσα σε τρία (3) έτη από την έναρξη ισχύος του, όταν προηγείται απογραφή ή όταν ο προς έκπτωση φόρος υπολογίζεται με τον τεκμαρτό τρόπο βάσει των αγορών. Το προς έκπτωση ποσό φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει για κάθε φορολογική περίοδο το ήμισυ (50%) του προς απόδοση φόρου. Το ποσό που τυχόν δεν εκπέπτηκε μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο με τους ίδιους περιορισμούς και στο τέλος της τριετίας εκπίπτει ή επιστρέφεται εφάπαξ. Ο περιορισμός κατά 50% και η μεταφορά για έκπτωση στο τέλος της τριετίας δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις που ενεργούν απαλλασσόμενες πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

β) Μέσα στο έτος 1988, στην περίπτωση που ορίζεται από τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου 6.

6. Κατ' εξαίρεση, οι επιχειρήσεις οι οποίες από την έναρξη εφαρμογής του παρόντος νόμου τηρούν, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα φορολογικών Στοιχείων και κατά το διαχειριστικό έτος 1986 τηρούσαν βιβλία πρώτης κατηγορίας ή δεν τηρούσαν καθόλου βιβλία, δικαιούνται την έκπτωση των φόρων, χωρίς υποχρέωση σύνταξης απογραφής. Η έκπτωση παρέχεται μόνο εφόσον μέσα στο διαχειριστικό έτος 1987 οι πιο πάνω επιχειρήσεις πραγματοποίησαν, ακαθάριστα έσοδα μεγαλύτερα από αυτά που αναλογούν στις αγορές του ίδιου έτους. Το προς έκπτωση ποσό υπολογίζεται στην αξία των αγορών που αντιστοιχεί στη διαφορά των ακαθάριστων εσόδων, με βάση τους συντελεστές της παραγράφου 1.

7. Δεν έχουν δικαίωμα για έκπτωση των φόρων και δεν έχουν υποχρέωση για σύνταξη απογραφής:

- α)** Η επιχειρήσεις του άρθρου 39, με εξαίρεση αυτές που στο διαχειριστικό έτος 1986 τηρούσαν βιβλία τρίτης ή τέταρτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.
- β)** Οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41.
- γ)** Οι απασχολούμενοι με δραστηριότητες που απαλλάσσονται από το φόρο για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, καθώς και οι απασχολούμενοι με την παροχή υπηρεσιών.
- δ)** Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εισαγωγή και μεταπώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων ή καπνού σε φύλλα, καθώς και οι καπνοβιομηχανίες για τα αποθέματα καπνοβιομηχανικών προϊόντων για τα οποία μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1986, αγοράστηκαν ένσημες ταινίες φορολογίας καπνού.
- ε)** Οι απασχολούμενοι με την παράδοση ακινήτων που υπάγονται στο φόρο του παρόντος νόμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6.
- στ)** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται η διαδικασία έκπτωσης και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Άρθρο 63

Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις.

1. Από την έναρξη ισχύος του ν.1642/1986, καταργούνται οι διατάξεις:

- α)** Για την επιβολή φόρου του κύκλου εργασιών στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τις διατάξεις που αφορούν την επιβολή του φόρου αυτού στα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων.
- β)** Για επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου και στα παρεπόμενά τους.

Δε θίγονται οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή τελών χαρτοσήμου στα μισθώματα ακίνητων, στις αποδείξεις πληρωμής ασφαλίστρων για κάθε είδους ασφαλίσεις και επιστροφής ασφαλίστρων, στις αποδείξεις πληρωμής αποζημίωσης, για ασφαλίσεις κάθε είδους, που δίνονται σε ασφαλιστικές εταιρείες, στα χορηγούμενα από ασφαλιστικές εταιρείες δάνεια επί ασφαλιστηρίων ζωής και στις εξαγορές (RACHATS) ασφαλιστηρίων ζωής από ασφαλιστικές εταιρείες.

γ) Του Α.ν.505/1937 (ΦΕΚ 79),

δ) Του άρθρου 46 του ν.1249/1982 (ΦΕΚ 43),

- ε)** Του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Α.ν.1524/1950 (ΦΕΚ 246), που κυρώθηκε με το ν.1620/1951 (ΦΕΚ 2),
- στ)** Της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν.3287/1955(ΦΕΚ 169),
- ζ)** Του άρθρου 5 του Α.ν.843/1948(ΦΕΚ 319),
- η)** Του Ν.Δ.254/1973 (ΦΕΚ 335),
- θ)**Του άρθρου 10 του ν.4169/1961 (ΦΕΚ 81) και του άρθρου 3 του ν.1066/1980 (ΦΕΚ183),
- ι)** Της παραγράφου 2 του άρθρου 2 της από 18.5.1977 πράξης νομοθετικού περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με τον ν.625/1977 (ΦΕΚ 180),
- ια)** Των πιο κάτω νόμων, με τους οποίους είχαν επιβληθεί φόροι που ενοποιήθηκαν με το άρθρο 3 του ν.1477/1984:
- του άρθρου 1 του Α.ν.1901/1939(ΦΕΚ 332),
 - του ν.4324/1963(ΦΕΚ 152) και
 - του άρθρου 4 του Α.ν.156/1967(ΦΕΚ 179).
- ιβ)** του Ν.Δ.1674/1942 (ΦΕΚ 240), του άρθρου μόνου του από 31.10.1942 Ν.Δ.(ΦΕΚ 296), του άρθρου 20 του Α.ν.154/1967 (ΦΕΚ 180).

Η κατάργηση των πιο πάνω διατάξεων αφορά και την περιοχή του Αγίου Όρους.

2. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορούν να τροποποιούνται, συμπληρώνονται ή καταργούνται οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων με σκοπό την εναρμόνισή τους με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Άρθρο 64

Τελικές διατάξεις

1. Οι δηλώσεις, τα πιστοποιητικά που Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και κάθε άλλης αρχής, καθώς και κάθε άλλο έγγραφο που εκδίδεται για την εφαρμογή του παρόντος νόμου δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου ή άλλη επιβάρυνση.

Η αμοιβή, που καταβάλλεται στους φορείς που είναι αρμόδιοι για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, δεν υπόκειται σε φόρο προστιθέμενης αξίας και χαρτόσημο.

2. Ο Υπουργός οικονομικών εγκρίνει και εντέλλεται με αποφάσεις του κάθε δαπάνη που είναι αναγκαία για την εκτέλεση και εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου. Με τις αποφάσεις αυτές εγκρίνεται και η καταβολή στους εφοριακούς υπαλλήλους, στους υπαλλήλους που είναι αποσπασμένοι στην Κεντρική Υπηρεσία των Διευθύνσεων Φορολογίας και Δημοσίας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, την Υπηρεσία Ελέγχου Διακίνησης Αγαθών (ΥΠ.Ε.Δ.Α.) και τα παραρτήματα αυτής και τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) του Κράτους και στους επιθεωρητές Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών, αμοιβής για την πέραν της πενθήμερης εργασίας τους, απασχόλησή τους σε εθελοντική βάση.

Οι λεπτομέρειες γενικά ως προς τη συγκρότηση και λειτουργία των συνεργείων ελέγχου και ειδικότερα περί του συνολικού αριθμού ημερών και ωρών εργασίας κατά μήνα όσων υπαλλήλων θα μετέχουν σ' αυτά και περί την αμοιβή αυτών, καθορίζονται με τις κατά το προηγούμενο εδάφιο αποφάσεις ή του κατά το ν.1558/1985 εξουσιοδοτούμενου από τον Υπουργό οργάνου. Για την κάλυψη της κατά τα προηγούμενα εδάφια δαπάνης εγγράφεται στον προϋπολογισμό εξόδων του Υπουργείου Οικονομικών η απαιτούμενη πίστωση.

3. Οι υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τια διατάξεις του παρόντος νόμου δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Οι αλλαγές του κώδικα του Φ.Π.Α. του ν.2859/2000 με την ενσωμάτωση της Οδηγίας (2008/117/EK) σύμφωνα με την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2008/117/EK

Άρθρο 59

Η παράγραφος 2 του άρθρου 16 του Κώδικα του Φ.Π.Α.(κύρωση με το ν2859/2000), όπως ισχύει αντικαθίσταται ως εξής:

1. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14.

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

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

δ) Κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής που πραγματοποιείται πριν την παράδοση αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 ή την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14.

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

στ) Κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, προκειμένου για υπηρεσίες που οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που παρέχονται συνεχώς και η παροχή τους συνεχίζεται και μετά την λήξη του ημερολογιακού έτους και δεν έχουν οριστεί ή πραγματοποιηθεί τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στην διάρκεια της περιόδου παροχής τους.

ζ) Κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημοσίας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

2. Προστίθενται νέα παράγραφος 5γ στο άρθρο 36 του Κώδικα του Φ.Π.Α. (κύρωση με το ν.2859/2000) ως εξής:

5γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α' και 5.β' καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίστανται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση.

3. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από 1/1/2010.

Άρθρο 60

Ενσωμάτωση άρθρου 3 της Οδηγίας 2008/8/ΕΚ

1. Η παράγραφος 8 του άρθρου 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. (κύρωση με το ν. 2859/2000), όπως, αντικαθίσταται ως εξής:

<<8. Δικαίωμα πρόσβασης σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές και παρόμοιες εκδηλώσεις προς υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Ο τρόπος παροχής υπηρεσιών που αφορά το δικαίωμα πρόσβασης σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες εκδηλώσεις, όπως οι εμπορικές και άλλες εκθέσεις, καθώς και παρεπόμενων υπηρεσιών σχετικά με την πρόσβαση, που παρέχονται σε υποκείμενους στο φόρο:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας.>

2. Στο άρθρο 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθενται νέα παράγραφος 8 α' ως εξής:

<8.α. Παροχή πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών, εκπαιδευτικών, ψυχαγωγικών και παρόμοιων υπηρεσιών προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Ο τρόπος παροχής υπηρεσιών οι οποίες αφορούν πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών των διοργανωτών τέτοιων δραστηριοτήτων, καθώς και της παροχής παρεπόμενων προς τις υπηρεσίες αυτές υπηρεσιών που παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας.>

3. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από 1.1.2011.

Άρθρο 61

Εναρμόνιση διατάξεων του Κώδικα του Φ.Π.Α. στις διατάξεις της Οδηγίας 2006/112/EK

1. Η παράγραφος 3 του άρθρου 27 του ν. 3492/2006(ΦΕΚ 210 Α') αντικαθιστάται ως εξής:

<<3. Για υπηρεσίες οδικής βοήθειας που εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης ιθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα του Φ.Π.Α. και παρασχέθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, δεν οφείλεται φόρος προστιθέμενης αξίας. Τυχόν καταβληθέντα ποσά επιστρέφονται και τυχόν βεβαιωθέντα ποσά διαγράφονται, με την προϋπόθεση ότι η επιστροφή δεν συνεπάγεται τον αδικαιολόγητο πλουτισμό του αιτούντος>>.

2. Η παράγραφος 8 του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

<<8. Στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών που ενεργούν οι εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις, καθώς και η επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης αυτών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή, έχουν όμως το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30>>.

3. Η περίπτωση του λβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα του Φ.Π.Α. καταργείται.

Άρθρο 62

Τροποποίηση των διατάξεων του Κώδικα του Φ.Π.Α.

1. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 21 του Κώδικα του Φ.Π.Α., όπως ισχύει, προστίθενται δεύτερο εδάφιο ως εξής:

<< Το 0,5 της μονάδας στρογγυλοποιείται στην ανώτερη ακέραια μονάδα>>

Η παρούσα διάταξη ισχύει από 15/03/2010.

2. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:

<<δ) Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

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

Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

i) Δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.

ii) Η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων.

iii) Οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού>>.

3. Η περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:

<<ε) Οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.>>

4. Η περίπτωση ια' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 καταργείται.

5. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

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

α) Καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

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

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

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

6. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 5 του άρθρου 36 του Κώδικα του Φ.Π.Α. (κύρωση με το ν.2859/2000), όπως ισχύει, αντικαθιστάται ως εξής:

<<δ) Να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1/1/1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους-μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.>>

7. Η περίπτωση ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<<ε) Να υποβάλλουν τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 5 και τη δήλωση που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της ίδιας παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση β' αυτής.>>

8. Οι διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 ισχύουν από 1/1/2010.

9. Στο άρθρο 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθενται παράγραφος 9.α ως εξής:

<<9.α) Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 μπορούν με δήλωσή τους να μετατάσσονται, από την έναρξη ημερολογιακού μήνα κατά την διάρκεια του έτους, από το ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου στο κανονικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και δεν μπορεί ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας, από την επόμενη της μετάταξης διαχειριστική περίοδο.

Σε κάθε περίπτωση υποχρεωτικής ή προαιρετικής μετάταξης κατά την διάρκεια του έτους, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή

της κατηγορίας των βιβλίων φορολογική περίοδο ή μέρος αυτής, βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή που συντάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.>>

10. Η παράγραφος 10 του άρθρου 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

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

α) Αν η μετάταξη της επιχείρησης γίνεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

β) Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στις απαλλασσόμενες, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την νέα διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία που εμφανίζεται στην απογραφή, με υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.>>

11. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 11 του άρθρου 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<< Για τα απογραφόμενα αγαθά του προβλέπουν οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων 9 α, 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από την μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί.>>

12.α Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

<<2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11%, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.>>

Η παρούσα παράγραφος ισχύει για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από 1/1/2009 και εφεξής.

β) Στην παράγραφο 2 του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., μετά το πρώτο εδάφιο προστίθενται δύο νέα εδάφια, ως εξής:

<< Ειδικά για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων δικής τους παραγωγής που πραγματοποιούνται από αγρότες του παρόντος άρθρου από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή εξάγονται ή παραδίδονται σε άλλο κράτος-μέλος, η επιστροφή πραγματοποιείται με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 5% στην αξία των εν λόγω πωλήσεων, όπως αυτή προκύπτει από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων.

Για την παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική δραστηριότητα που περιγράφεται στο προηγούμενο εδάφιο εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19.>>

13. Η παράγραφος 6 του άρθρου 41 καταργείται και οι παράγραφοι 3, 4 και 5 του άρθρου 41 αντικαθίστανται ως εξής:

<<3 Οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 36 και 38 δεν εφαρμόζονται για τους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού.

4. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται στους αγρότες που:

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

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

γ) Ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός από τους αγρότες που πωλούν προϊόντα δίκης τους παραγωγής από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές, ή πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προς άλλο κράτος-μέλος.

5. Οι αγρότες της παραγράφου 4 εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου για τις δραστηριότητες αυτές.

Ειδικά για τους αγρότες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4, η ένταξη στο κανονικό καθεστώς ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία θα εφαρμοστεί η τήρηση βιβλίου εσόδων εξόδων στους εμπόρους που πραγματοποιούν τις ίδιες δραστηριότητες.

Για την ένταξη στο κανονικό καθεστώς υποβάλλεται δήλωση έναρξης ή μεταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36.>>

14. Το άρθρο 57 του Κώδικα του Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

Άρθρο 57

<<1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο

δεκαετίας εφόσον:

- α) Δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής.
- β) Η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν λόγω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.
- γ) Αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.

4. Χρέη προς το Δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιονδήποτε τρόπο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν ληξιπρόθεσμα.

5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά την διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά από (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή του φόρου αναβιώνει από της κοινοποίησεως πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν τον χρόνο παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου.

Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν.

Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.>>

15. Ο τίτλος του Παραρτήματος III του Κώδικα του Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:
<< ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (20 εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21).>>

16. Η παράγραφος 55 του κεφαλαίου Α' Αγαθά του Παραρτήματος III του Κώδικα του Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:
<<55. Ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ.2716), το φυσικό αέριο (Δ.Κ. 2711), καθώς και θέρμανση μέσω δικτύου(τηλεθέρμανση).>>

17. Καταργείται η παράγραφος 7 του κεφαλαίου Β' ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ III του Κώδικα του Φ.Π.Α., ο οποίος κυρώθηκε με το ν.2859/2000(ΦΕΚ 248 Α') όπως ισχύει.

18. Οι τίτλοι των κεφαλαίων Α', Β' και Γ' του Παραρτήματος IV του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής :
<< ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α': ΔΑΣΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β': ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΑΛΙΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΦΥΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ': ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΖΩΪΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ>>.

19. Ο τίτλος που προηγείται του σημείου 4 του Κεφαλαίου Β' του Παραρτήματος IV του Κώδικα του Φ.Π.Α. καταργείται.

Άρθρο 63

Κατάργηση τμηματικής καταβολής Φ.Π.Α.

1. Το άρθρο 1 της από 19/09/2009 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 181 Α'), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 3814/2010(ΦΕΚ 3 Α',12.1.2010) καταργείται.
2. Η παράγραφος 1 του άρθρου δεύτερου του ν.3814/2010(ΦΕΚ 3 Α'.12.1.2010) καταργείται.
3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1ης Ιουλίου 2010 και εφεξής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Η ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ



Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων									
Α		ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί			Β		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. επιβ. %	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. επιβ. %	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. επιβ. %	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. επιβ. %	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. επιβ. %
101	9	151	9	151	9	151	9	151	9
102	4,5	152	4,5	152	4,5	152	4,5	152	4,5
103	19	153	19	153	19	153	19	153	19
201	10	251	10	251	10	251	10	251	10
202	5	252	5	252	5	252	5	252	5
203	21	253	21	253	21	253	21	253	21
601	11	651	11	651	11	651	11	651	11
602	5,5	652	5,5	652	5,5	652	5,5	652	5,5
603	23	653	23	653	23	653	23	653	23
104	6	154	6	154	6	154	6	154	6
105	3	155	4,5	155	4,5	155	4,5	155	4,5
106	13	156	19	156	19	156	19	156	19
204	7	254	10	254	10	254	10	254	10
205	4	255	5	255	5	255	5	255	5
206	15	256	21	256	21	256	21	256	21
604	8	654	11	654	11	654	11	654	11
605	4	655	5,5	655	5,5	655	5,5	655	5,5
606	16	656	23	656	23	656	23	656	23
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	ΣΥΝ. ΕΠΙΒ. ΕΥΡ.	157	6	157	6	157	6	157	6
Εκφρώς φορολογητέες εκτός Ελλάδος με διακριτικά διατηρούμενες		158	3	158	3	158	3	158	3
Εκφρώς απαλλεξες βάσει ΠΟΛ 1282/93 & 1029/95		159	13	159	13	159	13	159	13
Ενδώς παροχ. διανομής & λοιπές εκφρώς απαλλεξες με διακριτικά διατηρούμενες		257	7	257	7	257	7	257	7
Εκφρώς απαλλεξες και εισφρώς χωρίς διακριτικά διατηρούμενες		258	4	258	4	258	4	258	4
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ		259	15	259	15	259	15	259	15
ΜΕΣΩΝ αλλοπηλίων, επί σπασμ. Αποπληρωμ. πρυθ. 1307/11, παρ. 25 αρθ. 13 κ.λ.π.		657	8	657	8	657	8	657	8
ΚΥΚΛΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ		658	4	658	4	658	4	658	4
ΑΚΑΘΑΡ ΕΣΟΔΑ φορολ. εκδηλωτέας		659	16	659	16	659	16	659	16
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ									
Συνολικές ενδοκανονικές αποκτήσεις		Παράξες Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		Συνολικές ενδοκανονικές παραδόσεις		Ενδοκανονικές λήψεις υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α		Λήψεις για αλλοπηλ. ενδοκανονικών και ενδοκανονικών παραδόσεων (641 + 642)	
								Ενδοκανονικές παραχές υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α	
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραφή με x)									
ΑΠΑ ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	Εκφρώς απαλλεξες βάσει ΠΟΛ 1282/93 & 1029/95	Διακρίσεις γεν. εσοδα φορολογητέας	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ	+
1	2	3	4	5					
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41					Πωλήσεις με το κανονικό καθεστώς		Φόρος (κωδ 688 x συντ. επιστρ. 5%)		
Δ ΤΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ									
Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες		Φόρος για έκτακτη από πενήκτες διακανονισμό		Πιστωτικό υπόλοιπο παροχ. περιόδου και λοιπών προστιθέμενων		Χρηματικό σφάλμα Σελικωτής			
Ε ΑΦΑΙΡΩΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ									
Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού		ΦΠΑ που οφείλεται επιστροφής ή υπήρξε την επιστροφή του		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά					
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)									
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ					
ΠΟΣΟ για έκπτωση		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρωθ. υποβολής							
ΠΟΣΟ για επιστροφή		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή							

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

Υ.Ε.Ε.Α. Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

3.1.1 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Κωδ. 001. Γράψτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού της επιχείρησής σας κατά τη λήξη της διαχειριστικής σας περιόδου.

Κωδ.002. Γράψτε ημερολογιακά (από - έως) τη διαχειριστική περίοδο που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση.

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

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

Κωδ. 008. Γράψτε τον αριθμό του φακέλου σας εάν η επιχείρηση είναι Α.Ε.

Κωδ. 009 - 010. Διαγραμμίστε με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη.

3.1.2 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Α΄ (Κωδ. 021- 044)

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

ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ότι, η επωνυμία θα αναγράφεται όπως ακριβώς είναι στο καταστατικό σας και όχι με τη χρήση σφραγίδας.

Η λεκτική περιγραφή της κύριας δραστηριότητας του δηλούντος πρέπει να αναγραφεί λεπτομερειακά ώστε να προκύπτει σαφώς η παραγωγή ή η εμπορία συγκεκριμένων αγαθών ή παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών.

Κωδ. 031. Γράψτε τον αριθμό του φορολογικού σας Μητρώου (ΑΦΜ). Ο αριθμός αυτός θα αναγράφεται υποχρεωτικά ως εννεαψήφιος. Σε όσους υπόχρεους έχει χορηγηθεί οκταψήφιος ΑΦΜ θα προστίθεται πριν από αυτόν το ψηφίο (0) μηδέν.

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

Α.Τ. για τις ταυτότητες πολιτών (αστυνομικές)

Κ.Α. για τις ταυτότητες κέντρου αλλοδαπών

ΔΙ. για τα διαβατήρια.

Επίσης γράψτε το γράμμα και τα ψηφία του αριθμού της ταυτότητας αρχίζοντας από την αρχή του εννιαθέσιου πεδίου (π.χ. Σ.3/5/6/2/7/1/ / /). Για όσους στερούνται ταυτότητας (Χ.Τ.) το πεδίο αυτό συμπληρώνεται με 999999999.

Κωδ. 033. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΝΑΙ, εφόσον είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο VIES, ανεξάρτητα από το αν πραγματοποιήσατε ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών), κατά την τρέχουσα

χρήση. Στην αντίθετη περίπτωση, διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΟΧΙ.

Κωδ. 034. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο, αν πραγματοποιείτε πωλήσεις από απόσταση. Ως πωλήσεις από απόσταση, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 13 του Κώδικα Φ.Π.Α., ως ισχύει, θεωρούνται οι πωλήσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος της ΕΕ, εφόσον:

1) η παράδοση γίνεται προς τους παρακάτω εγκαταστημένους σε άλλο κράτος μέλος:

α) υποκείμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (π.χ. γιατρούς, σχολεία κλπ ή ενταγμένους στο καθεστώς των απαλλασσόμενων από ΦΠΑ μικρών επιχειρήσεων),

β) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

γ) μη υποκείμενα νομικά πρόσωπα

και εφόσον οι παραπάνω δεν είναι γραμμένοι στο σύστημα VIES,

δ) μη υποκείμενα φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες),

2) δεν αφορά καινούργια μεταφορικά μέσα, αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται, αγαθά που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. ή αγαθά για τα οποία εφαρμόζονται τα άρθρα 45 (προκειμένου για μεταχειρισμένα ή για αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας) και 46 (πωλούνται μέσω δημοπρασίας),

3) οι εν λόγω πωλήσεις υπερβαίνουν στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο ή έχουν υπερβεί στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα 100.000 ή 35.000 ΕΥΡΩ ανάλογα με το κράτος μέλος προορισμού, ή προαιρετικά, ανεξάρτητα από τα όρια αυτά, η επιχείρηση θέλει οι παραπάνω πωλήσεις της να φορολογούνται στο άλλο κράτος μέλος. (Σημειώνεται ότι αν γίνονται πωλήσεις, θεωρούμενες κατά τα παραπάνω ως «από απόσταση», υποχρεωτικά ή προαιρετικά, υπάρχει η υποχρέωση υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολών Μητρώου, καθώς και η λήψη Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο κράτος μέλος αποστολής).

Κωδ. 041. Διαγραμμίστε με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τα γράμματα Α,Β,Γ ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ., που τηρούσατε κατά τη λήξη της διαχειριστικής σας περιόδου. Αν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής σας περιόδου τηρήσατε δύο κατηγορίες βιβλίων, διαγραμμίστε με (X) **μόνο** τη μεγαλύτερη κατηγορία. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με αριθμό 1 εφόσον διενεργείτε

υποκείμενες στο φόρο δραστηριότητες και δεν έχετε υποχρέωση τήρησης βιβλίων από τον Κ.Β.Σ. (π.χ. Δημόσιες Υπηρεσίες).

Οι περιπτώσεις ΑΒ, ΑΓ αφορούν εκείνους που τηρούν Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. αντίστοιχα αλλά διατηρούν παράλληλα και κλάδους που σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. προβλέπεται η τήρηση βιβλίου αγορών (π.χ. πρατήρια υγρών καυσίμων).

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

Κωδ. 043. Διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 1 ή με τον αριθμ.2, ανάλογα με το καθεστώς που ήταν ενταγμένη η επιχείρησή σας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η επιχείρηση ήταν ενταγμένη και σε ειδικό καθεστώς των αριθμών 3, 4, 5, 6 και 7 διαγραμμίστε επί πλέον με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο.

Εάν είστε επιχείρηση με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και έχετε επιλέξει το ειδικό καθεστώς απόδοσης του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 9 του Κώδικα Φ.Π.Α., διαγραμμίστε με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 8.

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

3.1.3. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β΄ (Κωδ. 061)

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

α) Με τον αριθμό 1, αν τα στοιχεία αφορούν το φορολογικό αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε τρίτη χώρα ή σε άλλο κράτος - μέλος.

β) Με τον αριθμό 2, αν αφορούν το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε., σύνδικο πτώχευσης, εκκαθαριστή, εκπρόσωπο Α.Ε., εκπρόσωπο ανηλίκου κτλ.).

γ) Με τον αριθμό 3, αν αφορούν τον αντίκλητο.

3.1.4. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Γ΄ (Κωδ. 101-710) (σελίδα 2 του εντύπου)

Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της δήλωσης, γιατί σ' αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και εκπτώσεις, οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι και την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου π.χ. 31.12.2010.

Επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση που έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος για φορολογικές περιόδους 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, στο α΄ για τις εκροές, στο β΄ για τις εισροές, στο γ΄ για τους ειδικούς λογαριασμούς, στο δ΄ για τα προστιθέμενα ποσά και στο ε΄ για τα αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου των εισροών.

α. Εκροές φορολογητέες – φόρος εκροών

Για διευκόλυνσή σας, στον κατωτέρω πίνακα αναγράφονται οι μεταβολές των συντελεστών που επήλθαν κατά το έτος 2010.

Μέχρι 14-03-2010	15-3 έως 30-06-2010	Από 1-07-2010	Από 01-01-2011
19%	21%	23%	23%
95	10%	11%	13%
4,5%	5%	5,5%	6,5%*
Μέχρι 14-03-2010	15-3 έως 30-06-2010	Από 1-07-2010	Από 01-01-2011
13%	15%	16%	16%
6%	7%	8%	9%
3%	4%	4%	5%

Αν είστε ενταγμένοι στο **τεκμαρτό καθεστώς Φ.Π.Α.**, συμπληρώστε τις στήλες κατά τον ίδιο ως άνω τρόπο, γράφοντας τις φορολογητέες εκροές σας (ακαθ. έσοδα), όπως προέκυψαν μετά την αναγωγή των φορολογητέων εισροών των εμπορεύσιμων αγαθών σας (αγορών– εισαγωγών - ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) κατά συντελεστή Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις οδηγίες που σας έχουν δοθεί με την εγκύκλιο 1092542/5473/691/0014/ΠΟΛ.1071/25.2.2002.

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

Αν είστε εγγεγραμμένος επιτηδευματίας ή εισαγωγέας βιομηχανοποιημένων καπνών αναγράψτε τις πραγματικές σας πωλήσεις αφού τις αποφορολογήσετε με εσωτ. υφαίρεση.

Κωδ. 101-103,201-203,601-603. Γράψτε κατά συντελεστή ΦΠΑ την αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (άρθρο 14 παρ. 2α΄) και πράξεων λήπτη, προκαταβολών που καταβάλατε και αφορούν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, που πραγματοποιήσατε με τους συντελεστές αυτούς. Αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ. 154 – 656.

Επίσης, γράψτε το δηλούμενο τίμημα των παραδόσεων ακινήτων, των οποίων τα συμβόλαια έχουν υπογραφεί μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής σας περιόδου (δηλ. έχει πραγματοποιηθεί η μεταβίβαση), καθώς και τη φορολογητέα αξία (περ. α΄, παρ. 2, άρθρ. 19 Κώδικα Φ.Π.Α.) των αυτοπαραδόσεων ακινήτων.

Κωδ. 131-133,231-233,631-633. Γράψτε το φόρο που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

Κωδ. 104-106,204-206,604-606. Γράψτε κατά συντελεστή φόρου την αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (άρθρο 14 παρ. 2α΄) και πράξεων λήπτη, προκαταβολών που καταβάλατε και αφορούν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, που πραγματοποιήσατε με μειωμένους συντελεστές. Για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ. 154-656.

Κωδ. 134-136,234-236,634 - 636. Γράψτε αντίστοιχα το φόρο που αναλογεί, πολλαπλασιάζονται τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 607. Γράψτε το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 101 έως κωδ. 606) και στον

Κωδ. 637. Το σύνολο του φόρου εκροών (από κωδ. 131-636).

Αν τηρείτε βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το σύνολο του φόρου εκροών σας, κωδ. 637 συγκρίνετέ το με το σύνολο του φόρου εκροών σας που προκύπτει από τα βιβλία σας. **Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία σας,** είναι μεγαλύτερο τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 708.

Κωδ. 608. 1) Την αξία παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο κράτος μέλος π.χ. πωλήσεις αγαθών στους επιβάτες ελληνικού πλοίου κατά τον πλου από Ιταλία – Ελλάδα.

2) Την αξία των παροχών υπηρεσιών, που σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. είναι φορολογητέες σε άλλο κράτος – μέλος ή σε τρίτη χώρα και ανεξάρτητα εάν υπόχρεος για την καταβολή του φόρου εκτός Ελλάδος είναι η επιχείρησή σας ή ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών.

3) Την αξία των προκαταβολών που εισπράχθηκαν και αφορούν την παροχή υπηρεσιών που σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ.2.α. του Κώδικα Φ.Π.Α. είναι φορολογητέες σε άλλο κράτος μέλος.

4) Την αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. αγορά καφέ από Βραζιλία και πώληση στην Αίγυπτο).

5) Την αξία των πωλήσεων από απόσταση, όπως προβλέπονται από την παράγραφο 5 του άρθρου 13 του Κώδικα Φ.Π.Α..

Κωδ. 609. 1) Την αξία των παραδόσεων αγαθών προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και η αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές και οι συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών απαλλάσσονται σύμφωνα με τις παρ. ζ΄ της παρ. 1 του άρθρου 24 και δ΄ της παρ. 1 του άρθρου 28 και για την απαλλαγή αυτή εφαρμόστηκε η Α.Υ.Ο. 1103551/8478/Α0014 /ΠΟΛ. 1262/2.8.93. Υπενθυμίζεται η υποχρέωση υποβολής ετήσιας κατάστασης από τον προμηθευτή με τις συνολικές πωλήσεις προς εξαγωγείς.

2) Την αξία των παραδόσεων αγαθών και την αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές, που πραγματοποιούνται προς την Α.Ε. Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών. Για την απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται η Α.Υ.Ο. 1013633/8911/1807/ 0014/ΠΟΛ.1029/2.2.95. Ο προμηθευτής επισυνάπτει στο στέλεχος του τιμολογίου του αντίγραφο του ειδικού θεωρημένου δελτίου απαλλαγής από Φ.Π.Α. των Κ.Α.Ε. Α.Ε. (κίτρινο). Το ίδιο ισχύει και προκειμένου για πιστωτικό τιμολόγιο που εκδίδεται από τον προμηθευτή για έκπτωση ή προς επιστροφή από την Κ.Α.Ε. Α.Ε. Υπενθυμίζεται η υποχρέωση υποβολής ετήσιας κατάστασης από τον προμηθευτή με τις συνολικές πωλήσεις προς την «Κ.Α.Ε. Α.Ε.».

Κωδ. 610. 1) Την αξία των εξαγωγών αγαθών προς τρίτες χώρες και την αξία των επιστροφών εισαγωγών μόνο όταν έχετε εκδώσει τιμολόγιο.

2) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 28 του Κώδικα Φ.Π.Α. Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο κράτος – μέλος με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεών σας, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7.

3) Την αξία των προκαταβολών που εισπράχθηκαν και αφορούν την ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών.

4) Την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγρ. 2 του άρθρου 15.

Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α', β', γ'), εγκατεστημένοι αντίστοιχα, ο α' στην Ιταλία ο β' στην Ελλάδα και ο γ' στη Γερμανία. Στην περίπτωση που ο α' (Ιταλός), τιμολογεί αγαθά στο β' (Έλληνα) και αυτός με τη σειρά του τιμολογεί τον γ' (Γερμανό), ενώ τα αγαθά από τον α' (Ιταλό) πηγαίνουν απευθείας στον γ' (Γερμανό) τότε θεωρείται ότι έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α' (Ιταλό) στον β' (Έλληνα) και μια οιονεί τριγωνική παράδοση από τον β' (Έλληνα) στον γ' (Γερμανό).

5) Την αξία των ανακυκλώσιμων αγαθών που παραδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 39α του Κώδικα Φ.Π.Α.:

α) από επιχειρήσεις για τις οποίες αποτελούν απορρίμματα σε εμπόρους ανακυκλώσιμων ή σε επιχειρήσεις ανακύκλωσης.

β) από εμπόρους ανακυκλώσιμων σε άλλους εμπόρους ανακυκλώσιμων ή σε επιχειρήσεις ανακύκλωσης.

6) Την αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος - μέλος.

Στις περιπτώσεις αυτές ο Έλληνας υποκείμενος πρέπει να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κράτος που πραγματοποιεί τις συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών.

Συγκεκριμένα, αναγράφονται οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις του προς τον ΑΦΜ/ΦΠΑ με τον οποίο ο ίδιος εξαστομικεύεται στο άλλο κράτος – μέλος κατά την αποστολή των αγαθών προς το κράτος αυτό, εντός του οποίου θεωρούνται εγχώριες πωλήσεις.

7) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων:

α) καινούργιων μεταφορικών μέσων, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11 Κώδικα Φ.Π.Α., όπως ισχύει, καθώς και

β) αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, βιομηχανοποιημένα καπνά, αλκοολούχα) προς:

ι) αγρότες του ειδικού καθεστώτος ii) υποκειμένους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους iii) νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος, εφόσον αυτά δεν εξαστομικεύονται με ΑΦΜ/ΦΠΑ. Ειδικά για καινούρια μεταφορικά μέσα περιλαμβάνονται και οι πωλήσεις προς μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες) εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος.

8) Την αξία άλλων εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, όπως πράξεις που αφορούν σε πλοία, αεροπλάνα, διπλωματικές αρχές, πωλήσεις σε αποθηκευτές ή εναποθέτες φορολογικής αποθήκης του άρθρου 26 του Κώδικα Φ.Π.Α., πωλήσεις αγαθών με Ε.Φ.Κ. που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη σε άλλο εγκεκριμένο αποθηκευτή. Ειδικά προκειμένου για πωλήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από εγκεκριμένο αποθηκευτή, εγγεγραμμένο επιτηδευματία ή εισαγωγή σε πρατηριούχο ή λιανοπωλητή, τη διαφορά μεταξύ της πλασματικής αξίας και της πραγματικής αξίας (χωρίς Φ.Π.Α.).

9) Πράξεις που αφορούν ειδικά καθεστώτα, όπως το κόστος των ταξιδιωτικών πακέτων, καθώς και την απαλλασσόμενη αμοιβή από ταξιδιωτικά πακέτα, την τιμή αγοράς ή την τιμή πώλησης όταν αυτή είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς προκειμένου για μεταχειρισμένα αγαθά του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α., την αξία προς απόδοση στον εντολέα προκειμένου για διοργανωτές δημοπρασίας του άρθρου 46.

10) Η διαφορά μεταξύ πραγματικής και φορολογητέας αξίας στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις εξαγωγές.

11) Η αξία της προμήθειας των υποκειμένων που μεσολαβούν στη διάθεση καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα.

Από 01/07/2010 στον κωδικό αυτό αναγράφεται και η προμήθεια από την πώληση εφημερίδων και περιοδικών που διανέμονται μέσω πρακτορείων διανομής.

12) Την αξία πωλήσεων αγαθών σύμφωνα με την ΚΥΑ Π2869/1987.

13) Την αξία των πωλήσεων αγαθών λιανικά σε ταξιδιώτες εγκαταστημένους σε τρίτες χώρες σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ.1338/1996, για τις οποίες έχει εκδοθεί πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α.

Κωδ. 611. Την αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, των απαλλασσομένων και εξαιρουμένων (π.χ. επιδοτήσεων που δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία, πωλήσεων βιομηχανοποιημένων καπνών, ενοικίων, μέρισμα δικηγόρων κ.λ.π.). ***Επίσης, την αξία των παραδόσεων ακινήτων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 6 και την περ. λα΄, της παρ.1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α.***

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

Κωδ. 613. Το σύνολο της αξίας των παγίων, πράξεων λήπτη, των εργασιών της παραγρ. 3β΄ του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον είναι παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας, των αυτοπαραδόσεων αγαθών και αυτοπαροχών υπηρεσιών, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (άρθρο 14 παρ. 2 α΄), των προκαταβολών που καταβάλατε για ενδοκοινοτικές συναλλαγές (απόκτηση αγαθών ή λήψη υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 α΄), της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο κράτος μέλος, σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγρ. 3 Κώδικα Φ.Π.Α. την αξία των αγορών σύμφωνα με την ΚΥΑ Π2869/1987, την αξία των ανακυκλωσίμων αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 39α του Κώδικα Φ.Π.Α. και όποιας άλλης πράξης δεν συνιστά έσοδο που προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών για σκοπούς Φ.Π.Α. της επιχείρησης.

Κωδ. 614. Τη διαφορά των κωδ. 613 από 612. Ο κωδικός αυτός εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής σας περιόδου, **για τις ανάγκες του διακανονισμού Φ.Π.Α.**

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

Ο κωδικός αυτός δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με τον κωδ. 614. Σημειώνεται ότι οι πράξεις που καταχωρούνται αφορούν την διαχειριστική περίοδο που δηλώνεται στον κωδ. 002.

β. Εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών.

Κωδ. 151-153,251-253,651- 653. Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήσατε με αυτούς τους συντελεστές. Στον κωδικό αυτό αναγράφεται:

1) Η πλασματική (φορολογητέα) αξία των εισαγωγών, περιλαμβανομένου του Ε.Φ.Κ. που ενδεχομένως εισπράττεται, (αξία τελωνείου) και οι υπόλοιπες δαπάνες που βαρύνουν την εισαγωγή και υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

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

3) Ο Ε.Φ.Κ. και τα τυχόν άλλα ποσά επί των οποίων η Τελωνειακή αρχή υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α. κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών με Ε.Φ.Κ. Στον ίδιο κωδικό περιλαμβάνονται επίσης και οι υπόλοιπες δαπάνες που βαρύνουν το κόστος της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών αυτών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Σημείωση: Η φορολογητέα αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών που υπόκεινται σε Ε.Φ.Κ. θα εμφανιστεί στους κωδ. 154-156,254-256,654-656 ή 160-162,260-262,660-662, στους κωδ. 101-103,201-203,601-603 ή 104-106,204-206,604-606 κατά περίπτωση και στον κωδ. 641.

Κωδ. 171-173,271-273,671-673. Γράψτε το φόρο που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α..

Κωδ. 154-156,254-256,654-656. Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (άρθρο 14 παρ. 2α΄) και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήσατε με τους αντίστοιχους συντελεστές. Επίσης γράψτε την αξία των προκαταβολών που καταβάλατε για ενδοκοινοτικές συναλλαγές (απόκτηση αγαθών ή λήψη υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 α΄). Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στο άρθρ. 19 □ 3 του Κώδικα Φ.Π.Α., με βάση τις ισοτιμίες που ισχύουν κάθε φορά και περιέχονται στον πίνακα του Παραρτήματος.

Κωδ. 174-176,274-276,674-676. Γράψτε το φόρο που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών (άρθρο 14 παρ. 2 α΄), πράξεις λήπτη,

προκαταβολές, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 157-159,257-259,657-659. Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήσατε **με μειωμένους συντελεστές.**

Ισχύουν οι ίδιες παρατηρήσεις με τους κωδ. 151-653.

Κωδ. 177-179,277-279,677-679. Γράψτε αντίστοιχα το φόρο που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 160-162,260-262,660-662. Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (άρθρο 14 παρ. 2α') και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήσατε με μειωμένο συντελεστή, αν είστε υποκείμενος εγκαταστημένος στα νησιά Αιγαίου που εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές. Επίσης γράψτε την αξία των προκαταβολών που καταβάλατε για ενδοκοινοτικές συναλλαγές (απόκτηση αγαθών ή λήψη υπηρεσιών

σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 α'). Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στο άρθ. 19 □ 3 του Κώδικα Φ.Π.Α., με βάση τις ισοτιμίες που ισχύουν κάθε φορά και περιέχονται στον πίνακα του Παραρτήματος.

Κωδ. 180-182,280-282,680-682. Γράψτε το φόρο που αναλογεί στους κωδ. 160-662, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία επί τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 663-683. Γράψτε την αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων και το φόρο που πληρώσατε αντίστοιχα.

Αν τις δαπάνες – γενικά έξοδα τις παρακολουθείτε κατά συντελεστή, η αξία και ο φόρος πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδ. 151-662 και 171-682 αντίστοιχα, οπότε οι κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται. Το ίδιο συμβαίνει αν οι δαπάνες υλοποιούνται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή πράξεις λήπτη οπότε περιλαμβάνονται στους κωδ. 154-656 ή 160 – 662 και οι αναλογούντες φόροι στους κωδ. 174-676 ή 180-682 αντίστοιχα.

Κωδ. 664. Γράψτε το σύνολο των φορολογητέων εισροών (άθροισμα κωδ. 151 – 663).

Κωδ. 684. Γράψτε το σύνολο του φόρου εισροών (άθροισμα κωδ. 171-683).

Το σύνολο του φόρου εισροών σας κωδ.684 συγκρίνετέ το με το σύνολο του φόρου εισροών, που προκύπτει από τα βιβλία σας.

Αν το ποσό που πραγματικά χρεώθηκε και προκύπτει από τα βιβλία σας είναι **μεγαλύτερο**, την επί πλέον διαφορά γράψτε την στον κωδ. 703, για να τον εκπέσετε

και αν είναι **μικρότερο** στον κωδ. 708, για να τον καταβάλλετε επειδή δεν τον έχετε πληρώσει στον προμηθευτή σας.

Κωδ. 665. Γράψτε την αξία των αγορών σας, για την οποία δεν πληρώσατε φόρο σύμφωνα με τις ΑΥΟ 1103551/ 8478/ Α0014/ ΠΟΛ.1262/2.5.93 και 1013633 /8911/ 1807/ ΠΟΛ.1029/ Α0014/2.2.95. Υπενθυμίζεται η υποχρέωση υποβολής ετήσιας κατάστασης από τον αγοραστή εξαγωγέα κ.λ.π. με τις σχετικές συνολικές αγορές ανά προμηθευτή.

Κωδ. 666. α) Την αξία των εισροών σας, που απαλλάσσονται από το φόρο, με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (π.χ. μισθώματα ακινήτων, ασφάλειες, αγορά ή ναύλωση πλοίων, αγορά από αγρότη του ειδικού καθεστώτος ή απαλλασσόμενη λόγω τζίρου επιχείρηση).

β) Οι εξαιρούμενες εισροές – εκτός πεδίου εφαρμογής – όπως μισθοί, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές κτλ.

γ) Την αξία των εισροών σας, για τις οποίες δεν δικαιούστε έκπτωση του φόρου, σύμφωνα με την παράγρ. 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. (αγορά επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων, οινοπνευματωδών ποτών κτλ.).

δ) Την εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών, την αξία των ενδοκοινοτικών σας αποκτήσεων που σύμφωνα με το άρθρο 29 Κώδικα Φ.Π.Α. είναι απαλλασσόμενες καθώς και την αξία των δαπανών εκείνων που βαρύνουν το κόστος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.

ε) Τη διαφορά της φορολογητέας ή πλασματικής αξίας και του πραγματικού κόστους της εισαγωγής ή της ενδοκοινοτικής απόκτησης,

στ) Το κόστος των πακέτων των πρακτορείων ταξιδίων, την τιμή αγοράς προκειμένου για μεταπωλητές του άρθρου 45 και την αξία προς απόδοση στον εντολέα προκειμένου για διοργανωτές δημοπρασίας του άρθρου 46.

ζ) Την αξία των μεταχειρισμένων αγαθών που αποκτήθηκαν από μεταπωλητές του ειδικού καθεστώτος μεταχειρισμένων και την αξία των αγαθών που αποκτήθηκαν σε δημοπρασία που ενεργήθηκε από τον διοργανωτή με τις διατάξεις του ειδικού καθεστώτος για τις πωλήσεις σε δημοπρασία.

η) Επίσης, την αξία των εισροών των οικοδομών που δεν υπάγονται σε ΦΠΑ.

θ) Την αξία του ειδικού στοιχείου αγροτών για τη μεταφορά αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική εκμετάλλευση (πωλήσεις σε λαϊκές αγορές, εξαγωγές, κλπ.)

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών και κατά συνέπεια ο Φ.Π.Α. αποτελεί κόστος, γράψτε το άθροισμα αξίας και φόρου.

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

Κωδ. 668. Την αξία των πωλήσεων αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή λόγω εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο κράτος – μέλος των αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. για τις οποίες δικαιούνται επιστροφή Φ.Π.Α. με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 5%, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΑΥΟ ΠΟΛ 1144/2010 και Εγκύκλιο ΠΟΛ 1013/2011.

Κωδ. 688. Την αξία του Φ.Π.Α. που προκύπτει πολλαπλασιάζοντας το ποσό του κωδικού 668 με το συντελεστή 5%.

γ. Ειδικοί Λογαριασμοί

Κωδ. 641. Τη φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. (Εξυπακούεται ότι στο αναγραφόμενο ποσό δεν θα συμπεριλάβετε τον Ε.Φ.Κ.). Επίσης τις προκαταβολές που καταβάλλατε και αφορούν τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Κωδ. 642. Τη συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Επίσης τις προκαταβολές που εισπράξατε και αφορούν τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Κωδ. 643. Θα αναγραφεί το άθροισμα των ποσών που έχουν συμπεριληφθεί στους κωδικούς 641 και 642.

Κωδ. 644. Την αξία των πράξεων για τις οποίες υπόχρεος είναι ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών, εκτός από τις ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών (άρθρο 35.1.δ', ε'(ββ), ζ' και η').

Κωδ. 645. Την αξία των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών του άρθρου 14 παρ.2α του Κώδικα Φ.Π.Α. (δηλαδή των λήψεων υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες). Επίσης την αξία των προκαταβολών που καταβάλλατε και αφορούν τις ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αυτές.

Κωδ. 646. Την αξία των ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών του άρθρου 14 παρ.2α του Κώδικα Φ.Π.Α. (δηλαδή των παροχών υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες). Επίσης την αξία των προκαταβολών που εισπράξατε και αφορούν τις ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών αυτές.

Κωδ. 808. Επιλέξτε μία ή περισσότερες αιτίες επιστροφής εφόσον έχετε αναγράψει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή στον κωδ. 803, διαγραμμίζοντας αντίστοιχα τους αριθμούς 1 έως 5.

Οι αιτίες επιστροφής καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 6 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1073/2004 ως εξής: 1) πράξεις των άρθρων 24 , 25 , 26 , 27 και 28 του Κώδικα Φ.Π.Α. εφόσον για τις πράξεις αυτές προβλέπεται άμεση απαλλαγή, 2) εισαγωγές - αγορές – κατασκευές επενδυτικών αγαθών που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α., 3) πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου π.χ. πωλήσεις με τις διατάξεις της Π.2869/87, 4) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνο των εισροών τους, 5) επιστροφή Φ.Π.Α. λοιπών περιπτώσεων.

δ. Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών.

Κατά κωδικό αριθμό γράψτε:

Κωδ. 701. Το σύνολο του φόρου που πληρώσατε τόσο με τις αρχικές και τροποποιητικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική σας περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στην περίπτωση που κάνατε χρήση της δυνατότητας της τμηματικής καταβολής του Φ.Π.Α. βάσει του άρθρου 1 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 181Α΄/16-9-2009) στον Κωδ.701 θα συμπεριλάβετε το σύνολο του φόρου από τον Κωδ.511 αυτών των περιοδικών δηλώσεων, ανεξάρτητα από την καταβολή ή μη των βεβαιωμένων δόσεων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν θα πρέπει να συμπεριληφθούν στον κωδικό αυτό τυχόν ποσά που πληρώσατε με έκτακτη/ες περιοδική/ές δηλώσεις σύμφωνα με την ΠΟΛ.1049/2007 λόγω διαφοράς μεταξύ της φορολογηθείσας αξίας και του απολογιστικού κόστους προκειμένου για πωλήσεις νεόδμητων ακινήτων του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α. Σημειώνεται ότι τα εν λόγω ποσά δεν θα συμπεριληφθούν σε κανένα κωδικό προστιθέμενων ποσών.

Κωδ. 702. α) Το ποσό του κωδ. 423 του πίνακα Ζ΄, εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό).

β) Το ποσό για έκπτωση του κωδ. 507 του πίνακα Η΄, εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 ΕΥΡΩ.

γ) Το ποσό του κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ΄, εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό).

Στην τελευταία αυτή περίπτωση (γ) και επειδή δεν υπάρχει πλέον στην εκκαθαριστική δήλωση σχετικός Πίνακας, ο υπολογισμός θα πρέπει να γίνει με τη χρήση του Πίνακα ΣΤ΄ που υπήρχε στο έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης έκδοσης έτους 2007. Για το σκοπό αυτό θα πρέπει να συμπληρωθεί σε ξεχωριστό έντυπο, κατάλληλα γραμμογραφημένο, ο πίνακας ΣΤ΄ σύμφωνα με τις οδηγίες που ακολουθούν (βλέπε σχετικά κατωτέρω) και να συνυποβληθεί με την εκκαθαριστική δήλωση εφόσον για τη εκκαθαριστική δήλωση υπάρχει υποχρέωση να υποβληθεί σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ.

Εφόσον υπάρχει υποχρέωση υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης με ηλεκτρονική μορφή μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet ο Πίνακας ΣΤ΄ δεν θα αποστέλλεται στη Δ.Ο.Υ. και θα διαφυλάσσεται στο αρχείο της επιχείρησης.

[ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ΄ (Κωδ. 351 – 359)]

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν πράξεις που φορολογούνται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43 (πρακτορεία ταξιδίων).

Αναλυτικές οδηγίες των διατάξεων και του τρόπου υπολογισμού απόδοσης του φόρου έχουν δοθεί με την υπ' αριθμ. 1098639/4519/1378/ΠΟΛ. 1221/29.8.95 Εγκύκλιο. Σύμφωνα με την εγκύκλιο αυτή, στο τέλος της χρήσης, με την εκκαθαριστική δήλωση, θα γίνεται τακτοποίηση του φόρου που απέδωσαν τα πρακτορεία ταξιδίων καθώς και οριστικοποίηση των ποσοστών που έχουν χρησιμοποιηθεί επί των μικτών πακέτων.

Διευκρινίζεται ότι, η απεικόνιση των πακέτων θα γίνει συγκεντρωτικά για κάθε κατηγορία, δηλαδή ανάλογα με τον τόπο που αυτά πραγματοποιήθηκαν (εντός Ε.Ε., εκτός Ε.Ε. ή Μικτά δηλαδή εντός και εκτός Ε.Ε.).

Στην πρώτη σειρά (**κωδ. 351**) αναφέρονται τα στοιχεία των ταξιδιωτικών πακέτων που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου σε χώρες της Ε.Ε. και στην Ελλάδα.

Στη δεύτερη σειρά (**κωδ. 352**) αναφέρονται τα στοιχεία των ταξιδιωτικών πακέτων που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου σε τρίτες χώρες.

Στην τρίτη σειρά (**κωδ. 353**) αναφέρονται τα στοιχεία των μικτών πακέτων, δηλ. των πακέτων εκείνων που περιλαμβάνουν πράξεις που πραγματοποιήθηκαν εντός και εκτός της Ε.Ε.

Στην τέταρτη σειρά (**κωδ. 357**) γράφεται το άθροισμα των στηλών των προηγούμενων σειρών.

Στη **στήλη (1)** γράφεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων με φόρο των ταξιδιωτικών πακέτων, ανάλογα με τον τόπο που πραγματοποιήθηκαν.

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

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

Εξυπακούεται ότι, το ποσό της στήλης (3) του κωδ. 351 θα είναι ίσο με το ποσό της στήλης (2) του κωδ. 351 και το ποσό της στήλης (4) του κωδ. 352 θα είναι ίσο με το ποσό της στήλης (2) του κωδ. 352.

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

Στη **στήλη (6)** γράφεται κατά σειρά το σύνολο της μικτής αμοιβής των πακέτων που περιλαμβάνουν πράξεις που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου ή κατά ένα μέρος εντός της Ε.Ε. και ως εκ τούτου υπάγονται σε Φ.Π.Α. Το ποσό της αμοιβής αυτής βρίσκεται, εάν κατά σειρά πολλαπλασιάσουμε τη συνολική μικτή αμοιβή (στήλη 5) με το κλάσμα στο οποίο αριθμητής είναι το σύνολο του κόστους με φόρο που προέρχεται από χώρες εντός της Ε.Ε. και παρανομαστής είναι το συνολικό κόστος με φόρο όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς. Το κλάσμα που προκύπτει θα εκφραστεί σε ποσοστό (%) μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

Εξυπακούεται ότι στην πρώτη σειρά ο κωδ. 351-6 ισούται με τον κωδ. 351-5.

Στη **στήλη (7)** γράφεται κατά σειρά η φορολογητέα αξία του ποσού που αναγράφηκε στη στήλη (6) και η οποία προκύπτει διαιρώντας κατά σειρά το ποσό της στήλης (6) δια του 1 + συντελεστής Φ.Π.Α. π.χ. δια 1,23.

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

Στη **στήλη (9)** γράφεται κατά σειρά η μικτή αμοιβή των πακέτων που αναλογεί σε υπηρεσίες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Ε.Ε. και συνεπώς δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. Το ποσό της αμοιβής αυτής βρίσκεται πολλαπλασιάζοντας κατά σειρά τη συνολική μικτή αμοιβή όλων των πακέτων με το κλάσμα που έχει αριθμητή το

σύνολο του κόστους με φόρο που προέρχεται από τρίτες χώρες και παρανομαστή το συνολικό κόστος με φόρο όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς .

Και σ' αυτή τη στήλη το κλάσμα που προκύπτει θα εκφραστεί σε ποσοστό (%).

Εξυπακούεται ότι, στη δεύτερη σειρά ο κωδ. 352-9 ισούται με τον κωδ. 352-5.

Σημειώνεται ότι, το ποσό του κωδ. 357-2 συμπεριλαμβάνεται στον κωδ. 610 και 666 του Πίνακα Γ', ο κωδ. 357-7 μεταφέρεται στον κωδ. 103 ή 203 ή 603 ή 106 ή 206 ή 606 του Πίνακα Γ'. Ο κωδ. 357-8 μεταφέρεται στον κωδ. 133 ή 233 ή 633 ή 136 ή 236 ή 636 του Πίνακα Γ'.

Τέλος, ο κωδ. 357-9 μεταφέρεται στον κωδ. 610 του ίδιου Πίνακα.

Στον **κωδ. 358** γράφεται ο Φ.Π.Α εκροών που είχε υπολογιστεί ως αναλογών Φ.Π.Α για τα ταξίδια «πακέτο» κατά τις φορολογικές περιόδους (κωδ. 257-8 του Πίνακα απεικόνισης των «πακέτων» που μεταφέρθηκε στις περιοδικές δηλώσεις-σχετική εγκύκλιος ΠΟΛ 1071/25.2.2002)

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

Αν ο κωδ. 359 είναι θετικός αριθμός μεταφέρεται στον κωδ. 706 του Πίνακα Γ', ενώ αν είναι αρνητικός αριθμός στον κωδ. 702 του ίδιου Πίνακα.

Κωδ. 703. α) Το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

β) Το φόρο (χωρίς προσαυξήσεις) που βεβαιώθηκε ανεξάρτητα αν καταβλήθηκε ή οφείλεται, μετά από προσωρινό έλεγχο για φορολογικές περιόδους της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

γ) Τυχόν ποσά Φ.Π.Α. που έχετε καταβάλει στη διαχειριστική περίοδο αχρεώσητα και έχετε δικαίωμα συμψηφισμού, επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά.

δ) Τυχόν ποσό για έκπτωση του κωδ. 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012 Φ.Π.Α.), που έχετε συμψηφίσει μέσα στη διαχειριστική περίοδο.

ε) Το ποσό Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Τελωνείο από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αγαθών με Ε.Φ.Κ. και τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση.

στ) Το βάσει δήλωσης ποσό του φόρου που πληρώσατε με τις ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση των υποκειμένων σε Φ.Π.Α. ακινήτων, που αφορούν τη διαχειριστική σας περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Κωδ. 704. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης. Γράψτε το χρεωστικό υπόλοιπο (κωδ. 813) της εκκαθαριστικής δήλωση που υποβάλατε αρχικά.

Κωδ. 705. Το άθροισμα των ποσών των κωδικών 701 έως και 704.

ε. Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών.

Κατά κωδικό αριθμό γράψτε:

Κωδ. 706. α) Το θετικό ποσό του κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ΄.

β) Το θετικό ποσό του κωδικού 423 του πίνακα Ζ΄, εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 ΕΥΡΩ.

γ) Το ποσό για καταβολή από τον κωδ. 507 του πιν. Η΄ (διακανονισμός παγίων), εφόσον είναι μικρότερο των (- 30) ΕΥΡΩ.

Κωδ. 707. Το ποσό του φόρου του οποίου έχετε ζητήσει την επιστροφή με βάση την απόφαση 1060481/4643/810/ΠΟΛ 1073/2004 πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και με βάση τις περιοδικές δηλώσεις της χρήσης. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γράψετε το 100% του ποσού του οποίου έχετε ζητήσει την επιστροφή και όχι το 90% του ποσού, ανεξάρτητα αν έγινε ή όχι η επιστροφή μέρους ή όλου του ποσού, μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδ. 708. Τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο των εισροών σας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που έχουν αναγραφεί στον κωδ. 411 στο πεδίο «αφαιρούμενα ποσά» των περιοδικών δηλώσεων, διότι ο διακανονισμός των ποσών αυτών τακτοποιείται στον Κωδ.706.

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

Κωδ. 710. Τη διαφορά των ποσών των κωδ. 684 + 688 + 705 – 709. Εάν η διαφορά είναι αρνητική, σημειώστε το πρόσημο (-) πλην, πριν απ΄ αυτήν.

3.1.5. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Δ΄ (Κωδ. 801 – 813)

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

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

Κωδ. 801. Γράψτε το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ. 637 (φόρος εκροών) – κωδ. 710 (υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι αρνητικός αριθμός.

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

Επισημαίνεται ότι, αν το ποσό του κωδ. 802 είναι μικρότερο ή μεγαλύτερο από το πιστωτικό υπόλοιπο που έχει ήδη μεταφερθεί για συμψηφισμό (με βάση την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής περιόδου) και η διαφορά οφείλεται σε διακανονισμούς, σύμφωνα με το άρθρο 33 του Κώδικα Φ.Π.Α. ή σε μεταβολή του ποσοστού Prorata, όπως αυτό οριστικοποιείται με την εφαρμογή του πίνακα Ζ' ή στο οριστικό ποσοστό των μικτών πακέτων των πρακτορείων ταξιδίων, η διαφορά αυτή μειώνει (ως θετικός αριθμός στα αφαιρούμενα ποσά του φόρου εισροών) ή προσ αυξάνει (ως θετικός αριθμός στα προστιθέμενα ποσά του φόρου εισροών) αντίστοιχα, το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση. Αν όμως η διαφορά του πιστωτικού υπολοίπου της εκκαθαριστικής δήλωσης με αυτό της τελευταίας φορολογικής περιόδου που αφορά η εκκαθαριστική οφείλεται σε λανθασμένη υποβολή κάποιων περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου που αφορά η εκκαθαριστική πρέπει να τροποποιηθούν οι περιοδικές δηλώσεις τόσο της διαχειριστικής περιόδου που αφορά η εκκαθαριστική όσο και οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν στην νέα διαχειριστική περίοδο ώστε να εμφανίζεται το σωστό υπόλοιπο (χρεωστικό ή πιστωτικό) για κάθε φορολογική περίοδο.

Κωδ. 803. Γράψτε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που έχετε δικαίωμα να ζητάτε την επιστροφή του.

Σημειώνεται ότι το άθροισμα των κωδ. 802 και 803 θα πρέπει να ισούται με το ποσό του κωδικού 801.

Διευκρινίζεται ότι, προκειμένου να σας επιστραφεί το ποσό του κωδ. 803, θα πρέπει να υποβάλετε σχετική αίτηση και τα δικαιολογητικά που προβλέπονται με την Α.Υ.Ο.Ο. 1060481/4643/810ΠΟΛ.1073/04. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να συμπληρώσετε και τον κωδ. 808.

Κωδ. 811. Γράψτε το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ. 637 (φόρος εκροών) – κωδ. 710 (υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι θετικός αριθμός.

Κωδ. 812. Γράψτε την προσαύξηση για τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης που υπολογίζεται στο χρεωστικό υπόλοιπο του κωδ. 811, με 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης με ανώτατο όριο 100%.

Κωδ. 813. Γράψτε το άθροισμα των ποσών των κωδ. 811+812, που πρέπει να πληρώσετε στο δημόσιο.

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

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Σε περίπτωση χειρόγραφης παραλαβής των εκκαθαριστικών δηλώσεων αυτές αποτελούν και αποδεικτικό είσπραξης του φόρου. Στο πλαίσιο αυτό εφόσον το ποσό του κωδ. 813 είναι μεγαλύτερο των 3 ΕΥΡΩ, θα πρέπει να αναγράφεται ολογράφως στο σχετικό χώρο το σύνολο για καταβολή. Σε περίπτωση όμως μηχανογραφικής παραλαβής από το σύστημα TAXIS εκδίδεται ιδιαίτερο διπλότυπο είσπραξης και η ολογράφως αναγραφή παρέλκει.

3.1.6. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Ζ' (Κωδ. 401 - 423)

Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί φορολογητέες και μη φορολογητέες πράξεις έχει δικαίωμα να εκπέσει από το φόρο των εκροών του, μέρος του φόρου των **κοινών εισροών** του, η αναλογία του οποίου βρίσκεται με βάση το κλάσμα:

Φορολογητέες εκροές (χωρίς ΦΠΑ) + απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης.

Φορολογητέες εκροές (χωρίς ΦΠΑ) + απαλ/νες με ή χωρίς δικ. έκπτωσης.

Το ποσοστό που προκύπτει από το πιο πάνω κλάσμα, βάσει της παραγρ. 4 του άρθρου 31, λαμβάνεται υπόψη για την οριστική εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου κοινών εισροών του έτους που αφορά, καθώς και την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.

Επισημαίνεται ότι, το ποσοστό αυτό εφαρμόζεται αρχής γενομένης από την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση και μέχρι την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου της επόμενης εμπρόθεσμης εκκαθαριστικής δήλωσης.

Στο πιο πάνω κλάσμα, όπως ορίζεται στην παράγρ. 3 του άρθρου 31, όπως ισχύει με την τροποποίησή του με το άρθρο 9 του ν.2954/2001, δεν πρέπει να περιλαμβάνονται σε καμιά περίπτωση τα ποσά:

- α. Από παράδοση (πώληση κτλ.) αγαθών τα οποία χρησιμοποιούνται από τον υποκείμενο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση,
- β. από αυτοπαραδόσεις, ή ιδιοχρησιμοποιήσεις
- γ. ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών (άρθρο 14 παρ. 2α του Κώδικα Φ.Π.Α.),
- δ. πράξεις λήπτη και επιστροφές φόρων,
- ε. από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές πράξεις ή από πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων κ', κα', κβ', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1, του άρθρου 22, του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις, καθώς και
- στ. εκροών εξ' αιτίας αγοράς επενδυτικών αγαθών με την ΚΥΑ Π.2869/87 ή ανακυκλώσιμων απορριμμάτων σύμφωνα με το άρθρο 39α του Κώδικα Φ.Π.Α.

Σημειώνεται ότι, με τις διατάξεις του νόμου 2954/01, **δεν υπάρχει υποχρέωση** δημιουργίας του κλάσματος της pro-rata (για τον προσδιορισμό του εκπιπτόμενου φόρου των κοινών εισροών), στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο έχει εκτός από έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης και έσοδα εξαιρούμενα του ΦΠΑ (π.χ. αποζημιώσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις κ.λ.π.).

Αντίθετα, την υποχρέωση της δημιουργίας του κλάσματος της pro-rata, έχει ο υποκείμενος ο οποίος εκτός από τα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης έχει και έσοδα που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης, όπως πράξεις του άρθρου 22 (εκπαίδευση, ιατρική περίθαλψη - πρωτοβάθμια, ασφάλειες, χρηματοοικονομικές κ.λ.π.), του άρθρου 44 (μεταπωλητές ή λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών).

Ειδικά, οι επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης ακινήτων θα επιμερίσουν μόνο το φόρο των κοινών λειτουργικών δαπανών, δεδομένου ότι για τον ειδικό επιμερισμό του φόρο των κοστολογίσιμων εισροών τους, που αφορά πωλήσεις πρώτης κατοικίας, δίνονται οδηγίες παρακάτω στο πεδίο «ΛΟΙΠΟΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΙ*».

Τονίζεται ότι, στην περίπτωση που υποκείμενος έχει την υποχρέωση δημιουργίας του κλάσματος **δεν θα συμπεριλάβει** στον παρανομαστή του κλάσματος τυχόν εξαιρούμενα έσοδα **παρά μόνον** τις επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας.

Αναλυτικές οδηγίες και παραδείγματα έχουν δοθεί με την εγκύκλιο 1012873/ 814 /175/ ΠΟΛ. 1056/ 11-2-02.

Επίσης, με τις διατάξεις της παραγρ. 6 του άρθρου 31, επιτρέπεται ο προσδιορισμός του ποσοστού έκπτωσης, κατά παρέκκλιση των διατάξεων των παραγρ. 1 έως και 5 του ίδιου άρθρου 31. Συγκεκριμένα, παρέχεται η ευχέρεια στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., με απόφασή του να επιτρέψει στον υποκείμενο στο φόρο ή να τον υποχρεώσει:

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

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

Σημειώνουμε ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 8 του άρθρου 31, ο φόρος εισροών, που αναλογεί σε πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης εκπίπτει ολόκληρος, εφόσον για κάθε διαχειριστική περίοδο, δεν υπερβαίνει το ποσό των 30 ΕΥΡΩ.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 2836/2000 και τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την Εγκύκλιο ΠΟΛ. 1221/2000 δεν ενεργείται διακανονισμός εκπτώσεων στις περιπτώσεις καταστροφής απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά ακόμα και στην περίπτωση που η επιχείρηση εισπράττει αποζημίωση για την αναπλήρωση των ζημιών της. Δεν ενεργείται διακανονισμός στις αποζημιώσεις που εισπράττονται από 1/1/2000 και μετά.

Μετά τις πιο πάνω διευκρινίσεις γράψτε κατά κωδικό:

α) Στην πρώτη ενότητα του Πίνακα Ζ'- α'.

Κωδ. 401. Τη συνολική αξία των φορολογητέων πράξεων, της διαχειριστικής σας περιόδου, πλην (όπως τονίστηκε πιο πάνω) της αξίας των παγίων, αυτοπαραδόσεων κ.λ.π..

Κωδ. 402. Τη συνολική αξία των απαλλασσομένων του φόρου πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους π.χ. εξαγωγές της διαχειριστικής περιόδου, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, πωλήσεις σε πλοία, πρεσβείες κ.τ.λ., καθώς και των πράξεων οι οποίες φορολογούνται εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (πλην των παγίων, κ.λ.π.).

Κωδ. 403. Τη συνολική αξία των απαλλασσομένων του φόρου πράξεων, **χωρίς δικαίωμα** έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, της διαχειριστικής σας περιόδου (πλην των παγίων, κ.λ.π.).

Διευκρινίζεται ότι, στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνονται (εφόσον υπάρχει υποχρέωση Pro-rata), οι επιδοτήσεις - επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις καθώς και κάθε άλλη επιδότηση που δεν αποτελεί μέρος της φορολογητέας αξίας.

Κωδ. 404. Το άθροισμα των ποσών των κωδ. 401 έως και κωδ. 403, που το γενικό σύνολό τους εκφράζει τον παρανομαστή του κλάσματος της παραγρ. 1 του άρθρου 31.

Κωδ. 405. Μεταφέρεται ως αριθμητής το συνολικό ποσό των κωδ. 401 και 402, όπως δείχνει το βέλος.

Κωδ. 406. Μεταφέρεται ως παρανομαστής το γενικό σύνολο του κωδ. 404, όπως δείχνει το βέλος.

Κωδ. 407. Το οριστικό ποσοστό έκπτωσης που προκύπτει από το κλάσμα των κωδ. 405 και 406 (πολλαπλασιάστε το ποσό του αριθμητή με το 100 και το γινόμενο διαιρέστε το με το ποσό του παρανομαστή).

Κωδ. 408. Στρογγυλοποιείστε το ποσοστό στην αμέσως επόμενη ακέραια μονάδα.

Κωδ. 409. Αφαιρέστε το στρογγυλοποιημένο οριστικό ποσοστό έκπτωσης (του κωδ. 408) από το 100 και το υπόλοιπο που εκφράζει το οριστικό ποσοστό μείωσης του φόρου των εισροών, γράψτε το στον κωδικό αυτό.

β) Στη δεύτερη ενότητα του Πίνακα Ζ΄- β΄.

Στον Κωδ. 421-1 γράψτε το ποσό του φόρου των κοινών εισροών, δηλαδή των εισροών εκείνων που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση πράξεων με και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών. ***Επισημαίνεται ότι στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται ο φόρος των κοινών εισροών και των επιχειρήσεων ανέγερσης και πώλησης ακινήτων.***

Στον κωδικό αυτό δεν περιλαμβάνεται κατ' ανάγκη το σύνολο του φόρου δαπανών, εφόσον δεν αποτελούν όλες οι δαπάνες κοινές εισροές στην περίπτωση των υποκειμένων που πραγματοποιούν πράξεις με και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και ο φόρος απόκτησης παγίων (έστω και αν αγοράζονται με αναστολή καταβολής του φόρου, π.χ. της Κ.Υ.Α. Π.2869/87 ή με ενδοκοινοτική απόκτηση) στην περίπτωση που αυτά αποτελούν κοινές εισροές δηλαδή χρησιμοποιούνται για πράξεις με και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

Από τα σύνολα του φόρου κοινών εισροών αφαιρείται ο φόρος που αναγράφεται στον κωδικό 422-1.

Κωδ. 421-2 γράψτε το ποσοστό μείωσης (%) της παραγρ. 1 του άρθρου 31 που απεικονίζεται στον κωδ. 409 της α' ενότητας του πίνακα.

Κωδ. 421-6 γράψτε το γινόμενο του κωδ. 421-1 επί το ποσοστό του κωδ. 421-2.

Κωδ. 422-1. Σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α., μπορεί να επιτραπεί στον υποκείμενο ή αυτός να υποχρεωθεί (με απόφαση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.) να προσδιορίζει ξεχωριστό ποσοστό pro-rata, α) κατά τομέα (κλάδο, υποκατάστημα κ.λ.π. εφόσον τηρούνται αναλυτικά οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στα βιβλία του), β) με ιδιαίτερους λογαριασμούς των βιβλίων, ανάλογα με την πραγματική διάθεση των κοινών εισροών σε πράξεις με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Γράψτε το ποσό του φόρου των κοινών εισροών που θα επιμεριστεί με την παραπάνω διαδικασία. Σημειώνεται ότι μπορεί άλλες κοινές εισροές να παρακολουθούνται με αυτό τον τρόπο και άλλες με το γενικό τρόπο του κωδ. 421-2.

Επίσης, στον κωδικό αυτό γράψτε το ποσό του φόρου των εισροών, που πρέπει να μειωθεί λόγω «ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΩΝ*», όπως παρακάτω αναφέρονται.

Κωδ. 422-3 γράψτε το πλήθος των τομέων για τους οποίους η επιχείρηση χρησιμοποιεί ξεχωριστό ποσοστό pro-rata.

Κωδ. 422-4 γράψτε το πλήθος των περιπτώσεων που οι κοινές εισροές παρακολουθούνται με ξεχωριστούς λογαριασμούς, ανάλογα με την πραγματική διάθεσή τους.

Κωδ. 422-5 γράψτε το πλήθος των τυχόν λοιπών επιμερισμών.

Κωδ. 422-6 γράψτε το φόρο των κοινών εισροών που πράγματι δεν δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση με βάση τους υπολογισμούς που ενεργεί επί του κωδ.422-1.

Κωδ. 423 γράψτε το άθροισμα των κωδ. 421-6 και 422-6.

Εφόσον το ποσό του κωδ. 423 υπερβαίνει τα 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 του Πίνακα Γ'. Εάν δεν υπερβαίνει τα 30 ΕΥΡΩ δεν μεταφέρεται στον Πίνακα Γ', σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α. Αν όμως από επαναπροσδιορισμό της prorata κατά το έτος της αρχικής χρησιμοποίησης των παγίων προκύψει θετικό ποσό ακόμα και μέχρι 30 ΕΥΡΩ, μεταφέρεται στον κωδ. 706, ενώ αν προκύψει αρνητικό ποσό, αυτό μεταφέρεται για συμψηφισμό, ως θετικός αριθμός, στον κωδικό 702 του Πίνακα Γ'.

Για την καλύτερη κατανόηση του Πίνακα Ζ' παραθέτουμε τα κάτωθι παραδείγματα:

Παράδειγμα 1:

Πρατήριο καπνοβιομηχανικών προϊόντων εμπορεύεται τσιγάρα, για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, καθώς και άλλα είδη π.χ. ζαχαρώδη, για τα οποία παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

Έστω ότι από 1.1.10 έως 31.12.10 πραγματοποίησε τις ακόλουθες πράξεις:

1. Πωλήσεις ζαχαρωδών ΕΥΡΩ 3.500,00 ΦΠΑ εκροών 360,05
2. Πωλήσεις τσιγάρων ΕΥΡΩ 2.500,00

ΣΥΝΟΛΑ	6.000,00	360,05
--------	----------	--------

3. Αγόρασε ταμειακή μηχανή αξίας 600,00 ΕΥΡΩ με Φ.Π.Α. 114,00 ΕΥΡΩ. Τη μηχανή χρησιμοποιεί και στις δυο παραπάνω δραστηριότητες. Με βάση τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 31, ο υποκείμενος δεν δικαιούται να εκπέσει ολόκληρο το ποσό του φόρου των κοινών εισροών 114,00 ΕΥΡΩ, που πλήρωσε κατά την αγορά της ταμειακής μηχανής, αλλά μόνο ένα ποσοστό που προκύπτει από το κλάσμα:

$$\frac{3.500,00 \times 100}{6.000,00} = 58,33\%, \text{ στρογγυλοποιημένο στο } 59\%.$$

Το ποσό του φόρου που δικαιούται να εκπέσει είναι ΕΥΡΩ $114,00 \times 59\% = 67,26 \text{ €}$

Επειδή η επιχείρηση δεν έχει δικαίωμα να εκπέσει ολόκληρο το ποσό του φόρου των κοινών εισροών, ο σχεδιασμός του πίνακα έχει γίνει κατά τρόπο ώστε να εξάγεται από αυτόν το ποσό του φόρου των κοινών εισροών που δεν δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση. Δηλαδή στο παράδειγμά μας ΕΥΡΩ 46,74 (114,00 - 67,26). Αυτό επιτυγχάνεται ως εξής:

Το ποσοστό που βρήκαμε 59% το αφαιρούμε από το 100% δηλαδή $100\% - 59\% = 41\%$.

Έχουμε λοιπόν: $114,00 \times 41\% = 46,74 \text{ ΕΥΡΩ}$, που δεν δικαιούται να εκπέσει και $114,00 \times 59\% = 67,26 \text{ ΕΥΡΩ}$, που δικαιούται να εκπέσει.

Ο Πίνακας Ζ', στο παραπάνω παράδειγμα, θα συμπληρωθεί ως εξής:

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.										
α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	3.500,00	Αριθμητής		Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)		
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402		405	3.500,00 x 100					
	Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.	403	2.500,00	Παρονομαστής						
	ΣΥΝΟΛΟ	404	6.000,00	406	6.000,00				407	58,33
β. Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών										
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν		Μείωση βάσει άρθρο. 31		Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)				
		Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα					Πλήθος βάσει λογισμών		
421	114,00	1	41	2	46,74	6	423		46,74	
422				3		4		5		

ΛΟΙΠΟΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΙ

Σημειώνεται ότι, η παράγραφος 1 του άρθρου 33, όπως ισχύει, ορίζει ότι η έκπτωση του φόρου υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, εφόσον:

- η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο,
- μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, όπως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών.

Επισημαίνεται ότι, προκειμένου για πάγια που αγοράστηκαν και εφόσον υπάρχει μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης μεταξύ του προσωρινού ποσοστού pro-rata του έτους αγοράς και του αντιστοίχου οριστικού, η διαφορά διακανονίζεται αρχικά με την εκκαθαριστική δήλωση του έτους αυτού. Αν επίσης τα πάγια δε χρησιμοποιήθηκαν στη διαχειριστική περίοδο της αγοράς και εφόσον υπάρχει μεταβολή μεταξύ του οριστικού ποσοστού pro-rata του έτους αγοράς και του έτους πρώτης χρησιμοποίησης η εκ νέου προκύπτουσα διαφορά διακανονίζεται με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής περιόδου της πρώτης χρησιμοποίησης (κωδ. 422-1).

Σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγρ. 1 του άρθρου 33 ορίζεται ότι δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις

χορήγησης δώρων μέχρι αξίας 10 ΕΥΡΩ και δειγμάτων, τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.

Παράδειγμα 2:

Επιχείρηση λαμβάνει πιστωτικά τιμολόγια εκπτώσεων λόγω τζίρου μετά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου, με αξία συνολική 826,09 ΕΥΡΩ και Φ.Π.Α. 190,00 ΕΥΡΩ.

Δεδομένου ότι η αξία αυτή αποτελεί αρνητική εισροή και ο φόρος των 190,00 ΕΥΡΩ οφείλεται, αυτός θα αποδοθεί μέσω του Πίνακα Ζ´.

Το ποσό αυτό δηλαδή 190,00 ΕΥΡΩ αφού γραφεί στον κωδ. 422-1 και στον κωδ. 423, μεταφέρεται στον Πίνακα Γ´ στην ένδειξη αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών (κωδ. 706).

Ο Πίνακας Ζ´, στο παραπάνω παράδειγμα, θα συμπληρωθεί ως εξής:

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.									
α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής		Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	x 100	
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	405						
	Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	Παρονομαστής						
	ΣΥΝΟΛΟ	404	406	407				408	409
β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών									
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν		Μείωση βάσει άρθρ. 31			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)		
		Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογισμών					
421		1	2						6
422	190,00			3	4	1	5	190,00	
								423	190,00

Ακόμα, σύμφωνα με το δεύτερο και τρίτο εδάφιο της \square 3 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α., εάν εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έγινε έναρξη χρησιμοποίησής τους, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου. Εξαιρείται του περιορισμού αυτού της πενταετίας η πραγματοποίηση

δαπανών απόκτησης ή κατασκευής επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρείες κοινής ωφέλειας.

Σημειώνουμε ότι, αν μετά την πάροδο της πενταετίας τα επενδυτικά αγαθά αρχίσουν να χρησιμοποιούνται δε γεννάται εκ των υστέρων δικαίωμα επαναδιακανονισμού (συμψηφισμού) του φόρου τους.

Έτσι με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης 2010 γεννάται και η υποχρέωση διακανονισμού του φόρου που συμψηφίστηκε κατά την απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών που έγινε μέσα στο έτος 2005, εφόσον μέσα στο 2010 είτε δεν έγινε έναρξη χρησιμοποίησής τους, είτε έγινε έναρξη χρησιμοποίησής τους, αλλά μετά την παρέλευση της πενταετίας από την ημερομηνία πραγματοποίησης της δαπάνης.

Ο διακανονισμός αυτός ενεργείται στο Ζ' Πίνακα με την αναγραφή στον κωδ. 422-1 και 422-6 του ποσού που είχε πράγματι συμψηφιστεί μετά το διακανονισμό που πραγματοποιήθηκε στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους αγοράς.

Παράδειγμα: Στις 10 Ιουλίου 2005 δαπανήθηκαν από επιχείρηση υποκείμενη στο φόρο για την ανέγερση βιομηχανικής εγκατάστασής της 10.000,00 ΕΥΡΩ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 1.900,00 ΕΥΡΩ. Το ποσοστό pro-rata του έτους κατασκευής έστω ότι ήταν 80% και άρα συμψηφίστηκαν $1.900,00 \times 80\% = 1.520,00$ ΕΥΡΩ. Η εγκατάσταση μέχρι 10.7.10 δεν είχε αρχίσει να χρησιμοποιείται. Το ποσό λοιπόν των 1.520,00 ΕΥΡΩ θα πρέπει να αναγραφεί στους κωδ. 422-1 και 422-6 της εκκαθαριστικής δήλωσης του έτους 2010 και να καταβληθεί έτσι ο Φ.Π.Α. που είχε συμψηφιστεί το 2005. Στον κωδ. 422-5 θα επισημανθεί η περίπτωση ως λοιπός επιμερισμός.

Μετά την εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα ακίνητα από 1/1/2006 και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α., η έκπτωση του φόρου εισροών ενεργείται σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής της κάθε ιδιοκτησίας στο συνολικό φόρο εισροών, ο οποίος διαμορφώνεται με βάση την πραγματική διάθεση των αγαθών και υπηρεσιών ανά οικοδομή, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Με την παρ. 10 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1083/25.5.2006 παρασχέθηκαν οδηγίες για τον τρόπο άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου των εισροών μέσω της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Ειδικότερα, προκειμένου για πράξεις απαλλασσόμενες από το φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους (π.χ. μεταβίβαση πρώτης κατοικίας, δωρεά ακινήτου) ο φόρος εισροών, που δεν εκπίπτει και προσδιορίζεται σύμφωνα με τα ανωτέρω αναγράφεται στην οικεία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στο πεδίο □αφαιρούμενα ποσά□ (κωδ.411).

Το σύνολο των παραπάνω ποσών του φόρου εισροών που έχετε περιλάβει στο πεδίο «αφαιρούμενα ποσά» των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής σας περιόδου γράψτε στους κωδ. 422-1 και 422-6. Η περίπτωση θα επισημανθεί ως λοιπός επιμερισμός στον κωδ. 422-5.

3.1.7. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Η΄ (Κωδ. 501-507)

α. Γενικά

Σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 του Κώδικα Φ.Π.Α. και με όσα αναλύθηκαν στον Πίνακα Ζ΄, ο υποκείμενος στο φόρο δικαιούται να εκπέσει από το φόρο των εκροών του το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί, μεταξύ όλων των άλλων και οι αγορές, εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις επενδυτικών αγαθών.

-- Ο αρχικός προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου των επενδυτικών αγαθών, που γίνεται στη φορολογική περίοδο της απόκτησής τους,

-- Ο ενδιάμεσος διακανονισμός του φόρου αυτού, κατά την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της διαχειριστικής περιόδου του έτους της απόκτησης και

-- Ο τελικός διακανονισμός του φόρου, κατά την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης, που για πρώτη φορά χρησιμοποιήθηκαν τα πάγια, αναλύθηκαν ήδη και προσδιορίστηκαν στον Πίνακα Ζ΄.

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α., ειδικά για τα επενδυτικά αγαθά, η έκπτωση του φόρου που διενεργήθηκε κατά την αγορά υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό.

Αφετηρία της πενταετίας αποτελεί το έτος της πρώτης χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού από την επιχείρηση. Ως ημερομηνία έναρξης χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού, λαμβάνεται πάντοτε η 1η ημέρα της διαχειριστικής περιόδου χρησιμοποίησής του (π.χ. η 1^η Ιανουαρίου) και όχι η πραγματική ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίησή του.

Σημειώνουμε ότι η πενταετία ισχύει για όλα τα επενδυτικά αγαθά, ανεξάρτητα από το χρόνο πραγματικής ή λογιστικής απόσβεσής τους. Σε περίπτωση μεταβίβασης ολόκληρης της επιχείρησης, μέρους ή κλάδου της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.

4 του άρθρου 5 του Κώδικα Φ.Π.Α., ο διακανονισμός συνεχίζεται, για τα υπόλοιπα έτη μέχρι τη συμπλήρωση της πενταετίας, από το διάδοχο.

Ακόμα, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α., η έκπτωση του φόρου, που ενεργήθηκε κατά την αγορά, κρίνεται οριστικά, κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. **Για το λόγο αυτό, αν υπάρχει μεταβολή μεταξύ του οριστικού ποσοστού pro-rata του έτους αγοράς και του έτους πρώτης χρησιμοποίησης, η διαφορά φόρου (θετική ή αρνητική) που προκύπτει, διακανονίζεται, όπως ήδη περιγράφηκε, στο Ζ΄ Πίνακα της εκκαθαριστικής δήλωσης της διαχειριστικής περιόδου της πρώτης χρησιμοποίησης του παγίου.**

Έτσι λοιπόν, μια επιχείρηση, που αγοράζει ένα επενδυτικό αγαθό και το διακανονίζει οριστικά στο έτος πρώτης χρησιμοποίησής του, θα πρέπει έκτοτε να το παρακολουθεί για μια πενταετία.

Ο διακανονισμός έχει την έννοια ότι, η επιχείρηση πρέπει, μέσα από τον πίνακα Η΄, να υπολογίζει τη μεταβολή μεταξύ της pro-rata του εκάστοτε έτους της εκκαθαριστικής δήλωσης από αυτήν του έτους της πρώτης χρησιμοποίησης καθενός παγίου, οπότε αν η διαφορά αυτή είναι θετική ή αρνητική, δικαιούται να συμψηφίζει ή υποχρεώνεται να καταβάλλει αντίστοιχα, τη διαφορά των ποσοστών της pro-rata επί το 1/5 του φόρου που κατέβαλε κατά την αγορά του παγίου.

Σημειώνουμε ότι διακανονισμός ενεργείται ακόμη και αν δεν καταβλήθηκε φόρος κατά την αγορά, είτε επειδή τα επενδυτικά αγαθά αγοράστηκαν ή εισήχθηκαν χωρίς φόρο, σύμφωνα με την Π.2869/87 Κ.Υ.Α., είτε πρόκειται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, είτε ακόμη και αν φόρος που καταβλήθηκε για τα αγαθά αυτά, επιστράφηκε με βάση την 1060481/4643/810/ΠΟΛ 1073/2004 Α.Υ.Ο.Ο.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α., σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης χρησιμοποίησής τους σε φορολογητέες πράξεις μέσα στην πενταετία, ενεργείται, εφάπαξ διακανονισμός στο έτος αυτό και τα αγαθά θεωρούνται για τα εναπομένοντα έτη ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε:

α) φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

- για παράδοση αγαθών που υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομείναντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,
- για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,
- για παράδοση κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 9 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986,
- για παράδοση έργων σύνδεσης σταθμών αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε., σύμφωνα με όσα ορίζονται στο ν. 2773/1999 (ΦΕΚ 286 Α') όπως ισχύει.
- για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών.

β) αφορολόγητες δραστηριότητες εφόσον πρόκειται:

- για την περίπτωση που το επενδυτικό αγαθό δε χρησιμοποιήθηκε μέσα σε 5 χρόνια από την απόκτηση ή την κατασκευή του,
- για αυτοπαραγωγή παγίων εντός της πενταετίας του διακανονισμού,
- για τις λοιπές περιπτώσεις.

Για τη σωστή εφαρμογή των παραπάνω, ως αγαθά επένδυσης νοούνται, αυτά που ορίζονται με την παράγραφο 4 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α. ήτοι:

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

Επίσης, ως αγαθά επένδυσης της περίπτωσης αυτής νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με τον σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του ν. 1665/1986.

Β) Τα δικαιώματα χρήσης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μια διαχειριστικές περιόδους.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Σε περίπτωση που όλα τα υπό διακανονισμό πάγια μιας επιχείρησης χρησιμοποιήθηκαν διαχρονικά, αποκλειστικά για την πραγματοποίηση φορολογητέων δραστηριοτήτων ή αυτά που χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά σε φορολογητέες δραστηριότητες παραδόθηκαν και θεωρείται για τα εναπομείναντα έτη ότι διατέθηκαν αποκλειστικά σε φορολογητέες δραστηριότητες, οπότε δεν προκύπτει φόρος από διακανονισμό ή συμπλήρωση του πίνακα αυτού παρέλκει.

2. Στον Πίνακα Η' θα συμπεριληφθούν γενικά μόνο τα πάγια εκείνα για τα οποία μεταβάλλεται το δικαίωμα έκπτωσης διαχρονικά. Επομένως, αν κάποια από τα πάγια μιας επιχείρησης, χρησιμοποιούνταν αρχικά αποκλειστικά σε φορολογητέες ή αποκλειστικά σε αφορολόγητες δραστηριότητες δεν απαιτείται να συμπεριληφθούν στον Πίνακα Η', εφόσον και στο συγκεκριμένο έτος της εκκαθαριστικής δήλωσης δεν μεταβλήθηκε ο προορισμός τους αυτός.

Αντίθετα **θα συμπεριληφθούν** τα πάγια εκείνα που αποτελούν **κοινές εισροές** για την πραγματοποίηση τόσο φορολογητέων όσο και αφορολόγητων πράξεων και εφόσον το ποσοστό pro-rata διαχρονικά μέσα στην πενταετία μεταβάλλεται.

β. Συμπλήρωση των ενδείξεων

Η συμπλήρωση γίνεται κατά στήλες ως εξής:

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

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

Στήλη (2). - Αναγράφεται κατά σειρά το ποσοστό του δικαιώματος έκπτωσης (0 - 100%) του αρχικού έτους χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών.

- Στην περίπτωση κοινού επενδυτικού αγαθού αναγράφεται το ποσοστό Pro-rata του πρώτου έτους χρησιμοποίησης.

- Σε περίπτωση εφαρμογής από την επιχείρηση για τα κοινά της πάγια, pro-rata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς η στήλη (2) δεν συμπληρώνεται. Στην περίπτωση που για το συγκεκριμένο έτος χρησιμοποίησης υπάρχουν περισσότερα του ενός πάγια με διαφορετικό μερικό δικαίωμα έκπτωσης θα πρέπει να εφαρμόζεται υποχρεωτικά μη μοναδική pro-rata.

- Στην περίπτωση που για το συγκεκριμένο έτος χρησιμοποίησης υπάρχουν περισσότερα του ενός πάγια με διαφορετικό δικαίωμα έκπτωσης (0%, 100%, μερικό%) βλέπε παρατήρηση στο τέλος της ενότητας.

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

Στήλη (3). Διαγραμμίζεται κατά σειρά με X, αν η επιχείρηση εφάρμοζε στο αρχικό έτος χρησιμοποίησης των παγίων, έστω και για ένα μέρος αυτών pro-rata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς. Το ίδιο θα συμβαίνει όταν υπάρχουν και πάγια που έπαυσαν να χρησιμοποιούνται προσωρινά (αναμένεται δηλαδή η επαναχρησιμοποίησή τους μέσα στην πενταετία του διακανονισμού). Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), τότε η στήλη (2) πρέπει να είναι κενή.

Στήλη (4). Αναγράφεται ο Φ.Π.Α. αγοράς των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και εξακολουθούσαν να χρησιμοποιούνται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Αναγράφεται ακόμα ο Φ.Π.Α. αγοράς των παγίων που στο τέλος του έτους έπαυσαν να χρησιμοποιούνται προσωρινά.

Η αναγραφή αυτή γίνεται κατά σειρά ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης αυτών των παγίων.

Στήλη (5). α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης

(4) επί τη διαφορά του ποσοστού της στήλης (2) από το ποσοστό του κωδ. 501-2, αφού διαιρεθεί

δια 5.

Στήλη (5) = Στήλη (4) X [(κωδ. 501-2) – στήλη (2)]% : 5

Ειδικά προκειμένου για πάγια που έπαυσαν να χρησιμοποιούνται προσωρινά το ποσοστό διακανονισμού γίνεται 0% για το συγκεκριμένο έτος διακανονισμού ήτοι:
Στήλη (5) = Στήλη 4 X [0 – στήλη (2)]% : 5.

Άρα Στήλη (5) = Στήλη (4) X [στήλη (2)]% : 5

β) Αν είναι διαγραμματισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από το φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη (5).

Εξυπακούεται ότι ο κωδ. 501-5 θα είναι πάντα μηδενικός.

Στήλη (6). Αναγράφεται ο ΦΠΑ, που καταβλήθηκε κατά την αγορά των παγίων που χρησιμοποιούνταν ή αποκτήθηκαν για να χρησιμοποιηθούν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή μόνο σε αφορολόγητες, και που παραδόθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον θεωρείται (άρθρο 33 παρ. 3 Κώδικα Φ.Π.Α.), ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες.

Η αναγραφή γίνεται κατά σειρά, ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης αυτών των παγίων.

Πάγια που παραδόθηκαν, **χωρίς ουδέποτε να χρησιμοποιηθούν μέσα στην πενταετία** και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες, θεωρούνται ότι, βρίσκονταν στο 1^ο έτος διακανονισμού και διακανονίζονται οριστικά στον Η' και όχι στο Ζ' Πίνακα.

Στήλη (7). α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (6) επί τη διαφορά του ποσοστού της στήλης (2) από το 100% επί κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το $\square 6 \square$ και παρανομαστή το «5».

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

β) Αν είναι διαγραμματισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από το φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη 7.

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

Η αναγραφή γίνεται κατά σειρά, ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης αυτών των παγίων.

Πάγια που παραδόθηκαν, **χωρίς ουδέποτε να χρησιμοποιηθούν μέσα στην πενταετία και** θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες, θεωρούνται ότι βρίσκονται στο 1^ο έτος διακανονισμού και διακανονίζονται οριστικά στον Η΄ και όχι στο Ζ΄ Πίνακα.

Στήλη (9). α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (8) επί τη στήλη (2) επί το κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το «6» και παρανομαστή το «5».

Στήλη (9) = Στήλη (8) x στήλη (2)% x [6 – στήλη (1)] : 5

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από το φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη (9).

Στήλη (10). Αναγράφεται ο Φ.Π.Α. των παγίων που πράγματι εισπράχθηκε από την παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες, εφόσον φυσικά ο φόρος αυτός αποδόθηκε ήδη με τις περιοδικές δηλώσεις. Περιλαμβάνεται εδώ και ο Φ.Π.Α. που εισπράχθηκε από πάγια που παραδόθηκαν, **χωρίς ουδέποτε να χρησιμοποιηθούν** και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Κωδ. 506-4 έως 506-10. Αναγράφεται το άθροισμα (θετικό ή αρνητικό) των κωδ. 501 έως 505, κάθε στήλης.

Κωδ. 507. Αποτελεί το **άθροισμα των κωδ. (506-5) + (506-7) – (506-9) + (506-10)** (Δηλαδή ο κωδ. 506-9 αφαιρείται).

Αν ο κωδ. 507 είναι μεγαλύτερος των 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702, αν είναι μικρότερος των - 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706, ενώ τέλος αν είναι από – 30 έως 30 ΕΥΡΩ αμελείται, δηλαδή ούτε συμψηφίζεται ούτε καταβάλλεται στο Δημόσιο (άρθρο 33 παρ. 5 Κώδικα Φ.Π.Α.).

γ. Παράδειγμα

Επιχείρηση πραγματοποιεί και φορολογητέες και αφορολόγητες δραστηριότητες.

Ταυτόχρονα και για τις δύο δραστηριότητες χρησιμοποιεί ορισμένα από τα επενδυτικά της αγαθά.

Για το διακανονισμό των κοινών εισροών της η επιχείρηση χρησιμοποιεί το μοναδικό ποσοστό που προκύπτει στο Ζ΄ Πίνακα της εκκαθαριστικής δήλωσης κάθε διαχειριστικής περιόδου. (Δεν πραγματοποιεί ανάλυση κατά τομέα ή με βάση ιδιαίτερους λογαριασμούς).

Κατά τη συμπλήρωση της εκκαθαριστικής δήλωσης της διαχειριστικής περιόδου 1.1-31.12.2010 διαπιστώνει τα εξής δεδομένα:

Το ποσοστό pro-rata (δικαιώματος έκπτωσης), που προέκυψε κατά την τελευταία πενταετία, διακυμάνθηκε ως εξής:

Έτος	% pro-rata
2010	50
2009	60
2008	30
2007	40
2006	100

Κατά την 31.12.2010 χρησιμοποιούσε έντεκα κοινά πάγια (Α-Λ). Ο ΦΠΑ που κατέβαλε για την αγορά τους, καθώς και το έτος της πρώτης χρησιμοποίησής τους φαίνεται στον παρακάτω πίνακα.

Πάγιο	Φ.Π.Α. Απόκτησης	Έτος πρώτης χρησιμοποίησης
A	700,00	2010
B	300,00	2010
Γ	1.000,00	2009
Δ	500,00	2009
E	1.400,00	2008
Z	600,00	2008
H	8.000,00	2007
Θ	4.950,00	2007
I	50,00	2007
K	2.000,00	2006

Λ	2.000,00	2006
---	----------	------

Επίσης μέσα στο 2010 παρέδωσε ή έπαψε οριστικά να χρησιμοποιεί οκτώ πάγια (Μ-Τ). Ο ΦΠΑ που κατέβαλε για την αγορά τους, ο ΦΠΑ που εισέπραξε κατά την παράδοσή τους και το έτος πρώτης χρησιμοποίησης τους φαίνονται στον πιο κάτω πίνακα.

Πάγιο	Φ.Π.Α.(φ.α. Αγοράς)	Φ.Π.Α. (φ.π. Παράδοσης)	Έτος πρώτης Χρησιμοποίησης	Σημειώσεις Φπ/Φα
Μ	500,00	550,00	2010	<input type="checkbox"/> 5/5
Ν	1.000,00	800,00	2010	<input type="checkbox"/> 5/5
Ξ	2.500,00	2.000,00	2009	=4/5
Ο	10.000,00	0 (πώληση παλαιού διαμερίσματος)	2009	<input type="checkbox"/> 4/5
Π	500,00	295,00	2008	<input type="checkbox"/> 3/5
Ρ	2.000,00	1.000,00	2007	<input type="checkbox"/> 2/5
Σ	400,00	0 (πώληση παλαιού διαμερίσματος)	2007	<input type="checkbox"/> 2/5
Τ	2.000,00	0 (αποδεδειγμένη καταστροφή)	2006	<input type="checkbox"/> 1/5 αλλά φορολογητέα

Τέλος τον Μάιο του 2010 έπαυσε να χρησιμοποιεί προσωρινά πάγιο Υ με ΦΠΑ αγοράς 100,00 Ευρώ και έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2008.

Σύμφωνα με τα δεδομένα του ανωτέρω παραδείγματος θα απεικονίσουμε ένα – ένα τα έτη του διακανονισμού και στο τέλος θα τα απεικονίσουμε όλα μαζί στον Πίνακα Η' της εκκαθαριστικής του 2010.

Το ποσοστό pro-rata για το 2010 είναι 50%.

Εκκαθαριστική 2010 (Ανάλυση κατ' έτος διακανονισμού)

Α. Πάγια, που βρίσκονται στο 5ο έτος διακανονισμού είχαν ως έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2006 (που το ποσοστό pro-rata ήταν 100%) το πάγιο Κ με ΦΠΑ απόκτησης 2.000,00 Ευρώ το πάγιο Λ με ΦΠΑ απόκτησης 2.000,00 Ευρώ.

Επίσης στο 5ο έτος διακανονισμού βρίσκεται το πάγιο Τ το οποίο έχει ΦΠΑ απόκτησης 2.000,00 Ευρώ και έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2006. Στην διάρκεια του 2010 το πάγιο αυτό καταστράφηκε (αποδεδειγμένη καταστροφή).

Ο ΦΠΑ απόκτησης των παγίων Κ + Λ = 2.000,00 + 2.000,00 = 4.000,00 Ευρώ αναγράφεται στον κωδικό 505 – 4 (διότι τα πάγια ήταν κοινά και χρησιμοποιούνταν μέχρι το τέλος της χρήσης 2010).

Ο ΦΠΑ απόκτησης του παγίου Τ που καταστράφηκε αποδεδειγμένα αναγράφεται στον κωδικό 505-6 διότι θεωρείται ότι διατέθηκε σε φορολογητέα δραστηριότητα μέσα στην χρήση 2010.

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα ο Πίνακας Η' συμπληρώνεται ως εξής:

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.									
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν 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 ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	50							
502	2ο	60							
503	3ο	40							
504	4ο	30							
505	5ο	100	4.000,00	-400,00	2.000,00	0			
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507			Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

Εκτελώντας τις πράξεις στην στήλη (5), προκύπτει: στήλη (4) x [κωδ. (501-2) – στήλη (2)]% : 5 = 4.000,00 x (50-100) % : 5 = -400,00.

Εκτελώντας τις πράξεις της στήλης (7), προκύπτει: στήλη (6) x [100 – στήλη (2)] % x [6 – στήλη (1)] : 5 = 2.000,00 x (100 – 100) % x (6-5) : 5 = 0.

Παρατήρηση:

Τα σύνολα του κωδικού 506 και το αποτέλεσμα του κωδ. 507 θα εμφανιστούν στον ολοκληρωμένο Πίνακα Η' στο τέλος των κατ' έτος αναλυτικών διακανονισμών.

Β. Πάγια που βρίσκονται στο 4ο έτος διακανονισμού είχαν ως έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2007 (που το ποσοστό pro-rata ήταν 30%).

το πάγιο Η με ΦΠΑ αγοράς 8.000,00

το πάγιο Θ με ΦΠΑ αγοράς 4.950,00

το πάγιο Ι με ΦΠΑ αγοράς 50,00

Σύνολο 13.000,00

Επίσης στο 4ο έτος διακανονισμού βρίσκεται το πάγιο Ρ το οποίο είχε ΦΠΑ απόκτησης 2.000,00 Ευρώ και έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2007, που παραδόθηκε (πωλήθηκε) με ΦΠΑ παράδοσης 1.000,00 Ευρώ και το πάγιο Σ με ΦΠΑ απόκτησης 400,00 Ευρώ, που έπαψε οριστικά να χρησιμοποιείται.

Ο ΦΠΑ της απόκτησης των παγίων Η+Θ+Ι = 8.000,00 + 4.950,00 + 50,00 = 13.000,00 Ευρώ αναγράφεται στον κωδ. 504-4 διότι τα πάγια ήταν κοινά και χρησιμοποιούνταν μέχρι το τέλος της χρήσης 2009.

Ο ΦΠΑ απόκτησης του παγίου Ρ = 2.000,00 Ευρώ αναγράφεται στον κωδικό 504-6 διότι ο ΦΠΑ παράδοσης είναι μεγαλύτερος από το ΦΠΑ των εναπομεινάντων πέμπτων και συνεπώς θεωρείται ότι το πάγιο αυτό διατέθηκε σε φορολογητέα δραστηριότητα, ήτοι:

ΦΠΑ απόκτησης 2.000,00 : 5 = 400,00

έτη χρησιμοποίησης 2007, 2008, 2009

εναπομένοντα έτη (πέμπτα) 2010, 2011 = 400,00 χ 2 = 800,00

ΦΠΑ παράδοσης (1.000,00) > ΦΠΑ εναπομ. πέμπτων (800,00)

Ο ΦΠΑ απόκτησης του παγίου Σ αναγράφεται στον κωδικό 504-8, επειδή έπαψε να χρησιμοποιείται οριστικά και θεωρείται ότι διατέθηκε σε αφορολόγητη δραστηριότητα.

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα ο Πίνακας Η' συμπληρώνεται ως εξής:

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.									
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	50							
502	2ο	60							
503	3ο	40							
504	4ο	30	13.000,00	520,00	2.000,00	560,00	400,00	48,00	
505	5ο	100							
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

Εκτελώντας τις πράξεις στη στήλη (5), προκύπτει: στήλη (4) x [κωδ. (501-2) – στήλη (2)]%:5 = 13.000,00 x (50-30)%:5 = 520,00.

Εκτελώντας τις πράξεις στη στήλη (7), προκύπτει: στήλη (6) x [100-στήλη (2)] % x [6 – στήλη (1)] : 5 = 2.000,00 x (100 – 30) % x (6-4) : 5 = 560,00.

Εκτελώντας τις πράξεις στη στήλη (9), προκύπτει: στήλη (8) x στήλη (2) % x [6-στήλη (1)] : 5 = 400,00 x 30% X (6-4) : 5 = 48,00.

Γ. Πάγια που βρίσκονται στο 3ο έτος διακανονισμού είχαν ως έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2008 (που το ποσοστό pro-rata ήταν 40%).

Το πάγιο Ε με ΦΠΑ απόκτησης 1.400,00

Το πάγιο Ζ με ΦΠΑ απόκτησης 600,00

Σύνολο 2.000,00

Επίσης στο 3ο έτος διακανονισμού βρίσκεται το πάγιο Υ με ΦΠΑ απόκτησης 100,00 Ευρώ και έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2008 που το Μάιο του 2010 έπαυσε προσωρινά να χρησιμοποιείται και άρα το ποσοστό έκπτωσης για το συγκεκριμένο έτος διακανονισμού (2010) γίνεται 0%, διότι δεν χρησιμοποιήθηκε σε φορολογητέες πράξεις.

Τέλος στο τρίτο έτος διακανονισμού βρίσκεται το πάγιο Π με ΦΠΑ απόκτησης 500,00 Ευρώ και έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2008, που παραδόθηκε με ΦΠΑ παράδοσης 295,00 Ευρώ.

Ο ΦΠΑ αγοράς των παγίων E + Z + Y = 1.400,00 + 600,00 + 100,00 = 2.100,00 Ευρώ αναγράφεται στον κωδ. 503-4 διότι τα πάγια αυτά ήταν κοινά και χρησιμοποιήθηκαν μέχρι το τέλος της χρήσεως 2010.

Ο ΦΠΑ αγοράς του παγίου Π = 500,00 Ευρώ αναγράφεται στον κωδ. 503-8, διότι ο ΦΠΑ παράδοσης είναι μικρότερος από τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα εναπομείναντα πέμπτα και θεωρείται ότι το πάγιο διατέθηκε σε αφορολόγητη δραστηριότητα ήτοι:

Ο ΦΠΑ απόκτησης 500,00 : 5 = 100,00

Έτη χρησιμοποίησης 2008, 2009.

Εναπομένοντα πέμπτα (έτη) 2010, 2011, 2012 ήτοι 100,00 χ 3 = 300,00

ΦΠΑ παράδοσης 295,00 < ΦΠΑ εναπομ. πέμπτων 300,00

Επίσης ο ΦΠΑ παράδοσης αναγράφεται στον κωδ. 503-10

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα ο Πίνακας Η' συμπληρώνεται ως εξής:

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.									
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη(2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εσωπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	50							
502	2ο	60							
503	3ο	X	2.100,00	32,00			500,00	120,00	295,00
504	4ο	30							
505	5ο	100							
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)						Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706		

Εκτελώντας τις πράξεις για την συμπλήρωση της στήλης (5) προκύπτει: α) για τα πάγια E και Z:

τμήμα στήλης (4) \times [κωδ. (501-2) – στήλη (2)]% : 5 = 2.000,00 \times (50 - 40)% : 5 = 40,00.

β) για το πάγιο Υ: τμήμα στήλης (4) \times [κωδ.(501-2) - στήλη (2)] %:5 = 100,00 \times (0 - 40) % : 5 = - 8,00

Άρα στη στήλη (5) θα γραφτεί 40,00 – 8,00 = 32,00.

Εκτελώντας τις πράξεις στη στήλη (9), προκύπτει: στήλη (8) \times στήλη (2)% \times [6-στήλη (1)]: 5 = 500,00 \times 40% \times (6-3) : 5 = 120,00

Σημείωση: Στο τρίτο έτος διακανονισμού ο κωδ. 503–2 δε θα συμπληρωθεί, αλλά θα διαγραμμιστεί ο κωδ. 503-3. Πάντως ως στήλη (2), θα χρησιμοποιηθεί η κοινή pro-rata του έτους πρώτης χρησιμοποίησης, που για όλα τα πάγια που βρίσκονται στο 3ο έτος διακανονισμού ήταν 40%.

Δ. Πάγια που βρίσκονται στο 2ο έτος διακανονισμού είχαν ως έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2009 (που το ποσοστό pro-rata ήταν 60%).

Το Πάγιο Γ με Φ.Π.Α. αγοράς 1.000,00

Το Πάγιο Δ με Φ.Π.Α. αγοράς 500,00

Σύνολο 1.500,00

Επίσης στο 2ο έτος διακανονισμού βρίσκονται:

Το πάγιο Ξ με Φ.Π.Α. απόκτησης 2.500,00 και έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2009 που παραδόθηκε το 2010 με Φ.Π.Α. παράδοσης 2.000,00.

Το πάγιο Ο με Φ.Π.Α. απόκτησης 10.000,00 που παραδόθηκε το 2010 με Φ.Π.Α. παράδοσης μηδέν (πώληση παλαιού διαμερίσματος).

Ο Φ.Π.Α. απόκτησης των παγίων Γ + Δ = 1.000,00 + 500,00 = 1.500,00 Ευρώ αναγράφεται στον κωδ. 502-4 διότι τα πάγια ήταν κοινά και χρησιμοποιήθηκαν μέχρι το τέλος της χρήσης 2010.

Ο Φ.Π.Α. απόκτησης του παγίου Ξ = 2.500,00 Ευρώ αναγράφεται στον κωδικό 502-6 διότι ο Φ.Π.Α. της παράδοσής του είναι ίσος με το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα εναπομείναντα πέμπτα και θεωρείται ότι διατέθηκε σε φορολογητέα δραστηριότητα ήτοι:

Φ.Π.Α. απόκτησης 2.500,00 : 5 = 500,00.

Έτος χρησιμοποίησης 2009.

Εναπομείνοντα πέμπτα (έτη) 2010, 2011, 2012, 2013 = 4 \times 500,00 = 2.000,00

Φ.Π.Α. παράδοσης 2.000,00 = ΦΠΑ (εναπομ. πέμπτων) 2.000,00.

Ο Φ.Π.Α. απόκτησης του παγίου Ο αναγράφεται στον κωδ. 502-8 επειδή παραδόθηκε χωρίς Φ.Π.Α. και θεωρείται ότι διατέθηκε σε αφορολόγητη δραστηριότητα.

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα ο Πίνακας Η΄ συμπληρώνεται ως εξής:

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.									
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	50							
502	2ο	60	1.500,00	30,00	2.500,00	800,00	10.000,00	4.800,00	
503	3ο	40							
504	4ο	30							
505	5ο	100							
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507			Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

Εκτελώντας τις πράξεις στην στήλη (5), προκύπτει: στήλη (4) x [κωδ. (501-2) – στήλη (2)]% : 5 = 1.500,00 x (50-60)% : 5 = -30,00.

Εκτελώντας τις πράξεις στην στήλη (7) προκύπτει: στήλη (6) x [100 – στήλη (2)] % x [6 – στήλη (1)] : 5 = 2.500,00 x (100 – 60)% x (6-2) : 5 = 800,00.

Εκτελώντας τις πράξεις στην στήλη (9) προκύπτει: στήλη (8) x στήλη (2)% x [6-στήλη (1)] : 5 = 10.000,00 x 60% x (6-2) : 5 = 4.800,00.

Ε. Πάγια που βρίσκονται στο 1ο έτος διακανονισμού είχαν ως έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2010 (τρέχουσα χρήση με ποσοστό pro-rata 50%).

Το πάγιο Α με Φ.Π.Α. αγοράς 700,00

Το πάγιο Β με Φ.Π.Α. αγοράς 300,00

Σύνολο 1.000,00

Επίσης στο 1ο έτος διακανονισμού βρίσκονται:

Το πάγιο Μ με Φ.Π.Α. αγοράς 500,00 Ευρώ και έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2010, που παραδόθηκε με Φ.Π.Α. παράδοσης 550,00 Ευρώ.

Το πάγιο Ν με Φ.Π.Α. αγοράς 1.000,00 Ευρώ και έτος πρώτης χρησιμοποίησης το 2010, που παραδόθηκε με Φ.Π.Α. παράδοσης 800,00 Ευρώ.

Ο Φ.Π.Α. απόκτησης των παγίων Α+Β = 700,00 + 300,00 = 1.000,00 αναγράφεται στον κωδ. 501-4, διότι τα πάγια ήταν κοινά και χρησιμοποιήθηκαν μέχρι τέλος της χρήσης 2010.

Ο Φ.Π.Α. απόκτησης του παγίου Μ αναγράφεται στον κωδ. 501-6 διότι ο Φ.Π.Α. της παράδοσης 550,00 είναι μεγαλύτερος από το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα εναπομένοντα πέμπτα και συνεπώς θεωρείται ότι διατέθη σε φορολογητέα δραστηριότητα ήτοι:

Φ.Π.Α. απόκτησης 500,00 : 5 = 100,00.

Έτη χρησιμοποίησης: 0

Εναπομένοντα πέμπτα (έτη) 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 = 5 x 100,00 = 500,00.

Φ.Π.Α. παράδοσης 550,00 > Φ.Π.Α. (εναπομ. πέμπτων) 500,00.

Ο Φ.Π.Α. απόκτησης του παγίου Ν = 1.000,00 Ευρώ αναγράφεται στον κωδ. 501-8 διότι ο Φ.Π.Α. της παράδοσης είναι μικρότερος από το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα εναπομένοντα πέμπτα και θεωρείται ότι διατέθηκε σε αφορολόγητη δραστηριότητα ήτοι:

Φ.Π.Α. απόκτησης 1.000,00 : 5 = 200,00.

Έτη χρησιμοποίησης: 0

Εναπομένοντα πέμπτα (έτη) 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 = 5 X 200,00 = 1.000,00.

Φ.Π.Α. παράδοσης 800,00 < Φ.Π.Α. (εναπομ. πέμπτων) 1.000,00.

Ο Φ.Π.Α. της παράδοσης 800,00 αναγράφεται στον κωδ. 501-10.

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα ο Πίνακας Η' συμπληρώνεται ως εξής:

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.									
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πράξης 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 ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μονο-δική %	Μη Μονο-δική Εμφασις (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	50	1000,00		500,00	250,00	1000,00	500,00	800,00
502	2ο	60							
503	3ο	40							
504	4ο	30							
505	5ο	100							
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσβάσις: (506-5) + (505-7) - (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. 708				

Εκτελώντας τις πράξεις στην στήλη (5) προκύπτει: στήλη (4) x [κωδ. (501-2) – στήλη (2)]% : 5 = 1.000,00 x (50 – 50)% : 5 = 0.

Εκτελώντας τις πράξεις στην στήλη (7) προκύπτει: στήλη (6) x [100 – στήλη (2)] % x [6 – στήλη (1)] : 5 = 500,00 x (100 – 50) % x (6-1) : 5 = 250,00.

Εκτελώντας τις πράξεις στην στήλη (9) προκύπτει: στήλη (8) x στήλη (2) % x [6 – στήλη (1)] : 5 = 1.000,00 x 50 % X (6-1) : 5 = 500,00.

ΣΤ. Ενοποιώντας τους ανωτέρω πίνακες σε ένα και αθροίζοντας τις στήλες (4) έως (10) έχουμε:

Το άθροισμα της στήλης (4)	=	(506-4)	=	21.600,00
>> >> >> >>	(5)	=	(506-5)	= 122,00
>> >> >> >>	(6)	=	(506-6)	= 7.000,00
>> >> >> >>	(7)	=	(506-7)	= 1.610,00
>> >> >> >>	(8)	=	(506-8)	= 11.900,00
>> >> >> >>	(9)	=	(506-9)	= 5.468,00
>> >> >> >>	(10)	=	(506-10)	= 1.095,00

Εκτελώντας τις πράξεις:

$$(506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10) =$$

$$122,00 + 1.610,00 - 5.468,00 + 1.095,00 = -2.641,00$$

Με βάση τα πιο πάνω δεδομένα ο Πίνακας Η΄ συμπληρώνεται ως εξής:

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισοδήσεων των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.										
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διεκανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ (20-42) - στήλη (2)]% - 0	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλητ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέα δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [5 - στήλη(1)] - 0	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλητ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέα δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜ ΕΤΩΝ		
	Μηνιαία %	Μηνιαία (X) Σημειώσεις						στήλη (8) X στήλη (2)% X [5 - στήλη(1)] - 0	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
501	50		1.000,00		500,00	250,00	1.000,00	500,00	800,00	
502	60		1.500,00	-30,00	2.500,00	800,00	10.000,00	4.800,00		
503	40	X	2.100,00	32,00			500,00	120,00	295,00	
504	30		13.000,00	520,00	2.000,00	560,00	400,00	48,00		
505	100		4.000,00	-400,00	2.000,00	0				
506	ΣΥΝΟΛΑ		21.600,00	122,00	7.000,00	1.610,00	11.900,00	3.468,00	1.095,00	
507			-2.641,00	Προσθήκη: (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			

Επειδή το ποσό του κωδ. 507 = - 2.641,00 είναι μικρότερο από -30,00 ΕΥΡΩ θα μεταφερθεί ως θετικός αριθμός στον κωδ. 706 του Πίνακα Γ΄.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:

Με τον πίνακα Η΄ παρακολουθείται και διακανονίζεται η μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αγορά των επενδυτικών αγαθών για μία πενταετία από το πρώτο έτος χρησιμοποίησης αυτών και αναλογικά για κάθε έτος κατά το ένα πέμπτο.

Το δικαίωμα έκπτωσης για κάθε επενδυτικό αγαθό είναι διαφορετικό και μπορεί να αφορά μηδενικό δικαίωμα έκπτωσης (διάθεση σε αφορολόγητη δραστηριότητα αποκλειστικά), μερικό δικαίωμα έκπτωσης (κοινό πάγιο και εφαρμογή ποσοστού pro-rata) ή πλήρες δικαίωμα έκπτωσης (διάθεση σε φορολογητέα δραστηριότητα αποκλειστικά). Όσον αφορά την μεταβολή του δικαιώματος έκπτωσης, όλοι οι συνδυασμοί είναι δυνατοί. Ωστόσο στον πίνακα δεν χρειάζεται να παρακολουθηθούν τα επενδυτικά αγαθά τα οποία έχουν χρησιμοποιηθεί και συνεχίζουν να χρησιμοποιούνται είτε αποκλειστικά σε φορολογητέα είτε αποκλειστικά σε αφορολόγητη δραστηριότητα.

Επισημαίνεται ότι στη στήλη (2) του πίνακα Η' για κάθε επενδυτικό αγαθό θα αναγράφεται το ποσοστό του δικαιώματος έκπτωσης (0%, μερικό δικαίωμα έκπτωσης%, 100%) που αντιστοιχεί στο πρώτο έτος χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού.

Στο πλαίσιο αυτό σε περίπτωση που για το ίδιο έτος χρησιμοποίησης αντιστοιχούν περισσότερα του ενός πάγια, για κάθε πάγιο θα υπολογίζεται εκτός πίνακα το ορθό ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης και τα σωστά ποσά σε κάθε στήλη πριν μεταφερθούν συγκεντρωτικά στον πίνακα Η'. Στην περίπτωση αυτή η στήλη (2) θα συμπληρώνεται ως εξής:

α) εάν ένα τουλάχιστον από αυτά είναι κοινό θα αναγράφεται το ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης pro-rata που ήταν σε ισχύ κατά το έτος χρησιμοποίησης. Στην περίπτωση που για το συγκεκριμένο έτος υπάρχουν περισσότερα του ενός πάγια με διαφορετικό μερικό δικαίωμα έκπτωσης (pro-rata) θα πρέπει να εφαρμόζεται υποχρεωτικά μη μοναδική pro-rata.

β) εάν όλα τα πάγια του έτους αυτού χρησιμοποιήθηκαν σε φορολογητέα δραστηριότητα θα αναγράφεται το ποσοστό 100%.

γ) εάν όλα τα πάγια του έτους αυτού χρησιμοποιήθηκαν σε αφορολόγητη δραστηριότητα θα αναγράφεται το ποσοστό 0%.

δ) εάν ένα τουλάχιστον πάγιο χρησιμοποιήθηκε αποκλειστικά σε φορολογητέα δραστηριότητα και κανένα πάγιο δεν ήταν κοινό τότε θα αναγράφεται το ποσοστό 100%.

Σημειώνεται επίσης, όπως έχει ήδη αναφερθεί ότι, στην περίπτωση που ένα τουλάχιστον πάγιο του συγκεκριμένου έτους χρησιμοποίησης δεν χρησιμοποιείται προσωρινά μέσα στη διαχειριστική περίοδο, διαγραμμίζεται η στήλη (3) της μη μοναδικής pro-rata και η στήλη (2) δεν συμπληρώνεται.

3.1.8. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Θ' (Κωδ. 901 – 911)

Τα στοιχεία του πίνακα αυτού θα πρέπει να συμπληρωθούν με ιδιαίτερη προσοχή γιατί αφορούν τη συμμετοχή της χώρας μας στον προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Για το λόγο αυτό η πληρότητα και η ακρίβειά τους αποτελεί αντικείμενο εξέτασης όχι μόνο από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ αλλά και από ειδικούς ελεγκτές της Επιτροπής και του Ελεγκτικού Συνεδρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ειδικά οι κωδικοί 905 και 910 είναι καθοριστικοί καθώς χρησιμοποιούνται σε στατιστικές μελέτες.

Κατά κωδικό αριθμό γράψτε:

Κωδ. 901. Τη συνολική αξία, **χωρίς Φ.Π.Α., μόνο των καινούργιων** επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (Ε.Ι.Χ.) μέχρι (9) θέσεων, συμπεριλαμβανομένης και της θέσης του οδηγού, τα οποία αγοράσατε μέσα στη διαχειριστική σας περίοδο για τις ανάγκες της επιχείρησής σας, **εφόσον για την ανωτέρω αγορά καταβλήθηκε Φ.Π.Α. και δεν παρασχέθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Δηλαδή δεν θα συμπεριληφθούν αγορές μεταχειρισμένων επιβατικών αυτοκινήτων (Ε.Ι.Χ.) που αγοράσατε από μεταπωλητές του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α.).

Κωδ. 902. Το συνολικό κόστος **χωρίς Φ.Π.Α.**, κάθε είδους καυσίμων και λιπαντικών που αγοράσατε κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής σας περιόδου και γενικά το σύνολο των δαπανών σας για την κίνηση, καθώς και τις δαπάνες για επισκευή, συντήρηση, μίσθωση, των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι εννέα (9) θέσεων, (καινούργιων και μεταχειρισμένων) που ανήκουν στην επιχείρηση, **εφόσον δεν σας παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρ. 30 Κώδικα Φ.Π.Α..

Κωδ. 903. Τη συνολική αξία των επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι εννέα θέσεων που χρησιμοποιούνταν ως πάγια από την επιχείρηση και **πουλήθηκαν** κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής σας περιόδου, εφόσον είχαν αγοραστεί ως καινούργια και δεν είχε παρασχεθεί δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (Δηλαδή δεν θα συμπεριληφθούν αυτοκίνητα που είχαν αγοραστεί μεταχειρισμένα από μεταπωλητές του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α.).

Κωδ. 904. Τη συνολική δαπάνη χωρίς Φ.Π.Α. που πραγματοποιήθηκε για τη χρηματοδοτική μίσθωση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων από υποκείμενο στο φόρο, για την οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Κωδ. 905. Το μέσο αριθμό του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης που είναι ο πλησιέστερος ακέραιος αριθμός και προκύπτει από το πηλίκο της διαίρεσης του συνολικού αριθμού των πραγματοποιηθέντων ημερομισθίων εντός του έτους, δια 300.

Στο συνολικό αριθμό ημερομισθίων περιλαμβάνονται αυτά που γίνονται από:

- Τους απασχολούμενους επιχειρηματίες (είτε ατομικά, είτε ως εταίροι, διαχειριστές, μέλη Δ.Σ.).
- Τα συμβοηθούντα μέλη των οικογενειών τους, είτε αμείβονται, είτε όχι (εφόσον απασχολούνται το 1/3 του κανονικού ωραρίου).
- Τους μισθωτούς και ημερομισθίους.

Κωδ. 906. ΜΟΝΟ οι επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών:

Την αξία των πωλήσεων που αφορούν Α΄ κατοικία από οικοδομή υπαγόμενη σε Φ.Π.Α.

Κωδ. 907. Την αξία των εισροών που αντιστοιχούν στις πωλήσεις του κωδικού 906.

Κωδ. 908. Το μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43.

Κωδ. 909. Τη συνολική αξία αγοράς μόνο μεταχειρισμένων ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι (9) εννέα θέσεων συμπεριλαμβανομένης και της θέσης του οδηγού τα οποία αγοράσατε στην διαχειριστική σας περίοδο από άλλες επιχειρήσεις που τα χρησιμοποιούσαν ως πάγια καθώς και από τους μεταπωλητές του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α.

Τονίζεται ότι δεν συμπεριλαμβάνεται η αξία αγοράς τέτοιων αυτοκινήτων από ιδιώτες.

Κωδ. 910. Τον αριθμό των υποκαταστημάτων σας, χωρίς το κεντρικό, που λειτουργούσαν ή χρησιμοποιούνταν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Για τη συμπλήρωση του Κωδικού αυτού ως υποκαταστήματα θεωρούνται όλες οι επαγγελματικές σας εγκαταστάσεις, ανεξάρτητα αν σε αυτές διενεργούνται συναλλακτικές ή παραγωγικές δραστηριότητες (άρθ. 9 παρ. 1 ΚΒΣ– π.δ.186/92), είτε όχι. Περιλαμβάνεται π.χ. αποθήκη χωρίς συναλλαγές. Αν δεν υπάρχει άλλη επαγγελματική εγκατάσταση, εκτός από το κεντρικό, ο κωδικός παραμένει κενός.

Κωδ. 911. Το άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910. Το άθροισμα αυτό αποτελείται από αξίες, άτομα και υποκαταστήματα. Τέθηκε για την εξασφάλιση της ορθότητας κατά την εισαγωγή των στοιχείων στον Η/Υ.

3.2 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία, βιβλίο ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολύμενων.
 Επιχειρεί δόση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001				ΕΤΟΣ	006
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
από		έως		ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
				ΤΡΙΜΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)									
010	ΥΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΝΤΙΣΤΡΑΦΕΥΣΗ	ΚΑΝΟΝΙΚΗ	ΑΠΛΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
				1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
102	ΟΝΟΜΑ				103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				104	ΤΙΤΛΟΣ					
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ					106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ		
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ	Β	Γ	ΑΒ	ΑΓ	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΓΙΑΚΤ. ΕΛΣΧ

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πυλώσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΙΤΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΣΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΙΤΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΙΤΗΤΗ επί λοιπών ΕΛΛΗΔΩ εκτός από το νησί Αγίου Νεοφάνη	13	331	351	Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΙΤΗΤΗ επί λοιπών ΕΛΛΗΔΩ εκτός από το νησί Αγίου Νεοφάνη	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303		23	333	353		23	373
304	ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΙΤΗΤΗ στο νησί Αγίου Νεοφάνη και από λοιπή ΕΛΛΗΔΩ προς το νησί	9	334	354	ΙΙ. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΙΤΗΤΗ στο νησί Αγίου Νεοφάνη	9	374
305		4,5	335	355		4,5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	Διότιμες γεν. έσοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308	Εκροές φορολογητέες εκτός ΕΛΛΗΔΩ, με ΦΠΑ/από έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Εκροές παροχ. υπηρεσιών & λοιπών υπηρεσιών με ΦΠΑ/από έκπτωσης						
310	Εκροές απόκλισης & διαφοράς Φ.Π.Α. έκπτωσης						
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ						

δ		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		+	404
		Ποσά από έκπτωσης παροχ. υπηρεσιών			
		ΦΠΑ έκπτωσης 3% παροχ. υπηρεσιών			
		Χρεωστικό ασφαλιση δηλωσης		-	413
		ΦΠΑ παροχ. που ηρείται να υποβληθεί Φ.Π.Α.			
		Χρεωστικό παροχ. 24% παροχ. φορ. παραδου & λοιπών υπηρεσιών			

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

501	ΠΙΣΤΥΠΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΔΕΥΞΗ % εκπν. υποβολής
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

Σημειώσεις:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επιγραφή, ΑΦΜ, Α.Μ. οδός, Κλητεριο οδός, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποβλήσει ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (3) πριν το αιτ.
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 55,03.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α.

3.2.1 Ενημέρωση του εντύπου Φ2 περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, η υποχρέωση αυτή υπάρχει ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα της περιοδικής δήλωσης είναι χρεωστικό ή πιστωτικό, για συμψηφισμό ή επιστροφή, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. και ανεξάρτητα από τον αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μετά την λήξη της φορολογικής περιόδου η οποία ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων είναι:

- Μηνιαία, όταν οι υπόχρεοι τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- Τριμηνιαία, όταν οι υπόχρεοι τηρούν βιβλία Α και Β κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Όσοι τηρούν βιβλία Α κατηγορίας το έντυπο της περιοδικής δήλωσης ονομάζεται Φ3, ενώ όσοι τηρούν βιβλία Β και Γ κατηγορίας το έντυπο της περιοδικής δήλωσης ονομάζεται Φ2.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20η ημέρα που ακολουθεί την κατά περίπτωση φορολογική περίοδο. Από 1/1/2003 η προθεσμία υποβολής εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο, ή αν αυτό είναι 0 από τα δύο τελευταία ψηφία του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου. Σε περίπτωση τοπικής ή γενικής αργίας, η προθεσμία υποβολής μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Ψηφίο Α.Φ.Μ. Προθεσμία υποβολής περιοδικής δήλωσης

1-2 20η ημέρα από την λήξη της φορολογικής περιόδου

3-4-5 Η επόμενη εργάσιμη από αυτή που λήγει το ΑΦΜ σε 1-2

6-7-8 Η επόμενη εργάσιμη από αυτή που λήγει το ΑΦΜ σε 3-4-5

9-0 Η επόμενη εργάσιμη από αυτή που λήγει το ΑΦΜ σε 6-7-8

Οι πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται μόνο όταν ο υπόχρεος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών, ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής του Φ.Π.Α.

Για τα βιβλία Γ κατηγορίας η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων γίνεται με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net, στην ηλεκτρονική διεύθυνση **www.taxisnet.gr** ή **www.gsis.gov.gr** και η προθεσμία υποβολής παρατείνεται μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, πρέπει ο υπόχρεος να έχει κάνει αίτηση στο TAXIS net και να έχει πάρει τον απαραίτητο κωδικό που χρειάζεται για να μπορεί να μπει και να καταθέσει την περιοδική του δήλωση. Όταν καταθέσει την δήλωση θα του αποσταλεί ένα μήνυμα που θα λέει: (επιτυχής καταχώρηση δήλωσης Φ.Π.Α.). Η δήλωση ΦΠΑ για το ΑΦΜ(του υπόχρεου) και για την φορολογική περίοδο από 1/1/2011 έως 31/01/2011 καταχωρήθηκε με επιτυχία και πήρε τον αριθμό 42 με ημερομηνία παραλαβής από το Taxis net: 26/02/2011. Αν η δήλωση του υπόχρεου είναι χρεωστική, τότε πρέπει να πληρωθεί εμπρόθεσμα στην τράπεζα της του υπόχρεου.

Η περιοδική δήλωση έχει ιδιαίτερη σημασία, γιατί απεικονίζει τόσο τις εισροές όσο και τις εκροές της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα απεικονίζει και το πόσο του φόρου που πλήρωσε και άλλα στοιχεία όπως οι δαπάνες, αν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις. Η περιοδική δήλωση αποτελείται από πίνακες οι οποίοι περιλαμβάνουν ορισμένους κωδικούς που θα αναλύσουμε παρακάτω.

Κωδικοί **001, 003, 004, 005**: συμπληρώνονται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κωδικός **006**: συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές με πρόσωπο απαλλαγμένο από το καθεστώς του Φ.Π.Α. το ίδιο και ο κωδικός **009**.

Κωδικός **007**: γράφουμε την φορολογική περίοδο στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία που θα συμπληρώσουμε παρακάτω.

Κωδικός **008**: διαγραμμίζουμε με X την φορολογική περίοδο ανάλογα με τα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση, Β ή Γ κατηγορίας, τρίμηνο ή μήνας.

Κωδικοί **010, 011**: διαγραμμίζουμε στην περίπτωση που η περιοδική δήλωση μας είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη.

Κωδικός **012**: θα πρέπει να σημειώσουμε κάποια από τις επιλογές, στην περίπτωση που έχουμε έκτακτη δήλωση.

Κωδικός **013**: σημειώνουμε το είδος της απαλλαγής, το έτος καθώς και τον αριθμό πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης, στην περίπτωση που έχουμε διαγραμμίσει στον κωδικό 012 την επιλογή που αναφέρεται στην οριστικοποίηση της απαλλαγής.

Πίνακας Α: γράφουμε τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο, αποτελείται από τους παρακάτω κωδικούς:

Κωδικοί 101-107: γράφουμε τα προσωπικά στοιχεία του υπόχρεου, επώνυμο ή επωνυμία, όνομα, διεύθυνση και ότι άλλο μας ζητάει.

Κωδικός 108: γράφουμε το ΑΦΜ του υπόχρεου.

Κωδικός 109: γράφουμε το είδος και τον αριθμό στην αστυνομικής ταυτότητας.

Κωδικός 110: διαγραμμίζουμε με Χ αν πραγματοποιούνται ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Κωδικός 111: διαγραμμίζουμε ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούμε.

Κωδικοί 112, 113: συμπληρώνεται από τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων (ταξί), και αφορούν τον αριθμό κυκλοφορίας και το ποσοστό ιδιοκτησίας ή συνιδιοκτησίας.

Πίνακας Β: είναι ο πιο σημαντικός, γιατί σε αυτών παρακολουθούνται οι εκροές και εισροές της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α., αφού αφαιρεθούν πρώτα τυχόν επιστροφές και εκπτώσεις. Ο πίνακας Β χωρίζεται σε πέντε υπό πίνακες(α, β, γ, δ, ε).

Υποπίνακα α: Αποτελείται από τους κωδικούς:

Κωδικοί 301-303: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (13%, 5,5%, 23%).

Κωδικοί 331-333: γράφουμε το πόσο του ΦΠΑ των εκροών ανά συντελεστή, το οποίο προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε τη φορολογητέα αξία με τον ανάλογο συντελεστή.

Κωδικοί 304-306: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών που πραγματοποιηθήκαν είτε προς τα νησιά του Αιγαίου είτε από επιχείρηση η οποία είναι εγκατεστημένη σε κάποιο νησί του Αιγαίου που ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές.

Κωδικοί 334-336: γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές που πραγματοποιήθηκαν με τους μειωμένους συντελεστές.

Κωδικός 307: γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εκροών που είναι το άθροισμα των κωδικών 301 έως και 306.

Κωδικός 337: γράφουμε το σύνολο του φόρου εκροών και είναι το άθροισμα των κωδικών 331 έως και 336.

Κωδικός 308: γράφουμε την αξία όλων των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, άλλα που αν πραγματοποιούνταν στην Ελλάδα θα

παρείχαν το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών. Σε αυτών των κωδικό γράφουμε επίσης και οι εργασίες που αφορούν τη διαπραγμάτευση του συναλλάγματος, καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα.

Κωδικός **309**: γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων, την αξία των εξαγωγών σε τρίτες χώρες, την αξία των επιστροφών εισαγωγών.

Κωδικός **310**: γράφουμε την αξία των εκροών που είναι απαλλαγμένες από Φ.Π.Α. κα χωρίς

δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, οι αποζημιώσεις που λαμβάνονται για τα απολεσθέντα, καταστραφέντα αγαθά, οι επιδοτήσεις, τα έσοδα από τηλεκάρτες και εισιτήρια μεταφοράς προσώπων, έσοδα από ενοίκια ακινήτων, συναλλαγματικές διαφορές.

Για να γραφτούν οι παραπάνω πράξεις σε αυτών των κωδικό πρέπει ο λήπτης να είναι εγκατεστημένος εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Κωδικός **311**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 307 έως και 310.

Υποπίνακα β: αποτελείται από τους κωδικούς:

Κωδικοί **351-353**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **371-373**: γράφουμε το ποσό του φόρου που αναλογεί στην αξία των φορολογητέων εισροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. και προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε την φορολογητέα αξία με τον κατά περίπτωση συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **354-356**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές, ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **374-376**: γράφουμε την αξία του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία των φορολογητέων εισροών με μειωμένο συντελεστή, ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικός **357**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων δαπανών και γενικών εξόδων που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο αυτή.

Κωδικός **377**: γράφουμε το ποσό του Φ.Π.Α. των δαπανών και γενικών εξόδων.

Κωδικός **358**: γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εισροών, που είναι το άθροισμα των κωδικών 351-357.

Κωδικός **378**: γράφουμε το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών. Το ποσό του φόρου που προκύπτει στον κωδικό αυτό πρέπει να συγκριθεί με το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, αν το ποσό που προκύπτει από τα

βιβλία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο τότε η διαφορά αυτή γράφεται στον κωδικό 402, ενώ σε περίπτωση που είναι μικρότερο τότε η διαφορά γράφεται στον κωδικό 412.

Υποπίνακα γ: ο πίνακας αυτός αναφέρεται στους ειδικούς λογαριασμούς και αποτελείται από του κωδικούς:

Κωδικός **341:** γράφουμε το σύνολο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδικός **342:** γράφουμε το σύνολο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδικός **343:** γράφουμε την αξία των πράξεων που οφείλεται ο Φ.Π.Α. από πράξεις ως λήπτης παροχής υπηρεσιών.

Κωδικός **344:** γράφουμε την αξία των αγορών και εισαγωγών παγίων, ακόμα και αν δεν έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α., δεν γράφονται όμως οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων και τα πάγια τα όποια έχουν μισθωθεί με leasing.

Υποπίνακα δ: στον πίνακα αυτό γράφουμε τα προστιθέμενα πόσα του συνόλου του φόρου εισροών. Ο υποπίνακας αυτός αποτελείται από τους παρακάτω κωδικούς:

Κωδικός **401:** γράφουμε το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου

Κωδικός **402:** γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε κατά την διάρκεια της προηγούμενης φορολογικής περιόδου με έκτακτη δήλωση. στον ίδιο κωδικό γράφονται και άλλα ποσά που καταβλήθηκαν από τον υπόχρεο, χωρίς όμως να υπάρχει υποχρέωση και επομένως έχει το δικαίωμα να τα συμψηφίσει.

Κωδικός **403:** γράφουμε το χρεωστικό υπόλοιπο που καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση, σε περίπτωση τροποποιητικής- συμπληρωματικής δήλωσης.

Κωδικός **404:** γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 401-403.

Υποπίνακας ε: στον πίνακα αυτό γράφουμε τα αφαιρούμενα ποσά του συνόλου του φόρου εισροών. Αποτελείται από τους κωδικούς:

Κωδικός **411:** γράφεται το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει βάση pro-rata. Αν ο υποκείμενος χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος Φ.Π.Α. ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του Φ.Π.Α. σύμφωνα με τον παρακάτω τύπο:

- Έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + απαλλαγμένες με δικαίωμα έκπτωσης
- Έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + απαλλαγμένα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + έσοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Το ποσοστό που προκύπτει αφαιρεθεί από το 100%, τότε προκύπτει ποσοστό ΦΠΑ των κοινών δαπανών και παγίων που δεν εκπίπτει. Στην συνέχεια το ποσοστό αυτό πολλαπλασιάζεται με το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων και αυτό που προκύπτει είναι το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει και γράφεται στο κωδικό 411..

Πίνακας Γ: ονομάζεται πίνακας εκκαθάρισης του φόρου, για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή. Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα του Φ.Π.Α., αν το πόσο είναι χρεωστικό θα πρέπει να καταβληθεί, αν είναι πιστωτικό θα πιστωθεί για την επόμενη φορολογική περίοδο ή να ζητηθεί για επιστροφή. Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικός **501:** γράφουμε τη διαφορά των κωδικού 337 μείον τον κωδικό 420, όταν είναι **αρνητική**. Το υπόλοιπο μας είναι πιστωτικό.

Κωδικός **502** και **503:** μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 501, με την προϋπόθεση επιστροφής του ποσού αυτού ή μεταφοράς του για συμψηφισμό την επόμενη φορολογική περίοδο.

Κωδικός **511:** γράφουμε τη διαφορά των κωδικών 337 μείον τον κωδικό 501, με την προϋπόθεση ότι είναι θετική. Το υπόλοιπο μας είναι χρεωστικό.

Κωδικός **512:** γράφουμε τη προσαύξηση σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής της περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση αυτή κυμαίνεται από 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και μπορεί να φτάσει και στο 100% του Φ.Π.Α.

Κωδικός **513:** γράφεται το τελικό χρεωστικό υπόλοιπο. Αν οι δήλωση είναι εκπρόθεσμη γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 511 και 512, αν ή δήλωση δεν είναι εκπρόθεσμη μεταφέρουμε το πόσο του κωδικού 511. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο είναι μέχρι 3 ευρώ τότε δεν γράφεται στον κωδικό 513 άλλο μόνο στον κωδικό 511 και μεταφέρεται στην επόμενη φορολογική περίοδο στον κωδικό 412.

3.2.2 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών συναλλαγών

Ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών συναλλαγών συμπληρώνεται σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις. Έχει επίσης την υποχρέωση να καταχωρήσει τις συναλλαγές αυτές και στην περιοδική δήλωση του. Η υποχρέωση υποβολής υπάρχει και στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο Κράτος- Μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του, καθώς και στις παραδόσεις- αποκτήσεις καινούριων μεταφορικών μέσων ή προϊόντων που

υπάγονται στο Ειδικό φόρο Κατανάλωσης. Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής του πίνακα αυτού στην περίπτωση αποστολής- απόκτησης δειγμάτων χωρίς τιμολογούμενη αξία.

Ειδικά για όσους διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή αποκτήσεις είναι απαραίτητο να απεικονίζουν τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση, επειδή για το μεταβατικό καθεστώς Φ.Π.Α. οι δηλούμενες αξίες σε εθνικό επίπεδο διασταυρώνονται με τα στοιχεία που συλλέγονται σε Κοινοτικό επίπεδο(από τις δηλώσει Listing και από τις δηλώσεις των συναλλασσόμενων), ώστε να είναι εφικτός ο Κοινοτικός έλεγχος.

Για τους πίνακες των ενδοκοινοτικών συναλλαγών ισχύουν τα ακόλουθα:

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στην περίπτωση που δεν πραγματοποιηθούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
- Υποχρέωση υποβολής υπάρχει ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, αντίθετα με αυτό που συμβαίνει με το INTRASTAT.
- Συμπληρώνονται μόνο για τις παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών και όχι για παροχή υπηρεσιών.
- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής, επιβάλλεται πρόστιμο
- Σε ιδιαίτερη στήλη (στήλη 6) και μόνο αναγράφονται τα συνολικά κατά αγοραστή η αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών συναλλαγών. Αν έχουμε τέτοιου είδους συναλλαγές πρέπει ο Έλληνας υποκείμενος να υποβάλλει ένα ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενός πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων.
- Ο πίνακας υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω TAXIS NET μέχρι την 26η μέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου μέσα στο οποίο έγινε η συναλλαγή.
- Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση της φορολογικής περιόδου που διενεργήθηκε η παράδοση και η έκδοση του σχετικού τιμολογίου.
- Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση της φορολογικής περιόδου που πραγματοποιήθηκε η απόκτηση. Ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης συνδέεται με το απαιτητό του φόρου από το Ελληνικό Δημόσιο, ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που κατέχει θέση τιμολογίου. Εάν δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο ο φόρος γίνεται απαιτητός το αργότερο τη 15η μέρα του επόμενου μήνα από αυτών που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση(δηλαδή που παρελήφθησαν τα αγαθά).

- Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε κάποια απόκτηση ή καταχωρήθηκε λάθος ο ΑΦΜ του προμηθευτή ή η αξία της απόκτησης ή προκύψαν νεότερα στοιχεία που δεν συμπεριλήφθησαν στην αρχική δήλωση, θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας

3.2.3. Ενημέρωση του πίνακα φ4 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων

Ο Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αποτελείται από δύο πίνακες, και κωδικούς, συμπληρώνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

Κωδικοί **001,002,003,004,005**: συμπληρώνονται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κωδικός **006**: γράφουμε την ημερολογιακή περίοδο υποβολής.

Κωδικός **007**: διαγραμμίζεται στην περίπτωση που ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδικός **008**: γράφουμε το τρίμηνο που αναφέρεται ο πίνακας, καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του έτους.

Πίνακας Α: Ο πίνακας με τα στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικοί **010,011,012,013,014,015,016,017,018**: γράφουμε τα στοιχεία του υπόχρεου.

Κωδικός **021**: γράφουμε το Α.Φ.Μ. του υπόχρεου.

Κωδικός **022**: συμπληρώνεται στην περίπτωση ΑΕ.

Κωδικός **023**: συμπληρώνεται στην περίπτωση που έχουμε πάνω από ένα πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων δηλαδή πάνω από 25 αγοραστές.

Κωδικός **024**: διαγραμμίζουμε με Χ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης του πίνακα είναι σε ευρώ.

Κωδικός **035**: διαγραμμίζουμε με Χ στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης του πίνακα είναι σε δραχμές.

Πίνακας Β: Είναι ο πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, είναι ο πιο σημαντικός και περιλαμβάνει 6 στήλες.

Στήλη 1: είναι συμπληρωμένη με η αύξουσα αρίθμηση.

Στήλη 2: γράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή.

Στήλη 3: γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή π.χ. Βέλγιο BE, Γαλλία FR, Γερμανία DE, Δανία DK, κτλ.

Στήλη 4: γράφουμε τον αριθμό μητρώου του αγοραστή, η οποία γράφεται από την αρχή του 12θέσιου πεδίου.

Στήλη 5: γράφεται η αθροιστικά για κάθε αγοραστή η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων

Στήλη 6: γράφεται η αξία των οιονεί ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων, η αξία γράφεται μόνο σε ευρώ από 1/1/2002.

Στο τέλος της σελίδας γράφουμε το σύνολο των αξιών των ενδοκοινοτικών παραδόσεων για τις στήλες 5 και 6.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.		001	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		002	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		004		
Ημερολογιακή περίοδος		007		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		005	
από	006	έως	008	Τρίμηνο / έτος	009	010	
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ							
011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ							
012 ΟΝΟΜΑ				013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		014 ΤΙΤΛΟΣ	
015 Δ/ΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.	
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	019	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
020		Α.Φ.Μ.		021		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	
E . L . I .				022		ΕΥΡΩ	
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ							
α/α	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών	Ενδοκοινοτικός παρασώστην αγών	Φορολογητέο Δείγμα*	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις με χρέων υπηρεσιών (Σ20)		
(1)	(2)	Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	(5)	(6)		
					(7)		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ							
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	
		(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)		(Σφραγίδα & υπογραφή)			

* Η αξία βασίζεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα παραρτήματα υποχρεωτικά σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποκομματική, π.χ. 45.06 € 45.05.
 ΕΚΔΟΣΗ 2009 ΟΔΓ - Φ.Π.Α. Φ21
 ΖΕΑ 1/2

3.2.4 Ενημέρωση του πίνακα Φ5 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων

Ο πίνακας Φ5 Ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων περιλαμβάνει τους ίδιους κωδικούς και στήλες όπως και ο πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων και συμπληρώνεται με των ίδιο ακριβώς τρόπο, μόνο που εδώ έχουμε τα στοιχεία του προμηθευτή αντί για αγοραστή και την αξία των αποκτήσεων αντί για των παραδόσεων.

Φ5

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Μήνας 009

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

012 ΟΝΟΜΑ

013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

014 ΤΙΤΛΟΣ

015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ

016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.

018 ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX

019 ΚΩΔΙΚΟΣ

020 Α.Φ.Μ.

021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

022 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: **ΕΥΡΩ**

023 Αριθμός σελίδας

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσιών (2)	Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσιών		Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών (5)	Φορολογητέα Αξία** (6)	Ενδοκοινοτικών ληψέων υπηρεσιών (B2B) (7)
		Πράξημα Χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)			
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ						
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
		(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)		(Σφραγίδα & υπογραφή)		

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΣΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.66.

ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - Φ.Π.Α. Φ5 ΣΕΛ 1/2

3.2.5 Δήλωση INTRASTAT

INTRASTAT (intracommunity statistics) είναι το νόμιμο σύστημα συλλογής στατιστικών στοιχείων, για την κατάρτιση των στατιστικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Σύμφωνα με την Ελληνική Στατιστική Αρχή τα νέα κατώφλια, όπως ονομάζονται, βάσει του τροποποιητικού Κανονισμού της Ε.Ε. με αριθμό 222/2009 βασικού Κανονισμού της Ε.Ε. με αριθμό 638/2004 άρθρο 10 παράγραφος 3 τα στατιστικά κατώφλια εξομοίωσης, τα οποία ισχύουν από 1/1/2011 μέχρι 31/12/2011 διαμορφώνονται ως εξής:

Αφίξεις : 130.000 και Αποστολές : 90.000.

Το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής δηλώσεων INTRASTAT λειτουργεί με απόλυτη επιτυχία από 1 Ιανουαρίου 2003 και εξυπηρετεί 57.992 εγγεγραμμένες επιχειρήσεις και 5.668 λογιστές και λογιστικά γραφεία, που έχουν υποβάλλει 1.392.236 δηλώσεις. Τα στοιχεία αυτά που συλλέγονται, εκτός από την στατιστική εκμετάλλευση από την Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος είναι εξίσου σημαντικά και για την Ευρωπαϊκή Στατιστική Υπηρεσία την EUROSTAT, εξαιτίας της κατάργησης των φορολογικών συνόρων, για τον υπολογισμό των εθνικών ΑΕΠ, ποσοστό των οποίων συνεισφέρει από τα κράτη μέλη στον Κοινοτικό Προϋπολογισμό

Απαλλάσσονται από την υποβολή δήλωσης INTRASTAT:

1. Οι μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες δεν έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση, λόγω του ύψους των ακαθάριστων εσόδων.
2. Όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, άλλα δεν υπερβαίνουν το κατώφλι εξομοίωσης.
3. Οι ιδιώτες.
4. Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής συναλλαγής, με σκοπό την έκθεση του αγαθού της συναλλαγής σε εκθεσιακό χώρο.
5. Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπώσεις λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ή ελαττωματικών αγαθών, καθώς και στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης INTRASTAT είναι:

1. Όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από το κατώφλι εξομοίωσης, που καθορίζεται ετήσια από τους εκάστοτε αρμόδιους υπουργούς .

2. Όσοι πραγματοποιούν τριγωνικές συναλλαγές, υπόχρεος να υποβάλει δήλωση είναι ο αρχικός αποστολέας, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο, ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο.

3. Όσοι μεταπωλούν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής ή αρχαιολογικής αξίας, καθώς και όσοι πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασία.

4. Όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές εφόσον, εκδίδουν για αυτές φορολογικό στοιχείο.

5. Όταν μεταφέρονται αγαθά από ένα κράτος-μέλος σε άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου, για αποστολή ή άφιξη με σκοπό εργασία φασόν ή επισκευή.

6. Όταν μια επιχείρηση πραγματοποιεί μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος-μέλος σε άλλο, οι οποίες εξυπηρετούν τους σκοπούς της επιχείρησης, και προορίζονται να πωληθούν, τότε η δήλωση υποβάλλεται:

α) Όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο για το σύνολο των αγαθών αλλά η αποστολή γίνεται τμηματικά, η δήλωση θα υποβληθεί με την έκδοση του τιμολογίου.

β) Όταν τα αγαθά τα συνοδεύει δελτίο αποστολής, η δήλωση πρέπει να υποβληθεί με την έκδοση του δελτίου αποστολής.

Στην περίπτωση αλλαγής των στοιχείων της αρχικής δήλωσης πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση, ενώ στην περίπτωση που δεν έχουν συμπεριληφθεί κάποιες πράξεις, πρέπει να υποβάλλεται συμπληρωματική. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής επιβάλλεται πρόστιμο.

Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο online σύστημα της Γ.Γ.Ε.Σ.Υ.Ε. ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά τους μήνες που πραγματοποιήθηκαν οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Οι προθεσμίες υποβολής είναι όπως τις ημερομηνίες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

3.2.6. Σύστημα VIES

Πριν από την εφαρμογή του μεταβατικού καθεστώτος ο έλεγχος στην διακίνηση των αγαθών από το ένα κράτος στο άλλο γινόταν στα σύνορα και έτσι διασφαλιζόταν τα έσοδα από Φ.Π.Α., όμως μετά από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων και των τελωνειακών διατυπώσεων δεν υπάρχει τέτοιος έλεγχος, για το λόγο αυτό δημιουργήθηκε το σύστημα VIES. Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα που λειτουργεί από το 1993 και με αυτό είναι συνδεδεμένα όλα τα

κράτη- μέλη. Βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και είναι διαθέσιμη σε κάθε φορολογική αρχή, αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων όλων των κρατών- μελών.

Με το σύστημα αυτό, ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το Φ.Π.Α. με τα άλλα κράτη-μέλη, οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται περιλαμβάνουν στοιχεία της εγγραφής στο μητρώο του Φ.Π.Α. και στοιχεία που συλλέγονται από πρόσωπα εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα VIES. Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη υποβολή δήλωσης μεταβολών για εγγραφή στο VIES.

Σε κάθε κράτος- μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκείμενων στο Φ.Π.Α., το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα νομικά ή φυσικά, που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Με την εγγραφή του στο σύστημα αυτό ο υποκείμενος, εξατομικεύεται λαμβάνει δηλαδή τον Ευρωπαϊκό αριθμό Φ.Π.Α., τον οποίο πρέπει να χρησιμοποιεί σε κάθε ενδοκοινοτική του συναλλαγή. Ο κωδικός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον ειδικό κωδικό πρόθεμα EL. Κάθε κράτος-μέλος έχει το δικό του κωδικό πρόθεμα. Κάθε πρόσωπο που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι υποχρεωμένος να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον εξατομικευμένο αριθμό VIES καθώς επίσης και το ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου με τον ανάλογο κωδικό πρόθεμα. Με το σύστημα αυτό ο πωλητής έχει την δυνατότητα άλλα και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του ΑΦΜ του Φ.Π.Α. του αγοραστή, τον τόπο εγκατάστασης του και έτσι διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει τη συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στο κράτος –μέλος της εγκατάστασης του. Στην περίπτωση που το ΑΦΜ του αγοραστή δεν επαληθευτεί, θα πρέπει το τιμολόγιο να χρεώνεται με Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ



4.1. Βιβλία Β΄ Κατηγορίας

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΧΟΝ.19%+21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς				
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010	1.749,30	1.470,00	1.470,00	279,30
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010	3.510,50	2.950,00	2.950,00	560,50
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010	3.105,50	2.590,00	2.590,00	515,50
Σύνολο Περιόδου	8.365,30	7.010,00	7.010,00	1.355,30
Γενικό Σύνολο	8.365,30	7.010,00	7.010,00	1.355,30

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ.ΕΚΠ.	ΔΑΠΑΝ. ΑΠΑΛ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς					
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010	1.388,47	1.209,77	1.023,37	186,40	178,70
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010	694,90	626,40	413,51	212,89	68,50
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010	466,28	424,73	237,29	187,44	41,55
Σύνολο Περιόδου	2.549,65	2.260,90	1.674,17	586,73	288,75
Γενικό Σύνολο	2.549,65	2.260,90	1.674,17	586,73	288,75



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Εκτακτά δηλώσεων των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολυμένων.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 21027	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/04/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΠΙΠΡΑΦΑΛΗΣ	005	27/04/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
ΑΠΟ	01/01/10	ΕΩΣ	31/03/10

Αν η δήλωση είναι εκτακτή, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγορεύεται με X)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟΣ		X	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΠΡΟΣΟΦΟΡΤΙΚΗ	ΑΦΑΛΗΤΗ	011
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγορεύεται με X)							
012	ΑΠΟΛΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ	ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΑΠΟΛΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΑΛΛΗ ΔΕΛΤΑ
	1	2	3	4	5	6	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4, συμπληρώνεται της κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	009
-----------------	-----

Αν διαγραφίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος αναλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής δήλωσης.

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΗΛΕΓΧΗ

101	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	B ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΕΥΣΗ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	106	ΔΙΕΥΣΗ ΤΕΛΟΝΙΟΥ ΠΑ
			ΗΡΑΚΛΕΙΟ
107	ΤΑΚΤΟΤΗΤΑ	108	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
			Α.Φ.Μ.
109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
			111
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. ΔΕΛΤΑ	113	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. ΔΕΛΤΑ

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογικές (αποδοχές, σύνταξη, πένση, υπερωρίες κλπ), ΒΕΒΩΝ, ΑΓΟΡΤ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ	αριθμ. κωδ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ (πρώτα αναγράφεται)	β	ΕΠΙΧΡΩΣΕΙΣ φορολογικές (αποδοχές, σύνταξη, πένση κλπ), ΕΚΔΟΣΗΜΟΤ ΑΠΟΚΤΗ ΣΕ Σ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΝΕΤΗ	αριθμ. κωδ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (πρώτα αναγράφεται)
301	ΕΚΡΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	9	331	ΕΠΙΧΡΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	371	9	371
302	ΕΚΡΩΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	4,5	332	ΕΠΙΧΡΩΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	372	4,5	372
303	ΕΚΡΩΣΗ ΠΕΝΣΗΣ	7.010,00	19	333	1.355,30	19	373
304	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ	6	334	ΕΠΙΧΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ	374	6	374
305	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ	3	335	ΕΠΙΧΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ	375	3	375
306	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ	13	336	ΕΠΙΧΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ	376	13	376
307	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ	7.010,00	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	1.355,30	377	288,75
308	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ				378	378	288,75
309	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ						
310	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ						
311	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΡΩΣΕΩΝ	7.010,00					
				Δ ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				401	Ποσό με επίλυση	404	0,00
				402	Ποσό με επίλυση		
				403	Ποσό με επίλυση		
				Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				411	Ποσό με επίλυση	413	0,00
				412	Ποσό με επίλυση		
				Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
				Συνολικός υπολογισμός αποκτήσεων		Ποσός Αλληλουργιών και υπερωριών	
341		343					
				Συνολικός υπολογισμός μη αποκτήσεων		Αρχικός και μεταγενέστες τμήματα	
342		344					
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 288,75			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	501	0,00	ΥΠΕΡΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	511	1.066,55
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	1.066,55
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΧΩΝ.10%+21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	8.365,30	7.010,00	7.010,00	1.355,30
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010	7.489,90	6.190,00	6.190,00	1.299,90
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010	3.303,30	2.730,00	2.730,00	573,30
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010	1.766,60	1.460,00	1.460,00	306,60
Σύνολο Περιόδου	12.559,80	10.380,00	10.380,00	2.179,80
Γενικό Σύνολο	20.925,10	17.390,00	17.390,00	3.535,10

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ.ΕΚΠ.	ΔΑΠΑΝ. ΑΠΑΛ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	2.549,65	2.260,90	1.674,17	586,73	288,75
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010	1.948,74	1.647,63	1.443,63	204,00	301,11
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010	651,68	563,23	433,23	130,00	88,45
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010	443,04	392,58	254,94	137,64	50,46
Σύνολο Περιόδου	3.043,46	2.803,44	2.131,80	471,64	440,02
Γενικό Σύνολο	5.593,11	4.864,34	3.805,97	1.058,37	728,77

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΧΟΝ.10%+21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	20.925,10	17.390,00	17.390,00	3.535,10
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010	738,00	600,00	600,00	138,00
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010	1.586,70	1.290,00	1.290,00	296,70
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010	2.509,20	2.040,00	2.040,00	469,20
Σύνολο Περιόδου	4.833,90	3.930,00	3.930,00	903,90
Γενικό Σύνολο	25.759,00	21.320,00	21.320,00	4.439,00

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ.ΕΚΠ.	ΔΑΠΑΝ. ΑΠΑΛ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	5.593,11	4.864,34	3.805,97	1.058,37	728,77
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010	928,86	793,44	637,14	156,30	135,42
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010	1.595,95	1.297,53	1.297,51	0,02	298,42
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010	333,50	283,02	256,96	26,06	50,48
Σύνολο Περιόδου	2.858,31	2.373,99	2.191,61	182,38	484,32
Γενικό Σύνολο	8.451,42	7.238,33	5.997,58	1.240,75	1.213,09

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία Βιβλίου ΚΒΣ
 Εξακτιμή δηλώση των υποκείμενων αμείνων, των μη υποκείμενων ή απαλλόμενων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδόσει μηχανογραφική
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 51877	ΕΤΟΣ 10*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/10/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	27/10/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ 006	2010									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			Αν η δήλωση είναι εξακτιμή, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.									
ότιο	01/07/10	έως	30/09/10										
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	x	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008.		ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΥΛΙΩΝ	
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΝΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	1	2	3	4	5	6	7	8	009

αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε : Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΥΝΑΤΗ ΟΔΟΣ ΔΕΛΦΙΝΩΝ 3 ΤΟΓΟΘΕΣΙΑ - ΧΟΡΙΟ	106	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	107	ΤΑΧΥΔΡΟ 74306
108	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
		109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
				111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
				112	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιτροφών - εκπαιδύσεων.

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέες (πλήρη αμοιβή παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΕΤΟΣ Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέες (αμοιβές, εισοδήματα κλπ) ΕΚΔΟΚΟΙΝΩΤ, ΑΠΟΚΤΗ-ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΤΟΣ Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
301	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ΚΑΤΗΓ. ΕΝΔΟΚ, ΕΠΙΣ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ.	11	331	351	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΟΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ΚΑΤΗΓ. ΕΝΔΟΚ, ΕΠΙΣ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ.	11	371		
302		5,5	332	352		5,5	372		
303		3.930,00	23	333	903,90	23	373		
304	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ΚΑΤΗΓ. ΕΝΔΟΚ, ΕΠΙΣ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ.	8	334	354	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΟΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ΚΑΤΗΓ. ΕΝΔΟΚ, ΕΠΙΣ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ.	8	374		
305		4	335	355		4	375		
306		16	336	356		16	376		
307	ΕΙΣΡΟΩΣ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	3.930,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Διπλ. ενδ. ενδ. φορολογητέα	2.191,61	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	484,32
308	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ΚΑΤΗΓ. ΕΝΔΟΚ, ΕΠΙΣ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ.			358	ΕΝΔΟΚ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	2.191,61	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	484,32
309	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ΚΑΤΗΓ. ΕΝΔΟΚ, ΕΠΙΣ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ.			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
310	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ΚΑΤΗΓ. ΕΝΔΟΚ, ΕΠΙΣ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ.			401	Ποσότητα υπολοίπου κερών φορολ. παροχών				
311	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ΚΑΤΗΓ. ΕΝΔΟΚ, ΕΠΙΣ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ. ΑΝΤΙΣΤ.	3.930,00		402	ΦΠΑ εισοδημ. δικαιωσ. λαμβ. προσαρτ. π.α.α.			404	0,00
				403	Χρηματοκ. απόδοσ. δικαιωσ.				
γ		ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		ε		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
341	Συνολικός ενδοκοινοτικός αποκτώντας	343	Πρόβλεπ. Λήπτη αμοιβών και υπηρεσιών	411	ΦΠΑ εισοδημ. που πρέπει να μειωθεί μετά Προβλεπ.	412	Χρηματοκ. απόδοσ. 3% Φ.Π.Α. που πρέπει να μειωθεί μετά Προβλεπ.	413	0,00
342	Συνολικός ενδοκοινοτικός παραδόντας	344	Ενδοκοινοτικός Λήπτης υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	345	Ενδοκοινοτικός παραδόντας υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	419,58	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρογράφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΛΥΣΗ % εκπνοσ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	419,58	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. εδδδδ, Νοσηγία εδδδδ, δ/νση)	(Όνομα ή Επωνυμία)	(Όνομα ή Επωνυμία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από την ΔΟΥ
 - Αν αποδοθεί ποσό που καταφέρεται ένα αρνητικό αριθμό, σημειώνεται το πρόσημο πλυσ (-) πριν από το ποσό.
 * Τα στοιχεία ΕΠΤΣ αναφέρονται σύμφωνα με τον κωδ. 012-3, 012-4, 012-5, 012-6, 012-7, 012-8, 012-9, 012-10, 012-11, 012-12.

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΧΟΝ.19%+21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	25.759,00	21.320,00	21.320,00	4.439,00
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010	9.052,80	7.360,00	7.360,00	1.692,80
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010	5.682,60	4.820,00	4.820,00	1.062,60
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010	5.744,10	4.670,00	4.670,00	1.074,10
Σύνολο Περιόδου	20.479,50	16.850,00	16.850,00	3.829,50
Γενικό Σύνολο	46.238,50	37.970,00	37.970,00	8.268,50

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ.ΕΚΠ.	ΔΑΠΑΝ. ΑΠΑΛ.	ΕΝΟΙΚΙΑ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	8.451,42	7.238,33	5.997,58	1.240,75		1.213,09
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010	2.626,38	2.145,54	2.102,54	43,00		480,84
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010	1.989,20	1.670,32	1.418,75	251,57		318,88
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010	16.605,92	14.565,20	8.983,07	27,13	5.575,00	2.040,72
Σύνολο Περιόδου	21.221,50	18.381,06	12.484,36	321,70	5.575,00	2.840,44
Γενικό Σύνολο	29.672,92	25.619,39	18.481,94	1.562,45	5.575,00	4.053,53

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία Βιβλίου ΚΒΣ.
Εκτακτά δήλωσή των υποκείμενων οφείλων, των μη υποκείμενων ή αποπληρωμένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 6233	ΕΤΟΣ 11
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	24/01/11	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	24/01/11	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ 006	2010
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
ΑΡΧΗ	01/10/10	έως	31/12/10	ΜΗΝΑΣ 008
				1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
				ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 x
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΛΗΡΗΣ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΗ	012
				1 2 3 4 5 6 7 8
ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-στετε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.				ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΥΤΙΣΤΩΝ 009

αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε : Είδος αποπληρωμής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	B ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΩΜΑ - ΓΛΩΣΣΑ ΑΡΙΘΜΟΣ Η-ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΛΟΣ Η ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
			ΗΡΑΚΛΕΙΟ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110
		ΕΙΔΟΣ 109	ΑΡΙΘΜΟΣ
			111
			112
			113

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

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πρόσληψη μισθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (ιστορίες, εισπραξιές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
301	11	331		351	11	371		
302	5,5	332		352	5,5	372		
303	16.310,00	23	333	3.751,30	23	373		
304	8	334		354	8	374		
305	4	335		355	4	375		
306	16	336		356	16	376		
307	16.310,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	12.439,64	ΣΥΝ. ΦΟΡ	377	2.830,16	
308				358	12.439,64	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378	2.830,16
309				Δ				
310				Ε				
311	16.310,00			401				
				402				
				403				
				411				
				412				
				420			2.830,16	

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

ΠΡΟΣΤΙΘΗΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	921,14	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ έκπτωσης υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	921,14	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα + Επώνυμο, Α.Μ. Α.Μ. αόριστο, Κατηγορία οφείλου, Δίπλωμα)	(ομόγραφη & υπογραφή)	(ομόγραφη, ημερομηνία και υπογραφή)

* Επιπληρώνεται από την ΔΟΥ
- Σε αλλοδαπούς: ποσό που καταχωρείται είναι αρχηγικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (+) πριν από αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ολόγραφως, χωρίς κλάσμα (π.χ. 200 ευρώ 4 κλάσματα 0,17 €) (Παράρτημα 4, άρθρο 17, § 10, παρ. 10, 11).

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΧΟΝ.19%+21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς				
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010	1.749,30	1.470,00	1.470,00	279,30
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010	3.510,50	2.950,00	2.950,00	560,50
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010	3.105,50	2.590,00	2.590,00	515,50
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010	7.489,90	6.190,00	6.190,00	1.299,90
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010	3.303,30	2.730,00	2.730,00	573,30
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010	1.766,60	1.460,00	1.460,00	306,60
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010	738,00	600,00	600,00	138,00
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010	1.586,70	1.290,00	1.290,00	296,70
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010	2.509,20	2.040,00	2.040,00	469,20
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010	9.052,80	7.360,00	7.360,00	1.692,80
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010	5.682,60	4.620,00	4.620,00	1.062,60
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010	5.744,10	4.670,00	4.670,00	1.074,10
Σύνολο Περιόδου	46.238,50	37.970,00	37.970,00	8.268,50
Γενικό Σύνολο	46.238,50	37.970,00	37.970,00	8.268,50

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ - σελ. 1

	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ.ΕΚΠ.	ΔΑΠΑΝ. ΑΠΑΛ.	ΕΝΟΙΚΙΑ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς						
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010	1.388,47	1.209,77	1.023,37	186,40		178,70
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010	694,90	626,40	413,51	212,89		68,50
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010	466,28	424,73	237,29	187,44		41,55
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010	1.948,74	1.647,63	1.443,63	204,00		301,11
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010	651,68	563,23	433,23	130,00		88,45
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010	443,04	392,58	254,94	137,64		50,46
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010	928,86	793,44	637,14	156,30		135,42
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010	1.595,95	1.297,53	1.297,51	0,02		298,42
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010	333,50	283,02	256,96	26,06		50,48
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010	2.626,38	2.145,54	2.102,54	43,00		480,84
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010	1.989,20	1.670,32	1.418,75	251,57		318,88
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010	16.605,92	14.565,20	8.963,07	27,13	5.575,00	2.040,72
Σύνολο Περιόδου	29.672,92	25.619,39	18.481,94	1.562,45	5.575,00	4.053,53
Γενικό Σύνολο	29.672,92	25.619,39	18.481,94	1.562,45	5.575,00	4.053,53

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Εργεία Φέρσι και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, οι αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τ.φ. 013, αυτή τη μορφή)

	ΕΜΠ	004	2 0 1 0
	ΚΡΑΤΟΣ	005	
	ΠΕΡΙΟΧΗΣ	006	
	ΤΟΠΟΥ	007	
	ΑΡΧΑΙΟΥ ΠΑΡΕΧΟΥΣ	008	
	ΕΙΔΟΥΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΠΡΟΚΗ
			010

ΑΡΧΗΛΟΓΙΑ ΔΟΥ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β'	001	8 1 1 3*
ΠΡΩΤ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
0 1 0 1 1 0	0 3 1 1 2 1 0		

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ			
021 ΕΓΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	024 ΠΕΡΙΟΧΗ	
022 ΟΝΟΜΑ		026 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	
025 ΔΙΕΥΣΗ		027 71306	
028		028	

031	Α Τ	032	033	034	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΚΑΙ ΕΚΑΤΕΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					
041		042		043	
1	A	X	Γ	ΑΒ	ΑΙ
		042		043	
		X	B	C	D
		043		044	
				X	B

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ Οφειλόμενα πληρωθέντα Καρδιά εκπαιδευτών Υπόλοιπα

ΕΓΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ

ΟΝΟΜΑ	ΕΚΤΙΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΙΕΥΣΗ	ΕΚΤΙΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΟΥΧΕΥΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Αναμνηστικό επί κλειστού φέρσι τ.φ. 03 από τ.φ. 01 & 02 στην περίπτωση (Pro-rata) τ.φ. 01 από τ.φ. 01 και τ.φ. 02 από τ.φ. 01 και τ.φ. 02

α	401	402	403	404	405	406	407	408	409
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

β Αναμνηστικό φέρσι στο τ.φ. 01 και στο τ.φ. 02

421	422	423
-----	-----	-----

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ Πρωτόκολλο εξακαθάρισης τ.φ. 01 και τ.φ. 02 στην περίπτωση (Pro-rata) τ.φ. 01 από τ.φ. 01 και τ.φ. 02

Στοιχείο	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΠΡΟ-ΡΑΤΑ ΥΠΟΔΙΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΠΡΟ-ΡΑΤΑ ΥΠΟΔΙΩΝ ΣΤΩΝ	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
501						
502						
503						
504						
505						
506	ΔΥΝΑΜΑ					
507	ΔΥΝΑΜΑ					

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ (επί πληρωσθέντων) Οφειλόμενα & πληρωθέντα στοιχεία της εξακαθάρισης

901	902	903	904	905	
906	907	908	909	910	911
Ο ΦΕΙ ΔΩΡ		Ο ΦΟΤΕΡ-2		Ο ΠΡΑΡΑΔΙΩΝ	
		Κόστος ή Επένδυση 1446 Α.Μ. Μόδας Κατασκευαστική Σύνταξη		Επένδυση ή Απομείωση Σύνταξης	

* Διευκρινίζεται από τη Δ.Υ.
 Α. Στο ετήσιο φέρσι που καταρτίζεται για την προηγούμενη χρονιά, είναι δυνατόν να προκύψουν διαφορές μεταξύ των ετήσιων φέρσι.

Ε-2022/010 019 19 4.ΠΑ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφοίτηση (κατά συντάξή) των εμφορητών - εκπαιδευτών									
Α		Β			Γ			Δ	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΙΣΡΟΗ
ΕΙΣΡΟΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΡΑΣΗ ΤΩΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΩΝ	101	9	131			151	9	171	
	102	4,5	132			152	4,5	172	
	103	19	133	1.109,60		153	19	173	
	201	10	231			251	10	271	
	202	5	232			252	5	272	
	203	21	233	2.425,50		253	21	273	
	601	11	631			651	11	671	
	602	5,5	632			652	5,5	672	
	603	23	633	4.733,40		653	23	673	
	104	6	134			154	6	174	
105	3	135			155	3	175		
106	13	136			156	13	176		
204	7	234			254	7	274		
205	4	235			255	4	275		
206	15	236			256	15	276		
604	8	634			654	8	674		
605	4	635			655	4	675		
606	16	636			656	16	676		
607	637	37.970,00	8.268,50		657	6	677		
608					658	3	678		
609					659	10	679		
610					660	7	680		
611					661	4	681		
612		37.970,00			662	15	682		
613					663	8	683		
614		37.970,00			664	4	684		
615		37.970,00			665	16	685		
616					666	6	686		
617					667	3	687		
618					668	13	688		
619					669	7	689		
620					670	4	690		
621					671	15	691		
622					672	8	692		
623					673	4	693		
624					674	16	694		
625					675	6	695		
626					676	3	696		
627					677	13	697		
628					678	7	698		
629					679	4	699		
630					680	15	700		
631					681	8	701		
632					682	4	702		
633					683	16	703		
634					684	6	704		
635					685	3	705		
636					686	13	706		
637					687	7	707		
638					688	4	708		
639					689	15	709		
640					690	8	710		
641					691	4	711		
642					692	16	712		
643					693	6	713		
644					694	3	714		
645					695	13	715		
646					696	7	716		
647					697	4	717		
648					698	15	718		
649					699	8	719		
650					700	4	720		
651					701	16	721		
652					702	6	722		
653					703	3	723		
654					704	13	724		
655					705	7	725		
656					706	4	726		
657					707	15	727		
658					708	8	728		
659					709	4	729		
660					710	16	730		
661					711	6	731		
662					712	3	732		
663					713	13	733		
664					714	7	734		
665					715	4	735		
666					716	15	736		
667					717	8	737		
668					718	4	738		
669					719	16	739		
670					720	6	740		
671					721	3	741		
672					722	13	742		
673					723	7	743		
674					724	4	744		
675					725	15	745		
676					726	8	746		
677					727	4	747		
678					728	16	748		
679					729	6	749		
680					730	3	750		
681					731	13	751		
682					732	7	752		
683					733	4	753		
684					734	15	754		
685					735	8	755		
686					736	4	756		
687					737	16	757		
688					738	6	758		
689					739	3	759		
690					740	13	760		
691					741	7	761		
692					742	4	762		
693					743	15	763		
694					744	8	764		
695					745	4	765		
696					746	16	766		
697					747	6	767		
698					748	3	768		
699					749	13	769		
700					750	7	770		
701					751	4	771		
702					752	15	772		
703					753	8	773		
704					754	4	774		
705					755	16	775		
706					756	6	776		
707					757	3	777		
708					758	13	778		
709					759	7	779		
710					760	4	780		
711					761	15	781		
712					762	8	782		
713					763	4	783		
714					764	16	784		
715					765	6	785		
716					766	3	786		
717					767	13	787		
718					768	7	788		
719					769	4	789		
720					770	15	790		
721					771	8	791		
722					772	4	792		
723					773	16	793		
724					774	6	794		
725					775	3	795		
726					776	13	796		
727					777	7	797		
728					778	4	798		
729					779	15	799		
730					780	8	800		
731					781	4	801		
732					782	16	802		
733					783	6	803		
734					784	3	804		
735					785	13	805		
736					786	7	806		
737					787	4	807		
738					788	15	808		
739					789	8	809		
740					790	4	810		
741					791	16	811		
742					792	6	812		
743					793	3	813		
744					794	13	814		
745					795	7	815		
746					796	4	816		
747					797	15	817		
748					798	8	818		
749					799	4	819		
750					800	16	820		
751					801	6	821		
752					802	3	822		
753					803	13	823		
754					804	7	824		
755					805	4	825		
756					806	15	826		
757					807	8	827		
758					808	4	828		
759					809	16	829		
760					810	6	830		
761					811	3	831		
762					812	13	832		
763					813	7	833		
764					814	4	834		
765					815	15	835		
766					816	8	836		
767					817	4	837		
768					818	16	838		
769					819	6	839		
770					820	3	840		
771					821	13	841		
772					822	7	842		
773					823	4	843		
774					824	15	844		
775					825	8	845		
776					826	4	846		
777					827	16	847		
778					828	6	848		
779					829	3	849		
780					830	13	850		
781					831	7	851		
7									

4.2. Βιβλία Γ Κατηγορίας

2010	ΙΑΝ	ΦΕΒ	ΜΑΡ	ΑΠΡ	ΜΙΑ	ΙΟΥΝ	ΙΟΥΛ	ΑΥΓ	ΣΕΠ	ΟΚΤ	ΝΟΕ	ΔΕΚ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΓΟΡΕΣ 4,5%													0,00
ΦΠΑ 4,5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΓΟΡΕΣ 9%	119.127,96	98.355,97	161.373,47	92.391,84	83.027,52	99.828,96	50.066,83	55.664,83	89.660,90	168.850,53	101.869,96	130.050,94	1.250.068,61
ΦΠΑ 9%	10.721,52	8.952,13	15.474,86	9.236,18	8.302,75	9.962,70	5.507,35	6.123,13	9.865,99	18.573,56	11.205,70	14.305,60	128.131,46
ΑΓΟΡΕΣ 19%	21.120,95	16.322,64	37.675,36	31.462,05	45.000,41	34.898,27	28.363,81	30.541,64	30.342,07	89.061,10	50.867,10	34.579,57	450.224,97
ΦΠΑ 19%	4.012,98	3.101,30	7.578,45	6.607,03	9.460,09	7.328,94	6.523,68	7.024,56	6.978,68	20.484,05	11.697,13	7.953,30	98.739,90
ΣΥΝ.ΦΟΡ.ΕΙΣΡ 9%-19%	14.734,60	11.953,43	23.063,31	16.843,21	17.752,84	17.291,33	12.031,03	13.147,71	16.844,66	39.057,61	22.902,83	22.268,90	226.871,37
ΓΜΔΕ	2.008,10	2.304,27	12.468,23	4.005,20	23.382,13	7.853,76	28.789,28	8.582,66	11.732,72	4.811,34	5.154,59	9.417,61	120.710,89
ΦΠΑ	381,54	451,61	2.492,65	838,92	4.887,81	1.649,29	6.156,22	1.918,60	2.620,56	1.106,62	1.185,52	2.079,93	25.769,27
ΓΜΧΕ													0,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ 4,5%													0,00
ΦΠΑ 4,5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ 9%	133.437,86	132.882,95	153.405,86	116.545,14	112.533,60	102.432,37	98.873,58	91.664,56	120.477,94	155.162,29	140.452,49	134.797,72	1.493.466,16
ΦΠΑ 9%	12.009,39	11.941,47	14.659,84	11.654,51	11.253,36	10.243,24	10.986,09	10.033,10	13.252,57	17.067,85	15.449,77	14.827,75	153.428,95
ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	34.678,48	26.766,59	35.136,48	37.036,25	48.445,49	53.022,65	46.401,03	38.128,87	48.688,97	68.245,95	73.936,90	58.114,63	568.602,49
ΦΠΑ 19%	6.598,91	5.083,65	7.061,76	7.777,61	10.173,55	11.134,90	10.672,24	8.769,64	11.198,46	15.896,57	17.005,49	13.366,36	124.531,05
ΣΥΝ.ΦΟΡ.ΕΚΡ 9%-19%	18.698,30	17.027,12	21.721,60	19.432,13	21.426,91	21.378,04	21.665,33	18.852,74	24.451,04	32.764,42	32.455,26	28.194,11	277.960,00
ΠΙΣΤ.ΠΡΟΗΓ.ΠΕΡΙΟΔΟΥ				3.853,82	1.095,51	2.301,48			0,00		7.393,01	0,00	14.643,82
ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΚΡ	18.598,30	17.027,12	21.721,60	19.432,13	21.426,91	21.378,04	21.659,33	18.852,74	24.451,04	32.764,42	32.455,26	28.194,11	277.960,00
ΣΥΝ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡ	15.116,04	12.405,04	25.546,96	16.692,13	22.640,65	18.940,62	18.187,25	15.066,31	19.465,22	40.164,23	24.088,35	24.338,83	252.640,64
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	3,49	4,28	33,26			0,12							41,15
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	0,12		3,79	8,92	7,77	8,93	3,14	2,93	5,49	6,80	5,41	5,04	57,74
ΧΡΕΩΣ/ΠΙΣΤ.	3.478,90	4.617,80	-3.863,83	-1.095,51	-2.301,48	144,74	3.474,22	3.789,36	4.991,30	-7.393,01	979,31	3.860,32	10.692,13
ΠΑΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΣ Δ.Ο.Υ	3.478,90	4.617,80	0,00	0,00	0,00	144,74	3.474,22	3.789,36	4.991,30	0,00	979,31	3.860,32	25.335,96
ΟΔΕΛΕΚΡΟΕΣ ΧΔΕ	4.770,19	5.544,99	10.639,47	6.545,42	6.953,46	7.002,62	14.467,34	8.896,66	9.315,36	10.920,34	10.768,42	11.148,11	106.962,38
ΠΑΤΙΑ												20.419,42	20.419,42
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ													0,00
ΕΝΟΙΚΙΑ													0,00

**Προσφυρνό Ενοποιημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών)
(Απογραφή - Δεκέμβριος 10)**

Εταιρίες : 879-

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο		Κλίση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
04	ΔΙΑΦ.Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΗΡ/ΚΟΙ ΧΡΕΩΣ/ΚΟΙ	2.061,63	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63
04.00	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΛΟΓ ΠΑΗΡ ΧΡΕΩΣΤ	2.061,63	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63
04.00.01	ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΚΤΙΜΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡ ΑΡ.9	2.061,63	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63
08	ΔΙΑΦ.Λ/ΜΟΙ ΠΑΗΡ/ΚΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63	2.061,63
08.00	ΔΙΑΦ ΛΟΓ ΠΑΗΡ ΠΙΣΤ	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63	2.061,63
08.00.01	ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΚΤ ΕΠΙΤΡ ΑΡ.9	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63	0,00	2.061,63	2.061,63
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚ-ΛΟΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠ.	168,00	69,00	168,00	69,00	69,00	99,00	0,00
12.99	ΑΠ/ΝΑ ΜΗΧ.ΤΕΧ.ΕΓΚ.ΛΟΠ.ΜΗΧ.ΕΞ.	0,00	69,00	0,00	69,00	69,00	0,00	69,00
12.99.06	ΑΠ/ΝΟΣ ΛΟΠ.ΜΗΧ/ΓΙΚΟΣ ΕΞ/ΣΜΟΣ	0,00	69,00	0,00	69,00	69,00	0,00	69,00
12.99.06.000	ΑΠ/ΝΟΣ ΛΟΠ.ΜΗΧ/ΓΙΚΟΣ ΕΞ/ΣΜΟΣ	0,00	69,00	0,00	69,00	69,00	0,00	69,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	61.225,67	21.600,18	61.225,67	21.600,18	39.625,49	0,00	0,00
13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	0,00	21.600,18	0,00	21.600,18	0,00	0,00	21.600,18
13.99.01	ΑΠ/ΝΑ ΛΟΓΠΑ ΕΠΙΒ.ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	0,00	11.755,47	0,00	11.755,47	0,00	0,00	11.755,47
13.99.01.000	ΑΠ/ΝΑ ΛΟΓΠΑ ΕΠΙΒ.ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	0,00	11.755,47	0,00	11.755,47	0,00	0,00	11.755,47
14	ΕΠΙΠΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	35.402,25	8.762,19	35.402,25	8.762,19	26.640,06	0,00	0,00
14.00	ΕΠΙΠΑ	17.604,10	0,00	17.604,10	0,00	17.604,10	0,00	0,00
14.00.00	ΕΠΙΠ.ΜΗ ΥΠΑΓ/ΝΑ ΣΕ ΑΝΑΠ.ΝΟΜΟΥΣ	17.604,10	0,00	17.604,10	0,00	17.604,10	0,00	0,00
14.00.00.003	ΜΕΤΑΛΙΚΑ ΡΑΦΙΑ 150	12.900,00	0,00	12.900,00	0,00	12.900,00	0,00	0,00
14.00.00.020	ΠΟΡΤΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00
14.03	Η/Υ & ΗΛΕΚ.ΣΥΓΚ/ΤΑ (ΩΣ 14.00)	17.578,15	0,00	17.578,15	0,00	17.578,15	0,00	0,00
14.03.00	Η/Υ & ΗΛΕΚ.ΣΥΓΚ/ΤΑ	17.578,15	0,00	17.578,15	0,00	17.578,15	0,00	0,00
14.03.00.001	ΛΟΙΠΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 21<	83,40	0,00	83,40	0,00	83,40	0,00	0,00
14.03.00.012	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ X-VAN	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
14.03.00.013	DELL SERVER ΜΕ ΛΕΠΤΟΥΡΙΚΟ	3.490,00	0,00	3.490,00	0,00	3.490,00	0,00	0,00
14.03.00.014	NB SONY VAI0	626,02	0,00	626,02	0,00	626,02	0,00	0,00
14.09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (ΩΣ 14.00)	220,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00
14.09.00	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 23%	220,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00
14.09.00.001	ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΗΡΕΣ 23%	220,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00
14.99	ΑΠ/ΝΑ ΕΠΙΠΑ&ΑΠ/ΝΟΣ ΛΟΠ.ΕΞΟΠΛ.	0,00	8.762,19	0,00	8.762,19	0,00	0,00	8.762,19
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΑ	0,00	2.355,77	0,00	2.355,77	0,00	0,00	2.355,77
14.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΑ	0,00	2.355,77	0,00	2.355,77	0,00	0,00	2.355,77
14.99.03	ΑΠ/ΝΟΙ Η/Υ&ΑΠ/ΝΑ ΗΛΕΚΤ.ΣΥΓΚ/ΤΑ	0,00	6.186,42	0,00	6.186,42	0,00	0,00	6.186,42
14.99.09	ΑΠ/ΝΟΣ ΛΟΠ.ΕΞΟΠΛ.(ΩΣ14-99.00)	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00	220,00

**Προσωρινό Ενοποιημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών)
(Απογραφή - Δεκέμβριος 10)**

Εταιρίες : 879-

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προθεσμικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
16	ΑΣΟΜ.ΑΚΤΙΝ/ΣΕΙΣ&ΕΞ.ΠΟΛΥΕΤ.ΑΓΟΣΒ	6.440,10	0,00	2.576,04	6.440,10	2.576,04	3.864,06	0,00
16.99	ΑΠ/ΝΕΣ ΑΣ.ΑΚΙΝ&ΑΠ/ΝΑ ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠ	0,00	0,00	2.576,04	0,00	2.576,04	0,00	2.576,04
16.99.10	ΑΠ/ΝΑ ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣ&ΠΡΩΤ.ΕΓΚ/ΣΗΣ	0,00	0,00	2.576,04	0,00	2.576,04	0,00	2.576,04
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.980.882,46	118.563,19	1.980.882,46	118.563,19	1.862.319,27	1.862.319,27	0,00
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.880.793,62	0,00	1.880.793,62	0,00	1.880.793,62	0,00	0,00
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.880.793,62	0,00	1.880.793,62	0,00	1.880.793,62	0,00	0,00
20.01.00.000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ. ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	83.202,42	0,00	83.202,42	0,00	83.202,42	0,00	0,00
20.01.00.009	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ09%	297.393,56	0,00	297.393,56	0,00	297.393,56	0,00	0,00
20.01.00.010	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 10%	384.894,47	0,00	384.894,47	0,00	384.894,47	0,00	0,00
20.01.00.011	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 11%	657.978,15	0,00	657.978,15	0,00	657.978,15	0,00	0,00
20.01.00.019	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ19%	57.793,26	0,00	57.793,26	0,00	57.793,26	0,00	0,00
20.01.00.021	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 21%	121.110,07	0,00	121.110,07	0,00	121.110,07	0,00	0,00
20.01.00.023	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 23%	278.421,69	0,00	278.421,69	0,00	278.421,69	0,00	0,00
20.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	58.571,67	0,00	58.571,67	0,00	58.571,67
20.95.00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	58.571,67	0,00	58.571,67	0,00	58.571,67
20.95.00.000	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ. ΑΝΕΥ ΦΠΑ	0,00	846,15	846,15	0,00	846,15	0,00	846,15
20.95.00.009	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 9%	0,00	9.970,67	9.970,67	0,00	9.970,67	0,00	9.970,67
20.95.00.010	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 10%	0,00	6.404,47	6.404,47	0,00	6.404,47	0,00	6.404,47
20.95.00.011	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 11%	0,00	17.635,20	17.635,20	0,00	17.635,20	0,00	17.635,20
20.95.00.019	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΦΠΑ19%	0,00	3.378,55	3.378,55	0,00	3.378,55	0,00	3.378,55
20.95.00.021	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ21%	0,00	5.588,61	5.588,61	0,00	5.588,61	0,00	5.588,61
20.95.00.023	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ. ΦΠΑ23%	0,00	14.748,02	14.748,02	0,00	14.748,02	0,00	14.748,02
20.98	ΕΚΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ (ΣΩ 20.95)	0,00	59.991,52	59.991,52	0,00	59.991,52	0,00	59.991,52
20.98.00	ΕΚΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ (ΣΩ 20.95)	0,00	59.991,52	59.991,52	0,00	59.991,52	0,00	59.991,52
20.98.00.009	ΕΚΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 9%	0,00	3.689,15	3.689,15	0,00	3.689,15	0,00	3.689,15
20.98.00.010	ΕΚΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 10%	0,00	8.349,02	8.349,02	0,00	8.349,02	0,00	8.349,02
20.98.00.011	ΕΚΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 11%	0,00	44.149,06	44.149,06	0,00	44.149,06	0,00	44.149,06
20.98.00.019	ΕΚΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	302,40	302,40	0,00	302,40	0,00	302,40
20.98.00.021	ΕΚΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 21%	0,00	627,49	627,49	0,00	627,49	0,00	627,49
20.98.00.023	ΕΚΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ 23%	0,00	2.874,40	2.874,40	0,00	2.874,40	0,00	2.874,40
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	2.853.052,37	2.649.829,33	2.853.052,37	2.649.829,33	203.223,04	203.223,04	0,00
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.837.715,22	2.640.517,92	2.837.715,22	2.640.517,92	197.197,30	197.197,30	0,00
30.00.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.328.276,35	2.131.079,05	2.328.276,35	2.131.079,05	197.197,30	197.197,30	0,00
30.00.00.000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΝΔΡΙΚΩΣ	2.328.276,35	2.131.079,05	2.328.276,35	2.131.079,05	197.197,30	197.197,30	0,00

**Προσωρινό Ενοποιημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών)
(Απογραφή - Δεκέμβριος 10)**

Εταιρίες : 879-

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Κίνηση Περιόδου				Προσθετικά Σύνολα				Νέο Υπόλοιπο
		Προηγ. Υπόλοιπο	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	
30.00.01	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	509.438,87	509.438,87	509.438,87	509.438,87	509.438,87	0,00	0,00	0,00	0,00
30.00.01.000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΑΙΚΟΣ	509.438,87	509.438,87	509.438,87	509.438,87	509.438,87	0,00	0,00	0,00	0,00
30.03	ΝΠΔΔ & ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	6.025,74	0,00	6.025,74	6.025,74	6.025,74	0,00	6.025,74	0,00	0,00
30.03.00	ΝΠΔΔ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	6.025,74	0,00	6.025,74	6.025,74	6.025,74	0,00	6.025,74	0,00	0,00
30.03.00.001	ΟΑΕΑ	6.025,74	0,00	6.025,74	6.025,74	6.025,74	0,00	6.025,74	0,00	0,00
30.97	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	0,00	0,00	0,00	0,00
30.97.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ 2010	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	0,00	0,00	0,00	0,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	5.058,00	4.323,00	5.058,00	4.323,00	4.323,00	735,00	735,00	0,00	0,00
31.00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	5.058,00	4.323,00	5.058,00	4.323,00	4.323,00	735,00	735,00	0,00	0,00
31.00.00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	5.058,00	4.323,00	5.058,00	4.323,00	4.323,00	735,00	735,00	0,00	0,00
31.00.00.000	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	5.058,00	4.323,00	5.058,00	4.323,00	4.323,00	735,00	735,00	0,00	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	511.628,23	272.690,03	511.628,23	272.690,03	272.690,03	238.938,20	238.938,20	0,00	0,00
33.08	ΔΟΣΟΛΗΓ/ΚΟΙ Λ/ΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
33.08.00	(ΚΑΤΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ)	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
33.90	ΕΠΙΤΑΓ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡ/ΝΕΣ	289.462,98	272.690,03	289.462,98	272.690,03	272.690,03	16.772,95	16.772,95	0,00	0,00
33.90.00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	289.462,98	272.690,03	289.462,98	272.690,03	272.690,03	16.772,95	16.772,95	0,00	0,00
33.90.00.000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤ/ΝΕΣ	289.462,98	272.690,03	289.462,98	272.690,03	272.690,03	16.772,95	16.772,95	0,00	0,00
33.95	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	821,62	0,00	821,62	0,00	0,00	821,62	821,62	0,00	0,00
33.95.00	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	821,62	0,00	821,62	0,00	0,00	821,62	821,62	0,00	0,00
33.95.00.001	ΚΑΡΑΛΗΣ ΣΙΑ ΟΕ	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,02	0,02	0,00	0,00
33.95.00.002	ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	821,60	0,00	821,60	0,00	0,00	821,60	821,60	0,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	5.467.044,56	5.094.604,80	5.467.044,56	5.094.604,80	5.094.604,80	372.439,76	372.439,76	0,00	0,00
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	2.562.642,97	2.424.527,41	2.562.642,97	2.424.527,41	2.424.527,41	138.115,56	138.115,56	0,00	0,00
38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	2.562.642,97	2.424.527,41	2.562.642,97	2.424.527,41	2.424.527,41	138.115,56	138.115,56	0,00	0,00
38.00.00.000	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	2.562.642,97	2.424.527,41	2.562.642,97	2.424.527,41	2.424.527,41	138.115,56	138.115,56	0,00	0,00
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΗΣ ΣΕ ΔΡΧ.	2.029.504,06	2.015.179,86	2.029.504,06	2.015.179,86	2.015.179,86	14.324,20	14.324,20	0,00	0,00
38.03.00	(ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑΣ)	2.029.504,06	2.015.179,86	2.029.504,06	2.015.179,86	2.015.179,86	14.324,20	14.324,20	0,00	0,00
38.03.00.003	ΠΕΚ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΥΦΕΩΣ 116615	1.808.515,62	1.794.221,43	1.808.515,62	1.794.221,43	1.794.221,43	14.294,19	14.294,19	0,00	0,00
38.03.00.004	ΕΥΡΩBANK 521067 ΟΥΦΕΩΣ	220.988,44	220.958,43	220.988,44	220.958,43	220.958,43	30,01	30,01	0,00	0,00
38.04	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ (ΔΡΧ.)	874.897,53	654.897,53	874.897,53	654.897,53	654.897,53	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00
38.04.00	(ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑΣ)	874.897,53	654.897,53	874.897,53	654.897,53	654.897,53	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00
38.04.00.000	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ 675718 ΠΕΚ	217.939,10	217.939,10	217.939,10	217.939,10	217.939,10	0,00	0,00	0,00	0,00
38.04.00.001	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ 155109 EUROBANK	656.958,43	436.958,43	656.958,43	436.958,43	436.958,43	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00

**Προσωρινό Ενοποιημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών)
(Απογραφή - Δεκέμβριος 10)**

Εταιρίες : 879-

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	7.500,13	0,00	7.500,13	0,00	7.500,13	0,00	7.500,13
42.04	ΔΙΑΦ.ΦΟΡ/ΚΟΥ ΕΛΕΓΧ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣ.	7.500,13	0,00	7.500,13	0,00	7.500,13	0,00	7.500,13
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	0,00
44.11	ΠΡ/ΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠ/ΣΕΙΣ	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	0,00
44.11.00	ΠΡ/ΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠ/ΣΕΙΣ	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	0,00
44.11.00.096	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΕΠΙΣΦ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ 2010	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	9.311,41	0,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.288.008,33	2.499.501,88	2.288.008,33	2.499.501,88	2.499.501,88	0,00	211.493,55
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.288.008,33	2.499.501,88	2.288.008,33	2.499.501,88	2.499.501,88	0,00	211.493,55
50.00.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.157.033,59	2.365.152,30	2.157.033,59	2.365.152,30	2.365.152,30	0,00	208.118,71
50.00.00.001	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.157.033,59	2.365.152,30	2.157.033,59	2.365.152,30	2.365.152,30	0,00	208.118,71
50.00.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΚΡΗΤΗΣ	130.974,74	134.349,58	130.974,74	134.349,58	134.349,58	0,00	3.374,84
50.00.01.001	ΠΕΤΡΗΣ ΑΡΓΥΡΗΣ	7.300,00	7.300,00	7.300,00	7.300,00	7.300,00	0,00	0,00
50.00.01.002	ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	9.395,41	9.395,41	9.395,41	9.395,41	9.395,41	0,00	0,00
50.00.01.003	ΜΠΟΥΓΔΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	200,96	200,96	200,96	200,96	200,96	0,00	0,00
50.00.01.004	ΝΙΚ. Κ ΜΩΡΑΙΤΗΣ	5.777,76	6.857,15	5.777,76	6.857,15	6.857,15	0,00	1.079,39
50.00.01.005	ΣΤΑΦΥΛΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	936,00	936,00	936,00	936,00	936,00	0,00	0,00
50.00.01.007	ΔΗΜ.ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΜΟΝ/ΠΗ ΕΠΕ	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	0,00	0,00
50.00.01.008	Γ. ΖΑΡΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΚΑΙ Γ. ΜΑΡΑΚΗΣ ΤΑΧΙ Δ	5.950,00	5.950,00	5.950,00	5.950,00	5.950,00	0,00	0,00
50.00.01.009	ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ Χ. ΑΝΔΡΕΑΣ	4.235,00	4.235,00	4.235,00	4.235,00	4.235,00	0,00	0,00
50.00.01.010	ΗΛΕΚΤΡΟΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε	1.589,44	1.589,44	1.589,44	1.589,44	1.589,44	0,00	0,00
50.00.01.011	Γ.ΚΑΖΑΝΑΚΗΣ Δ/ΧΟΙ Α.Ε.Β.Ε.	1.829,52	1.829,52	1.829,52	1.829,52	1.829,52	0,00	0,00
50.00.01.012	ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ Α.Ε.Ε	1.358,29	1.358,29	1.358,29	1.358,29	1.358,29	0,00	0,00
50.00.01.013	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ	0,00	542,48	0,00	542,48	542,48	0,00	542,48
50.00.01.014	ΜΙΧΕΛΟΥΔΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	14.520,00	14.520,00	14.520,00	14.520,00	14.520,00	0,00	0,00
50.00.01.015	ΡΑΔΙΟ ΜΑΚΡΑΚΗ	6.590,00	6.590,00	6.590,00	6.590,00	6.590,00	0,00	0,00
50.00.01.016	ΑΒΡΑΜ ΓΡΗΓΟΡΗΣ	196,00	196,00	196,00	196,00	196,00	0,00	0,00
50.00.01.017	ΜΠΟΡΜΠΟΥΔΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ &ΥΙΟΙ ΟΕ	24.096,00	24.096,00	24.096,00	24.096,00	24.096,00	0,00	0,00
50.00.01.018	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΜΑΡΙΑ&ΣΙΑ ΟΕ	2.653,53	2.653,53	2.653,53	2.653,53	2.653,53	0,00	0,00
50.00.01.019	ΔΑΜΙΑΝΑΚΗΣ ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ	847,00	847,00	847,00	847,00	847,00	0,00	0,00
50.00.01.020	ΠΑΤΕΡΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ	363,00	363,00	363,00	363,00	363,00	0,00	0,00
50.00.01.021	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	605,00	605,00	605,00	605,00	605,00	0,00	0,00
50.00.01.022	ΚΑΣΣΩΤΑΚΗΣ-ΚΟΜΨΕΛΗΣ ΟΕ	1.210,00	1.210,00	1.210,00	1.210,00	1.210,00	0,00	0,00
50.00.01.023	Χ.ΚΑΖΑΝΑΚΗΣ ΣΙΑ ΕΕ	995,00	995,00	995,00	995,00	995,00	0,00	0,00
50.00.01.024	ΠΙΤΣΟΥΔΑΚΗΣ-ΡΟΜΠΟΤΙΑΝΝΑΚΗΣ	1.320,00	1.320,00	1.320,00	1.320,00	1.320,00	0,00	0,00

**Προσωρινό Ενοποιημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών)
(Απογραφή - Δεκέμβριος 10)**

Εταιρίες : 879-

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
50.00.01.025	ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΜΙΝΕΤΤΑ	1.239,80	1.239,80	1.239,80	1.239,80	1.239,80	0,00	0,00
50.00.01.026	Γ.ΦΡΑΓΚΙΑΔΟΥΛΑΚΗΣ ΣΙΑ ΟΕ	4.920,00	4.920,00	4.920,00	4.920,00	4.920,00	0,00	0,00
50.00.01.027	ΦΡΟΥΔΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	10.061,40	10.061,40	10.061,40	10.061,40	10.061,40	0,00	0,00
50.00.01.028	ΦΡΟΥΔΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	5.781,00	5.781,00	5.781,00	5.781,00	5.781,00	0,00	0,00
50.00.01.029	ΚΑΖΑΝΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	4.914,59	4.914,59	4.914,59	4.914,59	4.914,59	0,00	0,00
50.00.01.030	ΚΥΡΙΤΣΗΣ FUN AE	0,00	1.752,97	0,00	1.752,97	1.752,97	0,00	1.752,97
50.00.01.031	Ι.ΚΑΝΑΚΗΣ-Μ.ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ ΟΕ	1.734,30	1.734,30	1.734,30	1.734,30	1.734,30	0,00	0,00
50.00.01.032	ΚΑΡΑΛΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	1.589,58	1.589,58	1.589,58	1.589,58	1.589,58	0,00	0,00
50.00.01.033	ΚΑΛΟΥΔΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	1.019,70	1.019,70	1.019,70	1.019,70	1.019,70	0,00	0,00
50.00.01.034	ΔΑΜΑΝΑΚΗΣ ΕΠΕ	270,60	270,60	270,60	270,60	270,60	0,00	0,00
50.00.01.035	ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00
50.00.01.036	ΚΩΤΣΟΒΟΛΟΣ	921,00	921,00	921,00	921,00	921,00	0,00	0,00
50.00.01.037	ΠΑΛΙΣΙΟ ΑΕΒΕ	770,00	770,00	770,00	770,00	770,00	0,00	0,00
50.00.01.038	MULTIRAMA PC EXPERT	624,86	624,86	624,86	624,86	624,86	0,00	0,00
50.00.01.039	ΣΑΒΒΑΚΗΣ ΦΙΛΙΠΠΑΣ	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00
50.00.01.040	ΣΤΑΥΡΑΚΑΝΤΩΝΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	2.460,00	2.460,00	2.460,00	2.460,00	2.460,00	0,00	0,00
52	ΤΡΑΠΕΖ.Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡ.	2.795,00	5.244,04	2.795,00	2.795,00	5.244,04	0,00	2.449,04
52.00	ΤΡΑΠ.Λ/ΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΜΩΝ ΥΠΟΧ.ΣΕΛΡΧ	2.795,00	5.244,04	2.795,00	2.795,00	5.244,04	0,00	2.449,04
52.00.00	(ΤΡΑΠΕΖΑ Α)	2.795,00	5.244,04	2.795,00	2.795,00	5.244,04	0,00	2.449,04
52.00.00.001	ALFA BANK 9001630	2.795,00	5.244,04	2.795,00	2.795,00	5.244,04	0,00	2.449,04
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.858.206,22	2.113.172,50	1.858.206,22	2.113.172,50	2.113.172,50	0,00	254.966,28
53.00	ΑΠΟΔΟΣΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	85.167,76	85.167,76	85.167,76	85.167,76	85.167,76	0,00	0,00
53.00.00	ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	85.167,76	85.167,76	85.167,76	85.167,76	85.167,76	0,00	0,00
53.00.00.001	ΜΙΧΕΛΟΥΔΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	12.675,71	12.675,71	12.675,71	12.675,71	12.675,71	0,00	0,00
53.00.00.002	ΜΟΣΧΟΒΗ ΚΟΡΑΛΙΑ	13.418,45	13.418,45	13.418,45	13.418,45	13.418,45	0,00	0,00
53.00.00.003	ΜΑΥΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	14.169,30	14.169,30	14.169,30	14.169,30	14.169,30	0,00	0,00
53.00.00.004	ΡΑΠΤΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	5.371,79	5.371,79	5.371,79	5.371,79	5.371,79	0,00	0,00
53.00.00.005	ΠΑΡΑΣΥΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	9.336,51	9.336,51	9.336,51	9.336,51	9.336,51	0,00	0,00
53.00.00.006	ΓΚΑΓΚΑΣ ΠΑΝΝΗΣ	12.458,33	12.458,33	12.458,33	12.458,33	12.458,33	0,00	0,00
53.00.00.007	ΠΙΤΣΟΥΛΗ ΣΟΦΙΑ	3.964,80	3.964,80	3.964,80	3.964,80	3.964,80	0,00	0,00
53.00.00.008	ΚΟΥΡΔΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ	4.354,33	4.354,33	4.354,33	4.354,33	4.354,33	0,00	0,00
53.00.00.009	ΒΑΡΔΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΗΣ	6.986,89	6.986,89	6.986,89	6.986,89	6.986,89	0,00	0,00
53.00.00.010	ΚΕΛΙΤΙΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	2.431,65	2.431,65	2.431,65	2.431,65	2.431,65	0,00	0,00
53.14	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ Ε	60.112,69	60.112,69	60.112,69	60.112,69	60.112,69	0,00	0,00

**Προσωρινό Ενοποιημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (ΑΕΙών)
(Απογραφή - Δεκέμβριος 10)**

Εταιρίες : 879.

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
53.14.00	ΚΑΝΑΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	60.112,69	60.112,69	60.112,69	60.112,69	0,00	0,00	0,00
53.90	ΕΠΠΑΓΕΣ ΠΑΡΩΤΕΣ ΜΕΤΑΧΡ/ΝΕΣ	1.712.925,77	1.967.892,05	1.712.925,77	1.967.892,05	0,00	0,00	254.966,28
53.90.00.000	(ΤΡΑΠΕΖΑ)	1.712.925,77	1.967.892,05	1.712.925,77	1.967.892,05	0,00	0,00	254.966,28
53.90.00.000	ΠΣΚ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΦΕΩΣ 116615	1.712.925,77	1.967.892,05	1.712.925,77	1.967.892,05	0,00	0,00	254.966,28
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	885.141,24	890.770,96	885.141,24	890.770,96	0,00	0,00	5.629,72
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	825.381,69	830.530,47	825.381,69	830.530,47	0,00	0,00	5.148,78
54.00.20	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ/ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	238.084,21	238.084,21	238.084,21	238.084,21	0,00	0,00	0,00
54.00.20.009	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ09%	26.765,63	26.765,63	26.765,63	26.765,63	0,00	0,00	0,00
54.00.20.010	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ10%	38.489,78	38.489,78	38.489,78	38.489,78	0,00	0,00	0,00
54.00.20.011	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ11%	72.377,80	72.377,80	72.377,80	72.377,80	0,00	0,00	0,00
54.00.20.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ19%	10.980,77	10.980,77	10.980,77	10.980,77	0,00	0,00	0,00
54.00.20.021	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ21%	25.433,11	25.433,11	25.433,11	25.433,11	0,00	0,00	0,00
54.00.20.023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ23%	64.037,12	64.037,12	64.037,12	64.037,12	0,00	0,00	0,00
54.00.28	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	4.346,99	4.346,99	4.346,99	4.346,99	0,00	0,00	0,00
54.00.28.021	ΦΠΑ ΕΙΣΡ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ:	3.669,41	3.669,41	3.669,41	3.669,41	0,00	0,00	0,00
54.00.28.023	ΦΠΑ ΕΙΣΡ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ:	677,58	677,58	677,58	677,58	0,00	0,00	0,00
54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣ-ΕΞ.ΔΑΠ.ΛΟΓ.ΟΝΑΔΑΣ 6	25.769,34	25.769,34	25.769,34	25.769,34	0,00	0,00	0,00
54.00.29.009	ΦΠΑ ΕΙΣΡ.ΕΞ.ΔΑΠ.ΕΙΣΡ.ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ09%	21,76	21,76	21,76	21,76	0,00	0,00	0,00
54.00.29.010	ΦΠΑ ΕΙΣΡ.ΕΞ.ΔΑΠ.ΕΙΣΡ.ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 10	20,29	20,29	20,29	20,29	0,00	0,00	0,00
54.00.29.011	ΦΠΑ ΕΙΣΡ.ΕΞ.ΔΑΠ.ΕΙΣΡ.ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 11	129,82	129,82	129,82	129,82	0,00	0,00	0,00
54.00.29.019	ΦΠΑ ΕΙΣΡ.ΕΞ.ΔΑΠ.ΕΙΣΡ.ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ19%	2.005,32	2.005,32	2.005,32	2.005,32	0,00	0,00	0,00
54.00.29.021	ΦΠΑ ΕΙΣΡ.ΕΞ.ΔΑΠ.ΕΙΣΡ.ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 21%	8.654,52	8.654,52	8.654,52	8.654,52	0,00	0,00	0,00
54.00.29.023	ΦΠΑ ΕΙΣΡ.ΕΞ.ΔΑΠ.ΕΙΣΡ.ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 23%	14.930,64	14.930,64	14.930,64	14.930,64	0,00	0,00	0,00
54.00.29.055	ΦΠΑ ΕΙΣΡ.ΕΞ.ΔΑΠ.ΕΙΣΡ.ΕΣΩΤ.ΜΕ ΦΠΑ 5,5	6,99	6,99	6,99	6,99	0,00	0,00	0,00
54.00.70	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ	278.748,75	278.748,75	278.748,75	278.748,75	0,00	0,00	0,00
54.00.70.009	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	30.219,17	30.219,17	30.219,17	30.219,17	0,00	0,00	0,00
54.00.70.010	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 10 %	41.893,45	41.893,45	41.893,45	41.893,45	0,00	0,00	0,00
54.00.70.011	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 11 %	81.848,39	81.848,39	81.848,39	81.848,39	0,00	0,00	0,00
54.00.70.019	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	14.737,30	14.737,30	14.737,30	14.737,30	0,00	0,00	0,00
54.00.70.021	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 21 %	33.193,90	33.193,90	33.193,90	33.193,90	0,00	0,00	0,00
54.00.70.023	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 23%	76.856,54	76.856,54	76.856,54	76.856,54	0,00	0,00	0,00
54.00.99	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ	278.432,40	283.581,18	278.432,40	283.581,18	0,00	0,00	5.148,78
54.00.99.001	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	3.478,90	0,00	3.478,90	0,00	0,00	0,00	0,00
54.00.99.002	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	4.617,80	0,00	4.617,80	0,00	0,00	0,00	0,00

**Προσωρινό Ενοποιημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών)
(Απογραφή - Δεκέμβριος 10)**

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
54.00.99.006	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΦΠΑ ΙΟΥΝΙΟΥ		144,74	0,00	144,74	0,00	144,74	0,00
54.00.99.007	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΦΠΑ ΙΟΥΛΙΟΥ		3.474,22	0,00	3.474,22	0,00	3.474,22	0,00
54.00.99.008	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΦΠΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ		3.789,36	0,00	3.789,36	0,00	3.789,36	0,00
54.00.99.009	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΦΠΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ		4.991,30	0,00	4.991,30	0,00	4.991,30	0,00
54.00.99.011	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		979,31	0,00	979,31	0,00	979,31	0,00
54.00.99.012	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ		3.697,69	3.664,44	3.697,69	3.664,44	33,25	0,00
54.00.99.013	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ ΦΠΑ PRO RATA		617,45	1.905,91	617,45	1.905,91	0,00	1.288,46
54.00.99.014	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ 2010		252.641,63	278.010,83	252.641,63	278.010,83	0,00	25.369,20
54.03	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		1.124,25	1.350,39	1.124,25	1.350,39	0,00	226,14
54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		1.124,25	1.350,39	1.124,25	1.350,39	0,00	226,14
54.04	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ		3.112,00	3.366,80	3.112,00	3.366,80	0,00	254,80
54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ/ΤΙΣΩΝ		2.790,00	2.990,00	2.790,00	2.990,00	0,00	200,00
54.04.03	ΦΟΡΟΣ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ 1%		322,00	376,80	322,00	376,80	0,00	54,80
54.08	ΛΟΓ.ΕΚΚ.ΦΟΡ-ΤΕΛ.ΕΤ.ΔΗΛ. ΦΟΡ.ΕΙ		48.023,17	48.023,17	48.023,17	48.023,17	0,00	0,00
54.08.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2009		48.023,17	48.023,17	48.023,17	48.023,17	0,00	0,00
54.99	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		7.500,13	7.500,13	7.500,13	7.500,13	0,00	0,00
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		46.587,37	56.503,75	46.587,37	56.503,75	0,00	9.916,38
55.00	ΠΑΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ		46.587,37	56.503,75	46.587,37	56.503,75	0,00	9.916,38
55.00.00	ΙΚΑ Λ/ΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		46.587,37	56.503,75	46.587,37	56.503,75	0,00	9.916,38
55.00.00.000	ΙΚΑ ΜΙΚΤΑ		46.587,37	56.503,75	46.587,37	56.503,75	0,00	9.916,38
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		134.416,24	0,00	134.416,24	0,00	134.416,24	0,00
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		104.440,10	0,00	104.440,10	0,00	104.440,10	0,00
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΣ		100.393,18	0,00	100.393,18	0,00	100.393,18	0,00
60.00.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΙΩΝ(ΧΡ/ΝΩΝ & ΠΑΣΧΑ)		3.576,95	0,00	3.576,95	0,00	3.576,95	0,00
60.00.05	ΑΠΟΔΟΣΕΣ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ		213,43	0,00	213,43	0,00	213,43	0,00
60.00.06	ΑΠΟΔΟΣΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ		256,54	0,00	256,54	0,00	256,54	0,00
60.03	ΕΡΓ/ΚΕΣ ΕΙΣΦΕΡΙΒ.ΕΜΜ.ΠΡΟΣΩΠ		29.976,14	0,00	29.976,14	0,00	29.976,14	0,00
60.03.00	ΕΡΓΟΛΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		29.976,14	0,00	29.976,14	0,00	29.976,14	0,00
60.03.00.000	ΙΚΑ - ΜΙΚΤΑ		29.976,14	0,00	29.976,14	0,00	29.976,14	0,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		7.920,00	0,00	7.920,00	0,00	7.920,00	0,00
61.00	ΑΜ&ΕΞ.ΕΛ.ΕΠ.ΥΠ.ΣΕ Π/ΣΗ ΦΟΡ.ΕΙΣ		7.920,00	0,00	7.920,00	0,00	7.920,00	0,00
61.00.06	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΛΟΤΙΣΤΩΝ		6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
61.00.06.019	ΑΜΟΙΒ&ΕΣΟΔ.ΛΟΤΙΣΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ19%		1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

**Προσφωρισμένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Λεξίων)
(Απονομαφή - Δεκέμβριος 10)**

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	
61.00.06.021	ΑΝΟΙΒ&ΕΣΔ.ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 21 %		2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
61.00.06.023	ΑΝΟΙΒ&ΕΣΔ.ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23 %		3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
61.00.99	ΑΝΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ		1.920,00	0,00	1.920,00	0,00	1.920,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		80.308,10	0,00	80.308,10	0,00	80.308,10	0,00
62.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		2.003,09	0,00	2.003,09	0,00	2.003,09	0,00
62.00.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		2.003,09	0,00	2.003,09	0,00	2.003,09	0,00
62.00.00.000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓ.ΑΝΕΥ ΦΠΑ		620,03	0,00	620,03	0,00	620,03	0,00
62.00.00.010	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓ.ΜΕ ΦΠΑ 10%		202,79	0,00	202,79	0,00	202,79	0,00
62.00.00.011	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓ.ΜΕ ΦΠΑ 11%		1.180,27	0,00	1.180,27	0,00	1.180,27	0,00
62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ		2.757,16	0,00	2.757,16	0,00	2.757,16	0,00
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ		2.002,98	0,00	2.002,98	0,00	2.002,98	0,00
62.03.00.000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΑΝΕΥ ΦΠΑ		1,75	0,00	1,75	0,00	1,75	0,00
62.03.00.019	ΤΗΛ/ΝΙΚΑ-ΤΗΛ/ΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ19%		531,55	0,00	531,55	0,00	531,55	0,00
62.03.00.021	ΤΗΛ/ΝΙΚΑ-ΤΗΛ/ΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ 21%		620,62	0,00	620,62	0,00	620,62	0,00
62.03.00.023	ΤΗΛ/ΝΙΚΑ-ΤΗΛ/ΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ 23%		849,06	0,00	849,06	0,00	849,06	0,00
62.03.90	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ		754,18	0,00	754,18	0,00	754,18	0,00
62.03.90.023	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΜΕ ΦΠΑ 23%		754,18	0,00	754,18	0,00	754,18	0,00
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		16.216,20	0,00	16.216,20	0,00	16.216,20	0,00
62.04.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ		16.216,20	0,00	16.216,20	0,00	16.216,20	0,00
62.04.01.000	ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΤΙΡΙΟΥ (ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ)		16.216,20	0,00	16.216,20	0,00	16.216,20	0,00
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ		2.906,47	0,00	2.906,47	0,00	2.906,47	0,00
62.05.01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ		2.906,47	0,00	2.906,47	0,00	2.906,47	0,00
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ		56.183,40	0,00	56.183,40	0,00	56.183,40	0,00
62.07.01	ΚΤΠΡ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΠΡ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ		30.580,13	0,00	30.580,13	0,00	30.580,13	0,00
62.07.01.021	ΚΤΠΡ-ΕΓΚ.ΚΤΠΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ21%		12.730,00	0,00	12.730,00	0,00	12.730,00	0,00
62.07.01.023	ΚΤΠΡ-ΕΓΚ.ΚΤΠΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ23%		17.850,13	0,00	17.850,13	0,00	17.850,13	0,00
62.07.02	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧ/ΕΓΚ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ/ΚΟΥ ΕΞ		7.010,00	0,00	7.010,00	0,00	7.010,00	0,00
62.07.02.623	ΛΟΙΠ.ΜΗΧ/ΚΟΥ ΕΞΟΠΛ. ΜΕ ΦΠΑ23%		7.010,00	0,00	7.010,00	0,00	7.010,00	0,00
62.07.03	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ		14.418,46	0,00	14.418,46	0,00	14.418,46	0,00
62.07.03.119	Φ.Ι.Χ(ΤΥΠ)(ΑΡΙΘ ΚΥΚΛ) ΜΕ ΦΠΑ19%		189,23	0,00	189,23	0,00	189,23	0,00
62.07.03.121	Φ.Ι.Χ(ΤΥΠ)(ΑΡΙΘ ΚΥΚΛ) ΜΕ ΦΠΑ21%		3.555,85	0,00	3.555,85	0,00	3.555,85	0,00
62.07.03.123	Φ.Ι.Χ(ΤΥΠ)(ΑΡΙΘ ΚΥΚΛ) ΜΕ ΦΠΑ23%		10.673,38	0,00	10.673,38	0,00	10.673,38	0,00
62.07.04	ΕΠΙΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		4.174,81	0,00	4.174,81	0,00	4.174,81	0,00

**Προσφωνικό Ευνοημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών Καθολικών (Αξιών)
(Απογραφή - Δεκέμβριος 10)**

Εταιρίες : 879-

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο				Κίνηση Περιόδου				Προσθετικά Σύνολα				Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
62.07.04.221	ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΜΕ ΦΠΑ21%		51,40	0,00	0,00	51,40	0,00	0,00	0,00	51,40	0,00	0,00	0,00	0,00
62.07.04.323	Η/Υ& ΗΛΕΚ.ΣΥΓΚΡ/ΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ23%		508,02	0,00	0,00	508,02	0,00	0,00	0,00	508,02	0,00	0,00	0,00	0,00
62.07.04.921	ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΜΕ ΦΠΑ21%		1.438,34	0,00	0,00	1.438,34	0,00	0,00	0,00	1.438,34	0,00	0,00	0,00	0,00
62.07.04.923	ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΜΕ ΦΠΑ23%		2.177,05	0,00	0,00	2.177,05	0,00	0,00	0,00	2.177,05	0,00	0,00	0,00	0,00
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		241,78	0,00	0,00	241,78	0,00	0,00	0,00	241,78	0,00	0,00	0,00	0,00
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ(ΠΛΗΗ ΗΛΕΝΕΡΓ.ΠΑΡΑΓ)		241,78	0,00	0,00	241,78	0,00	0,00	0,00	241,78	0,00	0,00	0,00	0,00
62.98.00.009	ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΜΕ ΦΠΑ09%		241,78	0,00	0,00	241,78	0,00	0,00	0,00	241,78	0,00	0,00	0,00	0,00
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		3.294,56	0,00	0,00	3.294,56	0,00	0,00	0,00	3.294,56	0,00	0,00	0,00	0,00
63.04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		863,26	0,00	0,00	863,26	0,00	0,00	0,00	863,26	0,00	0,00	0,00	0,00
63.04.00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΦΩΤΙΣΜΟΥ		299,66	0,00	0,00	299,66	0,00	0,00	0,00	299,66	0,00	0,00	0,00	0,00
63.04.99	ΛΟΙΠΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ		563,60	0,00	0,00	563,60	0,00	0,00	0,00	563,60	0,00	0,00	0,00	0,00
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		2.431,30	0,00	0,00	2.431,30	0,00	0,00	0,00	2.431,30	0,00	0,00	0,00	0,00
63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ		583,80	0,00	0,00	583,80	0,00	0,00	0,00	583,80	0,00	0,00	0,00	0,00
63.98.00.100	ΧΑΡΤ/ΜΟ ΜΙΣΘΩΜ.ΚΤΡ/ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ)		583,80	0,00	0,00	583,80	0,00	0,00	0,00	583,80	0,00	0,00	0,00	0,00
63.98.08	ΦΠΑ ΕΚΠΠΤ.ΣΤΗ ΦΟΡ/ΤΑ ΕΙΣΤΟΣ		1.288,46	0,00	0,00	1.288,46	0,00	0,00	0,00	1.288,46	0,00	0,00	0,00	0,00
63.98.98	ΦΟΡΟΙ ΤΟΚΩΝ (ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ)		559,04	0,00	0,00	559,04	0,00	0,00	0,00	559,04	0,00	0,00	0,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		54.657,51	0,00	0,00	54.657,51	0,00	0,00	0,00	54.657,51	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		27.173,15	0,00	0,00	27.173,15	0,00	0,00	0,00	27.173,15	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.00	ΕΞ.ΚΙΝ.ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣ.ΤΑΥΚ.ΟΙΚ.ΜΟΝ		19.966,03	0,00	0,00	19.966,03	0,00	0,00	0,00	19.966,03	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.00.000	Ε.Ι.Χ(ΤΥΠ)(ΑΡΙΘ ΚΥΚΛ) ΑΝΕΥ ΦΠ		665,00	0,00	0,00	665,00	0,00	0,00	0,00	665,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.00.119	Φ.Ι.Χ(ΤΥΠ)(ΑΡΙΘ ΚΥΚΛ)ΚΑΥΣΙΜΑ ΜΕ ΦΠΑ1		1.959,72	0,00	0,00	1.959,72	0,00	0,00	0,00	1.959,72	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.00.121	Φ.Ι.Χ(ΤΥΠ)(ΑΡΙΘ ΚΥΚΛ)ΚΑΥΣΙΜΑ ΜΕ ΦΠΑ :		3.624,65	0,00	0,00	3.624,65	0,00	0,00	0,00	3.624,65	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.00.123	Φ.Ι.Χ(ΤΥΠ)(ΑΡΙΘ ΚΥΚΛ)ΚΑΥΣΙΜΑ ΜΕ ΦΠΑ :		13.716,66	0,00	0,00	13.716,66	0,00	0,00	0,00	13.716,66	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.01	ΕΞ.ΜΕΤΑΦ.ΠΡΟΣ.ΜΕ ΜΕΤ.ΜΕΣ.ΤΡΙΤ		0,15	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.01.000	ΕΞ.ΜΕΤ.ΠΡ.ΜΕ ΜΕΤ.ΜΕΣ.ΤΡ. ΑΝΕΥ ΦΠΑ		0,15	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.02	ΕΞ.ΜΕΤ.ΥΛ-ΑΓΑΘ.ΑΓΟΡ.ΜΕΤ.ΜΕΣ.ΤΡ		7.206,97	0,00	0,00	7.206,97	0,00	0,00	0,00	7.206,97	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.02.019	ΕΞ.Μ.ΥΛ-ΑΓ.ΑΓΟΡ.Μ.ΜΕΣ.ΤΡ.ΜΕ ΦΠΑ19%		1.114,21	0,00	0,00	1.114,21	0,00	0,00	0,00	1.114,21	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.02.021	ΕΞ.Μ.ΥΛ-ΑΓ.ΑΓΟΡ.Μ.ΜΕΣ.ΤΡ.ΜΕ ΦΠΑ 21%		1.983,71	0,00	0,00	1.983,71	0,00	0,00	0,00	1.983,71	0,00	0,00	0,00	0,00
64.00.02.023	ΕΞ.Μ.ΥΛ-ΑΓ.ΑΓΟΡ.Μ.ΜΕΣ.ΤΡ.ΜΕ ΦΠΑ 23%		4.109,05	0,00	0,00	4.109,05	0,00	0,00	0,00	4.109,05	0,00	0,00	0,00	0,00
64.01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ		1.588,00	0,00	0,00	1.588,00	0,00	0,00	0,00	1.588,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64.01.00	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		1.588,00	0,00	0,00	1.588,00	0,00	0,00	0,00	1.588,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤ.ΑΝΕΥ ΦΠΑ		1.588,00	0,00	0,00	1.588,00	0,00	0,00	0,00	1.588,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		10.174,70	0,00	0,00	10.174,70	0,00	0,00	0,00	10.174,70	0,00	0,00	0,00	0,00

**Προσωρινό Εγολογημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών)
(Απογραφή - Δεκέμβριος 10)**

Εταιρίες :		Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
64.02.03	ΔΙΑΦ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΕΝΗΜ.	8.500,00	0,00	8.500,00	0,00
64.02.03.019	ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΙΠ.ΜΕΣ.ΕΝΗΜ. ΜΕ ΦΠΑ19%	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
64.02.03.021	ΔΙΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΙΠ.ΜΕΣ.ΕΝΗΜ. ΜΕ ΦΠΑ21%	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
64.02.06	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ & ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	1.674,70	0,00	1.674,70	0,00
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ & ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	1.674,70	0,00	1.674,70	0,00
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ	571,90	0,00	571,90	0,00
64.05.01	ΣΥΝΔ.ΕΙΣΦ.ΣΕ ΕΠΑΓΓ.ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ	200,00	0,00	200,00	0,00
64.05.03	ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΟΜΙΛΟΥ ΔΕΛΤΑ	371,90	0,00	371,90	0,00
64.07	ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	2.490,37	0,00	2.490,37	0,00
64.07.00	ΕΝΤΥΠΑ	1.752,00	0,00	1.752,00	0,00
64.07.00.019	ΕΝΤΥΠΑ ΜΕ ΦΠΑ19%	240,00	0,00	240,00	0,00
64.07.00.021	ΕΝΤΥΠΑ ΜΕ ΦΠΑ 21 %	1.512,00	0,00	1.512,00	0,00
64.07.03	ΓΡΑΦ.ΥΛΗ&ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	738,37	0,00	738,37	0,00
64.07.03.019	ΓΡΑΦ.ΥΛΗ&ΛΟΙΠ.ΥΛ.ΓΡΑΦ. ΜΕ ΦΠΑ19%	218,44	0,00	218,44	0,00
64.07.03.021	ΓΡΑΦ.ΥΛΗ&ΛΟΙΠ.ΥΛ.ΓΡΑΦ. ΜΕ ΦΠΑ 21%	142,55	0,00	142,55	0,00
64.07.03.023	ΓΡΑΦ.ΥΛΗ&ΛΟΙΠ.ΥΛ.ΓΡΑΦ. ΜΕ ΦΠΑ 23%	377,38	0,00	377,38	0,00
64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	1.080,74	0,00	1.080,74	0,00
64.09.00	ΕΞΟΔ.ΔΗΜ/ΣΗΣ ΙΣΟΛ/ΜΩΝ&ΠΡΟΣΚΛΗΣ	271,80	0,00	271,80	0,00
64.09.00.000	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜ/ΣΗΣ ΙΣΟΛ/ΜΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	271,80	0,00	271,80	0,00
64.09.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜ/ΣΗΣ ΑΓΓΕΛΑΝΑΚ/ΣΕΩΝ	808,94	0,00	808,94	0,00
64.09.01.023	ΕΞΟΔ.ΔΗΜ/ΣΗΣ ΑΓΓ&ΑΝΑΚ ΜΕ ΦΠΑ23%	808,94	0,00	808,94	0,00
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	11.578,65	0,00	11.578,65	0,00
64.98.06	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	11.578,65	0,00	11.578,65	0,00
64.98.06.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 0 %	31,30	0,00	31,30	0,00
64.98.06.019	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 19%	41,27	0,00	41,27	0,00
64.98.06.021	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 21 %	8.032,00	0,00	8.032,00	0,00
64.98.06.023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 23%	3.347,07	0,00	3.347,07	0,00
64.98.06.055	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 5,5%	127,01	0,00	127,01	0,00
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	90,50	0,00	90,50	0,00
65.98	ΛΟΙΠ.ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΧΡΗΜ/ΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ	90,50	0,00	90,50	0,00
65.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	90,50	0,00	90,50	0,00
66	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤ.ΕΝΣ/ΝΕΣ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤ	15.982,18	0,00	15.982,18	0,00
66.02	ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧ-ΤΕΧ.ΕΓΚ-Λ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠ	25,20	0,00	25,20	0,00

**Προσωρινό Ενοποιημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών)
(Απονοσαφή - Δεκέμβριος 10)
Εταιρίες : 879-**

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
66.02.06	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΙΠ.ΜΗΧ/ΓΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	25,20	0,00	25,20	0,00	25,20	0,00	0,00
66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	8.166,78	0,00	8.166,78	0,00	8.166,78	0,00	0,00
66.03.01	ΑΠΟΣΒ.ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒ.-ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	8.166,78	0,00	8.166,78	0,00	8.166,78	0,00	0,00
66.04	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΠΛΑ&ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	6.502,18	0,00	6.502,18	0,00	6.502,18	0,00	0,00
66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	1.860,00	0,00	0,00
66.04.03	ΑΠΕΙΣ Η/Υ&ΗΛΕΚΤΡ.ΣΥΓΚΡ/ΤΩΝ	4.422,18	0,00	4.422,18	0,00	4.422,18	0,00	0,00
66.04.09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	220,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	0,00
66.05	ΑΠΟΣΒ.ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ&ΕΞΩΔ.ΠΟΛ.ΑΠΟΣΒ	1.288,02	0,00	1.288,02	0,00	1.288,02	0,00	0,00
66.05.10	ΑΠΟΣΒ.ΕΞΩΔ.ΠΑΡ&ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤ/ΣΗΣ	1.288,02	0,00	1.288,02	0,00	1.288,02	0,00	0,00
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	9.311,41	0,00	9.311,41	0,00	9.311,41	0,00	0,00
68.09	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	9.311,41	0,00	9.311,41	0,00	9.311,41	0,00	0,00
68.09.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ 2ι	9.311,41	0,00	9.311,41	0,00	9.311,41	0,00	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	6.390,28	2.162.722,15	6.390,28	2.162.722,15	0,00	2.156.331,87	0,00
70.00	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΧΩΝΑΡΙΚΩΣ	998,02	1.710.518,75	998,02	1.710.518,75	0,00	1.709.520,73	0,00
70.00.00	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΧΩΝΑΡΙΚΩΣ	0,00	1.710.518,75	0,00	1.710.518,75	0,00	1.710.518,75	0,00
70.00.00.0000	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΩΝΑ.ΑΝΕΥ ΦΠΑ	0,00	85.707,05	0,00	85.707,05	0,00	85.707,05	0,00
70.00.00.0009	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΩΝΑ.ΜΕ ΦΠΑ09%	0,00	251.531,90	0,00	251.531,90	0,00	251.531,90	0,00
70.00.00.010	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΩΝΑ.ΜΕ ΦΠΑ10%	0,00	315.061,08	0,00	315.061,08	0,00	315.061,08	0,00
70.00.00.011	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΩΝΑ.ΜΕ ΦΠΑ11%	0,00	594.299,58	0,00	594.299,58	0,00	594.299,58	0,00
70.00.00.019	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΩΝΑ.ΜΕ ΦΠΑ19%	0,00	58.985,04	0,00	58.985,04	0,00	58.985,04	0,00
70.00.00.021	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΩΝΑ.ΜΕ ΦΠΑ21%	0,00	125.241,05	0,00	125.241,05	0,00	125.241,05	0,00
70.00.00.023	ΠΩΛ.ΕΜΠ.ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤ.ΧΩΝΑ.ΜΕ ΦΠΑ23%	0,00	279.693,05	0,00	279.693,05	0,00	279.693,05	0,00
70.00.98	ΕΚΠΙΣΩΣΕΙΣ ΤΖΙΡΟΥ ΠΕΛΑΤΩΝ	998,02	0,00	998,02	0,00	998,02	0,00	0,00
70.00.98.009	ΕΚΠΙΣΩΣΕΙΣ ΤΖΙΡΟΥ ΠΕΛΑΤΩΝ 9%	787,55	0,00	787,55	0,00	787,55	0,00	0,00
70.00.98.010	ΕΚΠΙΣΩΣΕΙΣ ΤΖΙΡΟΥ ΠΕΛΑΤΩΝ 10%	210,47	0,00	210,47	0,00	210,47	0,00	0,00
70.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΛΙΑΝΙΚΗΣ	0,00	452.203,40	0,00	452.203,40	0,00	452.203,40	0,00
70.01.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ. ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝΙΚ	0,00	452.203,40	0,00	452.203,40	0,00	452.203,40	0,00
70.01.00.000	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΑΝΕΥ	0,00	8.827,53	0,00	8.827,53	0,00	8.827,53	0,00
70.01.00.009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΜΕ Φ	0,00	84.336,60	0,00	84.336,60	0,00	84.336,60	0,00
70.01.00.010	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΜΕ Φ	0,00	103.664,68	0,00	103.664,68	0,00	103.664,68	0,00
70.01.00.011	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΜΕ Φ	0,00	149.588,93	0,00	149.588,93	0,00	149.588,93	0,00
70.01.00.019	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΜΕ Φ	0,00	18.577,77	0,00	18.577,77	0,00	18.577,77	0,00
70.01.00.021	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΜΕ Φ	0,00	32.779,35	0,00	32.779,35	0,00	32.779,35	0,00

**Προσωρινό Ενοποιημένο Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών)
(Απογραφή - Δεκεμβρίου 10)**

Εταιρίες : 879-

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγ. Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προδεδεικτά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
70.01.00.023	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤ.ΚΕΝΤΡ.ΛΙΑΝ.ΜΕ Φ		0,00	54.428,54	0,00	54.428,54	0,00	54.428,54
70.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ		5.392,26	0,00	5.392,26	0,00	5.392,26	0,00
70.95.00	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ		5.392,26	0,00	5.392,26	0,00	5.392,26	0,00
70.95.00.000	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΑΝΕΥ ΐ		271,38	0,00	271,38	0,00	271,38	0,00
70.95.00.009	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΜΕ ΦΓ		885,41	0,00	885,41	0,00	885,41	0,00
70.95.00.010	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΜΕ ΦΓ		1.673,23	0,00	1.673,23	0,00	1.673,23	0,00
70.95.00.011	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΜΕ ΦΓ		1.459,93	0,00	1.459,93	0,00	1.459,93	0,00
70.95.00.019	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΜΕ ΦΓ		272,52	0,00	272,52	0,00	272,52	0,00
70.95.00.021	ΕΠΙΣΤ.ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΜΕ ΦΠΓ		224,55	0,00	224,55	0,00	224,55	0,00
70.95.00.023	ΕΠΙΣΤ.ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΜΕ ΦΠΓ		605,24	0,00	605,24	0,00	605,24	0,00
74	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ&ΔΙΑΦ.ΕΣΩΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		0,00	6.025,74	0,00	6.025,74	0,00	6.025,74
74.03	ΕΙΔ.ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ-ΕΠΙΔ/ΣΕΙΣ(ΘΑΕΔ)ΤΧ		0,00	6.025,74	0,00	6.025,74	0,00	6.025,74
74.03.01	ΕΠΙΔ/ΣΗ ΟΑΕΔ ΓΙΑ ΝΕΕΣ ΘΕΣ.ΕΡΓ.		0,00	6.025,74	0,00	6.025,74	0,00	6.025,74
76	ΕΣΩΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		0,00	6.673,46	0,00	6.673,46	0,00	6.673,46
76.03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		0,00	6.673,46	0,00	6.673,46	0,00	6.673,46
76.03.00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΞΩΤ		0,00	4.481,15	0,00	4.481,15	0,00	4.481,15
76.03.99	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		0,00	2.192,31	0,00	2.192,31	0,00	2.192,31
81	ΕΚΤΑΚΤΑ&ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		389,32	0,00	389,32	0,00	389,32	0,00
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΩΔΑ		389,32	0,00	389,32	0,00	389,32	0,00
81.00.00	ΦΟΡ/ΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ&ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ		389,32	0,00	389,32	0,00	389,32	0,00
82	ΕΣΩΔΑ&ΕΣΩΔΑ ΠΡΟΗΓ/ΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		730,56	0,00	730,56	0,00	730,56	0,00
82.00	ΕΣΩΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		730,56	0,00	730,56	0,00	730,56	0,00
82.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΩΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		730,56	0,00	730,56	0,00	730,56	0,00
Λογ/σμοί Γενικής Βεθμού 4		0,00	15.651.955,95	15.761.752,69	15.651.955,95	15.761.752,69	2.691.151,75	2.800.948,49
Λογ/σμοί Γενικής Βεθμού 3		0,00	16.129.737,13	15.907.660,44	16.129.737,13	15.907.660,44	3.025.740,53	2.803.663,84
Λογ/σμοί Γενικής Βεθμού 2		0,00	16.144.737,39	15.925.005,28	16.144.737,39	15.925.005,28	3.032.242,64	2.812.510,53
Λογ/σμοί Γενικής Βεθμού 1		0,00	16.334.003,63	15.925.005,28	16.334.003,63	15.925.005,28	3.064.546,02	2.655.547,67
Σύν.Αξιών Λογ/μίων Βεθμού 4		0,00	15.651.955,95	15.761.752,69	15.651.955,95	15.761.752,69	2.691.151,75	2.800.948,49
Σύν.Αξιών Λογ/μίων Βεθμού 3		0,00	16.129.737,13	15.907.660,44	16.129.737,13	15.907.660,44	3.025.740,53	2.803.663,84
Σύν.Αξιών Λογ/μίων Βεθμού 2		0,00	16.144.737,39	15.925.005,28	16.144.737,39	15.925.005,28	3.032.242,64	2.812.510,53
Σύν.Αξιών Λογ/μίων Βεθμού 1		0,00	16.334.003,63	15.925.005,28	16.334.003,63	15.925.005,28	3.064.546,02	2.655.547,67



TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλεμένων.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 11966	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/02/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	01/03/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/01/10	έως 31/01/10

Αν η δήλωση είναι έκτακτη ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ	006	2010
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με x)		
ΜΗΝΑΣ	008	X 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΓΡΟΠΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΙ
	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με x)							
012	ΛΗΨΗ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΚΑΡΤΩΝ ΜΕΤΩΣ	ΣΥΛΛΗΨΗ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΑΠΟΤΡΟΦ. ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΑΛΛΗ ΑΠ.Α
	1	2	3	4	5	6	7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμι- στηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώνεται τους κωδ. 008 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
-------------------------	-----

Αν διαγράμμιστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΛΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΗΛΟΣ		
105	ΔΙΝΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΙΝΗ: ΤΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	108	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
109	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΘΡΟΣ		
110	Α.Φ.Μ.	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
112	ΕΙΔΟΣ	113	Α-Β. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.
114	ΑΡΙΘΜΟΣ		

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

α	ΕΚΡΟΩΣ (αποδοτέα (πληρωμές ανάλογη, παροχή υπηρεσιών κλπ): ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΛΤΗ)	β	ΕΙΣΡΟΩΣ (αποδοτέα (αποδοχ. υπηρεσιών κλπ): ΕΝΔΟΧΟΝΟΤ. ΑΠΟΚΤ. ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ)
301	133.437,68	351	119.127,96
302		352	0,00
303	34.678,48	353	21.120,95
304		354	0,00
305		355	0,00
306		356	0,00
307	168.116,16	357	2.008,10
308		358	142.257,01
309			
310	4.770,19		
311	172.886,35		
δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
401		402	3,49
403			
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
411		412	0,13
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 15.119,40			

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
341	Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκλίσεις	343	Πράξεις Δημότ. συμβάσεων και υπηρεσιών
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές μεταβολές	344	Ανοχές με εισπραξιμ. παύση

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	511	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.478,90
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση		512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΗ % έκποσθ. ηθροδικ	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟΣ για καταβολή	3.478,90
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Υπογραφή, επωνυμία και σφραγίδα)	(Υπογραφή και σφραγίδα)	(Υπογραφή, επωνυμία και σφραγίδα)

* Είσοι έσοδα από τη ΔΟΥ
 - Αν αναφέρεται ποσό ή κλάσμα ποσού είναι λογιστικό όφελος σύμφωνα με το πρόβλημα που τίθεται από το νόμο.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναφέρονται σε ακέραιο και δεκάτο (2ο) δεκάτο των ευρώ, δηλαδή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
 ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Εκτακτή δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαιτημένων.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 15240	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/03/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	30/03/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ	006	2010
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
από	01/02/10	έως	28/02/10	ΜΗΝΑΣ	008	1 X 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
				ΤΡΑΥΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρωθείς τους κωδ. 006 και 009.		
010	ΤΡΟΠΟ-ΟΙ-ΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ	011	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΚΕΤ ΨΕΦ	ΣΥΝΕΤΗ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΦ. ΔΥΝ. ΑΠΑΛΩΣΗ	ΚΑΤΕΡΓΗ-ΕΠ'ΕΛΕΓ	ΕΛΛΕΙΜΜΟΣ ΚΟΣΤΟΣ	ΚΑΤΕΡΓΗ-ΑΠΛΩΣΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΟΝ	009
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8		

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
 013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ-ΗΡΩΝΥΜΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ																
102	ΕΠΩΝΥΜΟ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ										104	ΤΙΤΛΟΣ			
105	ΔΙΩΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΓΙΟΥΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΙΩΣΗ ΤΗ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ									107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΑΤΑΒΑΣΕ		
108	Α.Φ.Μ.		Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α		109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.	B	X	AB	AG	1	Μηνιαίο έκτακτη δήλωση για τη δήλωση	
										ΑΠΟ ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.						113	113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΚΡΩΣΗ φορολογητέας (συνολικός συνδυασμός παροχών υπηρεσιών κ.α.τ., ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΑΣ & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ)	ΣΥΝ. ΕΙΣΡΩΣΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΠΙΡΟΦΗ φορολογητέας (συνολικός συνδυασμός κ.α.τ. ΕΚΔΟΣΙΜΟΤ. ΑΠΟΚΤΗ. ΣΕ.Ε & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ)	ΣΥΝ. ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί	
I ΕΚΚΡΩΣΗ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΑΣ Κ.Α.Τ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	301	132.682,95	9 331	11.941,47	351	98.356,97	
	302		4,5 332	0,00	352		
	303	26.766,59	19 333	5.085,65	353	16.322,64	
II ΕΚΚΡΩΣΗ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΑΣ Κ.Α.Τ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	304		6 334	0,00	354		
	305		3 335	0,00	355		
	306		13 336	0,00	356		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΙΜΩΝ ΕΚΚΡΩΣΕΩΝ	307	159.449,54	ΣΥΝ. ΦΟΡΟΣ	337	17.027,12	357	2.504,27
ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΑΣ Κ.Α.Τ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	308				358	117.183,88	
ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΑΣ Κ.Α.Τ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	309						
ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΑΣ Κ.Α.Τ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	310	5.544,99					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	311	164.994,53					
δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ							
	401						
	402				4,28	404	4,28
	403						
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ							
	411						
	412						
						413	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ							
						420	12.409,32

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΔΟΧΙΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΔΟΧΙΟ	511	4.617,80
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗ-ΣΗ εκπτώσεως - πιστωτικής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	4.617,80

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Υπογραφή & σφραγίδα ΥΠΟΔ. Α Ν' ΟΥΚΟΥ Καταγραφή ονόματι, Διεύθυνση)	(Υπογραφή & σφραγίδα)	(Υπογραφή υποκείμενου και υπαγράφου)

* Έσοδα κληρονομιάς από τη ΔΟΥ
 - Αν υποβληθεί μετά την καταχώριση είναι κληρονομικός φόρος, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 2859/01
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ μετατρέπεται αναλογικά με τη γνήσια δύναμη του ευρώ με βάση τον συντελεστή 166,64/100 ή 1,6664

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία Βιβλίου ΚΒΣ.
Εκτακτά δηλώσει των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή επιπρόσθετων.
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί με μηχανογραφικά.
Υπάρχει σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 27330	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΑΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	18/05/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	21/05/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ	006	2010									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.									
ότιο	01/04/10	έως	30/04/10	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)										
ΜΗΝΑΣ		008	1	2	3	X	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ			1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)												
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	1	2	3	4	5	6	7	8	ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - Α, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ
					1	2	3	4	5	6	7	8		009

αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε : Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ.πρωτ.αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
			ΗΡΑΚΛΕΙΟ
107	ΤΑΧΥΔΡΑ	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	71306		B X AB AG 1
109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
	109		110
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΟΥ Ε.Δ.Χ.
	B X AB AG 1		113

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πώληση ακινήτων, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραχτές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί	
301	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ (από πώληση ακινήτων, από πώληση Αγαθών)	116.545,14	10 331	11.654,51	351	92.361,84	10 371	9.236,18
302			5 332	0,00	352		5 372	0,00
303		37.036,25	21 333	7.777,81	353	31.462,05	21 373	6.607,03
304	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ από πώληση ακινήτων και από πώληση Αγαθών προς τα οποία οφείλονται		7 334		354		7 374	
305			4 335		355		4 375	
306			15 336		356		15 376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΚΤΕΤΩΝ ΕΚΡΩΣΗ	153.581,39	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337		357	4.006,20	ΦΠΑ ΔΑΠ. 377	838,92
308	Εκπτώσεις, επιστροφές κλπ, σύμφωνα με διατάξεις εκπτώσεων				358	127.830,09	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378	16.682,13
309	Εκπτώσεις, επιστροφές κλπ, σύμφωνα με διατάξεις εκπτώσεων				δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ			
310	Εκπτώσεις, επιστροφές κλπ, σύμφωνα με διατάξεις εκπτώσεων	6.545,42			401	3.853,82		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	160.126,81			402			404 3.853,82
					403			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ				
Συναλλαγές ενδοκοινωνικές αποκτατικές		Πράξεις ΔΗΠΤΗ αγαθών και υπηρεσιών		ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί στον Φορολογητέο		Χρηματικό ποσό 3% επί ποσού των εισροών & εφόσον αρνητικό		
341		343		411		412	8,32	413 8,32
Συναλλαγές ενδοκοινωνικές παροδοσικές		Ενδοκοινωνικές Αξίες υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α		Ενδοκοινωνικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α		ΥΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ		420
342		344		345				

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1.095,51	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπρόσ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	1.095,51	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία ΑΦΜ Α.Μ. οδών, Κατηγορία οδών, Δίπλα)	(Υπογραφή & σφραγίδα)	(Υπογραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από την ΑΔΥ
 - Αν αναφέρεται ποσό που καταφέρεται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώνεται το πρόσημο (-) πριν το ποσό.
 - Το σύνολο ΕΙΣΡΩΣΗ συμπεριλαμβάνει τον κωδ. 113, δηλαδή ποσό (-) θετικό και (-) αρνητικό, που αντιστοιχούν κ.κ. 403 και 413.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΩΣ
Εκπαιθ δήλωση των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή απασχολημένων
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 30662	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	16/06/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	22/06/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ 008	2010									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται										
010	01/05/10	έως	31/05/10										
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στους κωδ. 012-4, συμπληρώνεται τους κωδ. 006 και 008.		ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΩΣΤΩΝ	
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	1	2	3	4	5	6	7	8	009

αν διαγραφίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ																
102	ΟΝΟΜΑ				103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				104	ΤΙΤΛΟΣ						
105	ΑΔΗΚΑΤΟΧΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				106	ΔΙΑΜΟΝΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				107	ΤΑΧΥΔΡΟ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΕΛΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ			
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		109	ΑΡΙΘΜΟΣ		110	Προηγούμενες ενοχ. εκκαθαρ. περιόδους		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το έτος 2008 % ΕΛΟΚΤ ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκππτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (παιδιών ατόμων παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΑΝΤΙΘΕΤΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (ισοζυγ. εισοδήματ. κλητ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΑΝΤΙΘΕΤΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
301	112.533,60	10	331	11.253,36	351	83.027,52	10	371	8.302,75
302		5	332	0,00	352		5	372	0,00
303	48.445,49	21	333	10.173,55	353	45.000,41	21	373	9.450,09
304		7	334		354		7	374	
305		4	335		355		4	375	
306		15	336		356		15	376	
307	160.979,09	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		357	23.382,13	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	4.887,81
308					358	151.410,06	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	22.640,65
309					δ			ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
310	6.953,46				401	1.095,51			
311	167.932,55				402			404	1.095,51
					403				
					ε			ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
					411				
					412	7,77		413	7,77

γ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόβλεψη ληπτή αγαθών και υπηρεσιών	
341		343	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές ληπτικές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
342		344	345
ΥΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 420			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	501	2.301,48	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογραφικά το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	2.301,48	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπρόθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία ΑΦΜ, Α.Μ. αόρας, Κατηγορία αόρας, Δ-πρωτ.)	(Όνομα ή Επωνυμία)	(Όνομα ή Επωνυμία και υπηρεσία)

* Συμπληρώνεται από την ΔΟΥ
 - Αν αποστέλλεται μέσω mail καταχωρείται ένα ερωτησίο αριθμό, σημειώνεται το πρόβλημα (πρωτ.) που απαντάται
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ συμπληρώνονται με κλάσμα ή με δεκαδικά ψηφία (π.χ. 15,50)

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία Βιβλίου ΚΒΣ
 Εκπομπή δήλωσης των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή αποδήλων.
 Έσχατη θέση και ΑΥΤΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.
 Υπάρχει σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 37657	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/07/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	27/07/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ 006	2010
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.
άπο	01/06/10	έως	30/06/10	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΠΡΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
012		1	2	3
		4	5	6
		7	8	

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΑΔΤΑ, ΦΩΤΟ, ΑΦΗΡΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟ
107	ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ	108	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
113	Μηνιαίο έκδοση βιβλίου		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέες (πώληση αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Διατ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισοδήμας κλπ) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
301	102.432,37	10	331	351	99.626,96	10	371	9.962,70
302			332	352	0,00		372	0,00
303	53.022,85	21	333	353	34.898,27	21	373	7.328,64
304			334	354			374	
305			335	355			375	
306			336	356			376	
307	155.455,22	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	357	7.853,76	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	1.649,29
308				358	142.378,98	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378	18.940,63
309				Δ				
310	7.002,64			ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
311	162.457,86			401	2.301,48			
				402	0,12		404	2.301,60
				403				
				Ε				
				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
				411				
				412	8,93		413	8,93

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

341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Προβείς Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Ενδοκοινοτικές Ανημέρες υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
		345	Ενδοκοινοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 420

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	144,74
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ % εκπρόδ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	144,74

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία ΑΦΕ, Α.Μ. οδών, Κατηγορία οδών Δίνας)	(Όνομα ή ονομασία)	(Όνομα ή ονομασία και υπεύθυνος)



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ.
Επιλογή δήλωσης των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή σπουδών.
Επιλογή δόσης και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδόεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 43027	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/08/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	27/08/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ 006	2010									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ												
άπο	01/07/10	έως	31/07/10										
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	X	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 005 και 008.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΩΤΩΝ		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΛΗ ΑΞΙΑΣ	ΚΑΝΟΝΙ ΜΕΤΩΣ	ΟΡΙΣΤΗ ΚΑΤΑΣΤ.	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΣΤΙΟΝΟΤ.	ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΕΣΤΙΟΝΟΤ.	ΕΣΤΙΟΝΟΤ ΕΣΤΙΟΝΟΤ	ΚΑΤΑΚΟΙΝΗ ΚΑΤΑΚΟΙΝ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009
					1	2	3	4	5	6	7	8	

αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012-3 αναφέρετε - Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΑΔΤΗ ΚΑΙ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΑΔΤΗ ΚΑΙ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ
107	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	108	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		109	110
		ΝΑΙ	Χ
		ΟΧΙ	2
		111	112
		ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113

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

Α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέες (πρώλη αναγωγή παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΑΡΧ. ΔΕΛΤ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέες (συνόρες, εισπραχτές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ επί των κερδών Εξαμηνίου από τα κέρδη Εξαμηνίου	99.873,58	11 331	351	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ επί κέρδη Εξαμηνίου από τα κέρδη Εξαμηνίου	5.507,35
302			5,5 332	352		0,00
303		46.401,03	23 333	353		6.523,68
304	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ επί κέρδη Εξαμηνίου από κέρδη Εξαμηνίου		8 334	354	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ επί κέρδη Εξαμηνίου από τα κέρδη Εξαμηνίου	
305			4 335	355		
306			16 336	356		
307	ΕΙΣΡΟΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΕΚΡΟΩΝ	146.274,61	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	357	ΕΙΣΡΟΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΕΚΡΟΩΝ	6.156,22
308	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΚΡΟΩΝ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ			358	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ	18.187,25
309	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ			401	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
310	ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ	14.467,34		402	Προσθετικά ποσά	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	160.741,95		403	Αφαιρούμενα ποσά	
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πρόβλεψη λήπτη αμοιβών και υπηρεσιών	411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	412	Χρηματικά μέσα 3 €	3,14
		345	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	3.474,22	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπαιθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	3.474,22	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΔΤ, Α.Μ. αόδα, Κατηγορία οδών, Δύση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα ή υπογραφή και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν απαιτείται, ποσό που καταγράφεται είναι κερπτικές αρχές, σύμφωνα με το πρόβλεψη (4) των απ' άνω.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται ολογράφως σε 2 δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή, π.χ. 45.27 € ή 45,27.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία Βιβλίου ΚΒΣ.
Εκκαθάριση των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή αποβλήτων.
Επιχειρήσεις και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.
Υπαρξάντων σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 45565	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	07/10/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	07/10/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ 006	2010									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.									
ότιο	01/08/10	έως	31/08/10										
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΛΗ ΑΓΟΡΑ	ΚΑΝΟΝΗ ΜΕΤΩΣΤΩ	ΦΑΡΜΑΚΑ ΚΑΙ ΦΑΡΜΑΚΑ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	ΚΑΤ' ΕΚΛΟΓΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤ	ΑΛΛΑ ΑΙΤΙΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ
					1	2	3	4	5	6	7	8	009

αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΕΥΣΗ ΚΑΘΕΣΤΩΤ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ ΠΡΟΝΟΜΙΑ
107	Α.Φ.Μ.	108	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
113	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΕΣΟΚΤ ΕΔΧ		

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

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πρώλη αξιών παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΑΞΙΑ ΟΡΓΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (συνόδες, εισοδήμας κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΑΞΙΑ ΟΡΓΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λογητ. ΕΣΟΚΤ ΕΔΧ, από το οποίο Αξία	11	331	351	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο οποίο ΕΣΟΚΤ ΕΔΧ, από το οποίο Αξία	11	371
302		5,5	332	352		5,5	372
303		23	333	353		23	373
304	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο οποίο Αξία και στο οποίο ΕΣΟΚΤ ΕΔΧ, από το οποίο Αξία	8	334	354	III ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο οποίο Αξία	8	374
305		4	335	355		4	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
308	Εκπτώσεις, αφορολογήτες με Αξία			358	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
309	Εκπτώσεις, αφορολογήτες με Αξία			401	Ποσό υπολοίπου πρώην φορολ. παροχών		
310	Εκπτώσεις, αφορολογήτες με Αξία			402	ΦΠΑ εισαγωγής, δώρων, λοιπών προαίτιων, κλπ		404
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			403	Χρηματικά οφέλη δώρων		
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πράξεις Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	411	ΦΠΑ εισοδήμας που προέρχεται από μισθωτήματα Προστασίας		
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Ενδοκοινοτικές Λήμτες υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	412	Χρηματικά μέσα 3 € ή άνω, από παροχών & άλλο αφαιρούμενα		413
345	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α			420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	3.788,36	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπτώσεως υποβολής	512	56,83	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	3.845,19	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΕΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία Είδους Δίπλωμα)	Εξουσιοδότηση	Εξουσιοδότηση

* Επιπλέον από την ΔΟΥ
- Αν κλεισμένη περίοδος που καταφέρεται είναι προηγούμενη της προηγούμενης (1) της αρίθμησης.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται ολογράφως και η δήλωση δύο (2) υποβληθεί με ημερομηνία η.π. 10/25/10 15:30.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αμείνων των μη υποκειμένων ή απαλλομένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά
 Υποβάζεται σε δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 51974	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26/10/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	27/10/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ	006	2010
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
άπο	01/09/10	έως	30/09/10	ΜΗΝΑΣ	008
				1	2
				3	4
				5	6
				7	8
				9	10
				11	12
				ΤΡΙΜΗΝΟ	1
				2	3
				3	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΕΡΙΣΙΑ ΕΜΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
					1	2	3	4	5	6
					7	8				

αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. φορολ. αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ	105	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ
106	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	107	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ
108	Α.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α	ΑΡΙΘΜΟΣ
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
		110	ΑΡΙΘΜΟΣ
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
		113	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πώληση αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΜΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πώληση αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΜΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
301	120.477,94	11	331	13.252,57	351	89.690,80
302		5,5	332	0,00	352	
303	48.688,97	23	333	11.198,46	353	30.342,07
304		8	334		354	
305		4	335		355	
306		16	336		356	
307	169.166,91	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		357	11.732,72
308					358	131.765,59
309					401	
310	9.315,36				402	
311	178.482,27				403	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ					404	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΝΩΝ					411	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ					412	5,50
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ					413	5,50
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ					420	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	4.991,30
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ έκτροφ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	4.991,30
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Όνομα: Επιστολή: ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδειας: Άλλη:	Όνομα: Επιστολή:	Όνομα: Επιστολή: Κατηγορία αδειας: Άλλη:

* Συμπληρώνεται από την ΔΟΥ
 - Αν επιστρέφει ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειάζεται το πρόσημο πέντε (-) πριν απ' αυτό
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ συμπληρώνονται με τριψήφια με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά το υποδιακόμιο π.χ. 45,20 ή 45,20.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία Βίβλια ΚΒΣ
Εκδοτική δήλωση των υποκείμενων οφείλων, των μη υποκείμενων ή απαλλεμένων
Επίχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 56672	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	24/11/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	006	30/11/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ 006	2010									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.									
ΕΠΙΤ	01/10/10	έως	31/10/10										
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραφί-σθαι ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΡΟΪΤΗΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΡΟΕ-ΓΡΑΦΗ	ΕΣΤΙΝΟ-ΜΕΤΩΔ	ΠΡΟΪΤΗ-ΑΥΤΩΝ	ΕΠΙΣΤΡΟ-ΦΕΣ	ΕΣΤΙΝΟ-ΕΣΤΙΝΟ			ΕΣΤΙΝΟ-ΕΣΤΙΝΟ	ΚΑΤΑΧΩΡΗ-ΚΑΤΑΧΩΡ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
					1	2	3	4	5	6	7	8		009

Οι διαγραφόμενοι ο κωδ. 012-3 αναφέρονται: Είδος απαλλαγής Ετος/Αρ. προηγ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ															
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΧΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΠΤΑΧΟΣ												
105	ΔΩΔΕΚΑΘΕΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	107	ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ Ε.Δ.Χ.	110	ΑΡΙΘΜΟΣ Ε.Δ.Χ.	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘΜΟΣ Ε.Δ.Χ.	113	ΑΡΙΘΜΟΣ Ε.Δ.Χ.
	A.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ Ε.Δ.Χ.	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘΜΟΣ Ε.Δ.Χ.	113	ΑΡΙΘΜΟΣ Ε.Δ.Χ.		

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

Α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πώληση αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	Αριθμ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (ιστορίες, εισπράξεις κλπ) ΕΛΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	Αριθμ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΩΝ που αναλογεί
301	155.162,28	11	331 17.067,85	351	168.850,53	11	371 18.573,56
302		5,5	332 0,00	352		5,5	372 0,00
303	68.245,95	23	333 15.696,57	353	89.061,10	23	373 20.484,05
304		8	334	354		8	374
305		4	335	355		4	375
306		16	336	356		16	376
307	223.408,24	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	357	4.811,34	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 1.106,62
308				358	262.722,97	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378 40.164,23
309				Δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
310	10.920,34			401			
311	234.328,56			402			
				403			
				Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ			
				411			
				412	6,80		413 6,80
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ 420			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	7.393,01	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	0,00	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	7.393,01	ΠΡΟΣΛΑΥΣΗ % εκπτώσεως υπολοίπου	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	0,00	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αόρισ, Κατηγορία οικίας, Δ/νση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	(Σφραγίδα, υπογραφή και υπογραφή)

* Διατηρούνται από την ΔΟΥ
- Σε οποιαδήποτε ποσό που καταφέρεται είναι αρνητικής φύσης, σύμφωνα με πρόβλεψη (4) των αντ' αυτών.
- Το κωδ. 013 ΕΠΡΟΕΓΡΑΦΗ αναφέρεται σε περίπτωση κ. η. άρθρο 2α, 2. Διατάξεις άρθρων 16 και 17 του Ν. 4579/1985.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία Βιβλίου ΚΒΣ
Εκκαθάριση των υποκειμένων ατόμων, των μη υποκειμένων ή απολήθων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν υπάρχει μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 58958	ΕΤΟΣ 10
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	27/12/10	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	27/12/10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ 006	2010									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)										
άπο	01/11/10	έως	30/11/10										
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

Αν η δήλωση έχει έκταση, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΑΧΗ
---------------	-----	----------------	-----	----------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)	012	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώσετε τους κωδ. 006 και 009.

009

αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	ΔΙΕΥΣ. ΔΕΛΤΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΙΕΥΣ. Η ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ. 71305	ΤΗΛΕ ΦΩΝΟ 2810301330	ΑΡΙΘΜΟΣ 1390
108	Α.Φ.Μ.	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α	ΕΙΔΟΣ 109
		ΑΡΙΘΜΟΣ 110	111
		112	113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (επίδοση αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΠΟΣΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραξιές κλπ) ΕΝΔΟΣ/ΚΙΝΗΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΠΟΣΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί
301	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί κινητ. ΕΛΛΑΔΙΚ. ΟΙΚΟΓ. από το κτήριο Αιγάλεω	140.452,49	11 331	351	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ επί κινητ. ΕΛΛΑΔΙΚ. ΟΙΚΟΓ. από το κτήριο Αιγάλεω	101.889,96	11 371
302			5,5 332	352			5,5 372
303		73.936,90	23 333	353		50.857,10	23 373
304	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από κτήριο Αιγάλεω και από κτήριο ΕΛΛΑΔΙΚ. ΟΙΚΟΓ. από το κτήριο Αιγάλεω		8 334	354	ΙΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ από κτήριο Αιγάλεω		8 374
305			4 335	355			4 375
306			16 336	356			16 376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ	214.389,39	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	357	Διαφορές υπ. εισρ. φορολογητέες	5.154,59	ΦΠΑ ΔΑΠ. 377
308	Επιπλέον φορολογητέες εισρ. ΕΙΣΡΩΣΕΩΣ με ΦΠΑ/ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	157.881,65	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378
309	Επιπλέον εισπραξιές & εισρ. κτην. υπηρεσιών με ΦΠΑ/ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ			401	ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	7.393,01	
310	Επιπλέον εισπραξιές & εισρ. κτην. υπηρεσιών με ΦΠΑ/ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	10.768,42		402	ΦΠΑ εισπραξιές, δόκιμους λοιπών πράξεων, ποσά		404
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΣΩΝ	225.157,81		403	Χρηματικά αρχικά δόκιμους		
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343		411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ		
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παροδοσεις	344		412	Χρηματικά ποσά 3 Ε.Π.Ε.Κ. από το κτήριο Αιγάλεω	5,41	413
345	Ενδοκοινοτικές αμειβοι υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α			420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	979,31
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ εκπροβ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	979,31

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία αδείας, Διεύση)	(Όνομα ή Επωνύμιο)	(Όνομα ή Επωνύμιο και υπαγραφή)

* Συμπληρώνεται από την ΔΟΥ
 - Αν απασχοληθείτε πρώτα που καταχωρήσει είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (+) πριν από το
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ καταχωρείται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή, π.χ. 40,00 ή 40,53.
 ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β ή Γ κατηγορία Βιβλίου ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων ατόμων, των μη υποκειμένων ή απολήθων.
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 7044	ΕΤΟΣ 11
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	25/01/11	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	26/01/11	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ	006	2010																												
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)																														
όπο	01/12/10	έως	31/12/10	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>ΜΗΝΑΣ</td> <td>008</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>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>ΤΡΙΜΗΝΟ</td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td colspan="8"></td> </tr> </table>		ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																				
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4																												
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)				ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.																											
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΟΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> </tr> </table>		1	2	3	4	5	6	7	8																			
1	2	3	4	5	6	7	8																										

αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΑΔΤΑ/ΑΦΑΔ/ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
			111
			112
			113

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πρόσληψη αμοιβών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΙΣΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (συνόδες, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί λοιπών Ελλοδίων εκτός από τα νηρικά Αγαθά	134.797,72	351	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ επί λοιπών Ελλοδίων εκτός από τα νηρικά Αγαθά	130.050,94
302		5,5	352		5,5
303		58.114,63	353		34.579,57
304	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί νηρικών Αγαθών και στην Αγορά Ελλοδίων πλοίου, το νηρικό κλπ	8	354	III ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ επί νηρικών Αγαθών	8
305		4	355		4
306		16	356		16
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΤΕΣΤΩΝ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	192.912,35	357	Διατίθετο γεν. εσοδό φορολογητέο	9.417,61
308	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί Ελλοδίων κληρονομικών περιουσιών		358	ΕΥΝΟΔΟ ΦΟΡΟΤΕΣΤΩΝ ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ	174.048,12
309	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί Ελλοδίων κληρονομικών περιουσιών				
310	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί Ελλοδίων κληρονομικών περιουσιών	11.131,83			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	204.044,18			
δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ					
			401	Ποσά που υπόκεινται στην προσημειωμένη απαλλαγή	
			402	ΦΠΑ επί κερμάτων, δόσεων, κλπ	
			403	Χρηματικά οφέλη	
			404		
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ					
			411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μηδενιστεί	
			412	Χρηματικά οφέλη 3% επί κερμάτων, δόσεων, κλπ	5,04
			413		5,04
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		343	Πράξεις Λήπτη αμοιβών και υπηρεσιών		
341					
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδοχές		344	Ενδοκοινοτικές παραδοχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α		
342			345		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ 420					

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	3.860,32	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρογράφως, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΗ % εκπν. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	3.860,32	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	[Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΤΑ, Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δ/νση]	[Όνομα & υπογραφή]	[Όνομα & υπογραφή κα' υπηρεσία]

* Συμπληρώνεται από την ΔΟΥ
 - Σε περίπτωση που οι καταχωρήσεις είναι κενές ή αρθρ. σημασία τα πρόσληψη (4) πριν από τα...
 - Τα ποσά ΕΥΡΩ αναγράφονται με ολογράφως π. ή χρήση 500 (2) δεκάδικα ψηφία μετά την υποδιακρίση, π.χ. 45,23 ή 45,23.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατάτ. Βεβαίω ΚΩΣ
Επιχειρήσεις των υποκείμενων εταιριών, των μη υποκείμενων ή απηλθώνων
Επιχειρήσεων και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
Υπαβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ 13434	ΕΤΟΣ 11
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	14/03/11	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	14/03/11	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8113	ΕΤΟΣ 006	2010									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.									
ΑΡΧΗ	01/12/10	ΕΩΣ	31/12/10										
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώνεται τους κωδ. 008 και 009.		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΙΠΛΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗ	ΚΑΝΟΝΙ-ΜΕΤΩΣΟ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗ	ΒΙΒΛΙΟΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΑΙΣΙΟΓΡΟ-ΕΠΙΣΤΕΥΣΗ	ΕΣΩΤΕΡΙ-ΚΑ ΕΣΤΙΑΣ	ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΣΑΦΕΙΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΓΩΓΩΝ
	X				1	2	3	4	5	6	7	8	009

αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε : Είδος απαλλαγής/Ετος/Αν πρώτ. αρχικός δήλωσης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	ΔΙΑΚΕΤΗ ΔΕΛΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
107	ΑΡΙΘΜΟΣ 71305	108	ΑΡΙΘΜΟΣ 2810301330
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
110	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ.Β.Σ.
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΚΑΥΣΤΕ ΕΛΑΧ.

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

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πρώτης προτερ. παροχ) υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΔΡΑΣΗ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αυτοδ. εισοδήματα κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΔΡΑΣΗ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί κατατ. ΕΛΑΧ. εκτός από το νησί Ανάβου.	11	331	351	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί κατατ. ΕΛΑΧ. εκτός από το νησί Ανάβου.	11	371
302		5,5	332	352		5,5	372
303		23	333	353		23	373
304	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί κατατ. Ανάβου και από κατατ. ΕΛΑΧ. εκτός από το νησί Ανάβου.	8	334	354	Π.ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ επί κατατ. Ανάβου.	8	374
305		4	335	355		4	375
306		16	336	356		16	376
307	ΕΝΔΟΣ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	357	Απομνησ. γεν. εφόδ. φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308	Εκτός, εξαιρουμένης έκτακ. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ επί ΕΛΑΧ. εκτός από το νησί Ανάβου.			358	ΕΥΜΕΤΩ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378
309	Εκτός, εξαιρουμένης έκτακ. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ επί ΕΛΑΧ. εκτός από το νησί Ανάβου.			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310	Εκτός, εξαιρουμένης έκτακ. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ επί ΕΛΑΧ. εκτός από το νησί Ανάβου.			402	Ποσά από φορολογητέα εισοδήματα κλπ.		
311	ΕΝΔΟΣ ΕΚΡΩΩΝ			403	ΦΠΑ επί εκτάκτ. δηλώσεως κατά προτερ. π. 2008		404
				404	Χαριστικά αρχικές δηλώσεις		
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πρόβες Λήπτη αγρών και υπηρεσιών	411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παροχές	344	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	412	ΦΠΑ εισοδήμ. που προέρχ. από μεταπώληση ακινήτων		413
		345	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α				
							420

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

ΠΡΩΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπροσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΟΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. σφραγ. Κατηγορία ειδικού, Δύναμη)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από την ΔΟΥ
- Αν απαιτήσετε ποσό που καταχωρείται στην αρνητική στήλη, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν από ταυτό
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ολογράφως με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή, π.χ. 45,20 € ή 45,20 €.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγο. Βιβλία ΚΒΣ
 Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απασχλημένων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	001	ΕΤΟΣ	006	2010
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	1/12/2010	έως	31/12/2010	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
010	1 2 011	ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1 2 3 4
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)		012	1 2 3 4 5 6 7 8	009
Αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. Πρωτ. Αρχικής Δήλωσης.		ΜΟΝΟ αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012-4, συμπληρωθείτε τον κωδ. 009 κω. 009		

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΤΗ ΛΗΠΤΗ										
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΠΙΣΤΩΣ			
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΜΑΚΕΔ.	108	ΤΑΧΕΣΤΩΝΟ			
Α. Φ. Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ.		ΑΡΧ. ΠΡΟΒΛΕΨΗ				
108	998188154	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΝΔΟ-ΚΑΝΟΝΙΚΩΣ ΣΥΝΑΜΕΣΕΩΣ	111	112	113	Μόνο σε έκταση 500000 και για το Δημόσιο % ΦΩΤ. ΕΔΚ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (αυτών) εσόδων (αυτών) επιστροφών (αυτών), ΕΚΡΩΝ, ΑΠΩΝ, ΑΠΩΝ, & ΠΡΟΣΕΛΗΠΤΗ	Συν. εστ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί			β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (αυτών) εσόδων (αυτών), ΕΚΡΩΝ, ΑΠΩΝ, ΑΠΩΝ, & ΠΡΟΣΕΛΗΠΤΗ	Συν. εστ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
I ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΚΡΩΝ ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΟΣΕΛΗΠΤΗ σε λοιπά εδάφη εκτός από τα κτήρια Αγρών	301	334.195,54	9	331	30.077,60	II ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΚΡΩΝ ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΟΣΕΛΗΠΤΗ σε κτήρια ΕΚΔΟΣ εκτός από τα κτήρια Αγρών	351	283.733,74	9	371	25.538,04
	302	0,00	4,5	332	0,00		352	0,00	4,5	372	0,00
	303	77.290,29	19	333	14.685,16		353	54.112,31	19	373	10.281,34
	304	416.842,06	10	334	41.684,21		354	370.140,98	10	374	37.014,10
	304	0,00	5	334	0,00		354	0,00	5	374	0,00
	304	157.795,85	21	334	33.137,13		354	132.367,37	21	374	27.797,15
	304	742.428,58	11	334	81.667,14		354	596.193,89	11	374	65.581,33
	305	0,00	5,5	335	0,00		355	0,00	5,5	375	0,00
	306	333.516,35	23	336	76.708,76		356	263.745,29	23	376	60.661,42
	307	2.062.068,67	ΕΥΝ. ΕΦΑ.	337	277.959,99		357	120.710,89	ΕΥΝ. ΔΙΑΠ.	377	25.769,28
308	0	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	337	277.959,99	358	1.821.004,47	ΣΥΝ. ΕΦΑ.	378	252.640,65		
309	0										
310	106962,4										
311	2.169.031,07	2.062.068,67		2.062.068,67	401		402	41,13	404	25.377,09	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ		106.962,40		2.169.031,07	403		25.335,96				
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		2.169.031,07		0,95	411		1.288,46				
Συνολικές Ενδοκοινοτικές Αποκρίσεις		Πράξεις Ληπτή Αγρών κ Υπηρεσιών		1.288,46	95,07	412		57,74	413		1.346,20
341	0,00	343		25.769,28	5	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420	276.671,53		
Συνολικές Ενδοκοινοτικές Παραδοσεις		Ενδοκοινοτικές Λήψεις Υπηρεσιών		Ενδοκοινοτικές Παροχές Υπηρεσιών							
342		344		345							

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)										
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	501	0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	511	1.288,46	Σε περίπτωση που η δήλωση υποβληθεί με τροποποιήσεις, συμπληρωθείτε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	0,00	ΠΡΟΣΛΥΠΗ... % εκπτώσεων υποβαλλόμενων	512		ΜΗΔΕΝ				
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	1.288,46					
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: mallon tropopoiisi martioy 2010										
Ο ΔΗΛΩΣ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΗΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ		
		[Υπογραφή & Σφραγίδα ΑΦΜ, Α.Μ. Αδελφ. Καταρτίστος, ΟΥΠΕ]			[Υπογραφή & Σφραγίδα]			[Υπογραφή, Σφραγίδα και Υπογραφή]		

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

A. ΣΥΓΓΡΑΜΜΑΤΑ

- Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων – Σημειώσεις Καστρινού
- Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη, Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Ιωάννης Δ.Καραγιάννης, Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη
- Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Π. Γιαννακούρη-Β. Κουκοβίνη
- Τα πάντα για το ΦΠΑ, Παπαδόπουλος Δημήτρης
- ΦΠΑ τα δύσκολα στην πράξη Δημήτριος Θ. Γκλεζάκος, Αθήνα 2007
- Φορολογική Λογιστική, Δημήτριος Ε. Γκίνογλου

B. INTERNET

- www.taxisnet.gr
- www.gsis.gr
- www.taxheaven.gr
- www.e-gov.gr
- www.wikipedia.gr