

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Φ.Π.Α ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ**

**ΑΡΚΑΛΑΚΗΣ ΕΥΤΥΧΙΟΣ Α.Μ.7352**

**ΜΑΝΙΑΔΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΗ Α.Μ.7691**

**ΜΑΝΟΥΣΟΥ ΜΑΡΙΑ Α.Μ. 7939**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2011**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

**ΚΩΔΙΚΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ** (Ν. 2859/2000, μεταγενέστερος του Ν.1642/1986).

<b>Άρθρο 1</b>	Επιβολή του φόρου.....
<b>Άρθρο 2</b>	Αντικείμενο του φόρου.....
<b>Άρθρο 3</b>	Υποκείμενοι στο φόρο .....
<b>Άρθρο 4</b>	Οικονομική δραστηριότητα.....
<b>Άρθρο 5</b>	Παράδοση αγαθών.....
<b>Άρθρο 6</b>	Παράδοση ακινήτων .....
<b>Άρθρο 7</b>	Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών.....
<b>Άρθρο 8</b>	Παροχή υπηρεσιών.....
<b>Άρθρο 9</b>	Πράξεις θεωρούμενες παροχή υπηρεσιών.....
<b>Άρθρο 10</b>	Εισαγωγή αγαθών.....
<b>Άρθρο 11</b>	Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....
<b>Άρθρο 12</b>	Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....
<b>Άρθρο 13</b>	Τόπος παράδοσης αγαθών.....
<b>Άρθρο 14</b>	Τόπος παροχής υπηρεσιών.....
<b>Άρθρο 15</b>	Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.....
<b>Άρθρο 16</b>	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.....
<b>Άρθρο 17</b>	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών.....
<b>Άρθρο 18</b>	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου.....
<b>Άρθρο 19</b>	φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.....
<b>Άρθρο 20</b>	φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών.....
<b>Άρθρο 21</b>	Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου.....
<b>Άρθρο 22</b>	Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.....
<b>Άρθρο 23</b>	Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών.....
<b>Άρθρο 24</b>	Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών.....
<b>Άρθρο 25</b>	Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών.....
<b>Άρθρο 26</b>	Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν. 2960/2001
<b>Άρθρο 27</b>	Ειδικές απαλλαγές.....
<b>Άρθρο 28</b>	Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος.....
<b>Άρθρο 29</b>	Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....
<b>Άρθρο 30</b>	Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.....
<b>Άρθρο 31</b>	Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου.....
<b>Άρθρο 32</b>	Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου.....

<b>Άρθρο 33</b>	Διακανονισμός εκπτώσεων.....
<b>Άρθρο 34</b>	Επιστροφή του φόρου.....
<b>Άρθρο 35</b>	Υπόχρεοι στο φόρο.....
<b>Άρθρο 35<sup>α</sup></b>	Ειδικό καθεστώς για μη εγκατεστημένους στην Κοινότητα υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους μέσα στην κοινότητα.....
<b>Άρθρο 36</b>	Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο.....
<b>Άρθρο 37</b>	Υποχρεώσεις.....
<b>Άρθρο 38</b>	Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις άλλων προσώπων.....
<b>Άρθρο 39</b>	Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.....
<b>Άρθρο 39<sup>α</sup></b>	Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.....
<b>Άρθρο 40</b>	Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου.....
<b>Άρθρο 41</b>	Ειδικό καθεστώς αγροτών.....
<b>Άρθρο 42</b>	Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες.....
<b>Άρθρο 43</b>	Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών.....
<b>Άρθρο 44</b>	Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών.....
<b>Άρθρο 45</b>	Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής, ή αρχαιολογικής αξίας.....
<b>Άρθρο 46</b>	Ειδικό καθεστώς φορολογίας για της πωλήσεις σε Δημοπρασία....
<b>Άρθρο 47</b>	Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.....
<b>Άρθρο 48</b>	Αρμόδια φορολογική αρχή- φορολογικός έλεγχος.....
<b>Άρθρο 49</b>	Πράξη προσδιορισμού του φόρου.....
<b>Άρθρο 50</b>	Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου.....
<b>Άρθρο 51</b>	Κοινοποίηση των πράξεων.....
<b>Άρθρο 52</b>	Διοικητική επίλυση της διαφοράς.....
<b>Άρθρο 53</b>	Βεβαίωση του φόρου.....
<b>Άρθρο 54</b>	Τρόπος καταβολής του φόρου.....
<b>Άρθρο 55</b>	Ευθύνη εις ολόκληρων καταβολής του φόρου.....
<b>Άρθρο 56</b>	Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής.....
<b>Άρθρο 57</b>	Παραγραφή.....
<b>Άρθρο 58</b>	Απόρρητο.....
<b>Άρθρο 59</b>	Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις.....
<b>Άρθρο 60</b>	Η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου κατά την εισαγωγή.....
<b>Άρθρο 61</b>	.....
<b>Άρθρο 62</b>	Έκπτωση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών- Φ.Π.Α. επί εργολαβικών προσυμφώνων.....
<b>Άρθρο 63</b>	Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις.....
<b>Άρθρο 64</b>	Τελικές Διατάξεις Άρθρο 65 Έναρξη ισχύος Ν. 1642/1986.....
	Οι αλλαγές του κώδικα ΦΠΑ του <b>v.2859/2000</b> με την ενσωμάτωση της <b>Οδηγία 2008/117/ΕΚ</b> σύμφωνα με την εφημερίδα της κυβερνήσεως.....

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

1. Έννοια του Φ.Π.Α.....
2. Διακρίσεις Άμεσης και Έμμεσης φορολογίας.....
3. Άμεση φορολογία.....
4. Έμμεση φορολογία.....
5. Κατηγορίες βιβλίων.....
6. Βιβλία πρώτης κατηγορίας.....
7. Βιβλία δεύτερης κατηγορίας.....
8. Βιβλία τρίτης κατηγορίας.....
9. Υπόχρεοι στο φόρο.....
10. Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο.....
11. Υποχρεώσεις άλλων προσώπων.....
12. Απαλλαγές από το φόρο.....
13. Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών.....
14. Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.....
15. Απαλλαγές στην διεθνή διακίνηση αγαθών.....
16. Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....
17. Ειδικές απαλλαγές.....

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

1. Ορισμός του Φ.Π.Α.....
2. Λειτουργία του Φ.Π.Α.....
3. Χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α.....
4. Οι πρώτοι συντελεστές του Φ.Π.Α. στα κράτη-μέλη της Ε.Ο.Κ.....
5. Γενικά περί του συστήματος Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.....
6. Οι νέοι συντελεστές του Φ.Π.Α. που ισχύουν από 01.01.2011.....

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

1. Ενημέρωση περιοδικών δηλώσεων (έντυπο Φ2) και εκκαθαριστικής δήλωσης (έντυπο Φ1).....
2. Παράθεση 12 περιοδικών δηλώσεων μιας διαχειριστικής περιόδου.....
3. Παράθεση αντίστοιχης εκκαθαριστικής δήλωσης της διαχειριστικής περιόδου.....
4. Ισολογισμός και αποτέλεσμα τέλους χρήσεως.....
5. Φορολογική αναμόρφωση.....
6. Παράδειγμα για εργασία τέλους χρήσης.....
7. Έντυπο Ε3 – Έντυπο Φ10.....

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ.....

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

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

Στην εργασία αυτή γίνεται παρουσίαση του φόρου προστιθέμενης αξίας καθώς και εφαρμογές του σε βιβλία τρίτης κατηγορίας σύμφωνα με των Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς επίσης και παρουσίαση των αποτελεσμάτων τέλους χρήσεως μιας οικονομικής μονάδας για μια διαχειριστική περίοδο.

Η δομή της εργασίας περιλαμβάνει τέσσερα κεφαλαία.

Το πρώτο κεφάλαιο περιλαμβάνει τα άρθρα 1 μέχρι 64, δηλαδή τις διατάξεις του νόμου. Στα άρθρα αυτά περιλαμβάνονται και οι διατάξεις των ειδικών καθεστώτων, με τα οποία ορίζονται με ειδικό τρόπο ορισμένες δραστηριότητες, όπως το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, το ειδικό καθεστώς των αγροτών κ.λπ..

Στο δεύτερο κεφάλαιο περιλαμβάνεται την έννοια του Φ.Π.Α., τις διακρίσεις του έμμεσου και άμεσου φόρου, τις απαλλαγές καθώς επίσης και τις κατηγορίες των βιβλίων του Κ.Β.Σ..

Το τρίτο κεφάλαιο περιλαμβάνει τον ορισμό του Φ.Π.Α., τη λειτουργία του, τα χαρακτηριστικά του καθώς και τους νέους συντελεστές.

Στο τέταρτο και τελευταίο κεφάλαιο γίνεται η παράθεση δώδεκα περιοδικών δηλώσεων μιας επιχείρησης καθώς και την εκκαθαριστική της, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα τέλους χρήσεως, ο λογαριασμός της γενικής εκμετάλλευσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων καθώς και οι δηλώσεις εισοδήματος.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

## ΚΩΔΙΚΑΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Ν.2859/2000), μεταγενέστερος του Ν.1642/1986

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

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

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

**ε)** Η περιέλουσα στον υποκείμενο στο φόρο ή στους κληρονόμους του αγαθών της επιχείρησής του, κατά την παύση των εργασιών της ή κατά το θάνατο του υποκειμένου. Προκειμένου για πάγια περιουσιακά στοιχεία του υποκειμένου, όπως ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 33, οι διατάξεις της

παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται, εφόσον δεν έχει παρέλθει η πενταετής περίοδος διακανονισμού του φόρου αυτών.

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

Θεωρείται ως μεταφερόμενο προς ένα άλλο κράτος μέλος, κάθε ενσώματο αγαθό που αποστέλλεται ή μεταφέρεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, αλλά εντός της Κοινότητας, από τον υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εκτός αν τα αγαθά αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μιας από τις ακόλουθες πράξεις:

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 8**

### **Παροχή υπηρεσιών**

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

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

**2.** Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:

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

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

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

**δ)** Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.

**ε)** Οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.

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

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

μεταφέρονται ή αποστέλλονται στον εργοδότη στο Κράτος – Μέλος, στο οποίο αυτός είναι εγκατεστημένος.

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

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

## **Άρθρο 9**

### **Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών**

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

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

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

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

## **Άρθρο 10**

### **Εισαγωγή αγαθών**

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

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 11**

### **Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

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

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

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

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

**γ)** Από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο

Κράτος - Μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

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

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

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

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

**4.** Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου:

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

**β)** Θεωρούνται ως "μεταφορικά μέσα", τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων, τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα και τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 kW, τα οποία

προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων, με εξαίρεση τα σκάφη και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στο άρθρο 27.

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 12**

### **Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

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

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

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

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



## **Άρθρο 13**

### **Τόπος παράδοσης αγαθών**

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

**α)** Στο εσωτερικό της χώρας.

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

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρούνται:

• "τμήμα της μεταφοράς το οποίο λαμβάνει χώρα στο εσωτερικό της Κοινότητας", το τμήμα που πραγματοποιείται χωρίς σταθμό εκτός της Κοινότητας, μεταξύ του τόπου αναχώρησης και του τόπου άφιξης της μεταφοράς επιβατών,

• "τόπος αναχώρησης μεταφοράς επιβατών", το πρώτο σημείο επιβίβασης των επιβατών στο εσωτερικό της Κοινότητας, ενδεχομένως μετά από προσέγγιση εκτός της Κοινότητας,

• "τόπος άφιξης μιας μεταφοράς επιβατών", το τελευταίο σημείο αποβίβασης των επιβατών που επιβιβάστηκαν εντός της Κοινότητας, το οποίο προβλέπεται στο εσωτερικό της Κοινότητας, ενδεχομένως πριν από προσέγγιση εκτός της Κοινότητας.

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

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

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

**α)** Σε μεταπωλητή υποκείμενο στο φόρο, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή τη μόνιμη εγκατάστασή του για την οποία

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

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

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

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

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

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

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

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

Εντούτοις, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που δεν υπόκεινται σε ειδικό φόρο

κατανάλωσης, εφόσον το ύψος των συναλλαγών, χωρίς Φ.Π.Α., που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή προς το εσωτερικό της χώρας δεν υπερβαίνει κατά τη διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου το ποσό των 35.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

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

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

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

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

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

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

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και στην περίπτωση κατά την οποία τα αποστελλόμενα ή μεταφερόμενα αγαθά εισάγονται από τον

προμηθευτή σε Κράτος - Μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αγοραστή.

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

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

## **Άρθρο 14**

### **Τόπος παροχής υπηρεσιών**

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

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

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

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

Η διάταξη αυτή ισχύει και προκειμένου για ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων.

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

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**(γγ)** Πραγματογνωμοσύνες γενικά, καθώς και οι εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, εφόσον δεν παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό

φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο Κράτος - Μέλος και τα αγαθά αυτά μετά την παροχή των υπηρεσιών δεν αποστέλλονται ούτε μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

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

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

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

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

**β)** Διαφημίσεων.

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

**δ)** Ανάληψης 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 ολικώς 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 εξάγονται.

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

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

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

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

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

### **Άρθρο 18**

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

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

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

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

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

### **Άρθρο 19**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**4.** Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

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

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

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

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

**5.** Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

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

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

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

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

- έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία,

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

Οι διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για τις χορηγούμενες εκπώσεις 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 χώρας, 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 (23%) 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 (11%, από 01/01/2011, 13%).

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

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

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

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

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

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

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

**δ)** Εισάγονται στα νησιά αυτά.

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 22**

### **Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας**

**1.** Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**μ)** Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά 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 αντασφαλίστερες εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες.

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

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

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

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

**ω)** 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 20.

**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 εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές, εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής.

**ηη)** 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 εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10, οι οποίες θα ετύγχαναν της εν λόγω απαλλαγής αν είχαν πραγματοποιηθεί κατά την έννοια της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 10.

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



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

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

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

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

## **Άρθρο 24**

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

**1.** Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται:

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

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

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

- ο ταξιδιώτης δεν είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου Κράτους - Μέλους της Κοινότητας,

- τα αγαθά μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 25**

### **Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών**

**1.** Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ε)** Οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν οι διατάξεις:

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

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

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

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

## **Άρθρο 26**

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

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

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θεωρούνται ως:

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

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

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

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

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

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

5. Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης μπορούν να υπαχθούν τόσο αγαθά κυριότητας του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης όσο και αγαθά

τρίτων, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά έχουν λάβει άδεια αποθήκευσης αγαθών με αναστολή της καταβολής Φ.Π.Α. σε λειτουργούσα νόμιμα φορολογική αποθήκη άλλου προσώπου, κατ' ανάλογη εφαρμογή της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.

**6.** Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**β)** Δήλωση 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 τροφοδότερια, δ' και ε' της παραγράφου αυτής ισχύουν και στην περίπτωση αυτή.

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

## **Άρθρο 28**

### **Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο Κράτος - Μέλος**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος

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

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

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

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

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

**δ)** Η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς

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

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

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

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

## **Άρθρο 29**

### **Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

**1.** Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

## **Άρθρο 30**

### **Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της

παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

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

**α)** Αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

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

**γ)** Δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά.

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

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

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

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

## **Άρθρο 31**

### **Προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου**

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

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



παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**7.** Προκειμένου για πράξεις σε ακίνητα που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, η έκπτωση του φόρου εισροών ενεργείται σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής της κάθε ιδιοκτησίας στο συνολικό φόρο εισροών, ο οποίος

διαμορφώνεται με βάση την πραγματική διάθεση των αγαθών και υπηρεσιών ανά οικοδομή, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

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

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

## **Άρθρο 32**

### **Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Άρθρο 33**

#### **Διακανονισμός εκπτώσεων**

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

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

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

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

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

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

**α)** Σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

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

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

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

**β)** Σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

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

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

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 34**

### **Επιστροφή του φόρου**

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

**α)** Καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα ή

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

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

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

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

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

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

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

αα) διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων,  
ββ) μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,  
γγ) μεταφορές αγαθών που τίθενται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 35**

### **Υπόχρεοι στο φόρο**

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

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

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

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

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

αα) παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15, και στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται, γίνεται ρητή

αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και αναγράφεται τόσο ο αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση με τη μετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του παραλήπτη, ο οποίος καθίσταται υπόχρεος για την καταβολή του φόρου της παράδοσης αυτής,

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

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

δδ) σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος.

ε) Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

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

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

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

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

**4.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

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

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

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



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

### **Άρθρο 35<sup>α</sup>**

**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 εγκαταστημένος 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 εγκατεστημένος 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 νε 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

αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος του φορολογικού αντιπροσώπου. Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου που είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στο φόρο, η από την Αρχή που έχει οριστεί για τη θεώρηση, σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης.

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

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

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

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

**β)** Να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα 'EL' 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 ανηλικών 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 στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 και μόνο για τις πράξεις αυτές.

**9.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

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

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

**δ)** Ο χρόνος και ο τρόπος διαχωρισμού των 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 26 <sup>η</sup> ημέρα	Έντυπη ή ηλεκτρονική Μέχρι την 26 <sup>η</sup> *	Έντυπη 20 <sup>η</sup> - 23 <sup>η</sup> Ηλεκτρονική μέχρι 26 <sup>η</sup> **	Έντυπη 20 <sup>η</sup> -23 <sup>η</sup> ή μέχρι 26 <sup>η</sup> *** Ηλεκτρονική μέχρι 26 <sup>η</sup>

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

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

\*\*\* Ειδικά για το τρίτο μήνα του εκάστοτε τριμήνου η δήλωση INTRASTAT μπορεί να υποβληθεί εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. μέχρι την 26<sup>η</sup> 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 εργασία 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 6 ή 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 εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**β)** Να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπό του φερέγγυο, που αναλαμβάνει την ευθύνη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τον παρόντα

νόμο. Στις παραπάνω περιπτώσεις η φορολογική Αρχή μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία εγγύηση, που κατά την κρίση της διασφαλίζει τα συμφέροντα του Δημοσίου.

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

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

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

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

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

**8.** Οι υπόχρεοι που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, εφόσον δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχουν τη

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

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

## **Άρθρο 39**

### **Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων**

Οι σχετικές κοινοτικές διατάξεις περιλαμβάνονται στο άρθρο 24 της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ (6<sup>η</sup> 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 παρονομαστή 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 επαγγελμάτων, ύστερα από προηγούμενη συμφωνία με τους εκπροσώπους των οικείων επαγγελματικών οργανώσεων.

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

**15.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

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

## **ΆΡΘΡΟ 39<sup>α</sup>**

### **Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων**

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

**1.** Απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως μέταλλα (σιδηρούχα ή μη), γυαλί, χαρτί ή χαρτόνι, που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις, οι οποίες

αγοράζουν ή συλλέγουν τα ανωτέρω υλικά, με σκοπό τη μεταπώληση τους. Για τις πράξεις αυτές δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

**2.** Οι διατάξεις της παραγράφου 1 ισχύουν, προκειμένου για επιχειρήσεις, των οποίων τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα δεν έχουν υπερβεί, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 900.000 ευρώ. Για τον υπολογισμό του ανωτάτου ορίου των 900.000 ευρώ λαμβάνεται υπόψη τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, συνυπολογιζομένων και των εσόδων από τυχόν άλλες δραστηριότητες, εκτός από ακαθάριστα έσοδα που αφορούν παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων. Προκειμένου για παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, η απαλλαγή ισχύει, ανεξάρτητα από τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα.

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

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 40**

### **Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου**

Το ειδικό καθεστώς έχει εκκριθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή με διαβούλευση βάση του άρθρου 29 της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ. (6<sup>η</sup> 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 επαγγελματιών τάξεων, όσον αφορά κυρίως:

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

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

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

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

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

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

κανονικό καθεστώς του φόρου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας.

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

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

## **Άρθρο 41**

### **Ειδικό καθεστώς αγροτών**

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

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

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

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

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

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

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

**3.** Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών



σε άλλος αγρότες, που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε μη υποκείμενους στο φόρο.

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

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

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

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

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

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

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

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

**8.** Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο (2)

μηνών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, απογραφή που να περιλαμβάνει:

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

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

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

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

**9.** Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων θεωρούνται:

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

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

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

**α)** Τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής.

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

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

**α)** Τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής.

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

**12.** Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 8, υποβάλλεται, μέσα δε δύο (2) μήνες, από τη μετάταξη, δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων και το φόρο που εκπίπτει ή

καταβάλλεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις των πιο πάνω παραγράφων 9, 10 και 11.

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

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

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

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

**15.** Με αποφάσεις επίσης του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

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

**γ)** Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της 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, οπωροφόρων και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελουργία, η ανθοκομία, η παραγωγή μανιταριών, μπαχαρικών, σπόρων και φυτών.

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

**γ)** Η δασοκομία γενικά.

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

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

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

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως:

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

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

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

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

**ε)** Η τεχνική βοήθεια.

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

**ζ)** Η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού.

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

## **Άρθρο 43**

### **Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών.**

**1.** Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομά τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

**2.** Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης, θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς των ταξιδιώτη.

Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάσταση του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλος υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας.

Αντίθετα δεν υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Για τις υπηρεσίες αυτές, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

**3.** Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη ( χωρίς να υπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σ' αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

**4.** Τα ποσά του φόρου με τα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 δεν εκπίπτονται ούτε επιστρέφονται.

**5.** Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται στις αμοιβές των πρακτορείων ταξιδιών, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που αυτά παρέχουν αποκλειστικά, ως μεσολαβητές με προμήθεια, καθώς επίσης και από υπηρεσίες μεταφοράς, οι οποίες παρέχονται με μεταφορικά μέσα που εκμεταλλεύεται το ίδιο το πρακτορείο.

**6.** Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται άλλος τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 3.

**7.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να επιβάλλεται στα πρακτορεία η υποχρέωση να τηρούν βιβλία, λογαριασμούς ή στοιχεία για την παρακολούθηση των πράξεων που ενεργούν.

#### **Άρθρο 44**

##### **Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών**

**1.** Στις περιπτώσεις παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από Τρίτες Χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα οριζόμενα στην διάταξη του άρθρου 94 του ν.2960/2001(ΦΕΚ 256 Α').

**2.** Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση ή κατά τη διαπίστωση των ελλειμμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 56, καθώς και στις ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν.2960/2001, όπως ισχύει. Ο φόρος καταβάλλεται μαζί με το ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών, από τα υπόχρεα πρόσωπα του άρθρου 101 του ν.2960/2001 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 104 και 111 του ίδιου νόμου.

**3.** Οι υπόχρεοι καταβολής του φόρου ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του άρθρου 30 κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την αίτηση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών, με βάση τα δικαιολογητικά του άρθρου 32 που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο εκκαθάρισης. Οι υπόχρεοι του

προηγούμενου εδαφίου έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 36 και 38.

**4.** Στα τιμολόγια παράδοσης βιομηχανοποιημένων καπνών ο φόρος ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σε αυτά η ένδειξη " Φόρος προστιθέμενης αξίας μη εκπιπτόμενος".

**5.** Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών, για τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 105 του ν. 2960/2001, παρέχεται στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις δικαίωμα συμψηφισμού του φόρου του παρόντος νόμου. Ο φόρος επιστρέφεται μόνον εφόσον είναι αδύνατος ο συμψηφισμός του.

**6.** Οι πρατηριούχοι και η λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών, για την παράδοση των προϊόντων αυτών, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις δηλώσεις του άρθρου 38, ούτε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών των πιο πάνω προσώπων που προέρχεται από παραδόσεις βιομηχανοποιημένων καπνών προστίθεται στον παρανομαστή του κλάσματος που ορίζει η διάταξη αυτή.

**7.** Τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούνται να καταχωρούν τις αγορές βιομηχανοποιημένων καπνών σε ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων τους ή εφόσον δεν τηρούν βιβλία, σε ιδιαίτερες καταστάσεις.

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

## **Άρθρο 45**

**Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.**

Οι σχετικές κοινοτικές διατάξεις περιλαμβάνονται στην 7<sup>η</sup> 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 κράτους 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 εξουρίζεται 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 καθεστάτα.

**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 μεταπώλησή 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)** "Έντολέας 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

απαιτήσης επενδυτικού χρυσού, καθώς και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαιτήσης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

**β)** Οι υπηρεσίες μεσιτών, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου, όταν παρεμβαίνουν στην παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.

**2.** Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως "επενδυτικός χρυσός" νοούνται:

**α)** Ο χρυσός υπό μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολυτίμων μετάλλων, καθαρότητας τουλάχιστον 995 χιλιοστών, αντιπροσωπευόμενος ή μη από τίτλους. Εξαιρούνται από το καθεστώς του παρόντος άρθρου οι ράβδοι και πλάκες βάρους έως και ενός (1) γραμμαρίου.

**β)** Τα χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών.
- Έχουν κοπεί μετά το έτος 1800.
- Αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσής τους.

▪ Πωλούνται υπό κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει κατά ποσοστό άνω του 80% την αξία της ελεύθερης αγοράς του χρυσού ο οποίος περιέχεται στα νομίσματα.

Τα νομίσματα που ανταποκρίνονται στις ανωτέρω προϋποθέσεις περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, τεύχος Γ', κάθε έτους. Ο κατάλογος αυτός δημοσιεύεται πριν από την έναρξη εκάστου ημερολογιακού έτους και ισχύει το επόμενο ημερολογιακό έτος. Τα νομίσματα αυτά δεν θεωρείται ότι πωλούνται για συλλεκτικούς σκοπούς.

**3.** Οι υποκείμενοι στο φόρο που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή, δικαίωμα επιλογής έχουν και τα πρόσωπα της περίπτωσης β) της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, για τη φορολόγηση των πράξεων μεσολάβησης τους σε πράξεις παράδοσης επενδυτικού χρυσού, για τις οποίες ο

προμηθευτής-εντολέας έχει επιλέξει τη φορολόγηση του. Οι προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος επιλογής φορολόγησης καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

**4.** Οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν τις πράξεις της περίπτωσης α) της παραγράφου 1 δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, εκτός αυτού:

**α)** Που οφείλεται ή καταβλήθηκε για την παράδοση επενδυτικού χρυσού, που έγινε προς αυτούς από πρόσωπα τα οποία έχουν άσκηση το δικαίωμα επιλογής για υπαγωγή τους στο φόρο του παρόντος νόμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου.

**β)** Που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού μετατρέποντας εν συνεχεία σε επενδυτικό χρυσό από το ίδιο υποκείμενο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του.

**γ)** Που οφείλεται ή καταβλήθηκε για λήψη υπηρεσιών οι οποίες συνίστανται στη μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού, συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού.

**δ)** Ειδικά τα πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό έχουν το δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο, λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή ή μετατροπή του εν λόγω χρυσού, ως εάν φορολογείτο πλήρως ή εκ μέρους τους μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που τυγχάνει απαλλαγής με βάση το άρθρο αυτό.

**5.** Οι υποκείμενοι της παραγράφου 1, πέραν των υποχρεώσεών τους που προβλέπονται από άλλες διατάξεις, υποχρεούνται επίσης, για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού να εφαρμόζουν τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α') για την πώληση αγαθών.

Ειδικότερα, στα προβλεπόμενα στοιχεία του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992, για πωλήσεις επενδυτικού χρυσού αναγράφονται, εκτός των άλλων, το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού, ανεξάρτητος της αξίας της συναλλαγής.

Ειδικά, στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων, που πληρούν τα κριτήρια της περίπτωσης β) της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, οι υποκείμενοι υποχρεούνται, επιπλέον, να υποβάλλουν στο Υπουργείο



Οικονομικών, Διεύθυνση Φ.Π.Α., κατάλογο με τα νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των συναλλαγών τους, αναφέροντας την τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1<sup>η</sup> Απριλίου εκάστου έτους.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1/08/2000.

**6.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

## **Άρθρο 48**

### **Αρμοδία φορολογική αρχή- φορολογικός έλεγχος.**

**1.** Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

**2.** Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

**3.** Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και των στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος

Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

**α)** Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες.

**β)** Τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

**4.** Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες και ώρες, στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή, όταν τούτο είναι δύσκολο, στη Δ.Ο.Υ., καθώς και σε άλλο τόπο και χρόνο ύστερα από συμφωνία του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και του υπόχρεου στο φόρο.

**5.** Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του ν.820/1978(ΦΕΚ 174 Α').

**6.** Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

**7.** Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, οφείλουν να τη αποστέλλουν σ' αυτόν, μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε πληροφορία ή συνδρομή.

**8.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται άλλος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ή άλλη δημόσια αρχή ή τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή άλλος οργανισμός κοινής ωφέλειας ή πιστωτικός οργανισμός, για την παραλαβή των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την επιβολή του φόρου.

## **Άρθρο 49**

### **Πράξη προσδιορισμού του φόρου.**

**1.** Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου. Αν από τον έλεγχο προέκυπτε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τα 3 ευρώ, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής.

**2.** Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.

**3.** Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

**4.** Η αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματικής πράξης αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή.

**5.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και ο τρόπος της τήρησης του βιβλίου καταχώρισης των πράξεων αυτών.

## **Άρθρο 50**

### **Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου.**

**1.** Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

Προκειμένου για επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου και ανά ειδική δήλωση Φ.Π.Α. που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36.

**2.** Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

**3.** Κατά της προσωρινής πράξης επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, η οποία δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου.

**4.** Από το φόρο που βεβαιώνεται οριστικά αφαιρείται ο φόρος της προσωρινής πράξης.

## **Άρθρο 51**

### **Κοινοποίηση των πράξεων.**

Οι πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 κοινοποιούνται στον υπόχρεο μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Αν η υπόθεση περαιωθεί ως ειλικρινή, τούτο γνωστοποιείται στον υπόχρεο με απλή ταχυδρομική επιστολή.

## **Άρθρο 52**

### **Διοικητική επίλυση της διαφοράς.**

**1.** Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να προτείνει στο αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

**2.** Η πρόταση υποβάλλεται με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της

διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησης του και αναπτύσσει σ' αυτήν τους ισχυρισμούς του.

**3.** Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., αφού λάβει υπόψη του και εκτιμήσει όλα τα στοιχεία του φακέλου που προσκομίζονται από τον υπόχρεο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν προφορικά ή γραπτά, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο σχετικό με την υπόθεση, μπορεί, αν κρίνει το αίτημα βάσιμο εν όλο ή εν μέρει, να αποδεχθεί την ακύρωση της πράξης, την τροποποίηση της ή τη διαγραφή μερικών στοιχείων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και τον περιορισμό του φόρου αυτού.

**4.** Αν συμπέσουν οι απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και του υπόχρεου, συντάσσεται και υπογράφεται και από τους δύο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Με το πρακτικό αυτό, που επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε συμφωνία. Αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

**5.** Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και στην περίπτωση κατάργησης της δίκης, κατά τις διατάξεις του ν.δ.4600/1966 (ΦΕΚ. 242 Α').

**6.** Η διοικητική επίλυση της διαφοράς μπορεί να γίνει από ειδικό πληρεξούσιο, αν αυτός καταθέσει στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. έγγραφο πληρεξουσιότητας, δημόσιο ή ιδιωτικό, εφόσον στο ιδιωτικό αυτό έγγραφο βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής του εντολέα από δημόσια, δημοτική, ή κοινοτική αρχή ή από συμβολαιογράφο.

**7.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο του πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

## **Άρθρο 53**

### **Βεβαίωση του φόρου.**

**1.** Ο φόρος βεβαιώνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. στο όνομα του υπόχρεου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

Για τη βεβαίωση του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. συντάσσει χρηματικό κατάλογο μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία έτη από το τέλος του έτους κατά το οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης.

Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου στην προθεσμία των δύο μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

**2.** Αν δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από τον υπόχρεο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και πρόσθετου φόρου.

**3.** Η αναστολή που χορηγείται σύμφωνα με τια 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 αα' 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 παραγραφής, το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από την λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

**4.** χρέη προς το δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιονδήποτε τρόπο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν.

## **Άρθρο 58**

### **Απόρρητο**

**1.** Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, τα φορολογικά στοιχεία, οι εκθέσεις και οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου, είναι απόρρητα και δεν επιτρέπεται η γνωστοποίησή τους σε οποιοδήποτε.

**2.** Οι δηλώσεις χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για φορολογικούς σκοπούς και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για δίωξη αυτού που τις υποβάλλει ή που πρόσωπου με το οποίο συναλλάσσεται για παράβαση άλλων διατάξεων εκτός από τις διατάξεις των φορολογικών νόμων.

**3.** Όσοι συμπράττουν στην εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου και για το λόγο αυτόν λαμβάνουν γνώση των συναλλαγών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας, υποχρεούνται να τηρούν και να διαφυλάσσουν το απόρρητο των συναλλαγών αυτών.

**4.** Διατάξεις ειδικών νόμων που προβλέπουν παρεκκλίσεις από το απόρρητο και αφορούν τη φορολογία εισοδήματος, ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου.

## **Άρθρο 59**

### **Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις.**

**1.** Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.

**2.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.

Τα διαδικαστικά θέματα εφαρμογής του ΦΠΑ (πχ. ανάκληση δήλωσης, δήλωση με 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 εισπραξης του φόρου κατά την εισαγωγή.**

**1.** Κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, ο φόρος του παρόντος νόμου βεβαιώνεται και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής, δασμολογικής και συναφούς νομοθεσίας για τη βεβαίωση και εισπραξη 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 αγροτιά 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 εκπέπηκε μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο με τους ίδιους περιορισμούς και στο τέλος της τριετίας εκπίπεται ή επιστρέφεται εφάπαξ. Ο περιορισμός κατά 50% και η μεταφορά για έκπτωση στο τέλος της τριετίας δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις που ενεργούν απαλλασσόμενες πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

**β)** Μέσα στο έτος 1988, στην περίπτωση που ορίζεται από τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου 6.

**6.** Κατ' εξαίρεση, οι επιχειρήσεις οι οποίες από την έναρξη εφαρμογής του παρόντος νόμου τηρούν, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα φορολογικών Στοιχείων και κατά το διαχειριστικό έτος 1986 τηρούσαν βιβλία πρώτης κατηγορίας ή δεν τηρούσαν καθόλου βιβλία, δικαιούνται την έκπτωση των φόρων, χωρίς υποχρέωση σύνταξης απογραφής. Η έκπτωση παρέχεται μόνο εφόσον μέσα στο διαχειριστικό έτος 1987 οι πιο πάνω επιχειρήσεις πραγματοποίησαν, ακαθάριστα έσοδα μεγαλύτερα από αυτά που αναλογούν στις αγορές του ιδίου έτους. Το προς έκπτωση ποσό υπολογίζεται στην αξία των αγορών που αντιστοιχεί στη διαφορά των ακαθάριστων εσόδων, με βάση τους συντελεστές της παραγράφου 1.

**7.** Δεν έχουν δικαίωμα για έκπτωση των φόρων και δεν έχουν υποχρέωση για σύνταξη απογραφής:

**α)** Η επιχειρήσεις του άρθρου 39, με εξαίρεση αυτές που στο διαχειριστικό έτος 1986 τηρούσαν βιβλία τρίτης ή τέταρτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.

**β)** Οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41.

**γ)** Οι απασχολούμενοι με δραστηριότητες που απαλλάσσονται από το φόρο για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, καθώς και οι απασχολούμενοι με την παροχή υπηρεσιών.

**δ)** Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εισαγωγή και μεταπώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων ή καπνού σε φύλλα, καθώς και οι

καπνοβιομηχανίες για τα αποθέματα καπνοβιομηχανικών προϊόντων για τα οποία μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1986, αγοράστηκαν ένησμες 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 ακινήτων, στις αποδείξεις πληρωμής ασφαλιστρών για κάθε είδους ασφαλίσεις και επιστροφής ασφαλιστρών, 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/ΕΚ) σύμφωνα με την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.**

Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2008/117/ΕΚ

Άρθρο 59

Η παράγραφος 2 του άρθρου 16 του Κώδικα του Φ.Π.Α.(κύρωση με το ν2859/2000), όπως ισχύει αντικαθίσταται ως εξής:

**1.** Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

**α)** Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14.

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

**γ)** Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15<sup>η</sup> 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/ΕΚ

**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 επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαιές, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.>>

**4.** Η περίπτωση ια' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 καταργείται.

**5.** Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

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

α) Καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

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

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

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

**6.** Η περίπτωση δ' της παραγράφου 5 του άρθρου 36 του Κώδικα του Φ.Π.Α. ( κύρωση με το ν.2859/2000), όπως ισχύει, αντικαθιστάται ως εξής:

<<δ) Να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1/1/1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους-μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.>>

**7.** Η περίπτωση ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<<ε) Να υποβάλλουν τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 5 και τη δήλωση που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της ίδιας παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση β' αυτής.>>

**8.** Οι διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 ισχύουν από 1/1/2010.

**9.** Στο άρθρο 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. προστίθενται παράγραφος 9.α ως εξής:

<<9.α) Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 μπορούν με δήλωσή τους να μετατάσσονται, από την έναρξη ημερολογιακού μήνα κατά την διάρκεια του έτους, από το ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου στο κανονικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και δεν μπορεί ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας, από την επόμενη της μετάταξης διαχειριστική περίοδο.

Σε κάθε περίπτωση υποχρεωτικής ή προαιρετικής μετάταξης κατά την διάρκεια του έτους, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων φορολογική περίοδο ή μέρος αυτής, βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή που συντάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.>>

**10.** Η παράγραφος 10 του άρθρου 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

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

α) Αν η μετάταξη της επιχείρησης γίνεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο

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

β) Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στις απαλλασσόμενες, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την νέα διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία που εμφανίζεται στην απογραφή, με υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.>>

**11.** Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 11 του άρθρου 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<< Για τα απογραφόμενα αγαθά του προβλέπουν οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων 9 α, 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από την μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί.>>

**12.α** Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<<2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11%, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.>>

Η παρούσα παράγραφος ισχύει για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από 1/1/2009 και εφεξής.

β) Στην παράγραφο 2 του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., μετά το πρώτο εδάφιο προστίθενται δύο νέα εδάφια, ως εξής:

<< Ειδικά για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων δικής τους παραγωγής που πραγματοποιούνται από αγρότες του παρόντος άρθρου από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή εξάγονται ή παραδίδονται σε άλλο κράτος-μέλος, η επιστροφή πραγματοποιείται με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 5% στην αξία των εν λόγω πωλήσεων, όπως αυτή προκύπτει από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων.

Για την παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική δραστηριότητα που περιγράφεται στο προηγούμενο εδάφιο εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19.>>

**13.** Η παράγραφος 6 του άρθρου 41 καταργείται και οι παράγραφοι 3, 4 και 5 του άρθρου 41 αντικαθίστανται ως εξής:

<<3 Οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 36 και 38 δεν εφαρμόζονται για τους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού.

4. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται στους αγρότες που:

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

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

γ) Ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός από τους αγρότες που πωλούν προϊόντα δικής 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. αντικαθίσταται 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 κοινοποιήσεως πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν τον χρόνο παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου.

Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν.

Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.>>

**15.** Ο τίτλος του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα του Φ.Π.Α. αντικαθίσταται ως εξής:

<< ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (2<sup>ο</sup> εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21).>>

**16.** Η παράγραφος 55 του κεφαλαίου Α΄ Αγαθά του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα του Φ.Π.Α. αντικαθιστάται ως εξής:

<<55. Ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ.2716), το φυσικό αέριο (Δ.Κ. 2711), καθώς και θέρμανση μέσω δικτύου(τηλεθέρμανση).>>

**17.** Καταργείται η παράγραφος 7 του κεφαλαίου Β΄ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΙΙΙ του Κώδικα του Φ.Π.Α., ο οποίος κυρώθηκε με το ν.2859/2000(ΦΕΚ 248 Α΄) όπως ισχύει.

**18.** Οι τίτλοι των κεφαλαίων Α΄, Β΄ και Γ΄ του Παραρτήματος ΙV του Κώδικα Φ.Π.Α. αντικαθιστάται 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 1<sup>ης</sup> Ιουλίου 2010 και εφεξής.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### 1. ΈΝΝΟΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο λεγόμενος **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας** (Φ.Π.Α.) ορίζεται από το Νόμο υπ' αριθμόν 2859 του 2000 (σύμφωνα με πρόσφατη αναθεώρηση του) 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.

***Προστιθέμενη Αξία= τιμή πώλησης- τιμή κτήσης.***

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

### 2. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΆΜΕΣΗΣ ΚΑΙ ΈΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Οι φόροι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

➤ Στην άμεση φορολόγηση- άμεσους φόρους, όταν δηλαδή τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάση κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας συνήθως πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά όσους λαμβάνουν μικρά.

➤ Και στην έμμεση φορολόγηση - έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος.

### 3. ΆΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Η άμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών και των νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση είναι " αξιοκρατική ", γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των προσώπων σε εισοδηματικές τάξεις και να

καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού βάρους. Όσο πιο υψηλό είναι το ποσοστό συγκέντρωσης εσόδων από αυτό τον τρόπο φορολόγησης, έναντι της έμμεσης φορολογίας, τόσο πιο υγιές και αξιοκρατικό είναι το φορολογικό σύστημα μιας χώρας. Αυτό συμβαίνει διότι η άμεση φορολογία ασκείται με βάση κάποιες κλίμακες που καθορίζονται κάθε χρόνο από το Υπουργείο Οικονομικών κάθε χώρας και ανάλογα με τις κλίμακες αυτές οφείλει να φορολογεί πιο ήπια τις χαμηλές εισοδηματικές τάξεις και πιο επιθετικά τις ανώτερες. Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται είτε με το εμπόριο αγαθών είτε με την παροχή υπηρεσιών έχουν ως κύριο σκοπό το κέρδος. Δηλαδή, αφού έχουν εισπράξει τα κεφάλαια από τους πελάτες τους και αφού έχουν καταβάλει το ποσό εξόφλησης των δαπανών λειτουργίας και των υποχρεώσεων τους απέναντι στους προμηθευτές, τους απομένει κάποιο υπόλοιπο το οποίο είναι το καθαρό κέρδος της επιχείρησης. ***Το καθαρό αυτό κέρδος υπόκειται σε φόρο, τη λεγόμενη Φορολογία Εισοδήματος. Η Φορολογία Εισοδήματος είναι η άμεση φορολογία, κατά την οποία όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, είναι υπόχρεοι φυσικά και νομικά πρόσωπα.*** Τέλος, στην άμεση φορολογία, προσδιορίζεται το καθαρό κέρδος και εισπράττει μέρος των καθαρών κερδών το δημόσιο άμεσα μία φορά το χρόνο (δήλωση εισοδήματος).

#### **4. ΈΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ**

Η έμμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών που γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Η επιχείρηση όταν προσδιορίζει την τιμή πώλησης προς την κατανάλωση του αγαθού της, υπολογίζει εκτός από το περιθώριο κέρδους και την ανάλογη επί τις % προσαύξηση λόγω του έμμεσου φόρου, του φόρου προστιθέμενης αξίας. Παρεμβαίνει λοιπόν το δημόσιο στην προστιθέμενη αξία της επιχείρησης. Στην έμμεση φορολογία, προσδιορίζεται η προστιθέμενη αξία της επιχείρησης και με φορολογητέα βάση αυτήν την αξία επιβάλλει έναν έμμεσο φόρο με συντελεστή έμμεσης φορολογίας στον καταναλωτή και όχι στην επιχείρηση, μέσω της τιμής πώλησης των αγαθών. Έτσι η επιχείρηση, εισπράττει ΦΠΑ από τους καταναλωτές και πληρώνει ΦΠΑ στους προμηθευτές της. Η διαφορά του φόρου που εισέπραξε μέσω της πώλησης των αγαθών μείον την αξία του ΦΠΑ που

πλήρωσε μέσω των εμπορευμάτων και δαπανών, αποτελεί την μηνιαία απόδοση του ΦΠΑ στο δημόσιο.

Αδιαμφισβήτητα, η επιχείρηση εισπράττει τον έμμεσο φόρο, μέσω της πώλησης από τον καταναλωτή, αλλά δεν είναι έσοδο της, είναι εισπραξη για λογαριασμό του δημοσίου. Για το λόγο αυτό, η πολιτεία έχει θεσπίσει κανόνες και αρχές, που βάσει αυτών, η κάθε επιχείρηση, κάθε μήνα αποδίδει προς το δημόσιο τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, που εισέπραξε από τις πωλήσεις της. Τα έσοδα της επιχείρησης είναι η εισπραξη μειωμένη κατά το ΦΠΑ που εισπράττει.

Η διάκριση άμεσου και έμμεσου φόρου γίνεται κατανοητή αν λάβουμε υπ' όψιν μας, πως ο άμεσος φόρος επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης και δεν έχει εισπραχθεί από πουθενά και είναι μέρος των καθαρών κερδών. Αντίθετα, ο έμμεσος φόρος επιβάλλεται στην τιμή του αγαθού που πουλάει η επιχείρηση και το καταβάλει μεν καταναλωτής, τον εισπράττει δε η επιχείρηση, για να τον αποδώσει στην αρμόδια εφορία της έδρας, που βρίσκεται και δρα η επιχείρηση κάθε μήνα ή κάθε τρίμηνο(για μικρές επιχειρήσεις).

## **5. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**

Σύμφωνα με το κώδικα υπάρχουν τρεις κατηγορίες βιβλίων που πρέπει να τηρηθούν από όλους τους επιτηδευματίες. Από τις τρεις αυτές κατηγορίες, τα βιβλία της πρώτης και της δεύτερης κατηγορίας, δεν συνιστούν λογιστικά βιβλία κατά μία έννοια δεν πληρούν ούτε καν τα στοιχεία της απλογραφίας, απλά καταγράφονται σε αυτά ορισμένα στοιχεία που εξυπηρετούν τους σκοπούς του κώδικα και ειδικότερα τη διασταύρωση των συναλλαγών. Ενώ η τρίτη κατηγορία είναι η μόνη που συνιστά πλήρες σύστημα λογιστικών βιβλίων. (Να σημειωθεί ότι η πρώτη κατηγορία βιβλίων έχει καταργηθεί).

## **6. ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Στην πρώτη κατηγορία εντάσσονται οι επιτηδευματίες που ασκούν μικρεμπόριο, δηλαδή έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 100.000€ κάθε διαχειριστική περίοδο. Στην κατηγορία αυτή τηρούν βιβλίο αγορών όπου σε αυτό καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράζουν και οι δαπάνες που πραγματοποιούν είτε «τοις μετρητοίς» είτε «επί πιστώσει» με τα εξής στοιχεία:

α) Με το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.

β) Με την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το ΦΠΑ των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες (με κόκκινο στυλό).

γ) Σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται η αξία αγοράς των πάγιων στοιχείων κατά συντελεστή ΦΠΑ, ο φόρος προστιθέμενης αξίας αυτών, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται καθώς και οι αγορές αγαθών ( εμπορευμάτων, Α' και Β' υλών, ειδών συσκευασίας κλπ) σε χωριστές στήλες για κάθε συντελεστή ΦΠΑ.

Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο αγορών γίνεται το αργότερο μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού. Η εκτύπωση όμως του βιβλίου αγορών σε θεωρημένο χαρτί, καθώς και η εκτύπωση της μηνιαίας κατάστασης σε θεωρημένο έντυπο μπορεί να γίνουν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Βιβλία Α' κατηγορίας τηρούν:

- Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου.
- Ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων σε λαϊκές ή πλανόδιους.
- Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης.
- Φυσικά πρόσωπα που ασκούν δραστηριότητες σε πόλη ή χωριό μη τουριστικό, κάτω των 5.000 κατοίκων, εντάσσονται στην έναρξη των εργασιών τους στην Α' κατηγορία.
- Οι εκμεταλλευτές παραδοσιακών καφενείων τηρούν βιβλία ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα τους.

## **7. ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Στην δεύτερη κατηγορία τηρείται βιβλίο εσόδων- εξόδων, όπου καταχωρούνται τα έσοδα και τα έξοδα με τα σχετικά παραστατικά όλων των συναλλαγών του επιτηδεύματός. Στις στήλες των ε σ ό δ ω ν καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης. Επίσης σε ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται τα ακαθάριστα έσοδα ( χωρίς ΦΠΑ ) από τις πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, παροχές υπηρεσιών και

από διάφορες άλλες πράξεις αλλά και χωριστά όμως κατά συντελεστή ΦΠΑ ( δηλαδή σε ξεχωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους και σε ξεχωριστές στήλες κατά συντελεστή ΦΠΑ).

Σε χωριστές στήλες καταχωρούνται τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις και χωριστά τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις. Επιπλέον σε ιδιαίτερες στήλες χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ γράφονται τα ποσά του ΦΠΑ που αναλογούν στα ακαθάριστα έσοδα. Στις στήλες των εξόδων καταχωρούνται για κάθε φορολογικό στοιχείο χωριστά, το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων. Μετά τη λήξη του έτους και μέσα στο μήνα Ιανουάριο του επομένου έτους, στις τελευταίες σελίδες βιβλίου εσόδων-εξόδων, γίνονται οι έξης καταχωρήσεις :

Ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και από παροχή υπηρεσιών χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ και χωριστά οι χονδρικές πωλήσεις από τις λιανικές. Ανάλυση των γενικών εξόδων σε αμοιβές προσωπικού (μισθός, ημερομίσθια κλπ.), ενοίκια, τόκους και λοιπά έξοδα. Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο εσόδων- εξόδων γίνεται το αργότερα μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού ενώ η εκτύπωση της θεωρημένης μηνιαίας κατάστασης πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του εκάστοτε επόμενου μήνα. Βιβλία Β' κατηγορίας τηρούν:

- Ο εκμεταλλευτής πλοίων
- Πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών
- Πρατηριούχος χονδρικός καπνοβιομηχανικών προϊόντων
- Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίων
- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες
- Ο εκτελωνιστής
- Ο μεσίτης
- Ο πωλητής χρυσών νομισμάτων
- Ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου
- Ο εκμεταλλευτής φροντιστηρίου

## **8. ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Στην τρίτη κατηγορία τηρούνται πλήρη λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις



αρχές της Λογιστικής. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Βιβλία Γ' κατηγορίας τηρούν:

- Α.Ε. και Ε.Π.Ε.
- Οι τεχνικές και οικοδομικές επιχειρήσεις του άρθρου 101
- Δημόσιες, δημοτικές
- Οι συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών
- Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις
- Κοινοπραξίες τεχνικών έργων εφόσον σε αυτές συμμετέχουν ένα από τα παραπάνω νομικά πρόσωπα
- Οι Ο.Ε. , Ε.Ε. , οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρείες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών εφόσον σε αυτές συμμετέχει ένα από τα ανωτέρω Ν.Π..

## **9. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

Με βάση το άρθρο 28 του ν. 1462/1986 υπόχρεος στο φόρο είναι η επιχείρηση η οποία είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα και ενεργεί πράξεις για λογαριασμό της και για λογαριασμό άλλου προσώπου εγκατεστημένο είτε στην Ελλάδα είτε στο εξωτερικό.

Με τον όρο επιχείρηση εννοούμε τόσο το φυσικό όσο και το νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων. Υπόχρεο στο φόρο είναι το πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή ένωση προσώπων όπως αυτό εμφανίζεται στις συναλλαγές και όχι τα επιμέρους μέλη του νομικού προσώπου. Από άποψη Φ.Π.Α. δεν ερευνάται αν η πράξη ασκείται νόμιμα ή παράνομα. Άρα και οι πράξεις που γίνονται παράνομα από τη στιγμή που πραγματοποιούνται μέσα στα πλαίσια άσκησης της επιχείρησης, υπάγονται στο Φ.Π.Α.. Υπόχρεος στο φόρο δεν είναι μόνο ο αντιπρόσωπος της επιχείρησης, η οποία είναι εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας, αλλά και ο αντιπρόσωπος της επιχείρησης που εδρεύει στο εξωτερικό, καθώς και ο λήπτης αγαθών και υπηρεσιών, όταν η επιχείρηση που πουλάει τα αγαθά ή παρέχει τις υπηρεσίες είναι εγκατεστημένη στο εξωτερικό ή

οποιοδήποτε πρόσωπο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα εξομοιωμένα με αυτά στοιχεία.

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

- ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις,

- 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 και ββ

- ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος και υποκείμενου στο φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω υποπεριπτώσεις αα', ββ' και γγ' της περίπτωσης δ'

- ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, εφόσον είναι υποκείμενος στο φόρο, στις κατωτέρω περιπτώσεις φορολογητέων πράξεων:

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

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

- ✓ παροχή υπηρεσιών των παραγράφων 2, περίπτωση γ, 3 και 4 του άρθρου 14,

- ✓ σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος,

- ✓ Παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των

- ✓ διατάξεων του άρθρου 39α

- το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών,

- οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα ισοδύναμα με αυτά στοιχεία,

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

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

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

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

➤ ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος στο φόρο

➤ 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

➤ 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.

➤ ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

## **10. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει 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. Προκειμένου 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 τη λύση τους. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα σε 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.

Στους υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Α.Φ.Μ. χορηγείται με την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν μεταβάλλεται σε περίπτωση ορισμού, αλλαγής ή παύσης φορολογικού αντιπροσώπου. Οι δηλώσεις των περιπτώσεων αυτών επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών ή την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή, τη διαδικασία υποβολής καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

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 διάλυσή τους.

**γ)** Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης. Στους υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της

Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Α.Φ.Μ. χορηγείται με την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν μεταβάλλεται σε περίπτωση ορισμού, αλλαγής ή παύσης φορολογικού αντιπροσώπου. 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.

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

**α)** ιδρύουν υποκατάστημα 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 εταιρίες,

**δ)** αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και

**ε)** έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων (3)

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

**α)** να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα. 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, υποχρεούται 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 προκειμένου 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 υποκείμενου ή μη στο φόρο,

**γ)** να υποβάλλει στον αρμόδιο Προϊστάμενο .Δ.Ο.Υ:

**i)** Ειδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι

διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του Άρθρου 6. Η δήλωση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του Άρθρου 16. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφάπαξ ο αναλογών στην παράδοση του ακινήτου φόρος, αφού συμψηφισθεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Η ίδια δήλωση υποβάλλεται και για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 2 του Άρθρου 7, χωρίς την καταβολή του φόρου, ο οποίος καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

**ii)** Ειδικά έντυπα απεικόνιση του συνολικού κόστους της οικοδομής και κατανομής αυτού στις επί μέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά.

**iii)** Γνωστοποίηση για τη χρησιμοποίηση ακινήτου, το οποίο κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο στοιχείο επιχείρησης, ως παγίου σε φορολογητέα δραστηριότητα, καθώς και για ακίνητο το οποίο απαλλοτριώθηκε. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή πραγματοποιήθηκε η απαλλοτρίωση. 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 αντιπρόσωπό του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους. Ο ορισμός του φορολογικού αντιπροσώπου γίνεται με την κατάθεση αντιγράφου του σχετικού πληρεξούσιου εγγράφου στον Προϊστάμενο ΔΟΥ, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του φορολογικού αντιπροσώπου. Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου, όπου είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στο φόρο, ή από την Αρχή που έχει οριστεί για τη θεώρηση, σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου, στην περίπτωση

πραγματοποίησης πράξεων, για τις οποίες υπόχρεος είναι ο λήπτης, σύμφωνα με την περίπτωση δ υποπεριπτώσεις αα και ββ της παραγράφου 1 του άρθρου 35. Φορολογικό αντιπρόσωπο δύνανται να ορίζουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου αυτής, και οι υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτουν εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ο φορολογικός αντιπρόσωπος της περίπτωσης αυτής δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τις πράξεις που πραγματοποιεί ο εντολέας του.

**ε)** 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 της παραγράφου 3 του άρθρου 7. Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται επίσης τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος - μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ του άρθρου 12.

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

- να υποβάλλει 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,

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

- να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,(4)

- να υποβάλλει 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.

Ο υποκείμενος στο φόρο ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται 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 Α.Φ.Μ., όπως προβλέπεται από την παράγραφο 2,

**β)** να υποβάλλουν 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 την 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 υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται στις περιπτώσεις β και δ της προηγούμενης παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση γ της ίδιας παραγράφου.

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

- ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομίας και μεσεγγύησης,

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

- ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο,

- ο φορολογικός αντιπρόσωπος του στις περιπτώσεις που ορίζεται υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35,

- οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκείμενου στο φόρο για τις φορολογικές υποχρεώσεις του, μέχρι το θάνατό του ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή,

- κάθε πρόσωπο το οποίο, με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, υποκαθιστά τον υποκείμενο στο φόρο,



- ο εκπρόσωπος ή μέλος της ένωσης προσώπων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος,

- ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις αυτής μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης.

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

- τα πρόσωπα, τα οποία καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος,

- οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41,

- τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο,

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

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

- ❖ ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,

- ❖ ο τρόπος τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου που προβλέπεται στις περιπτώσεις α και στ της παραγράφου 4 αυτού άρθρου,

- ❖ 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,

- ❖ ο χρόνος και ο τρόπος διαχωρισμού των ακαθαρίστων εσόδων από λιανικές πωλήσεις κατά συντελεστή φόρου,

- ❖ ο τύπος και το περιεχόμενο του στοιχείου, προκειμένου για παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου και

- ❖ ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης έναρξης και παύσης φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της παραγράφου 6, το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης.

## **11. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Η υποχρέωση που έχει ο κύριος ή νομέας ή κάτοχος ακινήτου για λογαριασμό του οποίου εκτελούνται στο ακίνητο του από εργολάβο εργασίας να υποβάλλει δήλωση στην οποία θα αναφέρεται το κόστος που ίσχυε μέχρι 31/12/1994. Οι πολιτικοί μηχανικοί, οι αρχιτέκτονες κ.α. που συντάσσουν την

μελέτη του έργου που πρόκειται να εκτελέσει σε ακίνητο, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην πολεοδομία πληροφοριακά στοιχεία για το έργο, ενώ οι υπηρεσίες της πολεοδομίας πρέπει να αποσταλούν τα στοιχεία αυτά στο ΚΕΠΥΟ τον Ιανουάριο κάθε έτους. Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικά έγγραφα εφόσον:

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

## **12. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

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

## **13. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ**

Οι απαλλαγές δεν εφαρμόζονται από τα κράτη μέλη, με τους όρους που αυτά καθορίζουν, παρά μόνο στο βαθμό που δεν συνεπάγονται στρεβλώσεις του ανταγωνισμού και απάτες. Απαλλάσσονται λοιπόν από το φόρο:

1. Επενδυτικά αγαθά και άλλα αγαθά εξοπλισμού κατά τη μεταφορά της δραστηριότητας της επιχείρησης
2. Αγαθά σημαντικής αξίας (κατώτερης των 10 ευρώ)
3. Ορισμένων γεωργικών προϊόντων ή προϊόντων για γεωργική χρήση
4. Θεραπευτικές ουσίες, φάρμακα, πειραματόζων και βιολογικών ή χημικών ουσιών
5. Αγαθά που παραλαμβάνονται από ευαγείς ή φιλανθρωπικούς Οργανισμούς
6. Αγαθά που αφορούν ορισμένες διεθνείς σχέσεις
7. Είδη για εμπορική διαφήμιση
8. Είδη που εισάγονται για εξετάσεις, αναλύσεις ή δοκιμές

9. Διάφορα έγγραφα που προορίζονται για επίσημους οργανισμούς
10. Καύσιμα και λιπαντικά που περιέχονται στις δεξαμενές χερσαίων οχημάτων και σε δεξαμενές ειδικών χρήσεων.
11. Τα καπνιστικά προϊόντα και τα οιοπνευματώδη ποσά μέχρι ενός ποσού.

#### **14.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ**

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

- 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 την 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 λοιπέ παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.
- Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών, που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.
- Η παροχή υπηρεσιών από υποθηκοφύλακες, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές.
- Η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που διενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες.
- Η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.
- Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη 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.

- 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.

- 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.

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

- 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.

- Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.

- 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.

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

- Η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.

## **15.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ**

Απαλλάσσονται από το φόρο:

- Η εισαγωγή αγαθών ου τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης.
- Η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία προορίζονται:
  - i. να προσκομιστούν στο τελωνεία και να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης, τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης,
  - ii. 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 την σύνδεση των εξεδρών αυτών με την ξηρά, καθώς και για τον ανεφοδιασμό αυτών των εξεδρών γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης.

## **16. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ**

Απαλλάσσονται από το φόρο:

- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών των οποίων η εισαγωγή ή η παράδοση απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας.
- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για τα όποια ο αποκτών (αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται σε κάθε περίπτωση ολικής επιστροφής του φόρου προστιθεμένης αξίας.
- Η ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών αναστέλλεται η είσπραξη του οφειλομένου φόρου. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται σε όλη την Ελλάδα από τον υποκείμενο στο φόρο ή από το πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.

## 17. ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Απαλλάσσονται από το φόρο:

- 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.

- 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 εταιρείες 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.

- η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, 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.

- 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 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.

- 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.

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

### **1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης, ο οποίος αποδίδεται από τον υπόχρεο που ορίζεται από τον νόμο, σε βάρος του αντισυμβαλλομένου, και ο οποίος καταβάλλεται τμηματικά, σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και της εμπορίας αγαθών.

Οι πράξεις οι οποίες υπάγονται στο Φ.Π.Α. είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εφόσον παρέχονται στην Ελληνική επικράτεια, με κάποιο αντάλλαγμα, καθώς επίσης και η εισαγωγή αγαθών από ξένες χώρες, εφόσον μεταβιβάζεται η κυριότητα των αγαθών.

Γενικότερα, όμως, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο ασκεί οικονομική δραστηριότητα. Από το Φ.Π.Α. εξαιρούνται το Δημόσιο καθώς και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), μόνο όμως για τις πράξεις τους ως δημόσια εξουσία. Τέτοια παραδείγματα είναι τα Υπουργεία, οι Νομαρχίες και οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, οι οποίοι δεν επιβάλλουν στους πολίτες Φ.Π.Α. για τις υπηρεσίες που τους παρέχουν.

## **2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

Σε μια επιχείρηση ο Φ.Π.Α. λειτουργεί με τον εξής τρόπο:

- Η επιχείρηση παραλαμβάνει από τους προμηθευτές της κάποια τιμολόγια, τα οποία αφορούν αγορές που έχει κάνει από αυτούς και στα οποία αναγράφεται χωριστά η αξία των αγορών και η αξία του Φ.Π.Α.

- Η ίδια επιχείρηση, εκδίδει στους πελάτες της τιμολόγια στα οποία αναγράφεται η αξία των αγαθών που τους χρεώνει και η αξία του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις συγκεκριμένες πωλήσεις. Η επιχείρηση λοιπόν έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της, βάση των πωλήσεών της, και έχει πληρώσει ένα Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της, βάση των αγορών της. Καλείται λοιπόν να αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. που πλήρωσε, το Φ.Π.Α. που εισέπραξε και τη διαφορά θα πρέπει να την αποδώσει στο Δημόσιο.

## **3. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

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

**1.** Είναι έμμεσος φόρος, που επιβαρύνει την εγχώρια τελική κατανάλωση.

**2.** Είναι φόρος αναλογικός γιατί οι συντελεστές αυτού ( 11%, 23% , 5.5%) είναι σταθεροί ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογητέας βάσης.

**3.** Είναι φόρος επί των συναλλαγών επειδή επιβαρύνει τις πράξεις και τις συναλλαγές, οι οποίες αποτελούν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, αντικείμενο του ΦΠΑ.

**4.** Είναι φόρος ουδέτερος για τις επιχειρήσεις και επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και τις υπηρεσίες ανεξάρτητα την προέλευση και τα στάδια συναλλαγών μέχρι την τελική κατανάλωση.

**5.** Είναι φόρος επιρριπτόμενος από τον υπόχρεο στον αντισυμβαλλόμενο και ο πωλητής του αγαθού ή ο παρέχων την υπηρεσία είναι υπόχρεος για την εμπρόθεσμη πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο ακόμη και αν ο αγοραστής-λήπτης αρνηθεί την καταβολή του. Στην περίπτωση αυτή η μεταξύ διαφορά τους είναι αστική και επιλύεται δικαστικά χωρίς οποιαδήποτε παρέμβαση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.



6. Είναι "Κοινοτικός φόρος" αφού οι κύριες διατάξεις του ΦΠΑ είναι διατάξεις του Κοινοτικού δικαίου (6<sup>η</sup> Οδηγία ) που έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο (Κώδικας ΦΠΑ) και επιπλέον ο ΦΠΑ είναι σημαντικότερος πόρος του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

#### **4. ΟΙ ΠΡΩΤΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΚΡΑΤΗ-ΜΕΛΗ ΤΗΣ Ε.Ο.Κ.**

Στις προηγούμενες σελίδες αναφερθήκαμε στην σπουδαιότητα του καθεστώτος του Φ.Π.Α. και τους λόγους για τους οποίους έγινε αποδεκτό από όλα τα κρατη-μελη. Σε αυτή την παράγραφο θα μιλήσουμε για τους συντελεστές του Φ.Π.Α. που ίσχυαν σε κάθε κράτος.

Η πρώτη χώρα που εφάρμοσε το καθεστώς του Φ.Π.Α. ήταν η Δανία στις 03/07/1967. Η λειτουργία του ποσοστού όμως τέθηκε σε ισχύ στις 30/06/1980. Οι επόμενες χώρες που ακολούθησαν ήταν η Γαλλία και η Γερμανία στις οποίες εφαρμόσθηκε ο Φ.Π.Α. την 01/01/1968 και τέθηκε σε ισχύ ποσοστού το έτος 1986 και 1983 αντίστοιχα. Ακολούθησαν, η Ολλανδία το έτος 1969, το Λουξεμβούργο το έτος 1970, το Βέλγιο το έτος 1971, η Ιρλανδία το 1972, το Ηνωμένο Βασίλειο το 1973, η Ιταλία το 1973 η Πορτογαλία το 1986, η Ισπανία το έτος 1986, ενώ η Ελλάδα ήταν η τελευταία χώρα που μπήκε στο σύστημα του Φ.Π.Α., το έτος 1987.

Παρακάτω παραθέτουμε έναν πίνακα, στον οποίο μπορούμε να δούμε αναλυτικά τους συντελεστές που ίσχυαν σε κάθε χώρα, κατά την πρώτη περίοδο εφαρμογής του συστήματος Φ.Π.Α

ΧΩΡΕΣ	ΕΦΑΡΜΟΓΗ Φ.Π.Α	ΜΕΣΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
ΔΑΝΙΑ	01.01.1968	22
ΓΕΡΜΑΝΙΑ	01.01.1968	14
ΓΑΛΛΙΑ	01.01.1968	18, 60
ΟΛΛΑΝΔΙΑ	01.01.1969	19
ΛΟΥΞ/ΡΓΟ	01.01.1970	25
ΒΕΛΓΙΟ	01.01.1971	19
ΙΡΛΑΝΔΙΑ	01.11.1972	25
ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	01.04.1973	15
ΙΤΑΛΙΑ	01.01.1973	18
ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	01.01.1986	8
ΙΣΠΑΝΙΑ	01.01.1986	6
ΕΛΛΑΔΑ	01.01.1987	3,6

## **5. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ**

Η Ελλάδα, με την ένταξη της στην Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα, η οποία κυρώθηκε το έτος 1979 και ίσχυσε το έτος 1981, επί της τότε κυβερνήσεως του Πανελληνίου Σοσιαλιστικού Κινήματος (ΠΑ.ΣΟ.Κ.), εκτός από την υποχρέωση που ανέλαβε να φέρει εις πέρας, και δεν ήταν άλλη από το να καταφέρει να εναρμονίσει την έμμεση φορολογία της με αυτή των άλλων κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, της δόθηκε και μια πολύ σημαντική ευκαιρία προκείμενου να καταφέρει να απαγκιστρωθεί από την οικονομική δυσχέρεια που την έπληττε τα προηγούμενα χρόνια επί δικτατορίας. Η εισαγωγή του συστήματος του Φ.Π.Α. στη χώρα μας, έπρεπε όμως να πετύχει και για δυο ακόμα λόγους. Με την εφαρμογή του συστήματος του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, θα μπορούσε να επιτευχθεί δικαιότερη και απλούστερη φορολογική και κοινωνική πολιτική ενώ παράλληλα θα μειωνόταν το οικονομικό, κοινωνικό, και δημοσιονομικό κόστος της φορολογίας.

Μελετώντας, λοιπόν, τους παραπάνω λόγους, το Υπουργείο Οικονομικών ξεκίνησε στο έτος 1975, την αναθεώρηση και αντικατάσταση της έμμεσης φορολογίας με την εισαγωγή του κοινοτικού συστήματος του Φ.Π.Α.. Παρά το γεγονός ότι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, θεωρείτο ως κάτι πρωτόγνωρο για την Ελληνική Κοινωνία, εντούτοις υπήρχαν πολλές ομοιότητες με το σύστημα του Φόρου Κύκλου Εργασιών, το οποίο σύστημα θεσπίσθηκε στη χώρα μας το έτος 1923 επί κυβερνήσεως Ελευθέριου Βενιζέλου.

## **6. ΟΙ ΝΕΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ ΑΠΟ**

**1.01.2011**

Διευκρινίσεις του Υπουργείου Οικονομικών για τους νέους συντελεστές Φ.Π.Α. Από την πρώτη μέρα του 2011 θα ισχύσουν οι νέοι συντελεστές Φ.Π.Α. που είναι **23%**, **13%**, και **6,5%**. Ισχύουν από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του 2011 οι νέοι συντελεστές Φ.Π.Α., στο πλαίσιο της εφαρμογής του Ν.3899/2010 με αφορμή τους νέους συντελεστές το Υπουργείο Οικονομικών σε ανακοίνωση του διευκρινίζει τα ακόλουθα:

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

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

α) Τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004 και τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002.

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

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

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



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

### 1. Ενημέρωση περιοδικών δηλώσεων (έντυπο Φ2) και εκκαθαριστικής δήλωσης (έντυπο Φ1)

Οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ οι οποίες υποβάλλονται, για τους υπόχρεους που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ κάθε μήνα και για τους υπόχρεους που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας κάθε τρίμηνο, μέχρι τις 28 του επόμενου μήνα μέσω taxis net στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.gsis.gr/>. Ο υπόχρεος πρέπει 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 1/1/20XX έως 31/01/20XX) καταχωρήθηκε με επιτυχία και πήρε τον αριθμό 42 με ημερομηνία παραλαβής από το Taxis net: 28/02/20XX. Αν η δήλωση του υπόχρεου είναι χρεωστική, τότε πρέπει να πληρωθεί εμπρόθεσμα στην τράπεζα του υπόχρεου.

Ουσιαστικά είναι μια αφαίρεση του Φ.Π.Α. εισροών από το Φ.Π.Α. εκροών μιας επιχείρησης ώστε να καταβληθεί η έμμεση φορολογία που βαρύνει τον καταναλωτή. Στις περιοδικές δηλώσεις χρειαζόμαστε τις ομάδες 1, 2, 6 και 7 του ενιαίου λογιστικού σχεδίου, δηλαδή πάγια, αποθέματα, δαπάνες και έσοδα της επιχείρησης. Στο έντυπο Φ2 συμπληρώνουμε στους αντίστοιχους κωδικούς (301 – 306) όλες τις καθαρές αξίες των πωλήσεων – εισροών της επιχείρησης και δίπλα στους αντίστοιχους κωδικούς (331 – 336) τους ανάλογους συντελεστές Φ.Π.Α. και βγάζουμε το σύνολο του φόρου (κωδικοί 307 και 337) του οποίου εισέπραξε η επιχείρηση από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσίας. Στη συνέχεια συμπληρώνουμε την καθαρή αξία από αγορές – πάγια – δαπάνες (κωδικοί 351 – 357) και τον Φ.Π.Α. στους αντίστοιχους κωδικούς (371 – 376) και βγάζουμε το σύνολο του φόρου (κωδικοί 358 – 378).

Όταν το σύνολο των φορολογητέων εκροών είναι μεγαλύτερο από το σύνολο του φόρου εισροών, το υπόλοιπο της διαφοράς είναι **χρεωστικό** και γίνεται η καταβολή στην αντίστοιχη Δ.Ο.Υ (η καταβολή γίνεται πλέον μέσω τραπεζής όταν δεν είναι εκπρόθεσμη η δήλωση), όταν το ποσό είναι άνω των 3,00 €. Όταν είναι κάτω από 3,00 € μεταφέρεται για να υπολογιστεί στην επόμενη φορολογική περίοδο. Αντιθέτως όταν το σύνολο του φόρου εισροών είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των φορολογητέων εκροών, το υπόλοιπο της διαφοράς είναι **πιστωτικό** και μεταφέρεται στην επόμενη φορολογική περίοδο ή επιστρέφεται κατά περίπτωση.

Για κάθε έτος και μόλις κλείσει η χρήση φυσικά υποβάλλουμε και την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (έντυπο Φ1) η οποία συμπεριλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου της επιχείρησης και τον διακανονισμό των εκπτώσεων του φόρου. Αντίστοιχα και εδώ όταν η διαφορά που προκύπτει, αν είναι θετική και άνω των 3 ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι 3 ευρώ μεταφέρεται για

καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση.

Και οι δυο δηλώσεις (περιοδική και εκκαθαριστική) υποβάλλονται από όλους του υποκείμενους στο Φ.Π.Α., οι οποίοι πραγματοποιούν φορολογητέες πράξεις ή και πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.. Η εκκαθαριστική δήλωση όμως, υποβάλλεται ακόμα και στην περίπτωση που δεν έχει πραγματοποιηθεί οικονομική δραστηριότητα ή ακόμα και στην περίπτωση που η επιχείρηση έχει δηλώσει ότι βρίσκεται σε αδράνεια (μηδενική). Η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης γίνεται μέσω του TAXIS net, και υποβάλλεται έως τη 10<sup>η</sup> του πέμπτου μήνα που ακολουθεί από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τα βιβλία Γ' κατηγορίας.

Αξίζει να σημειώσουμε ότι στην περιοδική δήλωση (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 αν 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.

Στη συνέχεια στην εκκαθαριστική δήλωση (πίνακας Ζ), κάνουμε διακανονισμό κοινών εισροών βάσει της αναλογίας (pro-rata). Συμπληρώνεται από εκείνους που πραγματοποιούν, τόσο φορολογητέες πράξεις ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης, όσο και πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α..

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ο οποίος διενεργεί, τόσο πράξεις φορολογητέες, όσο και πράξεις που απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. έχει το δικαίωμα να εκπέσει από τον Φ.Π.Α. των εισροών του, την αναλογία που βρίσκεται με βάση τις εκροές της οικονομικής μονάδας, σύμφωνα πάντα με το παρακάτω κλάσμα:

Το παρακάτω κλάσμα ονομάζεται κλάσμα (pro-rata).

Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) + απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης  
Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) + απαλ/νες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης +  
εξαιρούμενες

Στον αριθμητή του κλάσματος γράφονται, συνήθως οι επιδοτήσεις που καταβάλλονται σε αυτόν που πουλάει τα αγαθά ή σε αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες από κάποιο τρίτο πρόσωπο, οι κοινοτικές επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις για την εξαγωγή των αγαθών τους εκτός Ε.Ε., οι επιδοτήσεις των

καπνεμπορικών επιχειρήσεων, οι επιδοτήσεις που αφορούν συμβόλαια έρευνας, οι επιδοτήσεις και χρηματοδοτήσεις μεταξύ των επιχειρήσεων, οι οικονομικές ενισχύσεις που δίνονται για την απόσυρση αγαθών, τα έσοδα από πριμ και δώρα μεταξύ των επιχειρήσεων καθώς και τα έσοδα από πωλήσεις στο εσωτερικό, από εξαγωγές, από διεθνή διακίνηση αγαθών, από ενδοκοινοτικές παραδόσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ενώ στον παρανομαστή του κλάσματος γράφονται οι επιδοτήσεις που απαλλάσσονται ή εξαιρούνται από τον Φ.Π.Α., οι επιδοτήσεις που δίνονται σαν αποζημίωση, οι επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις από τον Ο.Α.Ε.Δ. για την πρόσληψη προσωπικού, οι επιδοτήσεις που λαμβάνουν λόγω αγοράς παγίων στοιχείων, οι κοινοτικές επιδοτήσεις, τα έσοδα από νομικές ή εκπαιδευτικές υπηρεσίες που παρέχονται στο εξωτερικό, τα έσοδα από ενοίκια, οι τόκοι από καταθέσεις στην τράπεζα καθώς και οι τόκοι από ομόλογα και έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου, έσοδα από τόκους που προέρχονται από δανεισμό χρημάτων και γενικότερα από έσοδα για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του αντίστοιχου Φ.Π.Α. των εισροών.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση πραγματοποιεί εκροές που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και παράλληλα πραγματοποιεί μόνο εκροές εξαιρούμενες του Φ.Π.Α. όπως επιδοτήσεις μη φορολογητέες, τότε δεν γίνεται (pro-rata).

Επίσης, στην εκκαθαριστική δήλωση δηλώνουμε και τον διακανονισμό του φόρου εισροών επενδυτικών αγαθών. Όταν η επιχείρηση δηλαδή, πραγματοποιεί αγορές επενδυτικών αγαθών έχει κάποια έκπτωση στο Φ.Π.Α., η έκπτωση αυτή υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό. Έναρξη της πενταετίας θεωρείται το έτος έναρξης της χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού από την επιχείρηση. Ως χρόνος έναρξης χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού θεωρείται η 1<sup>η</sup> μέρα της διαχειριστικής περιόδου χρησιμοποίησης του και όχι η πραγματική ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίηση του επενδυτικού αγαθού.

Για καλύτερη κατανόηση του πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών, παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα. Έστω ότι αγοράζουμε ένα πάγιο σήμερα στο οποίο αντιστοιχεί φόρος 4000 ευρώ, προκειμένου να εκπέσουμε το φόρο που έπρεπε να πληρώσουμε κατά την αγορά, είμαστε υποχρεωμένοι να το κρατήσουμε στην κατοχή μας για μια πενταετία. Αν υποθέσουμε ότι μετά από δυο χρόνια αποφασίζουμε να το πουλήσουμε, λόγω του ότι δεν έχει επέλθει το πέρας της πενταετίας, θα πρέπει να αποδώσουμε και το πόσο του φόρου που αναλογεί για τα υπόλοιπα τρία χρόνια της πενταετίας και αυτό προκύπτει αν τα 4000 ευρώ τα διαιρέσουμε με τα πέντε έτη ( $4000/5=800$ ), επομένως σε κάθε χρόνο αναλογούν 800 ευρώ, όμως εμείς έχουμε το πάγιο στην κατοχή μας για δύο χρόνια, επομένως πρέπει να αποδώσουμε το φόρο που αναλογεί για τα υπόλοιπα τρία χρόνια μέχρι την συμπλήρωση της πενταετίας, δηλαδή 2400 ευρώ πρέπει να αποδώσουμε στο Δημόσιο. Ο διακανονισμός αυτός φαίνεται στον πίνακα Η του έντυπου Φ2 (κωδικοί 501- 506).

**2. Παράθεση 12 περιοδικών δηλώσεων μιας  
διαχειριστικής περιόδου.  
Παράθεση αντίστοιχης εκκαθαριστικής δήλωσης της  
διαχειριστικής περιόδου**

Σε αυτό το κεφαλαίο θα δούμε τις περιοδικές δηλώσεις ( Φ2 ) μίας Ανώνυμης Εταιρείας από 01/01/20XX έως και 31/12/20XX καθώς και την αντίστοιχη εκκαθαριστική δήλωση ( Φ1 ), οι οποίες έχουν συμπληρωθεί σύμφωνα με τον τρόπο που προστάζει ο νόμος. Επιπλέον θα παραταθούν και τα αντίστοιχα ισοζύγια του Φ.Π.Α. (λογ. 54.00) όλων των μηνών.

Βλέπουμε για το μήνα Ιανουάριο ότι δεν έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου και το αποτέλεσμα που προκύπτει για τον μήνα αυτό είναι πιστωτικό με ποσό 310,00 €.

Το μήνα Φεβρουάριο έχει μεταφερθεί το πιστωτικό υπόλοιπο ( 310,00 € ) στον κωδικό 401 και προκύπτει χρεωστικό αποτέλεσμα 4.610,00 €.

Το μήνα Μάρτιο έχουμε επίσης χρεωστικό υπόλοιπο 2.348,00 €.

Το μήνα Απρίλιο έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο 1.028,00 €.

Το μήνα Μάιο έχει μεταφερθεί το πιστωτικό υπόλοιπο ( 1.028,00 € ) στον κωδικό 401 και προκύπτει επίσης πιστωτικό υπόλοιπο 12.353,60 €

Τον Ιούνιο μεταφέρουμε το πιστωτικό υπόλοιπο ( 12.353,60 € ) στον κωδικό 401 και προκύπτει επίσης πιστωτικό 7.577,20 €.

Τον μήνα Ιούλιο αφού έχουμε μεταφέρει το πιστωτικό υπόλοιπο ( 7.577,20 € ) στον κωδικό 401 προκύπτει πάλι πιστωτικό υπόλοιπο 1.394,20 €.

Τους μήνες Αύγουστο, Σεπτέμβριο και Οκτώβριο τα υπόλοιπα μας είναι χρεωστικά.

Το μήνα Νοέμβριο έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο 1.098,00 €.

Και τέλος το Δεκέμβριο αφού μεταφέρουμε ξανά το πιστωτικό μας υπόλοιπο από τον προηγούμενο μήνα ( 1.098,00 € ) στον κωδικό 410 προκύπτει επίσης πιστωτικό υπόλοιπο 361,20 €

Στην εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. στον πίνακα Γ εκροών και εισροών (υποπίνακας α, β ) συγκεντρώνονται τα σύνολα από τους πίνακες Β των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου όπου το ποσό του ΦΠΑ πρέπει να συμφωνεί με αυτό των βιβλίων. Βλέπουμε στον κωδικό 615 το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων για την φορολογία εισοδήματος το οποίο πρέπει να συμφωνεί με τον ισολογισμό. Στον κωδικό 701 της εκκαθαριστικής δήλωσης έχουμε όλα τα χρεωστικά ποσά που πληρώσαμε στο Δημόσιο με της χρεωστικές περιοδικές δηλώσεις. Η εκκαθαριστική μας δήλωση είναι πιστωτική με το ίδιο ποσό με αυτό που είχαμε στην τελευταία περιοδική δήλωση του μήνα Δεκέμβριου (361,00 € ), το πόσο αυτό θα μεταφερθεί στην νέα διαχειριστική περίοδο, στην πρώτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. μηνός Ιανουαρίου.

Ισοζύγιο Λογιστικής Ιανουαρίου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίόδου		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	0,00	0,00	14.810,00	14.500,00	14.810,00	14.500,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	0,00	0,00	11.100,00	0,00	11.100,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	0,00	0,00	4.600,00	0,00	4.600,00	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	0,00	0,00	3.710,00	0,00	3.710,00	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	0,00	0,00	260,00	0,00	260,00	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	0,00	0,00	3.450,00	0,00	3.450,00	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	0,00	0,00	11.050,00	0,00	11.050,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	0,00	0,00	3.450,00	0,00	3.450,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	0,00	0,00	14.810,00	14.500,00	14.810,00	14.500,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	0,00	0,00	14.810,00	14.500,00	14.810,00	14.500,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	0,00	0,00	14.810,00	14.500,00	14.810,00	14.500,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	0,00	0,00	14.810,00	14.500,00	14.810,00	14.500,00



**Φ<sub>2</sub> TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για αποκρίτους με Β' και Γ' κατηγορία βλάβη ΚΩΣ  
 Εκτεκτική δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολήτων.  
 Επέρχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΗΨΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β. ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ** 001

ΕΤΟΣ **006 2004**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
 από **01.01.04** έως **31.01.04**

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	006	X	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΙΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)									
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΗΤΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΡΑΣΗ	012	ΑΠΛΗ ΑΒΛΑΧΗ	ΔΑΚΝΩΣ ΜΕΤ ΜΕΣ	ΩΡΕΠΙΔΡΑΣΗ	ΓΙΑ ΓΥΝΗΚΑΙΩΝ	ΚΑΡΤΕΡΕΠΙΔΡΑΣΗ	ΕΙΣΔΟΣ ΑΠΟ ΜΥΣ. ΜΕΣ	ΜΥ. ΚΟΜΗΣ	ΑΛΛΗ ΑΛΤΑ	ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώνεται τούτος κωδ. 006 και 008.
	1	2	011		1	2	3	4	5	6	7	8	ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΔΟΚ. ΣΥΝΛΟΓΗΣ
													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 ΑΝΗΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ	<b>ΑΝΟΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	<b>Κ. ΕΥΣΣΕΥΟΥ</b>		<b>ΗΡΑΚΛΕΙΟ</b>
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	<b>09.433.3333</b>		<b>094333333</b>

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** μετά την οφάρση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (παιχνίδια αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΙΣΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΑΝΗΤΗ	Λογ. από %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (αμοιβές, εισπραχτές κλπ), ΕΙΣΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	Λογ. από %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	85000,00	13	331 11050,00	351	50000,00	13	371 6500,00
302		6,5	332	352		6,5	372
303	15000,00	23	333 3450,00	353	20000,00	23	373 4600,00
304		9	334	354		9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	100000,00	ΕΥΝ. ΦΟΡ.	337 14500,00	357	15000,00	ΕΠΑ. ΔΑΠ.	377 3710,00
308				358	87000,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 14810,00
309				401	0,00		
310				402			
311	100000,00			403			

**Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

341	Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	343	Πράξεις Ανητή αγαθών και υπηρεσιών
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις	344	Ενδοκοινωνικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
		345	Ενδοκοινωνικές παραδόσεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
		420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ <b>14810,00</b>

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	310,00	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση		512	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ % εκπν. υποβολής
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή επωνύμιο, ΑΜΕ, Α.Μ. αριθμός κατηγορίας κλάσης, άσκησης)	(σημείο ή υπογραφή)	(σημείο ή γραμμάτιο και υπογραφή)

Ισοζύγιο Λογιστικής Φεβρουαρίου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίοδος		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	14.810,00	14.500,00	7.480,00	12.400,00	22.290,00	26.900,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	11.100,00	0,00	6.200,00	0,00	17.300,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	6.500,00	0,00	3.900,00	0,00	10.400,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	4.600,00	0,00	2.300,00	0,00	6.900,00	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	3.710,00	0,00	1280,00	0,00	4.990,00	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	260,00	0,00	130,00	0,00	390,00	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	3.450,00	0,00	1.150,00	0,00	4.600,00	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	14.500,00	0,00	12.400,00	0,00	26.900,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	11.050,00	0,00	7.800,00	0,00	18.850,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	3.450,00	0,00	4.600,00	0,00	8.050,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	14.810,00	14.500,00	7.480,00	12.400,00	22.290,00	26.900,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	14.810,00	14.500,00	7.480,00	12.400,00	22.290,00	26.900,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	14.810,00	14.500,00	14.810,00	12.400,00	22.290,00	26.900,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	14.810,00	14.500,00	14.810,00	12.400,00	22.290,00	26.900,00

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β και Γ κατηγορία φορολόγησης  
 Έπισημη δήλωση των υποκείμενων φορολογηθέντων, των μη υποκείμενων ή απολύμενων.  
 Έχει ως βάση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από **01.10.20xx** έως **30.09.20xx**

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ **006 20xx**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με x)

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

**ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ ΤΩΝ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ
	1	2		

**ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με x)**

012	ΑΠΙΣΤΕ ΑΜΑΝΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΛΕ	ΠΡΟΣΩΠ. ΑΜΑΝΗΣ	ΕΠΙΣ. ΣΥΝΤΗ ΑΓΓΕΛΟΠΟΙ	ΑΠΙΣΤΕΥΣΗ	ΑΠΙΣΤΕΥΣΗ	ΕΠΙΣ. ΑΠΟ ΜΗΡ. ΑΠΟΘ.	ΕΠΙΣ. ΑΠΟ ΜΗΡ. ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΛΠΤΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμι-  
 στατε ο κωδ. 012 - 4,  
 συμπληρώστε  
 τους κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ **009**

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>						
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ			
105	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΡΠ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ			
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Α.Χ.
	094333333	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΟΔΟΚΟΜΙΚΗΣ ΑΝΩΛΟΓΙΑΣ	113	Μόνο οι έσοδοι δήλω- ση και για το έτος
						ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		Ε ΛΟΚΟΤ. ΕΑΧ

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (παιδικές αναβολές, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΓΟΡ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ	Διατ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αναβολές, αποσπασμός κλπ), ΕΝΔΟΧΟΚΟΜ. ΑΥΤΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ	Διατ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΥΤΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ σε λοιπή ΕΛΑΔος εκτός από τα νησιά Αγιάσου	13	331 7.800,00	351	I ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΥΤΟΚΤΗΤΕΣ ΕΣΤΑΓΩΓΕΣ ΚΜ ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ στη λοιπή ΕΛΑΔος εκτός από το νησί Αγιάσου	13	371 3900,00
302		6,5	332	352		6,5	372
303		23	333 4.600,00	353		23	373 2.300,00
304	II ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΥΤΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου και από λοιπή ΕΛΑΔος προς τα νησιά αυτής	9	334	354	II ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΥΤΟΚΤΗΤΕΣ ΕΣΤΑΓΩΓΕΣ ΚΜ ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 12.400,00	357	Αποδοχές, π.ν. έσοδα φορολογητέα	ΣΥΝ. ΔΑΠ.	377 1.280,00
308	Εσοδα φορολογητέα, εκτός ΕΛΑΔος, με έκπτωση έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 7.480,00
309	Εσοδα, παροχ. κλειστών & λοιπών ενοικίων, εκτός ΕΛΑΔος, με έκπτωση έκπτωσης			δ			
310	Εσοδα από πωλ. & ενοικ. κτιρίων, εκπτώσεις			ε			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			ζ			
				δ			
				ε			
				ζ			
				η			
				θ			
				ι			
				κ			
				λ			
				μ			
				ν			
				ξ			
				ο			
				π			
				ρ			
				σ			
				τ			
				υ			
				φ			
				χ			
				ψ			
				ω			
				Ω			
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
				420 7.190,00			

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

501	ΠΕΡΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4610,00
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ - & εκπτώθ. υπολοίπου	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 Αν υποβληθεί ποσό που επιστρέφεται είναι ανεπίσημο, συμπληρώνεται το φόρο από τη ΔΟΥ  
 Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά το υποδιακόμιο, π.χ. 41,00 ή 41,02

Ισοζύγιο Λογιστικής Μαρτίου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίοδος		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	22.290,00	26.900,00	11.122,00	13.470,00	33.412,00	40.370,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ / ΕΜΠΟΡ.	17.300,00	0,00	9.202,00	0,00	26.502,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	10.400,00	0,00	4.602,00	0,00	15.002,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	6.900,00	0,00	4.600,00	0,00	11.500,00	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	4.990,00	0,00	1.920,00	0,00	6.910,00	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	390,00	0,00	195,00	0,00	585,00	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	4.600,00	0,00	1.725,00	0,00	6.325,00	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	26.900,00	0,00	13.470,00	0,00	40.370,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	18.850,00	0,00	9.100,00	0,00	27.950,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	8.050,00	0,00	4.370,00	0,00	12.420,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	22.290,00	26.900,00	11.122,00	13.470,00	33.412,00	40.370,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	22.290,00	26.900,00	11.122,00	13.470,00	33.412,00	40.370,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	22.290,00	26.900,00	11.122,00	13.470,00	33.412,00	40.370,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	22.290,00	26.900,00	11.122,00	13.470,00	33.412,00	40.370,00

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για αποκλειστικούς με Β' και Γ' κατηγορ. βόθλο ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.  
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 ΕΤΟΣ **005 20XX**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από **01/03/XX** έως **31/03/XX** Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

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 διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 005 και 009.		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΙΤΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΝΘΡΩΠ. ΜΕΤ. ΜΕΘ	ΟΡΕΙΣΤΗ ΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΣΛ ΣΥΝΕΤΗ ΑΠΑΛΛΟΜΗ	ΚΑΤΕΡΓΗΜ. ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΩΔ.	ΕΠΙΣΕΛ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΚΩΔ.	ΜΤ ΕΙΣΠΡ. ΑΜΕΣΩΝ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΣΤΑΛΙΣΤΩΝ
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8		

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

013

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

101	ΕΠΙΧΩΡΥΜΟ Ή ΕΠΙΧΩΡΥΜΙΑ	<b>ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>										
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΙΤΛΟΣ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ									
	<b>Α. Φ. Μ.</b>	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	<b>ΗΡΑΚΛΕΙΟ</b>									
108	<b>0943333333</b>	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Πολιτισμολογία εθν. κεντρικ. αναγνώστ.	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε. Δ. Χ.	113	% ΔΙΔΚΤ. ΕΑΛ.
		ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2			Β	ΑΒ	ΑΓ	1	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΣΛ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΝΟΜ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΣΛ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	70.000,00	13	331 9.100,00	351	35.400,00	13	371 4.602,00
302		6,5	332	352		6,5	372
303	19.000,00	23	333 4.350,00	353	20.000,00	23	373 4.600,00
304		9	334	354		9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	89.000,00	ΣΥΝ. ΕΣΛ	337 13.470,00	357	9.000,00	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 19.200,00
308				358	64.400,00	ΣΥΝ. ΕΣΛ	378 11.192,00
309				δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310				401	Ποσοτικό υπόλοιπο προηγ. φοροκ. περιόδου	404	200
311	89.000,00			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λόγω προσαύξ. ποσό		
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισροών προηγ. περιόδου με μειωτ. βάσει Προτάσει	413	
				412	Χρεωστικό ύψους 34€ προηγ. φορο. περιόδου & λόγω απορροφήσεως		
311	89.000,00			420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		11.192,00

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

501	ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	512	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ % εκπροσ. υποβολής	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση						
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή						
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>							

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Συμπληρώνεται από τη ΣΥΡ  
Αν υποβάλλεται προς τον εκπαιδευτικό είναι αρνητικός αριθμός, αναφέρεται το πρόσημο «-» πριν από τον αριθμό.  
Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά το υποδιακόμιο, π.χ. 45,45 ή 45,45

Ισολόγιο Λογιστικής Απριλίου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίοδος		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	33.412,00	40.370,00	8.746,00	7.718,00	42.158,00	48.088,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	26.502,00	0,00	7.505,00	0,00	34.007,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	15.002,00	0,00	3.250,00	0,00	18.252,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	11.500,00	0,00	4.255,00	0,00	15.755,00	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΤΩΝ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	6.910,00	0,00	1.241,00	0,00	8.151,00	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	585,00	0,00	91,00	0,00	676,00	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	6.325,00	0,00	1.150,00	0,00	7.475,00	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	40.370,00	0,00	7.718,00	0,00	48.088,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	27.950,00	0,00	3.900,00	0,00	31.850,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	12.420,00	0,00	3.818,00	0,00	16.238,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	33.412,00	40.370,00	8.746,00	7.718,00	42.158,00	48.088,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	33.412,00	40.370,00	8.746,00	7.718,00	42.158,00	48.088,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	33.412,00	40.370,00	8.746,00	7.718,00	42.158,00	48.088,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	33.412,00	40.370,00	8.746,00	7.718,00	42.158,00	48.088,00

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ  
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλαγμένων.  
Επιχειρ. θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΧΙΚΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΠΡΑΞΗΣ	001	ΕΤΟΣ	006	20	X
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	An η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.			
από	0104	X	έως	30	04
		X		X	X

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗΡ-ΤΙΚΗ	011
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμάστε με X)								
012	ΑΥΤΗΣ ΑΡΧΑΙΩΣ	ΜΑΝΟΥΦ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΟΡΓΩΤΗ ΑΥΛΩΣ	ΕΠΙ. ΣΥΝΤ. ΑΝΑΜΕΜΩΝ	ΚΑΤΕΡΓΗ ΕΚΠΙΣΤΗΝ	ΕΙΣΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΔ.	ΕΠΙ. ΑΠΟΔΩΝ ΚΑΘΩΣ	ΑΛΙΑ ΑΠΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην α. κωδ. 012 - 4, συμπληρώσει τους κωδ. 005 και 008.

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	Λ. ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΟΥ		ΗΡΑΚΛΕΙΟ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	094333333		110
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
			B
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.
			1
		113	% ΙΣΟΚΤ. ΕΔ.Χ.

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗΝ - ΕΙΣΡΩΣΗ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (αυτοδ. εισοδήματος κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. από %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φοροαπαλλαγές (αυτοδ. εισοδήματος κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΜΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. από %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗΝ που αναλογεί		
301	30000,00	13	3900,00	351	25000,00	13	3250,00		
302		6,5	332	352		6,5	372		
303	16600,00	23	3818,00	353	18500,00	23	4255,00		
304		9	334	354		9	374		
305		5	335	355		5	375		
306		16	336	356		16	376		
307	46600,00	ΣΥΝ. ΣΥΝ. ΦΟΡ.	7718,00	357	5700,00	ΦΠΑ ΔΑΦΛ	377	1241,00	
308				358	49800,00	ΣΥΝ. ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	8746,00	
309				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΝ					
310				401	0,00	ΣΥΝΟΛΟ	404	0,00	
311	46600,00			402			405		
				403			406		
				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΝ			413		
				411			414		
				412			415		
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΝ				420	8746,00

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1028,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπνοή υπολοίπου	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, Α.Μ. Α.Μ. τίτλος, Κατηγορία οδών, Δίπλωμα)	(Παραγραφή ή υπογραφή)	(Παραγραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
An υποκείμενος προσέχει μηχανογραφικά είναι δυνατόν οφείλει, σύμφωνα με το πρότυπο πληρωμή ή πληρωμή από τη ΔΟΥ  
Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) Ξαφώνων αμέσως μετά την υποδιαστολή, π.χ. 48.00 ή 48.00.

Ισαζύγιο Λογιστικής Μαΐου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίοδο		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	42.158,00	48.088,00	18.870,60	7.545,00	61.028,60	55.633,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	34.007,00	0,00	11.150,00	0,00	45.157,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	18.252,00	0,00	1.950,00	0,00	20.202,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	15.755,00	0,00	9.200,00	0,00	24.955,00	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΤΩΝ	0,00	0,00	4.600,00	0,00	4.600,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΤΩΝ 23%	0,00	0,00	4.600,00	0,00	4.600,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	8.151,00	0,00	3.120,60	0,00	11.271,60	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	676,00	0,00	195,00	0,00	871,00	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	7.475,00	0,00	2.925,60	0,00	10.400,60	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	48.088,00	0,00	7.545,00	0,00	55.633,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	31.850,00	0,00	4.095,00	0,00	35.945,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	16.238,00	0,00	3.450,00	0,00	19.688,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	42.158,00	48.088,00	18.870,60	7.545,00	61.028,60	55.633,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	42.158,00	48.088,00	18.870,60	7.545,00	61.028,60	55.633,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	42.158,00	48.088,00	18.870,60	7.545,00	61.028,60	55.633,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	42.158,00	48.088,00	18.870,60	7.545,00	61.028,60	55.633,00



**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. φορέα ΚΒΣ  
Εκτεκτική δήλωση των υποκείμενων οφειλών, των μη υποκείμενων ή αποπληρώνων.  
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΠΡΑΚΤΕΙΟ: Β 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
από 01.05.88 έως 31.05.88

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 006 80.Χ.Χ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	005	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΣΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΗΣΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΣΥΛΛΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΚΥΡΙΑ ΔΕΛΤΑ	ΚΑΝΟΝ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΟΡΕΤΗ ΚΥΛΙΑ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΟΛΑΜΒΩ	ΚΑΥΣΤΕΡΗ ΕΚΔΟΣ. ΚΑΙ	ΕΙΣΟΔ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΒΗ ΑΜΒΩΝ	ΑΛΛΑ ΑΠΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-  
στητε ο κωδ. 012 - 8,  
συμπληρώσατε  
τους κωδ. 006 και 008.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΘΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	Δ/ΣΗ: ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΤΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	Α. Φ. Μ.		
108	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	0.94.333.333		
		110	ΜΑΙ 1 ΟΥΙ 2
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ. Ε.Δ.Χ.
		113	Μόνο σε έκταση δήλω- ση και για το Δημόσιο % ΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (ισολογισμ. αμοιβών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν- ολογ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που οφείλεται	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (ισολογισμ. αμοιβών κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν- ολογ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	331 4095,00	351	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	371 1950,00
302		6,5	332	352		6,5	372
303		23	333 3450,00	353		23	373 13800,00
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα πέραν τα νησιά αυτά.	9	334	354	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 7345,00	357	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377 3120,60
308	Εκτός φορολογητέες κατά Ελλάδα με έκπτωση έκπτωσης			358	Εκτός φορολογητέες κατά Ελλάδα με έκπτωση έκπτωσης		378 1880,60
309	Εκτός φορολογητέες εκτός Ελλάδας με έκπτωση έκπτωσης			δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκτός φορολογητέες & εκτός Ελλάδας με έκπτωση έκπτωσης			401	Περισσότερο από ποσό προηγ. φορολ. παραβού		404 1098,00
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			402	Επίτα επιτάσεις δήλωσης λοιπών προσαύξ. ποσών		
				403	Χρονοσχετ. παρτίες δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				411	Επίτα κερδών που προέκυψαν με μισθολ. βάση Προβλ.		
				412	Χρονοσχετ. παρτίες προηγ. φορ. περιόδου & λοιπών φορολογητέων		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		19898,60

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	12353,60	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για ένπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπνοθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα ή Επωνυμία, Α.Μ. Α.Α. Αριθμ. Κατηγορίας οφείλων, Δήμος)	(παρονομαζ. & υπαγραφή)	(παρονομαζ. ημερομηνία και υπαγραφή)

1. Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
2. Αν υποβληθεί ποσό που επιστρέφεται είναι φορολογικός κερδών, επιστρέφεται το ποσό του φόρου (1) και 30% από το ποσό σε ΕΥΡΩ αντιστοιχούντα υποχρεώσεων με τη βάση του 20. Σε άλλων περιπτώσεων από την υποδείξει, κ.β. 40.20 ή 40.25

Ισοζύγιο Λογιστικής Ιουνίου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίοδου		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	61.028,60	55.633,00	18.838,60	23.615,00	79.867,20	79.248,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	45.157,00	0,00	15.929,00	0,00	61.086,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	20.202,00	0,00	3.900,00	0,00	24.102,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	24.955,00	0,00	12.029,00	0,00	36.984,00	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	11.271,60	0,00	2.909,60	0,00	14.181,20	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	871,00	0,00	260,00	0,00	1.131,00	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	10.400,60	0,00	2.649,60	0,00	13.500,20	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	55.633,00	0,00	23.615,00	0,00	79.248,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	35.945,00	0,00	9.815,00	0,00	45.760,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	19.688,00	0,00	13.800,00	0,00	33.488,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	61.028,60	55.633,00	18.838,60	23.615,00	79.867,20	79.248,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	61.028,60	55.633,00	18.838,60	23.615,00	79.867,20	79.248,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	61.028,60	55.633,00	18.838,60	23.615,00	79.867,20	79.248,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	61.028,60	55.633,00	18.838,60	23.615,00	79.867,20	79.248,00

**Φ2 TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απόβλητων.  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ 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/ΠΡΑΞΕΙΩΝ Β	001	ΕΤΟΣ	006	20	X	X							
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)										
από	01	06	x	x	έως	30	06	x	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, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008	
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΩΤΗΤΑ	ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ	011	ΜΕ ΕΒΕ-ΦΥΛΑΧΗ	012	ΑΥΤΗΣ ΑΡΧΑΙΟΤ.	ΚΑΝΟΝΩΤ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΩΡΕΠΗ ΑΓΡΑΓΗΣ	ΕΛΛ. ΣΥΝΤΗ. ΑΝΑΜΕΣΩΝ	ΚΑΤΕΠΕΡΧ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΣΔΟΣ ΑΠΟ ΕΦΕ. ΑΕΦΕ.	ΚΑΤ. ΠΕΚΟΝΗ ΚΤΙΣΜΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΥΤΑ.
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8	009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης  
 013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΘΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ
	094.333333	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.
		113	ΕΙΔΟΣ ΕΛ. ΕΛ. ΕΛ. ΕΛ. ΕΛ. ΕΛ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (παιχνίδια αγώνων, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	κωδ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΣ/ΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	κωδ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί			
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάς	301	75.500,00	13 331	9815,00	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάς	351	30.000,00	13 371	3900,00	
	302		6,5 332			352		6,5 372		
	303	60.000,00	23 333	13.800,00		353	52.200,00	23 373	12.029,00	
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάς εκτός από λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάς	304		9 334		II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάς	354		9 374		
	305		5 336			355		5 375		
	306		16 336			356		16 376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	307	135.500	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	23.615,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	357	13520,00	ΦΠΑ ΔΑΠ	2909,60	
	308					358	95820,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	18888,60	
	309					δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
Εκπτώσεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	310				ε	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				
	310					401	19.353,60	ΣΥΝΟΛΟ	404	12.353,60
	310					402				
Εκπτώσεις απόβλητες & εδαφ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310				403					
	310				ε	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				
	310				411					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	311	135.500			412					
Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				413					
	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πρόβες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών							
341		343								
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές χρεώσεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ 2α							
342		344		345						
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	31192,20

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για έκπτωση	501	7577,20	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολόγραφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για επιστροφή	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΘΕ... % εισφορά υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Υπογραφή & Σφραγίδα, ΑΡΜ, Α.Μ. οφείλει, Καταγραφή οφείλου, Δίπλω)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή, υπογραφή και υπογραφή)

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ  
 - Αν αποβληθεί ποσό που καταγράφηκε είναι ενδοκοινοτική απόδοση, συμπληρώστε το πρότυπο ΕΠΣ (1) από τον κωδ. 20  
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ ολογράφως συμπληρωμένο με τη χρήση δύο (2) ψηφίων δεξιά μετά τον υποδιακόμιο, π.χ. 45,00 ή 45,00

Ισοζύγιο Λογιστικής Ιουλίου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίοδος		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	79.867,20	79.248,00	13.095,00	19.278,00	92.962,20	98.526,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	61.086,00	0,00	10.600,00	0,00	71.686,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	24.102,00	0,00	7.150,00	0,00	31.252,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	36.984,00	0,00	3.450,00	0,00	40.434,00	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	14.181,20	0,00	2.495,00	0,00	16.676,20	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	1.131,00	0,00	195,00	0,00	1.326,00	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	13.500,20	0,00	2.300,00	0,00	15.350,20	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	79.248,00	0,00	19.278,00	0,00	98.526,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	45.760,00	0,00	10.400,00	0,00	56.160,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	33.488,00	0,00	8.878,00	0,00	42.366,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	79.867,20	79.248,00	13.095,00	19.278,00	92.962,20	98.526,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	79.867,20	79.248,00	13.095,00	19.278,00	92.962,20	98.526,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	79.867,20	79.248,00	13.095,00	19.278,00	92.962,20	98.526,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	79.867,20	79.248,00	13.095,00	19.278,00	92.962,20	98.526,00



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολμένων.  
Επείχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΤΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001

ΕΤΟΣ 006 20XX

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
από 01.07.XX έως 31.07.XX

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΗΝ	ΑΝΑΛΗ-ΤΗΝ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΛΩΣ	ΚΛΗΡΩΤ. ΜΕΤ. ΜΕΣ	ΟΡΙΣΤΗ ΚΕΚΛΗΤΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΣΦΑΛΙΣΜΟΥ	ΚΑΤ' ΕΠΙΘΗΚΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΣΡΟΣ ΑΠΟ ΦΩΡ. ΑΠΩΣ.	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΤΗ ΚΛΗΡΩΣΗ	ΑΜΜΗ ΑΠΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-  
στηκε ο κωδ. 012 - 4,  
συμπληρώστε  
τους κωδ. 008 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΛΟΓΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΑΝΘΡΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>										
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
105	Δ/ΝΣΗ: Οδός Αριθμός ή τοποθεσία, χωριό	106	ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΜΜΟΤΗΤΑ									
	<u>Α. Φ. Μ.</u>		<u>ΗΡΑΚΛΕΙΟ</u>									
108	Α. Φ. Μ.	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ. Β. Σ.	111	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΑ ΡΕΘΟ ΚΑΙΝΟΤΗΤΑΣ	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΘ. Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο οι έκτακτοι δήλω- ση και για τα δημόσια % ΔΙΟΚΤ. ΕΔ.Χ.
	<u>09.4.3.33.333</u>					<u>B</u>	<input checked="" type="checkbox"/> <u>AB</u> <input type="checkbox"/> <u>AG</u>					

#### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (ακίνητα, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	80000,00	13	331 10400,00	351	55000,00	13	371 7150,00
302		6,5	332	352		6,5	372
303	38600,00	23	333 8878,00	353	15,000,00	23	373 3450,00
304		9	334	354		9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	118600,00	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	337 19278,00	357	11500,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377 2495,00
308				358	81500,00	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	378 13095,00
309				401	7577,20	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	
310				402		ΣΥΝ. ΦΩΡ.	
311	118600,00			403		ΣΥΝ. ΦΩΡ.	
Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
341	Συνολικές ενδοικονομικές αποκτήσεις	Πρόβεςις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		411	ΦΠΑ εισοδήματων κλπ		
342	Συνολικές ενδοικονομικές παραδόσεις	Ενδοικονομικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ 2α	Ενδοικονομικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ 2α	412	Χρηματικό μέρος 3% προτ. φων. παραβού & λοιπ. απορρόφηση		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		20677,20

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	<u>1394,20</u>	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΘΗ...% έκτροφ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παρελαμβάνεται χωριστόφορο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Καταρκτικό ονόμα, επώνυμο	Καταρκτικό ονόμα, επώνυμο	Καταρκτικό ονόμα, επώνυμο

Επισημαίνεται από τη ΔΟΥ  
Αν υποβληθεί ποσό που καταγράφεται ελεγχόμενα ως προς το ποσό των 1000 € ή περισσότερο, ο φορολογητέος κωδ. 012-3  
Το ποσό ή 5% υπολογίζονται ανεξαρτήτως της ποσότητας των ελεγχόμενων, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2α

050 - Φ.Π.Α.

Ισοζύγιο Λογιστικής Αυγούστου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίοδος		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	92.962,20	98.526,00	12.068,50	22.635,00	105.030,70	121.161,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	71.686,00	0,00	9.656,00	0,00	81.342,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	31.252,00	0,00	6.045,00	0,00	37.297,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	40.434,00	0,00	3.611,00	0,00	44.045,00	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	16.676,20	0,00	2.412,50	0,00	19.088,70	0,00
8	54.00.29.0055	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	1.326,00	0,00	227,50	0,00	1.553,50	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	15.350,20	0,00	2.185,00	0,00	17.535,20	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	98.526,00	0,00	22.635,00	0,00	121.161,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	56.160,00	0,00	11.089,00	0,00	67.249,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	42.366,00	0,00	11.546,00	0,00	53.912,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	92.962,20	98.526,00	12.068,50	22.635,00	105.030,70	121.161,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	92.962,20	98.526,00	12.068,50	22.635,00	105.030,70	121.161,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	92.962,20	98.526,00	12.068,50	22.635,00	105.030,70	121.161,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	92.962,20	98.526,00	12.068,50	22.635,00	105.030,70	121.161,00



Ισοζύγιο Λογιστικής Σελτεμβρίου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίόδου		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	105.030,70	121.161,00	12.657,10	22.212,00	117.687,80	143.373,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	81.342,00	0,00	10.198,00	0,00	91.540,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	37.297,00	0,00	5.265,00	0,00	42.562,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	44.045,00	0,00	4.933,50	0,00	48.978,50	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	19.088,70	0,00	2.458,60	0,00	21.547,30	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	1.553,50	0,00	158,60	0,00	1.712,10	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	17.535,20	0,00	2.300,00	0,00	19.835,20	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	121.161,00	0,00	22.212,00	0,00	143.373,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	67.249,00	0,00	10.712,00	0,00	77.961,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	53.912,00	0,00	11.500,00	0,00	65.412,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	105.030,70	121.161,00	12.657,10	22.212,00	117.687,80	143.373,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	105.030,70	121.161,00	12.657,10	22.212,00	117.687,80	143.373,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	105.030,70	121.161,00	12.657,10	22.212,00	117.687,80	143.373,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	105.030,70	121.161,00	12.657,10	22.212,00	117.687,80	143.373,00



**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορία βιβλίο ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απλ'έντων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΒΟΛΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β. ΠΡΑΚΛΕΙΟ** / 001

ΕΤΟΣ: **006** **20xx**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
από **01.09.xx** έως **30.09.xx**

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΗ	ΑΔΙΑΦΑ-ΤΗΧΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΒΥΛΑΧΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΑΠΛΗΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΗΣ	ΚΑΝΟΝΙ-ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΟΡΘΟΣ ΑΝΑΓΝΩ-ΣΤΗΣ	ΕΠΙ. ΣΥΝΤΗ-ΣΤΗΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ-ΝΟΜΟΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ-ΝΟΜΟΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ-ΝΟΜΟΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ-ΝΟΜΟΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ-ΝΟΜΟΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ-ΝΟΜΟΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ-ΝΟΜΟΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ-ΝΟΜΟΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟ-ΝΟΜΟΣ
	1	2	3	4	5	6	7	8					

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώνετε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΛΛΟΧ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ: **009**

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

013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

102 ΟΝΟΜΑ: **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

104 ΤΙΤΛΟΣ

105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΤΙΑ - ΧΩΡΙΟ: **Κ. Ν. 5207**

106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤ. ΤΑ: **ΠΡΑΚΛΕΙΟ**

107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

108 Α. Φ. Μ. **094.3333333**

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ 110

111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ. **Β**

112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.

113 % ΘΕΩΡΤ. ΕΔΚ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πληρωσής αγαθών, παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (αγορές, εισογμάτων κλπ, ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	82.400,00	13	331 107.12,00	351	40.500,00	13	371 52.65,00
302		6,5	332	352		6,5	372
303	50.000,00	23	333 115.00,00	353	2.1450,00	23	373 4933,50
304		9	334	354		9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	132.400,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 22.212,00	357	11.220,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377 2.458,60
308				358	73.140,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 19657,10
309				δ	ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310				401	Ποσοστό υπολόγου προηγ. φορολ. περιόδου		
311	132.400,00			402	ΦΠΑ (επιπλέον βέλτιστος ή κατώτερος ποσοστό, ποσοστό)		404 200
				403	Χωριστό ποσοστό βέλτιστος		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				411	ΦΠΑ εσοχών που πρέπει να μειωθεί (ποσοστό Προβλεπ.)		
				412	Χωριστό ποσοστό 34% προηγ. φορ. περιόδου & λοιπών εσοχών		413
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	19657,10

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΚΡΕΔΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	<b>9554,90</b>
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % επί ποσού υποβόλης	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώνετε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Ονομασία, Α.Μ.Μ. Δ.Μ. εδδδδ, Καταγωγή, Οδός, Δ/νση)	(Ποσότητα & υπηρεσία)	(Ποσότητα, ημερομηνία και υπηρεσία)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
.. Αν οποιαδήποτε ποσά που καταχωρήθηκαν είναι αρνητικής σημασίας, συμπληρώνεται το πρόσημο πλην (+) πριν από το ποσό.  
.. Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ολογράφως με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή, π.χ. 45,00 ή 45,03.

Ισοζύγιο Λογιστικής Οκτωβρίου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μισταφορά		Περίοδου		Υπόλοιπου	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	117.687,80	143.373,00	8.459,00	15.546,00	126.146,80	158.919,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	91.540,00	0,00	6.673,00	0,00	98.213,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	42.562,00	0,00	3.913,00	0,00	46.475,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	48.978,50	0,00	2.760,00	0,00	51.738,50	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	21.547,30	0,00	1.786,00	0,00	23.333,30	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	1.712,10	0,00	130,00	0,00	1.842,10	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	19.835,20	0,00	1.656,00	0,00	21.491,20	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	143.373,00	0,00	15.546,00	0,00	158.919,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	77.961,00	0,00	9.750,00	0,00	87.711,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	65.412,00	0,00	5.796,00	0,00	71.208,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	117.687,80	143.373,00	8.459,00	15.546,00	126.146,80	158.919,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	117.687,80	143.373,00	8.459,00	15.546,00	126.146,80	158.919,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	117.687,80	143.373,00	8.459,00	15.546,00	126.146,80	158.919,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	117.687,80	143.373,00	8.459,00	15.546,00	126.146,80	158.919,00



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για αποκατεμένους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ Έκτοκτη δήλωση των υποκατεμένων αυτών, των μη αποκατεμένων ή απολμένων. Επύχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδόσται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005, 006, 2.0.XX

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΠΡΑΞΕΩΝ Β. 001. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01.10.XX έως 31.10.XX

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) ΜΗΝΑΣ 006: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12. ΤΡΙΜΗΝΟ: 1, 2, 3, 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ. 010: ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΝΤΙΚΗ, ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ, ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ. 011: 1, 2

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x). 012: ΑΠΗΤΗ ΑΓΑΘΗΣ, ΚΑΜΟΥΡ. ΜΕΤ. ΜΕΘ, ΟΠΙΟΤΗ ΑΙΛΑΝΗ, ΕΠΙ. ΣΥΝΤΗ. ΚΑΙΜΜΩΝ, ΕΛΑΣΤΕΡΗ, ΕΣΩΣΗ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΣ, ΚΑΤ. ΑΠΟΣΘΗ ΚΑΤΑΒΛΗ, ΑΛΛΗ ΑΠΤΑ. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009. ΜΗΝΑΣ ΕΛΑΔ. ΣΥΝΑΛΩΣΗ 009

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

013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΑΝΘΡΩΠΟΥ Η ΣΤΑΙΡΕΙΑ. 102 ΟΝΟΜΑ. 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ. 104 ΠΤΥΧΟΣ. 105 Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΙΑ - ΧΩΡΙΟ. 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ. 107 ΤΑΧΥΔΕΛ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ, ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ. 108 Α.Φ.Μ., ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ, ΕΙΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ. Ε.Δ.Χ.

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

Table with columns: α, β, γ, δ, ε, ζ, η, θ, ι, κ, λ, μ, ν, ξ, ο, π, ρ, σ, τ, υ, φ, χ, ψ, ω. Rows include: ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέων (I, II), ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ.

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

501 ΠΑΤΡΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 502 ΠΟΣΟ για έκπτωση, 503 ΠΟΣΟ για επιστροφή, 511 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, 512 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ, 513 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή. Σημειώσεις: Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. (Ονομα ή Ονομασία Α.Μ. Α.Μ. Οδός, Κατηγορία οδού, Διεύθ.)

Σημειώσεις: 1. Σημειώστε τον κωδ. 012-4. 2. Αν αναφέρεται ποσό που καταργείται είναι αρνητικός αριθμός. 3. Αναφέρατε το πρόσημο (+) ή (-) ανά περίπτωση. 4. Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται με το πλήρες όνομα του δικαιούχου οφείλου μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45,00.

Ισοζύγιο Λογιστικής Νοεμβρίου

Ανώνημη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίόδου		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	126.146,80	158.919,00	11.094,00	9.996,00	137.240,80	168.915,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ / ΕΜΠΟΡ.	98.213,00	0,00	7.750,00	0,00	105.963,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	46.475,00	0,00	4.576,00	0,00	51.051,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	51.738,50	0,00	3.174,00	0,00	54.912,50	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	23.333,30	0,00	3.344,00	0,00	26.677,30	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	1.842,10	0,00	377,00	0,00	2.219,10	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	21.491,20	0,00	2.967,00	0,00	24.458,20	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	158.919,00	0,00	9.996,00	0,00	168.915,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	87.711,00	0,00	6.500,00	0,00	94.211,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	71.208,00	0,00	3.496,00	0,00	74.704,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	126.146,80	158.919,00	11.094,00	9.996,00	137.240,80	168.915,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	126.146,80	158.919,00	11.094,00	9.996,00	137.240,80	168.915,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	126.146,80	158.919,00	11.094,00	9.996,00	137.240,80	168.915,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	126.146,80	158.919,00	11.094,00	9.996,00	137.240,80	168.915,00

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.  
Έχεις όσα και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β. ΠΡΑΚΤΕΙΟΥ** 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από **01/11/xx** έως **30/11/xx**

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 008 **20xx**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΕΣΤΗ ΑΝΑΥΤΗΣ	ΕΠΙ. ΤΥΠΗ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΚΠΟΤΕΡΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΣΤΙΜΟΣ ΑΠΟ ΚΟΡ. ΑΠΕΘ	ΜΑΓ. ΜΕΛΟΣΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΠΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΕΣΤΩΝ **009**

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

013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΑΡΣΕΝΟΥΛΗ ΣΤΑΙΡΕΙΑ**

102 ΟΝΟΜΑ

103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

104 ΤΙΤΛΟΣ

105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΟΡΦΟ **Κ. ΚΥΡΟΣΣΟΥ**

106 ΔΗΜΟΣ Η ΧΩΡΙΟΤΗΤΑ **ΠΡΑΚΤΕΙΟ**

107 ΤΑΧΥΔΡ. ΠΛΕΥΡΑΙΟΝ ΚΟΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

108 Α.Φ.Μ. **2943333333**

109 ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ

110 Προσπεριλαμβάνεται ενδοκοινωνική αναλογία

111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.

112 ΜΑΙ 1 ΟΧΙ 2

113 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το δημόσιο % ΔΩΔΕΚ. ΕΔΧ.

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων**

α	ΕΚΡΩΣ φορολογητέες (πυλώνας αναβών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (αγοράς, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301	50.000,00	13	331 6.500,00	351	35.200,00	13	371 4.576,00
302			6,5 332	352		6,5	372
303	15.200,00	23	333 3.496,00	353	13.800,00	23	373 3.174,00
304		9	334	354		9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	65.200,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 9.996,00	357	15.800,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377 3.344,00
308				358	64.800,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 11.094,00
309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
310				401	Ποσά από προηγούμενα έτη		
311	65.200,00			402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωση		
				403	Χρεωστικό αποτέλεσμα δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
				411	ΦΠΑ κερδών ή και πράξης για μεμολή βιβλίο Προβλεπ.		
				412	Αποκλειστικά από 36 μήνες φορ. περιόδου & από 36 μήνες φορ. περιόδου		
				420	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		11.094,00

**Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

341	Συνολικές ενδοκοινωνικές απατήσεις	343	Πρόβλεπ. λήψη αγαθών και υπηρεσιών
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις	344	Ενδοκοινωνικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ 2α
		345	Ενδοκοινωνικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ 2α

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

501	ΠΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ	1098,00	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση		512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % παροχών υποβολής
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύναμη)	(επωνυμία & υπογραφή)	(επωνυμία, υπογραφή και υπογραφή)

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
Αν υποβληθεί από τον καταβλητή είναι αρνητικής φύσης, δηλώνεται το πρόσημο πλύν (-) αντί απ' αυτό.  
Το ποσό του ΕΥΡΩ αναγράφεται υπογραμμισμένο με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τον υποδιακόμιο, π.χ. 45,00 ή 45,02.

Ισοζύγιο Λογιστικής Δεκεμβρίου

Ανώνυμη Εταιρεία

Α.Α.	Κωδικός	Λογαριασμός	Από Μεταφορά		Περίοδου		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1	54.00	Φ.Π.Α	137.240,80	168.915,00	11.313,20	12.050,00	148.554,00	180.965,00
2	54.00.20	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ /ΕΜΠΟΡ.	105.963,00	0,00	8.076,00	0,00	114.039,00	0,00
3	54.00.20.0013	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 13%	51.051,00	0,00	4.810,00	0,00	55.861,00	0,00
4	54.00.20.0023	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 23%	54.912,50	0,00	3.266,00	0,00	58.178,50	0,00
5	54.00.28	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
6	54.00.28.0023	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ 23%	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
7	54.00.29	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠ.	26.677,30	0,00	3.237,20	0,00	29.914,50	0,00
8	54.00.29.0065	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 6.5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	54.00.29.0013	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	1.842,10	0,00	258,70	0,00	2.200,80	0,00
10	54.00.29.0023	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	24.458,20	0,00	2.978,50	0,00	27.436,70	0,00
11	54.00.073	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	0,00	168.915,00	0,00	12.050,00	0,00	180.965,00
12	54.00.073.13	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 13%	0,00	94.211,00	0,00	6.760,00	0,00	100.971,00
13	54.00.073.23	ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 23%	0,00	74.704,00	0,00	5.290,00	0,00	79.994,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 4	137.240,80	168.915,00	11.313,20	12.050,00	148.554,00	180.965,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 3	137.240,80	168.915,00	11.313,20	12.050,00	148.554,00	180.965,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 2	137.240,80	168.915,00	11.313,20	12.050,00	148.554,00	180.965,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΘΜΟΥ 1	137.240,80	168.915,00	11.313,20	12.050,00	148.554,00	180.965,00









### 3. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ο σκοπός κάθε επιχείρησης είναι η μεγιστοποίηση των κερδών της. Το καθαρό αποτέλεσμα ( πριν αφαιρεθούν οι φόροι ) προκύπτει από την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης η οποία καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης. Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρονται, το μικτό κέρδος εκμεταλλεύσεως, τα οργανικά έξοδα ( όχι όμως κατ' είδος, αλλά κατά προορισμό ) και τα οργανικά έσοδα, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα και τα έκτακτα και ανόργανα κέρδη και ζημιές. Πιο ουσιαστικά μας αφορούν οι ομάδες 1, 2, 6 και 7 του Ε.Γ.Λ.Σ. όπως και άλλωστε και στις δηλώσεις του Φ.Π.Α.. Δηλαδή, χρεώνουμε Πάγια ( ομάδα 1 ), Αποθέματα (ομάδα 2 ) και Δαπάνες ( ομάδα 6 ) και πιστώνουμε τις Πωλήσεις μας ( ομάδα 7 ). Αν το υπόλοιπο μας είναι χρεωστικό τότε έχουμε ζημία αν είναι πιστωτικό τότε έχουμε κέρδος , όπως φαίνεται στο σχήμα,

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ /
+ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
– ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	
+ ΚΟΣΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	

Στη συνέχεια θα παραθέσουμε παράδειγμα με όλες τις εργασίες που γίνονται για το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης, για την φορολογική αναμόρφωση, όπως ισχύει με το καινούριο νόμο Ν. 3842/10 από 01/01/2010, και τη δήλωση εισοδήματος Ε1 και Φ10 .

## 4. Φορολογική αναμόρφωση

Με τον όρο φορολογική αναμόρφωση του αποτελέσματος εννοούμε την αναπροσαρμογή του πραγματικού αποτελέσματος της επιχείρησης προς το φορολογητέο αποτέλεσμα. Η αναπροσαρμογή επιτυγχάνεται με αυξομειώσεις του πραγματικού μεγέθους του αποτελέσματος, στηριζόμενες πάντα στους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας. Αν για παράδειγμα μια επιχείρηση παροχής υπηρεσιών, μέσα σε μια χρήση είχε ακαθάριστα έσοδα 90.000,00 € και έξοδα 30.000,00 € από τα οποία 2.000,00 € αφορούσαν πρόστιμα Κ.Β.Σ., τα πραγματικά κέρδη θα ήταν  $90.000,00 - 30.000,00 = 60.000,00$  € ενώ τα φορολογητέα κέρδη θα ήταν  $60.000,00 + 2.000,00 = 62.000,00$  € επειδή τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις δεν εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα.

Από 1-1-2010 με το Ν.3842/10 έχει αλλάξει η φιλοσοφία σχετικά με τη διαδικασία και τον τρόπο ελέγχου αφού πλέον οι δηλώσεις θεωρούνται ειλικρινείς και ο έλεγχος θα πραγματοποιείται σε δείγμα υποθέσεων το οποίο θεσπίζεται με ανάλυση κινδύνου. Στα πλαίσια αυτά υπάρχει και η πρόβλεψη για την ευθύνη των λογιστών – φοροτεχνικών για την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων. Για το λόγο αυτό, οι λογιστές – φοροτεχνικοί έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν για τους επιτηδευματίες πελάτες τους αναλυτική κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται, καθώς και κατάσταση με τις δηλώσεις και τους οφειλόμενους φόρους.

Ειδικότερα όταν τα αποτελέσματα της επιχείρησης προκύπτουν με λογιστικό τρόπο η φορολογική αναμόρφωση περιλαμβάνει τις έξης κατά σειρά ενέργειες:

- Προσαύξηση αποτελέσματος που προκύπτει από τα βιβλία με τα πόσα των δαπανών τα όποια ήδη έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία αλλά δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Ως μη εκπιπόμενες δαπάνες ενδεικτικά αναφέρονται οι έξης:

- Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών)

- Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών η μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., κλπ δεν αναγνωρίζονται

- Δωρεές –Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος η των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί Παρακαταθηκών και Δάνειων ή σε άλλη Τράπεζα).

- Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο).

- Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing (μέχρι 1600 cc έχουμε ποσοστό 30% και για πάνω από 1600 cc έχουμε ποσοστό 65% των συνολικών δαπανών).

- Τόκοι δάνειων η πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται.

- Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζεται.

- Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων).
- Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α.).
- Μισθώματα σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου).
- Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολόγητων εσόδων
- Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταιρών).
- Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές.
- Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.
- Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ..
- Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές – διατακτικές - ενοίκια – πιστωτικές κάρτες στελεχών κ.τ.λ., εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία, δεν αναγνωρίζονται.
- Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές) δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.
- Λοιπές δαπάνες.
  - Αφαιρούνται ή σε περίπτωση ζημιών προσθέτονται, τα μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές τα έσοδα που έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο (π.χ. τόκοι καταθέσεων), τα αφορολόγητα έσοδα (π.χ. έσοδα από τη συμμετοχή σε επιχείρηση εκμετάλλευσης πλοίων κ.λπ.) και τα κέρδη από πώληση μετοχών στο Χ.Α.Α. ή σε αλλοδαπά χρηματιστήρια.
  - Αφαιρείται οι τυχόν ζημιά παρελθουσών χρήσεων. Από το ποσό των κερδών που έχει ήδη διαμορφωθεί μετά τις πιο πάνω αυξομειώσεις ή από τα κέρδη που έχουν προκύψει με εξωλογιστικό τρόπο ή τεκμαρτό (κέρδη τεχνικών εταιρειών) αφαιρείται η ζημία των προηγούμενων χρήσεων.
  - Αφαίρεση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων.
  - Στην περίπτωση τήρησης βιβλίων β' κατηγορία και ανεξάρτητα από τον τρόπο προσδιορισμού του φορολογητέου αποτελέσματος, στο υπόλοιπο κερδών, όπως αυτό έχει διαμορφωθεί μετά την αφαίρεση των αφορολόγητων αποθεματικών, προσθέτονται τα καθαρά ποσά των εισοδημάτων από ακίνητα (εκμίσθωση, υπεκμίσθωση, ιδιόχρηση) και από ακίνητες αξίες (τόκοι, τοκομερίδια κ.λπ.) μόνο όταν αυτά φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας.

Ας Παραθέσουμε όμως ένα παράδειγμα για την επιχείρηση μας, να καταλάβουμε καλύτερα την φορολογική αναμόρφωση. Έστω ότι η επιχείρηση μας κατά τη διάρκεια της χρήσης του έτους 20XX είχε κάνει έγγραφες στα βιβλία της:

- από λογαριασμούς κινητών τηλεφώνων με το ποσό να ανέρχεται στα 2.592,00 €.

- πρατήρια βενζίνης – συντήρηση - ασφάλεια για αυτοκίνητο (HKP6204) στο όνομα της εταιρείας (1.500 cc) με ποσό 3.500,00 €
- πρόστιμα αξίας 432,00 €
- δαπάνες για προβολή διαφήμισης αξίας 1.250,00 €

Επομένως το ποσό που διαμορφώνεται για τη φορολογική αναμόρφωση είναι:

- το 50% της αξίας των λογαριασμών κινητής τηλεφωνίας (2.592,00 \* 50% = 1.296,00),
- το 30% της αξίας των δαπανών του αυτοκινήτου (3.500,00 \* 30% = 1050,00)
- το ποσό των προστίμων (432,00), και
- η δαπάνη για διαφήμιση (1.250,00)

Επομένως προκύπτει σύνολο 4.028,00 € τα οποία θα προστεθούν στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης για τη χρήση 20ΧΧ για να προκύψουν τα φορολογητέα κέρδη. Στη δήλωση εισοδήματος (έντυπο Φ10) θα συμπληρώσουμε τον κωδικό 022 στη δεύτερη σελίδα του εντύπου, δηλαδή :

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"				ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) βεβλίων: 015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N/ 86.99)		016	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεσθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	4.028,00	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
	7.	025		
	Σύνολο κερδών	024		
	Υπόλοιπο ζημιών	224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για οποιμ. προσωπικά	462		
	6.	481		
	Κέρδη χρήσεως	029		
	Ζημία χρήσεως	030		
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100		
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802		
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)			

## **5. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Αφού ολοκληρώσαμε την φορολογική αναμόρφωση της επιχείρησης, συνεχίζουμε με τον λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.000. Βλέπουμε ότι η επιχείρηση μας έχει έσοδα από παροχή υπηρεσίας 1.124.500,00 €, έξοδα (με δικαίωμα και χωρίς δικαίωμα ) 298.850,00 € και κόστος πωληθέντων 632.347,70 € . Οπότε προκύπτει αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως 193.302,30 €.

Στη συνέχεια παραθέτουμε και την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως της 31 /12 /20XX και ο πίνακας διάθεσης κερδών. Φαίνονται τα καθαρά μας κέρδη καθώς επίσης και η διανομή του αποτελέσματος. Το ποσοστό για τη φορολόγηση της Α.Ε. είναι για την χρονιά που εξετάζουμε 25%. Να υπενθυμίσουμε όμως ότι τα φορολογητέα κέρδη μας είναι το καθαρό αποτέλεσμα συν το ποσό από τη φορολογική αναμόρφωση δηλαδή 4.028,00 €. Επίσης για το τακτικό αποθεματικό έχει καθοριστεί ποσοστό σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας σε 5% και διανομή μερίσματος 35%. Τέλος παραθέτουμε και τον ισολογισμό της 31 – 12 – 20XX και ακολουθούν οι δηλώσεις εισοδήματος Ε3 και Φ10.



## 80.00.000 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ

Αρχικό Απόθεμα	750.675,30		
+ Αγορές Χρήσεως	682.650,00		
- Τελικό Απόθεμα	800.950,60	ΛΟΓ. 73 Παροχή Υπηρεσίας	1.124.500,00
<hr/>			
Κόστ. Πωληθ.	632.347,70		
<hr/>			
ΛΟΓ.60 Αμοιβ. Προς.	75.000,00		
ΛΟΓ.61 Αμοιβ. Τρίτων	39.000,00		
ΛΟΓ.62 Παροχ. Τρίτων	90.500,65		
ΛΟΓ.63 Φόροι-Τέλη	6.789,15		
ΛΟΓ.64 Διάφορα Έξοδα	45.000,20		
ΛΟΓ.65 Χρηματοοικον.	15.000,50		
ΛΟΓ.66 Αποσβέσεις	27.559,50		
<hr/>			
Κόστ. Λειτ.	298.850,00	Ακαθάριστα Έσοδα	1.124.500,00
Κόστ. Χρήσης	931.197,70		
<hr/>			
Οργανικό Αποτ.	193.302,30		



## **86.00 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

**ΤΗΣ 31 – 12 – 20ΧΧ**

<i>Κύκλος Εργασιών</i>	1.124.500,00
- <i>Κόστος Πωλήσεων</i>	- 632.347,70
	<hr/>
<i>Μικτά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως</i>	492.152,30
<i>Άλλα Έσοδα</i>	0,00
<i>Σύνολο</i>	492.152,30
	<hr/>
- <i>Έξοδα διοικητικής λειτουργίας</i>	138.900,00
- <i>Έξοδα λειτουργίας διάθεσης</i>	117.390,00
	<hr/>
<i>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</i>	235.862,30
- <i>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</i>	15.000,50
	<hr/>
<i>Έκτακτα Αποτελέσματα</i>	220.861,80
- <i>Σύνολο αποσβέσεων παγίων</i>	27.559,50
	<hr/>
<i>Καθαρά Αποτελέσματα</i>	193.302,30

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

<i>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</i>	193.302,30
<i>Φορολογική Αναμόρφωση</i>	4.028,00
<i>Φορολογητέα Κέρδη</i>	197.330,30
<i>Συντελεστής Φορολ. 25% Φόρος Εισοδήματος</i>	49.332,58
<i>Κέρδη προς Διάθεση</i>	147.997,72
<i>Η Διάθεση γίνεται ως εξής:</i>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Τακτικό αποθεματικό 5%</i></li></ul>	7.399,87
<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Μέρισμα 35%</i></li></ul>	51.799,20
<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Υπόλοιπο κερδών</i></li></ul>	88.798,65



## 6. ΕΝΤΥΠΟ Ε3 – ΕΝΤΥΠΟ Φ10

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλα τα Φυσικά και Νομικά πρόσωπα, που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, ανεξάρτητα του είδους και του κερδοσκοπικού ή όχι χαρακτήρα αυτών, εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ. Β. Σ. ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ. Δηλαδή, υποβάλλεται τόσο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, όσο και από τις Ε.Ε., τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, τις συμμετοχικές ή αφανείς, τις κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., τις Ε.Π.Ε., τις Α.Ε. καθώς και τα υπόλοιπα υπόχρεα Νομικά Πρόσωπα του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994. Το έντυπο Ε3 δεν υποβάλλεται από τα Φυσικά Πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη, κατά περίπτωση, των Νομικών Προσώπων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Το έντυπο Ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (στην περίπτωση μας Φ10) του υπόχρεου και υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα. Τρίτο αντίτυπο του εντύπου μπορεί να θεωρηθεί στην οικεία ένδειξη από τον υπάλληλο της Δ. Ο. Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση και να επιστραφεί στο φορολογούμενο ως απόδειξη παραλαβής (και όχι ακριβές αντίγραφο αυτού). Το έντυπο αυτό συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου (Φυσικού ή Νομικού Προσώπου) χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα να υποβληθεί χωριστά από το κυρίως έντυπο της δήλωσης.

Κάθε φορολογούμενος από τους υπόχρεους θα συμπληρώνει τους πίνακες εκείνους του εντύπου που τον αφορούν. Οποιαδήποτε μεταβολή που επήλθε στη κατάσταση της επιχείρησης μέσα στη χρήση, όπως π.χ. αλλαγή επωνυμίας, αλλαγή έδρας της επιχείρησης, αντικειμένου εργασιών, ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κ.λ.π., δεν μπορεί να δηλωθεί στο Έντυπο Ε3 εάν προηγουμένως δεν έχει δηλωθεί στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Η μη υποβολή της δήλωσης μεταβολής, επιφέρει κυρώσεις.

Το έντυπο Φ10 υποβάλλεται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κ.λ.π. με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα μέχρι τη 10<sup>η</sup> μέρα του 5<sup>ου</sup> μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Από τα οποία τα 2 αντίτυπα παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο αφού θεωρηθεί επέχει απόδειξη υποβολής της δήλωσης. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος και οι υπόλοιπες 7, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των 7 επόμενων μηνών,

από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Μαζί με το Φ10 συνοποβάλλεται:

- το έντυπο Ε3,
- αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης",
- απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών για "δήλωση φορολογικής απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού,
- 3 αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική περίοδο επενδύσεων και αφορολογήτων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων,
- βεβαίωση Υπουργείου Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας με την οποία εγκρίνονται τα επενδυτικά σχέδια,
- απόσπασμα πρακτικών διοικητικού συμβουλίου ή της συνέλευσης εταιρών Ε.Π.Ε. που αφορά την πρόταση διανομής κερδών
- βεβαιώσεις φόρων που έχουν παρακρατηθεί
- έγγραφο εκπροσώπησης για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Τέλος παραθέτουμε τις δηλώσεις εισοδήματος που υπέβαλλε η επιχείρηση για το οικονομικό έτος 20XX.





**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Αγόρες	Εισοδηματικό		β) Απογραφές	Εισοδήμα		Εναρξής		Λήξης	
	Εμπορεύματων	Εισοδηματικό		Εμπορεύματα	Εισοδηματικό	Εναρξής	Λήξης		
εμπορεύματων	331		εμπορεύματα		356		357		
α' & β' υλικών-υλικών ανακ.	338		έσοδα προϊόντα και υποπροϊόντα		358		360		
αναλώσιμων υλικών	336		πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262		
ανταλλακτικών παγίων	343		υλικά συσκευασίας		264		265		
ειδών συσκευασίας	347		ημιτελή		267		268		
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>351</b>		υπολείματα		270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	311		<b>Σύνολο απογραφών</b>		<b>520</b>		<b>521</b>		
<b>γ) Ακαθάριστο Έσοδο Εμπορίας - Μεταποίησης</b>			<b>δ) Δαπάνες</b>						
γενική πώληση εμπορευμάτων	283		αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	366		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
γενική πώληση προϊόντων	269		παραγωγή τριτών, φέρου-πώλη	529		529		530	
λεπτή πώληση προϊόντων	272		ιδίωτη	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	278		ξένο ενοίκιο	534		535		536	
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
<b>ε) Ακαθάριστο Έσοδο Παροχής Υπηρεσιών</b>			αποσβέσεις παγίων	541		542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>		<b>545</b>		<b>546</b>	
Π.Υ. ....	276		ση) Εξαιρέσεις, προσέχ. κερδών επί των με βιβλίο Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2738/94) και ακαθάριστο έσοδο ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλίο Β' κατ. (1)						
Π.Υ. ....	318		Κατ. κατ. Πρώτων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Απογραφές υλικών (%)	Ακαθάριστο έσοδο	Σύνολο εσόδων υπηρεσιών (%)	Καθαρά κέρδη	
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	361	304	359	305	
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών</b>	<b>347</b>		<b>308</b>	<b>309</b>	<b>352</b>	<b>310</b>	<b>360</b>	<b>311</b>	
<b>ζ) Ακαθάριστο Έσοδο Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>			314	315	353	316	361	317	
ιδιωτική παροχή	274		320	321	354	323	362	322	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329	
επιτελεστικές κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335	
μίσθια μηχανικών	275			334	357	335	365	336	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			338	358	340	366	341	
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.</b>	<b>282</b>		<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>		<b>344</b>		<b>345</b>	

**η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλίο Β' Κατηγορίας**

	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	540	550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμα)	552	553	554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	558	557	558	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού	560	561	562	563
Πλέον: Δαπάνες μη αποπληρωτέες	564	565	566	567
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ**

Πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, παρ. η, θ', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κατ.	540	αφορμ. επιπτώσεις αναπ. νέμων	582
δραστηρ. αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336	δραστηρ. επιστ. έσοδος (εξαιρησιμ.)	318
είδος μισθών (4)	342	επισημ. παγίων λόγω αποσπ. αναπληρ.	313
	312	<b>Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη</b>	<b>346</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Ισολογισμοί	Εναρξής (5)	Λήξης	β) Έσοδα
1. Κεφάλαια (Α6)	162	60.000,00	ενοίκια έσοδα από παρική υπηρεσιών (Α73)
2. Διαφορά από διάφορα (Α6)	166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α74)
3. Διαφορές απορροφήσεως (Α6)	168		έσοδα περιττών εργασιών (Α75)
4. Ακαθάριστο κεφάλαιο (Α6)	173	7.399,87	έσοδα κεφαλαίων (Α76)
5. Διαφορές από πώληση (Α6)	177	88.708,65	διαφορετική παγίων & χρησ. προβ. συμπόλισης (Α78)
6. Μεταρρυθμίσεις υποχρεώσεων (7)	182		έσοδα και ανέργα έσοδα και κέρδη
7. Αναμεικτό κέρδος (Α6)	185	110.982,85	γ) Κόστη
8. Μεταρρυθμίσεις υποχρεώσεων (Α6)	189	190	έσοδα παραβιγμένων προϊόντων στόμων και ημιτελών
9. Ουκ ελπιζόμενα κέρδη (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλικών - υλικών συσκευασίας
10. Κέρδη κερδοσκοπίας από επένδυση (Α6)	183	164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν
11. Πρώτες (Α6)	167	24.148,11	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν
12. Γενικό κέρδος (Α6)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν
13. Υποχρεώσεις επιτόκων και λοιπών τίτλων (Α6)	175	176	δαπάνες παραγωγής
14. Γενικό κέρδος με καθυστέρηση (Α6)	179	180	έσοδα βιομηχανοποίησης
15. Επιτοκία εισπρακτικής μεροληψίας (Α6)	183	184	δ) Δαπάνες
16. Επιτοκία με καθυστέρηση (Α6)	187	188	ενοίκια δαπανών για παρική υπηρεσιών
17. Επιτοκία - επιτόκια παγίων και χρησ. (Α6)	181	182	έκτακτα και ανέργα έξοδα και ζημιές

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλίο Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κατ. κατ. Πρώτων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστο έσοδο" και "Σύνολο καθ. κέρδους (%)".  
 (2) Επιτηδεύματα Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο Β' κατηγορίας του ΚΒΕ μόνο στην περίπτωση εξαιρησιμότητας του καθαρού εισοδήματος τους.  
 (4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.λ. για πληρωματικούς λόγους.  
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έτος Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα θ', υπαρκτός ε.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ', ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Πωλήσεις	Χρηρικές Εισπρακτώ	Αιωνικές Εισπρακτώ	Ενθροικιστικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Διόρισ
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841
προϊόντων τροφίμων και γαλακτων	464	478	472	468	842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850
αναλωσίμων υλικών	484	851	852	853	854
αποβλακτικών παγίων	486	855	856	857	858
αδίων συσκευασίας	487	859	860	861	862
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>863</b>	<b>864</b>	<b>865</b>	<b>866</b>
πωλήσεις για λογισμικό τρίτων	508	512	507	506	509
πωλήσεις παγίων	185	870	871	872	873

β) Έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)
προμήθειες - μετοχές	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 404
παραγωγή υπηρεσιών στο Διόρισ	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων 408
	487	878	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων) 434

δ) Αγορές	Εσωτερικά	Εξωτερικά	Ενδοκονομικές	Απογραφή εμπορευμάτων σταθμών προέγν και λογ. υλών	Εξαγωγές	Μείζης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	408	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
αποβλακτικών παγίων	412	414	415	παραγωγή σε εξόχλη	435	436
υδίων συσκ. (Α/28)	417	418	419	α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437	438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>423</b>	<b>423</b>	αναλωσίμων υλικών	<b>440</b>	<b>441</b>
Αγορές παγίων	878	879	880	αποβλακτικά παγίων εσοχών	443	444
				είδη συσκευασίας (Α/28)	446	447
σε) δαπάνες (ενοικία)				Σύνολο απογραφής	449	450

α) Δαπάνες (ενοικία)	Εσωτερικά	Εξωτερικά	Ενδοκονομικές	Απογραφή εμπορευμάτων σταθμών προέγν και λογ. υλών	Εξαγωγές	Μείζης
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	438	75.000,00	439	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΩΝ	463	492.157,30
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	442	39.000,00	443	ΚΛΕΙΣΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	486	
παραγωγή τρίτων (Α/62)	445	90.500,63	446	ΚΛΕΙΣΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΜΠΕΔΩΜΕΝΩΝ	473	220.861,80
φόροι - τέλη (Α/63)	448	6.789,15	449	ΚΛΕΙΣΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	193.302,30
διαφορα έξοδα (Α/64)	451	45.000,20	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΒΟΡΘΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	197.329,30
τόκια και συναφή έξοδα (Α/65)	452	15.000,50	453	ΑΦΟΡΟΥΜΕΝΑ ΑΠΟΒΛΕΜΑΤΙΚΑ	483	502
αποσβέσεις παγίων (Α/66)	454	27.559,50	455	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΥΜΕΝΑ ΚΕΡΗ	485	506
προμήθειες εκμετάλλευσης (Α/68)	458		459	% μετά εμπορική αποτίμηση επί κτίστων	500	511
οργανικά έξοδα αποκαταστάσεων (Α/68)	458		460	% μετά εμπορική αποτίμηση επί υλικών	504	514
άδεια (Α/65+Α/67) (για πρόσληξη)	460		461	% αποτίμηση παραγών υπηρεσιών επί υλικών	514	518
<b>Γενικά σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>	<b>298.850,00</b>	<b>463</b>		<b>515</b>	<b>511</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι', ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04 (για υπη. και κλειστά επαγ/τές άρθρ. 14 ν. 3296/04)<sup>(1)</sup>**

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα Αποσβέσεων (β)	Άδεια (γ) [(α)+(β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)(δ)] ή [(β)(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και εσοχών (στ)
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	132	100	101	125	126
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		102		104	108	108
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		112		114	118	119
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>					<b>103</b>	<b>111</b>

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστα έσοδα (ενοικία) με βάση τα βιβλία από τα οποία προκύπτει ο υπολογισμός (α) και (α) (α)	127	133	127	143
Μ.Σ.Κ. ή μέγιστο έσοδο ετήσιας συνολικής πρ	128	133	128	
Κλειστά έσοδα αυτοελέγχου (β) x (δ)	129	134	128	143
Κλειστά έσοδα (ενοικία) επί βιβλίων (β' ή γ' και (α) ή (β) x (δ) x (δ) x (δ)	130	136	140	144
Έσοδα βάσει βιβλίων (ενοικία) με βάση τα βιβλία από τα οποία προκύπτει ο υπολογισμός (α) και (α)	131	136	141	145

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ', ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ<sup>(2)</sup>**

Νομός (Δήμος / Διαμέριση ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνιστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρό κέρδη (γ) = (α) x (β)
			<b>ΣΥΝΟΛΟ 691</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ 692</b>

(1) Βάσει σχετικής οδηγίας συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίου εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.  
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.



**ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ**

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) άλλος εκτελεστικός γόνυ β) άλλος εκτελεστικός γόνυ γ) άλλος εκτελεστικός γόνυ	Αριθμός: α) εκτελεστικών β) άλλων γ) άλλων μελών (α)	Ορεινό Ημερομηνία Παζανά	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από επένδ. β) από κληροδ. γ) από άλλες πηγές (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα Άρθρο 42 ν. 2236/1994 (γ) = (α) X (β)
					ΣΥΝΟΛΟ	636
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης β) Αξία κληρονομίου πάγιου εξοπλισμού						637
Αθροισμα μειώσεων (636 + 637) x 25% ή 59% (άρθρο 43 ν. 2236/1994)						638
Φορολογούμενο εισόδημα						642

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(1)</sup>**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (Διατικό κλπ.)	Ανοδόχιστα έσοδα από ποσοποιοτικές δημοσίαιες τεχνικών έργων ή από απολαυστέους δημοτικού έργου	Αξία υλοσών		Συνολικός καθαρός κέρδη	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
					Εργολάβου	Εργοδότη		
1.				609				613
2.				610				614
3.				611				615
4.				612				616
Διαφορά κερδών <sup>(2)</sup>				617				618
ΣΥΝΟΛΟ				612				

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α.Α εργαζομένου ή συμβολαίου αγοράς σιμентаίου και ονομαστικότητας σιμентаίου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαζομένου ή συμβολαίου αγοράς σιμентаίου	Ανοδόχιστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κ.λπ. ν.2236/1994)	Συνολικός καθαρός κέρδη	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
2.				683	686		689
3.				684	687		690
4.				685	688		691
Διαφορά κερδών <sup>(2)</sup>				681			687
ΣΥΝΟΛΟ				684	687		690

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παράγραφος 5 άρθρου 33 ν. 2236/1994 <sup>(5)</sup>**

α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομής %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Απόδοση κληρονομίας	Συνολικά Ελαττωτά Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλεύτης Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ										

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. <sup>(3)</sup>**

α/α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για το φορτηγό	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΓΚ - ΥΓ	α/α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΓΚ - ΥΓ
1.				3.			
2.				4.			

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2236/94 (Ενοικιαζόμενα Διαμέριμα, Διαμερίσματα - Κόμπανγκι - Λιανοπαλιττές) <sup>(3)</sup>**

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ		ΦΡΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.ΑΥΤ/ΤΩΝ	
Αριθμός ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΝΑΙ	Λιανοπαλιττές σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας
663	664	665	666	667	668

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

**ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ 4.028,00 €**

1) Ο πίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπεύθυνους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν ενταχθεί μέχρι την 31/12/2005.  
 2) Η μείωση το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας Κ.Α.Σ.  
 3) Η μείωση το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας Κ.Α.Σ.  
 4) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλεύτες επιφανών αυτοκινήτων Δ.Χ. (Γ.Α.Σ.) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά εισόδημα ή και άσκησή φέρο κατά περίπτωση.  
 5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλεύτες αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφόρητικούς λόγους.  
 6) Η μείωση λόγω έδρας που έχει καταβληθεί και πιστοποιείται στα τιμής της διαμεριστικής κληρονομίας για το οποίο προσδιορίζεται λογιστικό αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμμερίζεται και ταχύν ημερησίως υπάλληλο αυτού δεν απομαρτυρείται.  
 Υ.Ε.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ [ ] Ε3  
 ΣΕΛ 4/4

Φ-01  
010  
TAXIS

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 20

Διαχείριση από 01/01/xx-31/12/xx  
Αριθ.Φορ. Μητρώου 094333333  
Αριθ. Δήλωσης  
Αριθ. Φακέλλου

Προς τον **Β. ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**  
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε  
στις Πραξισόμενες της Δ.Ο.Υ.  
Συμμετοχή σε Όμιλο: **619** **ΝΑΙ** **1**

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ  
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή: <b>ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	Εθνικότητα: <b>ΕΛΛΗΝΙΚΗ</b>
	Επωνυμία: <b>ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>	Τίτλος:
ΑΝΤΙΚΑΘ/ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο:	Αριθ. Τηλέφ.
	Επάγγελμα:	Διεύθυνση:
Αποτελέσματα μετά φορολογική απομείωση	Φορολογητέα κέρδη: 001	
	Η συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιρικών κλπ.): 002	
	Η ζημία: 003	
	Τεκμαστά κέρδη οικοδομηκών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004: 070	
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2236/04 <b>ΝΑΙ</b> <b>1</b> <b>**</b> β) αρθ. 73 ν.3842/10 <b>ΝΑΙ</b> <b>1</b> <b>***</b> γ) αρθ. 18 ν.3296/04 <b>ΝΑΙ</b> <b>1</b> <b>****</b>		
<b>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.</b>		
Φόρος που αναλογεί [ <b>197.330,30</b> x <b>25%</b> ]: 004	<b>ΕΥΡΩ</b>	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Συνολικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα: 005	<b>49.332,56</b>	
Άθροισμα (004+005): (α) 700	<b>49.332,56</b>	2011 Κωδ. ΑΡΙΘΜΟΣ*
Μείων. Φόρος που προκαταβλήθηκε: 006	<b>17.000,00</b>	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
>> >> παρακρατήθηκε: 009		
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα: 410		<b>ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*</b>
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11 ν. 3296/2004: 111		Έγινε έκπτωση για ποσό .....
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998: 600		Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. .... 2011
Άθροισμα (008+009+410+111+600): (β) 701	<b>17.000,00</b>	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α): (δ) 012		
Χρεωτικό ποσό για βεβαίωση (α-β): (γ) 011	<b>32.332,56</b>	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως <b>ΝΑΙ/ΟΧΙ*</b> <b>ΝΑΙ</b> : 014	<b>39.466,05</b>	<b>ΒΕΒΑΙΩΣΗ*</b>
Τέλη χαρτσο. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των: 006		Σύνολο: .....
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου: 007		Α.Χ.Κ. ....
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν.3877/2010): 910		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ.: 013		
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ.: 113		<b>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</b>
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου: 997		Επώνυμο: <b>[Signature]</b>
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν.3877/2010: 911		Όνομα: <b>[Signature]</b>
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911): (ε) 702	<b>71.798,19</b>	Δ/ση: <b>[Signature]</b>
Συνολικό χρεωτικό ποσό για βεβαίωση: (ε-δ) 704	<b>71.798,19</b>	Α.Φ.Μ.: <b>[Signature]</b>
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή: (δ-ε) 703		2011
<b>ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)</b>	<b>1/8</b>	<b>100%</b>
Φόρος: <b>6974,63</b>		Παραλήφθηκε:
Τέλη χαρτοσήμου:		Εμπρόθεσμα: * <input type="checkbox"/>
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		Εκπρόθεσμα: * <input type="checkbox"/>
Εισφορά ΕΛΓΑ:		Μηνες <input type="checkbox"/>
Προκαταβολή φόρου:		Εκπρόθεσμα: * <input type="checkbox"/>
Πρόσθετος φόρος:		2011
Πρόσθ. τέλος χαρτσο. (από κλίμακα το ποσό):		<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (από κλίμακα το ποσό):		
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ:		
Σύνολο: <b>6974,63</b>		
Αριθ. διπλότυπου: <b>0</b>		
	<b>Ο Επιμελητής Εισπράξεως</b>	

\* Συστημένους από την Υπηρεσία.  
 \*\* Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε ημερήσιο κλίμακα από 3.109 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.  
 \*\*\* Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μείνεται για δύο(2) συνεχόμενες περιόδους ο κύκλος εργασιών χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.  
 \*\*\*\* Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δύο (2) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		801	β) βιβλιαν:	015	ΠΟΣΑ
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004				015	1.124.500,00
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86 99)				016	193.302,30
Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης				017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018			
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεθηκ πλέον των νομίμων	019			
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαιτήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020			
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	4028,00		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022			
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023			
	7. <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	026			4028,00
	Σύνολο κερδών	024			197.330,00
	Υπόλοιπο ζημιών	224			
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026			
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027			
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028			
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460			
	5. Ποσό που φορολογήθηκ κατά την προηγ. χρήση λόγω σφάλματος της πρόβλεψης για σελήμ. προσωπικά	462			
	6.	461			
	Κέρδη χρήσεως	029			197.330,00
	Ζημία χρήσεως	030			
	* Τεκμαστά κέρδη Τεχνικών εταιριών	106			
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802			
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)				197.330,00
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803			
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804			
	<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>				
	Μερίσματα	031			
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Διευτίν	032			
	Αμοιβές εργατοπαλλήλικού προσωπικού	033			
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429			
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	430			
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034			
	Διαν. Κέρδη ..... x Αφορολ. Έσοδα				
	Κέρδη ισολογισμού				
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035			
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036			
	Διαν. Κέρδη ..... x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο				
	Κέρδη ισολογισμού				
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037			
	Κέρδη	038			197.330,30
	Ζημία	338			
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039			
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040			197.330,30
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400			
	<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ</b>				
	1. Αφορολόγητα ποσά για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042			
	2. Αφορολόγητα ποσά για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043			
	3. Αφορολόγητα ποσά για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044			
	4. Αφορολόγητα αποθεματικά ν. 2601/1998	046			
	5. Αφορολόγητα Αποθεματικά ν. 3298/2004	045			
	6. Αφορολόγητα Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010	041			
	7. Διαιτήσεις επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. Β (Εξωλογιστικά)	060			
	8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071			
	9.	068			
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048			197.330,30
	ΖΗΜΙΑ	448			
	<b>ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)</b>	449			

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	**	800	1.124.500,00
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	***	951	
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010	****	909	

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών  
 \*\* Καταχωρείται το (βιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015  
 \*\*\* Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων  
 \*\*\*\* Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	49332,00 x 80% ή 40%	049	39466,06
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργαλειακών κλπ.		050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051	39466,06

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**  
**A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση\*)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

**B. Εισόδημα από κινητές αξίες**

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Ανάδειξη εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή κρείσστος	Είδος	Φορολογηθέντα Μερίσματα		Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Περιοχή (δήμος ή κοινότητα) αγροκτημάτων	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

**Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.**

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Διαχρήτ. περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιγ/σης	Ποσοστό συμμεχ/σης	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

**IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου\*\*)**

Α/Α	Επωνυμία - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1	ΜΑΚΡΙΑΔΑΚΗ ΣΥΛΙΑΝ	7691	ΠΡΕΣΒΥΤΗΣ	ΕΣΤΑΥΡΩΜΕΝ	20ΧΧ	
2	ΜΑΚΡΙΑΔΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	7989	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠ	ΕΣΤΑΥΡΩΜΕΝ	20ΧΧ	
3	ΑΡΚΑΛΑΚΗΣ ΕΤΥΧ	7352	ΝΕΚΡΟΣ ΔΙ	ΕΣΤΑΥΡΩΜΕΝ	20ΧΧ	
4						
5						
6						
7						

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μερισμάτων

\*\* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

**VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004**

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση ..... και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

\* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ.πρωτ.1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

**VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή**

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

**VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή**

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

**ΟΔΗΓΙΕΣ**

**1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.**

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανέκτιστες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήτος κλπ.**

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μηνός από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, το δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, στέλνεται στην αρμόδια υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τέλυν κλπ, οι δε υπόλοιπες επιτ. (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επιτ. (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση ερασιτέχ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση πιστεύεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει σφραγιστεί:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. έχει το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
  - β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικό η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.
- Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

**3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.**

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο εστιάγισμου με ανάλυση του λογαριασμού "Αποσπασματα Χρήσεων", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
  - β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό Δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδεύματων.
  - γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υποβληθεί στο καθεστώς της εντάξης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
  - δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και ασφαλιστηρίων κρητισμών των διαφόρων ανασυζητημένων νόμων (ν. 299/1976, ν. 1262/1962, ν. 1992/1990, και ν. 2601/1996).
- Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η ασφαρολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των πραγματοποιημένων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των εισοδημάτων που δεν καλυφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (πρώην Υπουργείου Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων ουστημάτων αυτοματισμού διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ, καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
  - στ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταιρών ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
  - ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
  - η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκαταρκτικού για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
  - θ) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φηλοτύπια της απόφασης Δίνοσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (πρώην Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (ροσ) ρίκε), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω αυτελεστής.

**4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων**

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, εφόσον προϋπόθεση της Εντολής και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης.
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

**5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010**

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετρώων ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του καθεστώτος από αλλοδαπή δραστηριότητα.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- ✚ Πέτρος Καλομοίρης, Λογιστική του Φόρου Προστιθέμενης Άξιας  
✚ <http://www.gsis.gr/>
- ✚ Υπουργείο Οικονομίας & Οικονομικών, Γενική Διεύθυνση Φορολογίας,  
Νόμος 2859/2000 Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας
- ✚ Αγαπητού Σ. Κράτηση Φ.Π.Α. 2005
- ✚ Αριστείδης Φλώρος, Φορολογική Λογιστική
- ✚ Δημήτρης Θ. Γκλεζάκος, Φ.Π.Α. Ερμηνεία και Εφαρμογή  
✚ <http://www.forologikanea.gr/>
- ✚ Φώτης Τσιατούρας, Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, εκδόσεις Σταμούλης  
2011

## *ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ*

*Ευχαριστούμε θερμά όλο το εκπαιδευτικό προσωπικό του Τ.Ε.Ι. Λογιστικής Ηρακλείου για τη συμβολή του στην ανώτερη μόρφωση μας όλα αυτά τα χρόνια και ιδιαίτερα τον κ. Καλομοίρη Πέτρο για την πολύτιμη βοήθεια του.*

*Με εκτίμηση οι φοιτητές*

*Αρκαλάκης Ευύχιος*

*Μανιαδάκη Στυλιανή*

*Μανούσου Μαρία*

Ηράκλειο  
Ιούνιος 2011