

ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΔΟ-ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΠΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ 2859/2000 ΚΑΙ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ:

1)ΖΑΡΑΦΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

2)ΜΩΡΑΪΤΑΚΗ ΕΥΣΕΒΙΑ

3) ΠΟΛΕΝΤΑ ΓΕΩΡΓΙΑ

ΟΝΟΜΑ ΕΙΣΗΓΗΤΗ:

ΤΣΙΜΠΟΥΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ

10 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2007

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ (ΣΕΛ.3)

ΜΕΡΟΣ 1^ο (ΣΕΛ. 4-54)
ΝΟΜΟΣ 2859/2000

ΜΕΡΟΣ 2^ο (ΣΕΛ. 55-71)
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

- **ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ (ΣΕΛ. 55)**
- **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ (ΣΕΛ.55-56)**
- **ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ (ΣΕΛ. 56)**
- **ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ (ΣΕΛ. 56-57)**
- **ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ (ΣΕΛ. 57)**
- **ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ (ΣΕΛ. 57-58)**
- **ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ (ΣΕΛ. 58)**
- **ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ (ΣΕΛ. 58-59)**
- **ΠΟΛΥΓΩΝΙΚΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ (ΣΕΛ. 59)**
- **ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (ΣΕΛ. 59)**
- **ΣΥΣΤΗΜΑ VIES (ΣΕΛ. 59-60)**
- **ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ VIES (ΣΕΛ. 60)**
- **ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ(LISTING ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ) (ΣΕΛ. 61)**
- **ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (LISTING ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ) (ΣΕΛ. 61-62)**
- **ΣΥΣΤΗΜΑ INTRASTAT (ΣΕΛ. 62)**
- **ΣΚΟΠΟΣ (ΣΕΛ. 62)**
- **ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (ΣΕΛ. 62-63)**
- **ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ (ΣΕΛ. 63)**
- **ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ (ΣΕΛ. 63)**
- **ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (ΣΕΛ. 63)**
- **ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (ΣΕΛ. 64-65)**
- **ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΦΙΞΗΣ (ΣΕΛ. 65)**
- **ΕΝΙΑΙΟΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ ΦΠΑ (ΣΕΛ. 65-66)**
- **Η ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΦΠΑ ΣΕ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΕΠΙΠΕΔΟ (ΣΕΛ. 66)**
- **ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ (ΣΕΛ. 67-68)**
- **ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ (ΣΕΛ 68-69)**
- **ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (ΣΕΛ. 69-70)**
- **ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ (ΣΕΛ. 71)**

ΜΕΡΟΣ 3^ο (ΣΕΛ. 72-186)
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

- **Α** κατηγορίας (ΣΕΛ. 72-121)
- **Β** κατηγορίας (ΣΕΛ. 122-160)
- **Γ** κατηγορίας (ΣΕΛ. 161-186)

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ (ΣΕΛ. 187)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης που επιρρίπτεται ,από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου και καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και εμπορίας αγαθών όπως προαναφέρθηκε. Οι πράξεις που υπάγονται στον Φ.Π.Α. είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών , εφόσον αυτές πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας , καθώς επίσης και η εισαγωγή αγαθών.

Το 1986 ψηφίστηκε ο νόμος 1642/86 περί εφαρμογής του φόρου προστιθέμενης αξίας και από την 1/1/1987 εφαρμόστηκε η νέα μέθοδος είσπραξης του έμμεσου φόρου. Ήταν η βασικότερη έμμεση φορολογία από το 1987 έως το 2000 όπου αντικαταστήθηκε από το νόμο 2859/2000.Ο νόμος 2859/2000 συμπλήρωσε τις ελλείψεις του νόμου 1642/86 καθώς επίσης καταργήθηκαν και τα εξής άρθρα:22γ,37,47,48,49,50,51και 58α.

Επίσης ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο ή και από μη υποκείμενο στο φόρο. Επισημαίνεται , ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριων μεταφορικών μέσων ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου υπάγεται στον Φ.Π.Α. Σύμφωνα με τις προβλεπόμενες, από το μεταβατικό καθεστώς φπα, αρχές από την 1/1/93 οι εμπορικές συναλλαγές μεταξύ των Κρατών-Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης γίνονται χωρίς να επιβαρύνονται με φπα(μεταβατικό καθεστώς φπα είναι το ενδιάμεσο στάδιο πριν την εφαρμογή του οριστικού καθεστώτος φπα). Πριν από αυτή την ημερομηνία οι συναλλαγές υπάγονταν σε τελωνιακούς ελέγχους στα σύνορα και είχαμε τις διαδικασίες της εισαγωγής και εξαγωγής στην κυκλοφορία των αγαθών από ένα Κράτος-Μέλος σε άλλο. Με το μεταβατικό καθεστώς φπα καταργήθηκαν τα φορολογικά-τελωνιακά σύνορα και τα εμπορεύματα κυκλοφορούν στην κοινοτική εσωτερική αγορά ελεύθερα χωρίς διατυπώσεις, όπως προβλέπεται και στην ιδρυτική Συνθήκη της Ρώμης για τη δημιουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ΜΕΡΟΣ 1^ο

ΝΟΜΟΣ 2859/2000

Ο νόμος 2859/2000 αποτελείται από τα εξής άρθρα:

ΑΡΘΡΟ 1

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "*φόρος προστιθέμενης αξίας*" σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου Ν. 3453/2006. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

ΑΡΘΡΟ 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 αυτή 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.
- 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.

ΑΡΘΡΟ 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.
- Δε 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.

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

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.

Εν τούτοις 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.

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

ΑΡΘΡΟ 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.

ΑΡΘΡΟ 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 αγαθά 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.

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 όνομά 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.

ΑΡΘΡΟ 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 294 Α), εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε 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 μόνιμο,

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.

2. Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων

β) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων

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.

ΑΡΘΡΟ 7

Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών

1. Θεωρείται ως παράδοση αγαθών, , η διάθεση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για τις ανάγκες της
2. Επίσης, ως παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις, εφόσον η απόκτηση των αγαθών ή κατά περίπτωση των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου:

α) η διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη του ίδιου υποκειμένου,
β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησής

γ) η ιδιοκατοίκηση, η παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ίδιου υποκειμένου,

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

ε) η περιέλευση στον υποκείμενο στο φόρο ή στους κληρονόμους του αγαθών της επιχείρησής του, κατά την παύση των εργασιών της ή κατά το θάνατο του υποκειμένου.

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.

ΑΡΘΡΟ 8

Παροχή υπηρεσιών

1. Παροχή υπηρεσιών, θεωρείται

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

β) η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια,

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.

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

ΑΡΘΡΟ 9

Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών

Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών,

- α) χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησής του, για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησής του,
- 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 δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο

ΑΡΘΡΟ 10

Εισαγωγή αγαθών

1. Ως εισαγωγή αγαθών, 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

β) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών προερχόμενων 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.

ΑΡΘΡΟ 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

ΑΡΘΡΟ 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
- 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,

ΑΡΘΡΟ 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,

4. 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,
- 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.

5. Κατά παρέκκλιση από την περίπτωση α της παραγράφου 1 και την παράγραφο 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

ΑΡΘΡΟ 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 παρέχονται από κτηματομεσίτες, εμπειρογνώμονες, μηχανικούς, αρχιτέκτονες και γραφεία επιβλέψεων,

β) υπηρεσίες μεταφοράς, εφόσον εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας.

γ) υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών

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.

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

ε) υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων, εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας

στ) υπηρεσίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας και έχουν ως αντικείμενο: πολιτιστικές

ΑΡΘΡΟ 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 η 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. 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, εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

ΑΡΘΡΟ 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

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
3, η φορολογική υποχρέωση σε μεταβίβαση ακινήτων 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 και μέχρι τη σύνταξη της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης,

γ) μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου,

δ) 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.

ΑΡΘΡΟ 17

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών
Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο:

1. Κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών
2. Όταν τα εισαγόμενα αγαθά υπόκεινται σε δασμούς, γεωργικές εισφορές ή φόρους ισοδυνάμου αποτελέσματος,
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

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.

ΑΡΘΡΟ 18

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

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το 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

ΑΡΘΡΟ 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, το κόστος 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.

δ) για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του Αρθρου 6, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το τίμημα που

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.

3. Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους, το οποίο δεν έχει ενταχθεί στη ζώνη ευρώ, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ.

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 τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας.

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.

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

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

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

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

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

Η φορολογητέα αξία μειώνεται σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος, εφόσον διαπιστώνεται ότι η απαίτηση κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη εισπράξεως

Για την έγκριση της μείωσης απαιτείται απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (ΔΥΟ)

Στην περίπτωση κατά την οποία ο Φ.Π.Α έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο, συμψηφίζεται κατά τη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση, κατά την οποία

ο Φ.Π.Α. δεν έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο δεν καταβάλλεται, ως μη οφειλόμενος στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, κατά την οποία οφείλετο

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. Ως φορολογητέα αξία σε εφημερίδες και περιοδικά λαμβάνεται η τιμή παράδοσης αυτών χωρίς τον Φ.Π.Α. Επίσης στις τηλεκάρτες και σε εισιτήρια μεταφοράς προσώπων λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης αυτών χωρίς τον Φ.Π.Α.

ΑΡΘΡΟ 20

Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών

1. Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

α) από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών

β) από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας,

γ) από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας,

δ) Από τα έξοδα που προκύπτουν από την μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους μέλους της Κοινότητας

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.

ΑΡΘΡΟ 21

Συντελεστές - Υπολογισμός του φόρου

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

2. Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών ,στην παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών ,εφαρμόζονται οι συντελεστές κατά τον χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός .

3. Για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός.

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 μειώνεται 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 εγκαταστημένος 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 την παροχή υπηρεσιών

ΑΡΘΡΟ 22

Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.)

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.)

δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης,

ε) η παροχή υπηρεσιών από ελεύθερους επαγγελματίες (πχ δικηγόρους, συμβολαιογράφους, γιατρούς, οδοντογιατρούς, οδοντοτεχνίτες)

ζ) η παράδοση ανθρώπινων οργάνων κλπ

η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους

θ) η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση,

ι) η μεταφορά ασθενών

ια) η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό,

ιβ) η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης και η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων

ιδ) η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται με τη σωματική αγωγή

ιε) η παροχή υπηρεσιών από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς καθώς επίσης και από τις πολιτιστικές υπηρεσίες

ιθ) οι ασφαλιστικές και ανασφαλιστικές εργασίες,

οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται :

η αγορά συναλλάγματος, μεταβίβαση μετοχών και συναφών τίτλων, η διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων ,η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων καθώς και η ανάληψη εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών, η διαπραγμάτευση τρεχούμενων λογαριασμών, οι μισθώσεις ακινήτων, η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων του ΟΠΑΠ,η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία και η πώληση αγαθών από αποκλειστικά απαλασσόμενες επιχειρήσεις

λ) Η παράδοση ακινήτων, η παράδοση και η διανομή εφημερίδων και περιοδικών

καθώς επίσης και τα έσοδα εκμετάλλευσης τυχερών παιχνιδιών.

ΑΡΘΡΟ 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.

γ) η εισαγωγή προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας,

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

2. Στην εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών αναστέλλεται η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου

ΑΡΘΡΟ 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, Ε.Ε.

β) η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή 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

γ) η παροχή υπηρεσιών που αφορά στην επεξεργασία εισαγόμενων αγαθών και η εξαγωγή τους εκτός της κοινότητας δ) η εξαγωγή αγαθών εκτός της κοινότητας από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

ε) οι μεταφορές αγαθών στο εξωτερικόστ) η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες

ζ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και η εξαγωγή τους εκτός κοινότητας

ΑΡΘΡΟ 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, συντήρηση, επισκευή ή τον εξοπλισμό τους

δδ) να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνειακώς χώρου, ελεύθερου τελωνειακού συγκροτήματος

γ) οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών,

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

ΑΡΘΡΟ 26

Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν.2127/1993

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

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.

6. Απαλλάσσεται 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), καθώς επίσης και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραπάνω παραδόσεις .

γ) οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών εκτός από αυτές που αφορούν παραγωγή ή κατασκευή των αγαθών, εφόσον τα αγαθά εξακολουθούν να παραμένουν στο εσωτερικό της χώρας στο ίδιο καθεστώς.

7. Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης δύνανται να υπαχθούν οποιαδήποτε αγαθά, εφόσον προορίζονται να παραδοθούν σε:

α) καταστήματα αφορολόγητων ειδών

β) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούνται προς επιβάτες πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο .

8. Τα δικαιολογητικά τα οποία χρειάζονται για την υπαγωγή των αγαθών σε φορολογική αποθήκη είναι τα εξής:

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 εναποθέτη κυρίου των αγαθών, η ημερομηνία αποθήκευσης, το είδος, η ποιότητα και η ποσότητα των αγαθών, οι όροι αποθήκευσης, ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών στη φορολογική αποθήκη, οι εργασίες που

θα γίνονται στα αγαθά, το είδος και το ύψος των σχετικών εγγυήσεων, καθώς και τυχόν άλλες λεπτομέρειες,

β) δήλωση εξόδου των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α στοιχεία, τα πλήρη στοιχεία του παραλήπτη των αγαθών, ο προορισμός των αγαθών και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί και αναγράφονται ο χρόνος παραμονής των αγαθών στην φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το καθεστώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

10. Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη 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 αρχή για τη φορολογική αποθήκη, κατά το χρόνο εξόδου των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται διαφορετικός χρόνος καταβολής του φόρου.

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

ΑΡΘΡΟ 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. 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,

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

δ) η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών. Εξαιρείται η ναύλωση ή η μίσθωση σκαφών ή αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

Απαλλάσσονται επίσης οι εργασίες κατασκευής, μετατροπής, επισκευής και συντήρησης των μέσων αυτών

ε) η παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών (όπως η ρυμούλκηση, η διάσωση, η χρήση λιμανιών και αεροδρομίων κ.α.).

στ) 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,

ζ) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών τα οποία προορίζονται για στρατό άλλου κράτους της Κοινότητας

η) η παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και η εισαγωγή χρυσού που ενεργείται από αυτήν,

ι) οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, όπως επίσης η παράδοση και η εισαγωγή αλιευτικών πλοίων

ΑΡΘΡΟ 28

Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος μέλος

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα

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 ισόποσο 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.

δ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται

από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο,

ΑΡΘΡΟ 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 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.

ΑΡΘΡΟ 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

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 θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,
β) για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 24, 25, 26, 27 και 28,
δ) για τη διάθεση δώρων μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και δειγμάτων.

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 δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών

προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας, στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

δ) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, 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,

ΑΡΘΡΟ 31

Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου

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

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

Στον παρανομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας σε περίπτωση που το ποσοστό που προκύπτει είναι δεκαδικός τότε στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη μονάδα

3. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού της παραγράφου εξαιρούνται τα ποσά
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

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

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

6. Κατά παρέκκλιση των πιο πάνω διατάξεων, με απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου 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, η έκπτωση του φόρου εισροών ενεργείται σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής της κάθε ιδιοκτησίας στο συνολικό φόρο εισροών

ΑΡΘΡΟ 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
 - β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε 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,
 - ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης
2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο εγκατεστημένου στο εξωτερικό δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης .
3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο

ΑΡΘΡΟ 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 εκκαθαριστικής 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.

Για τα εμπορικά κέντρα, για τα οποία πραγματοποιείται επιλογή φορολόγησης, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του Αρθρου 8, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα δέκατο (1/10) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Για τα εμπορικά κέντρα, για τα οποία στις 31.12.2006 δεν έχει παρέλθει η πενταετής περίοδος διακανονισμού, το εναπομένον προς διακανονισμό ποσό του φόρου διακανονίζεται με βάση συνολική περίοδο δέκα (10) ετών

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:

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, 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 από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες 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 σε αυτή,

β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου.

ΑΡΘΡΟ 34

Επιστροφή του φόρου

1. Ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον:

- α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώστητα ή
 - β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο
 - γ) αφορά πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων α, β, γ, δ και στ της παραγράφου 2 του άρθρου 30
 - δ) αφορά αγαθά επένδυσης,
- 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.

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,
- 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,

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

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 αρχή μέσα σε έξι (6) μήνες από την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης.

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.

ΑΡΘΡΟ 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 από αυτόν πράξεις,

β) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις,

γ) Ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος και υποκείμενου στο φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις,

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

αα) στην παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας,
ββ) σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος,

ε) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς επίσης και παράδοση αγαθών

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

ζ) 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 Δημόσιο.

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

ΑΡΘΡΟ 36

Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

1. 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.

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. 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.

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.

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

α) Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών.

Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή 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.

3. Τις υποχρεώσεις των παραγράφων 1 και 2 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)

4. 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.

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες δηλώσεις.

γ) 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

δ) Φορολογικό αντιπρόσωπο δύνανται να ορίζουν, 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, Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται επίσης τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος - μέλος προς το εσωτερικό της χώρας

5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και οι παραδόσεις αγαθών, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί

β) 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

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

.

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

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

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

γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του

υποκείμενου στο φόρο,
δ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του στις περιπτώσεις που ορίζεται υπόχρεος στο φόρο,
ε) 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,
στ) κάθε πρόσωπο το οποίο, με βάση 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 καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος,
β) οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41,
γ) τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο,

9. 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

ΑΡΘΡΟ 37

Υποχρεώσεις άλλων προσώπων

1. Ο κύριος, ο νομέας ή ο κάτοχος ακινήτου, για λογαριασμό του οποίου ενεργούνται οι εργασίες που αναφέρονται στην περίπτωση β της παραγράφου 2 του άρθρου 6(πχ εσκαφές, κατεδαφίσεις, κατασκευή οικοδομών. Οδών γεφυρών, κα)υποχρεούται:
α) να υποβάλλει στον αρμόδιο για τη 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 (1.500)ευρώ, καθώς και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εργολάβου.
β) να διαφυλάσσει τα πιο πάνω στοιχεία κόστους για μία δεκαετία από την αποπεράτωση του έργου, όταν ισχυρίζεται ότι οι εργασίες πραγματοποιήθηκαν χωρίς τη μεσολάβηση εργολάβου.
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..

3. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται:

α) να μη συντάσσουν έγγραφα για πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του Αρθρου 6(πχ παράδοση ακινήτων, μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων κα) , πλην της περίπτωσης αναγκαστικής απαλλοτρίωσης, ή για πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση,

4. Ο υποθηκοφύλακας ή ο προϊστάμενος του κτηματολογικού γραφείου είναι υποχρεωμένος να αρνηθεί τη μεταγραφή σύμβασης ή δικαστικής απόφασης ή οποιασδήποτε άλλης πράξης που αφορά πράξεις επί ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του Αρθρου 6, πλην της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης,

5. 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.2238/1994.

ΑΡΘΡΟ 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 που προκύπτει ποσό για καταβολή, ως εξής:

αα) Κάθε μήνα και μέχρι την 20ή 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.

αβ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή 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 καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, , 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.

Κατ εξαίρεση πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται από τον υπόχρεο στο φόρο, για τη φορολογική περίοδο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλει αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. ή επιθυμεί την υποβολή τους.

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

2. Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις παραπάνω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των (3)ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι (3)ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση.

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, υποχρεούται, 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 δεκάτη πέμπτη (15η) του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα της ενδοκοινοτικής απόκτησης και να 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 καινούργιου μεταφορικού μέσου, υποχρεούται να υποβάλλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ειδική δήλωση για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στην απόκτηση αυτή.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται το αργότερο μέχρι τη 10η του επόμενου 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.

8. Τα πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου υποχρεούνται να υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση, πριν από την άσκηση του δικαιώματος, επιστροφής του φόρου,

9. 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 την εκκαθαριστική δήλωση.

Οι υπόχρεοι που θα υπαχθούν στο καθεστώς αυτό δεν υποχρεούνται να συντάσσουν και να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις, και αποδίδουν το φόρο με βάση το ποσό που καταβλήθηκε την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, προσαυξημένο κατά δέκα τοις εκατό (10%).

Οι υπόχρεοι που επιλέγουν το ειδικό καθεστώς απόδοσης υποχρεούνται να παραμείνουν σε αυτό για μία τριετία. Η επιλογή υπαγωγής ή διαγραφής γίνεται με υποβολή αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός του μηνός Ιανουαρίου.

ΑΡΘΡΟ 39

Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων

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 ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από 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 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 ποσοστό,
- δ) στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας,
- ε) στην παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου,

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, 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) 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 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.

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

9. Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων μπορούν με δήλωσή 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) 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 τη 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

και με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σ αυτήν την περίοδο.

ββ) 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 τη 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 τη 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 προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, που εμφανίζονται στην απογραφή, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή κατά την αξία των αγαθών που αποδεδειγμένα δε διατέθηκαν ή δε χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

11. Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από τις 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 μετασπασόμενες επιχειρήσεις για τον εναπομένοντα χρόνο της πενταετίας έχουν δικαίωμα έκπτωσης τους φόρου ή κατά περίπτωση, υποχρέωση διακανονισμού και καταβολής του φόρου.

12. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 υποχρεούνται:

α) να καταχωρίζουν 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,

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 δεν δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 33.

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

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

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

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

ΑΡΘΡΟ 39α

Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων

1. Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων(πχ σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, αποκόμματα και απορρίμματα από την επεξεργασία πρώτων υλών, ξέσματα και αποκόμματα από γυαλί, χαρτί κα) θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν. Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν στο στοιχείο αυτό την ένδειξη "Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών".

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν για πράξεις που διενεργούνται από 1ης Ιανουαρίου 2007.

ΑΡΘΡΟ 40

Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου

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 Φ.Π.Α. για καταβολή στο Δημόσιο, από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό.

Το κατ' αποκοπή αυτό ποσό Φ.Π.Α. προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη μακροοικονομικά και στατιστικά στοιχεία των υπόψη κλάδων οικονομικής δραστηριότητας σε συνεργασία με τις συναρμόδιες υπηρεσίες άλλων Υπουργείων, καθώς και των επαγγελματικών τάξεων, όσον αφορά κυρίως:

α) τις εισροές της δραστηριότητας και τον 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.λπ.).

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 δήλωσή τους να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου.

6. Οι επιχειρήσεις που 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 των εισροών τους.

ΑΡΘΡΟ 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, 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, και
- γ) έξι τοις εκατό (6%), για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ.

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

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

- α) ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν αγροτικές υπηρεσίες 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.

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

8. Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ 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 ηρητημένοι 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. 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 του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού.

11. Σε περίπτωση μετάταξης από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο ειδικό 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.

13. Στην πρώτη εφαρμογή του παρόντος νόμου, οι αγρότες μπορούν με δήλωση έναρξης, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ 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.

ΑΡΘΡΟ 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 τους εκμεταλλεύσεων.
3. Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις:

α) η γεωργία γενικά και ιδίως η καλλιέργεια δημητριακών, κηπευτικών, καπνού, βαμβακιού, σπυροφόρων και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελουργία, η ανθοκομία, η παραγωγή μανιταριών, μπαχαρικών, σπόρων και φυτών,
β) η εκτροφή ζώων γενικά, στην οποία περιλαμβάνονται ιδίως η κτηνοτροφία, η πτηνοτροφία, η κονικλοτροφία, η μελισσοκομία, η σηροτροφία και η σαλιγκαροτροφία,
γ) η δασοκομία γενικά,
δ) η αλιεία σε γλυκά νερά, η ιχθυοτροφία, η βατραχοτροφία, η καλλιέργεια μυδιών, στρειδιών και η εκτροφή μαλακίων και μαλακοστράκων,
ε) οι μεταποιητικές δραστηριότητες του αγρότη, που πραγματοποιούνται με συνήθη μέσα, στα πλαίσια των αγροτικών εκμεταλλεύσεων, σε προϊόντα τα οποία προέρχονται κατά κύριο λόγο από την αγροτική του παραγωγή.

4. Ως αγροτικές υπηρεσίες, οι παρεχόμενες από τους αγρότες με χειρωνακτική εργασία ή με το συνήθη εξοπλισμό της εκμετάλλευσής τους, οι οποίες συμβάλλουν 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.

ΑΡΘΡΟ 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 τον ταξιδιώτη.

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

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 συνυπολογίζεται 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.

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.

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

ΑΡΘΡΟ 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 στη διάταξη του άρθρου 94 του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α).

2. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση ή κατά τη διαπίστωση των ελλειμμάτων, καθώς και στις ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου. Ο φόρος καταβάλλεται μαζί με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών, από τα υπόχρεα πρόσωπα

3. 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, 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 οι 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.)

ΑΡΘΡΟ 45

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

1. Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή,

2. Φορολογητέα αξία της παράδοσης αγαθών είναι το περιθώριο κέρδους που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής.

3. 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,

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 αυτό 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 πλήρεις διαχειριστικές περιόδους μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί.

Η ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

4. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, υποχρεούται:

α) Να τηρεί ειδικό βιβλίο, στο οποίο 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

β) Στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να ενσωματώνει, στην τιμή, το φόρο που αναλογεί στις παραδόσεις αγαθών

5. Σε περίπτωση, κατά την οποία, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής πραγματοποιεί παράλληλα πράξεις, τόσο του άρθρου αυτού, όσο και του κανονικού καθεστώτος, υποχρεούται να καταχωρεί σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα από αυτόν βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τις πράξεις που υπάγονται σε καθένα από τα δύο αυτά καθεστώτα.

6. 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 αυτή ως φορολογητέα αξία νοείται το συνολικό περιθώριο κέρδους τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο).

Το συνολικό περιθώριο κέρδους ισούται με τη διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και των συνολικών τιμών αγορών που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου, για κάθε συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας χωριστά, μειωμένη κατά το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στο συνολικό αυτό περιθώριο κέρδους, το οποίο βρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης.

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 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 αυτή η αξία κτήσης των αγαθών αφαιρείται από τις συνολικές αγορές της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, 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.

7. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται προκειμένου, για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων

ΑΡΘΡΟ 46

Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία

1. Ως φορολογητέα αξία, για κάθε παράδοση αγαθών σε δημοπρασία, λαμβάνεται η αξία με την οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας χρεώνει τον αγοραστή, μειωμένη:

- α) Κατά το καθαρό ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του και
- 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.

2. 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.

3. 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 επέχει 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.

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται, προκειμένου για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων .

ΑΡΘΡΟ 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 κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

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

2. Οι υποκείμενοι στο φόρο που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, , μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή, δικαίωμα επιλογής έχουν και οι υπηρεσίες μεσιτών

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,
- β) που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού μετατραπέντος εν συνεχεία σε επενδυτικό χρυσό από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του,
- γ) που οφείλεται ή καταβλήθηκε για λήψη υπηρεσιών οι οποίες συνίστανται στην μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού, συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού.

ΑΡΘΡΟ 48

Αρμόδια φορολογική αρχή Φορολογικός έλεγχος

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο, όπως επίσης και η παραλαβή των δηλώσεων

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

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

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

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

ΑΡΘΡΟ 49

Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.

Αν από τον έλεγχο προέκυψε 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 ΔΟΥ διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία.

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 οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, 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.

ΑΡΘΡΟ 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 ΔΟΥ 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 Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου και ανά ειδική δήλωση Φ.Π.Α.

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.

ΑΡΘΡΟ 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 ειλικρινής, τούτο γνωστοποιείται στον υπόχρεο με απλή ταχυδρομική επιστολή.

ΑΡΘΡΟ 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 στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ 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 υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και αναπτύσσει σ αυτήν τους ισχυρισμούς του.

3. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ, 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 σχετικό με την υπόθεση στοιχείο, μπορεί, αν κρίνεται το αίτημα βάσιμο εν όλω ή εν μέρει, να αποδεχθεί την ακύρωση της πράξης, την τροποποίησή της ή τη διαγραφή μερικών στοιχείων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και τον περιορισμό του φόρου αυτού.

4. Αν συμπέσουν οι απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ 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 ΔΟΥ 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.

ΑΡΘΡΟ 53

Βεβαίωση του φόρου

1. Ο φόρος βεβαιώνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ στο όνομα του υπόχρεου

Για τη βεβαίωση του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ 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 ΔΟΥ ποσοστό τριάντα στα εκατό (30%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου.

3. Η αναστολή που χορηγείται δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου που ορίζεται στην 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.

Με κοινές αποφάσεις του ίδιου Υπουργού και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, μπορεί να ορίζονται και άλλες, εκτός από τις ΔΟΥ, αρχές ή τράπεζες για την είσπραξη του φόρου.

ΑΡΘΡΟ 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 στα εκατό (30%) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου(της παραγράφου 2 του άρθρου 53,)

γγ) το φόρο που βεβαιώθηκε με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου,

δδ) στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην 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 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη στον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, στις περιπτώσεις:

α) διοικητικής επίλυσης της διαφοράς,

β) κατάργηση της φορολογικής δίκης,

γ) βεβαίωσης με βάση πράξη, η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής,

ΑΡΘΡΟ 55

Ευθύνη εις ολόκληρον καταβολής του φόρου

Για την 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 εγκαταστημένος εκτός της χώρας υποκείμενος στο φόρο ή ο φορολογικός του αντιπρόσωπος

ΑΡΘΡΟ 56

Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής

1. Το άρθρο αυτό αναφέρετε στην ακύρωση ή την τροποποίηση οριστικής φορολογικής εγγραφής

Δύναται να ακυρωθεί για έναν από τους παρακάτω λόγους:

- α) σε περίπτωση ματαίωσης συμβολαίου,
- β) σε περίπτωση διόρθωσης στοιχείων εκ παραδρομής δηλωθέντων λανθασμένα στην ειδική δήλωση, πλην του φόρου των εισροών, πριν την υπογραφή του συμβολαίου.

Για την ακύρωση αποφασίζει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., ύστερα από αίτηση του υποκειμένου, εφόσον προσκομίζεται το πρωτότυπο της ειδικής

ΑΡΘΡΟ 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 της εκκαθαριστικής δήλωσης. 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 περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση,
- β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη

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 τη 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 ληξιπρόθεσμα.

ΑΡΘΡΟ 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 οποιονδήποτε τρίτο.

ΑΡΘΡΟ 59

Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις

Εφαρμογή διατάξεων φορολογίας εισοδήματος

ΑΡΘΡΟ 60

Ειδική διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου κατά την εισαγωγή

1. Κατά την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, ο φόρος του παρόντος νόμου βεβαιώνεται και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής, δασμολογικής και συναφούς νομοθεσίας για τη βεβαίωση και είσπραξη των εισαγωγικών δασμών και λοιπών φόρων.

2. Κάθε παράβαση των διατάξεων του παρόντος άρθρου χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση και διώκεται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Τελωνειακού Κώδικα.

ΑΡΘΡΟ 61

Ειδική διαδικασία για τις συναλλαγές με τα αναφερόμενα στο παράρτημα II εδάφη

1. Για αγαθά που εισέρχονται στο εσωτερικό της χώρας 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, ,

γγ) τίθενται υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής,

ΑΡΘΡΟ 62

Εκπτώση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών Φ.Π.Α επί εργολαβικών προσυμφώνων

1. Ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα να εκπέσει τους φόρους, τα τέλη και τις εισφορές υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, με τους οποίους επιβαρύνθηκαν τα αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών που κατέχει.

Το προς έκπτωση ποσό των φόρων, τελών και εισφορών υπολογίζεται στην αξία των αποθεμάτων με βάση κατ' αποκοπή συντελεστές

Στα έτοιμα και ημικατεργασμένα προϊόντα, καθώς και στις πρώτες και βοηθητικές ύλες των επιχειρήσεων που υπάγονταν στο φόρο κύκλου εργασιών του Α.Ν.660/1937 (ΦΕΚ 159), οι συντελεστές μειώνονται κατά πενήντα στα εκατό (50%).

3. Για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης 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 σε καταστάσεις θεωρημένες από τον 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.

Οι πιο πάνω επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας στον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων δύνανται αντί απογραφής να υποβάλλουν δήλωση στον αρμόδιο έφορο, στην οποία πρέπει να αναγράφουν χωριστά τις αγορές των εμπορεύσιμων αγαθών του έτους 1986. 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 Από τον πιο πάνω τρόπο υπολογισμού του προς έκπτωση φόρου βάσει των αγορών, εξαιρούνται οι επιχειρήσεις που εργάζονται εποχιακά ή αγοράζουν αγροτικά προϊόντα,

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 εκπέστηκε μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο με τους ίδιους περιορισμούς και στο τέλος της τριετίας εκπίπτει ή επιστρέφεται εφάπαξ.

Ο περιορισμός κατά 50% και η μεταφορά για έκπτωση στο τέλος της τριετίας δεν

6. Κατ'εξαιρέση, 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..

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

α) οι επιχειρήσεις του άρθρου 39

β) οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας,

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

δ) οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εισαγωγή και μεταπώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων ή

ε) οι ασχολούμενοι με την παράδοση ακινήτων

στ) κάθε υποκείμενος στο φόρο για αποθέματα πετρελαιοειδών.

ΑΡΘΡΟ 63

Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις

1. Καταργούνται οι διατάξεις:

α) για την επιβολή φόρου κύκλου εργασιών στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου

β) για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου.

ΑΡΘΡΟ 64

Τελικές διατάξεις

1. Οι δηλώσεις, τα πιστοποιητικά του Προϊσταμένου ΔΟΥ 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 των Οικονομικών εγκρίνει και εντέλλεται με αποφάσεις του κάθε δαπάνη που είναι αναγκαία για την εκτέλεση και εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.

ΑΡΘΡΟ 65

Έναρξη ισχύος του Ν.1642/1986

Η ισχύς των διατάξεων του Ν.1642/1986 αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 1987, εκτός αν σ αυτές ορίζεται άλλος χρόνος έναρξης.

ΜΕΡΟΣ 2^ο

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στον ενιαίο κοινοτικό φορολογικό χώρο από υποκείμενες στο ΦΠΑ επιχειρήσεις, οι οποίες είναι εγκατεστημένες σε διαφορετικά Κράτη –Μέλη.

Για να θεωρούνται ενδοκοινοτικές οι συναλλαγές αυτές θα πρέπει απαραίτητα οι συναλλασσόμενες επιχειρήσεις να είναι υποκείμενες στο φόρο, να έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και να υπάρχει αποδεδειγμένα φυσική μεταφορά αγαθών από το ένα κράτος μέλος στο άλλο

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ

Ενδοκοινοτική παράδοση είναι η παράδοση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος Μέλος από το πωλητή ή τον παραλήπτη προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο υπό προϋποθέσεις καθίσταται υποκείμενο στο ΦΠΑ.

Η παράδοση αυτή πριν την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρείτο εξαγωγή, στα πλαίσια του μεταβατικού καθεστώτος θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση

Σύμφωνα με τις διατάξεις αφενός του κοινοτικού και αφετέρου του εθνικού δικαίου η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλάσσεται από ΦΠΑ

Απαραίτητες προϋποθέσεις για την απαλλαγή είναι η φυσική μεταφορά του αγαθού από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος Μέλος και η τιμολόγηση να γίνεται μεταξύ δύο υποκείμενων και εγγεγραμμένων στο σύστημα VIES.

Παραδείγματος χάριν η παράδοση τυποποιημένων ξηρών καρπών από ελληνική σε γερμανική επιχείρηση αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση και απαλλάσσεται από το ΦΠΑ

Οι εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις είναι απαλλαγμένες για την Ελλάδα γιατί θα αντιμετωπιστούν σαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στην Γερμανία και θα φορολογηθούν εκεί.

Μπορούμε να διακρίνουμε τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε

- Απλές
- Τριγωνικές
- Παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης
- Μεταφορά αγαθών επιχείρησης σε άλλο κράτος μέλος

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Ελληνική επιχείρηση Α.Ε. πουλά εμπορεύματα αξίας 60.000€ σε γαλλική επιχείρηση

Τα υφάσματα με ευθύνη του αγοραστή οδικός στην Γαλλία .Το τιμολόγιο εκδίδεται στις 20/03/2007

Ο Έλληνας πωλητής επειδή έχει πραγματοποιήσει και άλλες παραδόσεις έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ και επομένως είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES

.Επιβεβαιώνεται με fax της διεύθυνσης ΦΠΑ ότι η γαλλική επιχείρηση είναι κανονικά εγγεγραμμένη στο ΦΠΑ και έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Γαλλία

Στην προκειμένη περίπτωση έχουμε μια απλή ενδοκοινοτική παράδοση

Ο Έλληνας πωλητής θα υποβάλλει μέχρι τις 26/04/2007 την περιοδική δήλωση ΦΠΑ στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση

Μέχρι της 26/04/2007 υποβάλλει δήλωση INTRASTAT αποστολής επειδή υπερβαίνει το κατώφλι των 55.000€

Μέχρι τις 26/04/2007 υποβάλλει ηλεκτρονικά ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ

Ενδοκοινοτική απόκτηση είναι η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος Μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή

Η πράξη αυτή που πριν την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρείτο εισαγωγή , στα πλαίσια του μεταβατικού καθεστώτος θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση

Σύμφωνα με τις διατάξεις τόσο του κοινοτικού όσο και του εθνικού δικαίου θεωρείται ότι πραγματοποιείτε στην Ελλάδα όταν κατά τον χρόνο άφιξης των αγαθών που αποστέλλονται από άλλο Κράτος Μέλος προς αυτόν που τα αποκτά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας

Παραδείγματος χάριν η αγορά ηλεκτρικών συσκευών που πραγματοποιεί ελληνική επιχείρηση από γερμανικό εργοστάσιο θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση εάν βέβαια τα αγαθά μεταφέρονται στην Ελλάδα και η τιμολόγηση γίνεται μεταξύ δύο υποκείμενων και εγγεγραμμένων στο VIES.

Μπορούμε να διακρίνουμε τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

- Απλές
- Τριγωνικές
- Παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης
- Απόκτηση μεταφορικών μέσων
- Μεταφορά παγίων κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Ελληνική επιχείρηση εμπορίας φαρμάκων αγοράζει φαρμακευτικά είδη αξίας 62.156€ από φαρμακοβιομηχανία του Βελγίου

Ο πωλητής εκδίδει τιμολόγιο στις 10/03/2007 και τα εμπορεύματα μεταφέρονται οδικός στην Ελλάδα

Ο Έλληνας αγοραστής έχει ΦΠΑ από προηγούμενες αγορές και τον γνωστοποιεί στον πωλητή προκειμένου να μην τον επιβαρύνει με ΦΠΑ

Εφόσον και οι δύο υποκείμενοι είναι εγγεγραμμένοι στο VIES και εφόσον υπάρχει φυσική μεταφορά αγαθών από ένα κράτος μέλος στο άλλο έχουμε μια ενδοκοινοτική παράδοση

Ο Έλληνα αγοραστής θα υποβάλλει

Μέχρι τις 26/04/2007 την περιοδική δήλωση ΦΠΑ στην οποία συμπεριλαμβάνει την εν λόγω ενδοκοινοτική απόκτηση

Μέχρι τις 26/04/2007 θα υποβάλλει δήλωση INTRASTAT άφιξης επειδή υπερβαίνει το κατώφλι εξομίσωσης των 55.000€

Μέχρι τις 26/04/2007 υποβάλλει ηλεκτρονικά ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων

ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ

Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά κράτη μέλη. Ουσιαστικά όμως πρόκειται για μια μετακίνηση αγαθών από τον προμηθευτή προς τον τελικό αγοραστή

Όπως και στις απλές έτσι και στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις ο Έλληνας πωλητής θα πρέπει

- Να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ, να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο VIES
- Να επιβεβαιώσει ότι οι δύο άλλοι συναλλασσόμενοι έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και είναι εγγεγραμμένοι στο VIES
- Να διασφαλίζει ότι γίνεται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα κράτος μέλος στο άλλο
- Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από το ΚΒΣ στοιχεία αναγράφοντας σε αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση
- Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου
- Να υποβάλλει τους τριμηνιαίους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες
- Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT αποστολής ή άφιξης

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Γερμανική επιχείρηση αγοράζει από ελληνική επιχείρηση παντελόνια αξίας 64.000€ με τη εντολή να παραδοθούν σε ιταλική επιχείρηση. Το τιμολόγιο προς την γερμανική επιχείρηση στις 15/06/2007 και τα εμπορεύματα μεταφέρονται στην Ιταλία από ιταλική μεταφορική εταιρεία

Ο Έλληνας πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο VIES και έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ

Η συναλλαγή αυτή είναι μια απλοποιημένοι τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια κανονική παράδοση στην γερμανική και η γερμανική πραγματοποιεί μία τριγωνική παράδοση στην ιταλική

Ο Έλληνας πωλητής θα υποβάλλει

A) Μέχρι τις 26/07/2007 την περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Ιουνίου στην οποία θα συμπεριλαμβάνει τη ενδοκοινοτική παράδοση στην Γερμανία

Β) Μέχρι τις 26/07/2007 δήλωση INTRASTAT αποστολής αφού υπερβαίνει το κατώφλι των 55.000€

Γ) Μέχρι τις 26/07/2007 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων

ΤΡΙΓΩΝΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

Στις τριγωνικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεσολαβούν τρεις υποκείμενοι στο ΦΠΑ εγκατεστημένοι σε τρία διαφορετικά κράτη μέλη

Ουσιαστικά πρόκειται για μόνο μια μετακίνηση αγαθών με περισσότερες τιμολογήσεις. Για τις συναλλαγές αυτές εφαρμόζεται απλοποιημένη φορολογική διαδικασία χωρίς να απαιτείται ο ορισμός φορολογικού εκπροσώπου. Στην εν λόγω συναλλαγή ο φόρος θα καταβληθεί στο κράτος μέλος προορισμού των αγαθών σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

- Να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ, να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο VIES
- Να επιβεβαιώσει ότι οι δύο άλλοι συναλλασσόμενοι έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και είναι εγγεγραμμένοι στο VIES
- Να διασφαλίζει ότι γίνεται φυσική μεταφορά των αγαθών από το ένα κράτος μέλος στο άλλο
- Να εκδίδει τα προβλεπόμενα από το ΚΒΣ στοιχεία αναγράφοντας σε αυτά ότι πρόκειται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση στις περιπτώσεις όπου πραγματοποιεί ταυτόχρονα τριγωνική παράδοση και ενδοκοινοτική παράδοση
- Να περιλαμβάνει τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της οικείας φορολογικής περιόδου
- Να υποβάλλει τους τριμηνιαίους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων
- Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT αποστολής ή άφιξης στις περιπτώσεις που είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης των αγαθών.

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει στις 15/7/2007 υφάσματα αξίας 25.000€ από πορτογαλική υφαντουργία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε επιχείρηση κατασκευής ενδυμάτων. Για την πώληση αυτή η ελληνική επιχείρηση τιμολογεί

την γαλλική επιχείρηση με 29.000€

Ο Έλληνας αγοραστής και πωλητής ταυτόχρονα επιβεβαιώνει ότι οι συναλλασσόμενοι από Πορτογαλία και Γαλλία έχουν ΑΦΜ/ΦΠΑ και ότι υπάρχει φυσική μεταφορά των υφασμάτων από την Πορτογαλία στην Γαλλία. Η συναλλαγή αυτή είναι μια τριγωνική συναλλαγή στην οποία η ελληνική επιχείρηση πραγματοποιεί μια τριγωνική απόκτηση από Πορτογαλία και ταυτόχρονα μια τριγωνική παράδοση στην Γαλλία. Η ελληνική επιχείρηση θα υποβάλλει

A) Μέχρι τις 26/08/2007 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του Ιουλίου στην οποία θα συμπεριλαμβάνετε η τριγωνική παράδοση

B) Μέχρι τις 26/08/2007 υποβάλλει ηλεκτρονικά ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από Πορτογαλία και ανακεφαλαιωτικό πίνακα παραδόσεων προς την Γαλλία

Γ) Δεν θα υποβάλλει δηλώσεις INTRASTAT ούτε άφιξης ούτε αποστολής αφού τα υφάσματα δεν αφίχθησαν ούτε απεστάλησαν από την Ελλάδα.

ΠΟΛΥΓΩΝΙΚΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ

Οι πολυγωνικές ή αλυσιδωτές συναλλαγές παρουσιάζονται συνήθως στις συναλλαγές αποθηκευμένων προϊόντων ή σε άλλες συναλλαγές που για προφανείς σκοπούς γίνονται διαδοχικές τιμολογήσεις ενώ τα εμπορεύματα διακινούνται μόνο στο τελικό στάδιο από την αποθήκη του αρχικού προμηθευτή στην αποθήκη του τελικού παραλήπτη

Οι συναλλαγές αυτές αντιμετωπίζονται σαν ενδοκοινοτικές μόνο εάν απλοποιηθούν σε τριγωνικές με τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται από όλους τους υπόχρεους ΦΠΑ ανεξάρτητα ένα πραγματοποιούν ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Όμως όσοι διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι απαραίτητο να απεικονίζουν τις συναλλαγές αυτές στην περιοδική τους δήλωση επειδή ειδικά για το μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ οι δηλούμενες αξίες σε εθνικό επίπεδο διασταυρώνονται με τα στοιχεία που συλλέγονται σε κοινοτικό επίπεδο ώστε να καθίσταται εφικτός ο κοινοτικός έλεγχος .

- Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στην δήλωση της φορολογικής περιόδου που διενεργήθηκε η παράδοση και στο τριμηνιαίο LISTING της ίδιας περιόδου .
- Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις πρέπει να περιλαμβάνονται στην δήλωση της φορολογικής περιόδου που πραγματοποιήθηκε η απόκτηση .Ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης συνδέεται με το απαιτητό του φόρου από το ελληνικό δημόσιο .Σύμφωνα με τα προηγούμενα ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης τιμολογίου
- Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και για την απεικόνιση των συναλλαγών αυτών στο LISTING ενδοκοινοτικών αποκτήσεων .

ΣΥΣΤΗΜΑ VIES

Μέσω του συστήματος αυτού διενεργείται ο έλεγχος στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές .Τα γράμματα του VIES είναι τα αρχικά των λέξεων VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM, δηλαδή ανταλλαγή πληροφοριών για το ΦΠΑ

Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα που λειτουργεί από το 1993 και με το οποίο είναι συνδεδεμένα όλα τα Κράτη Μέλη .Βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που μπορεί να έχει στην διάθεση της κάθε φορολογική διοίκηση αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων Κρατών Μελών

Σε κάθε Κράτος Μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκείμενων στο ΦΠΑ το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα (νομικά ή φυσικά) που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές .Το μητρώο αυτό είναι δυναμικό και εμπλουτίζεται με τους νέους υποκείμενους που αρχίζουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές .Με την εγγραφή του στο σύστημα ο υποκείμενος εξασφαλίζεται λαμβάνει δηλαδή τον ευρωπαϊκό αριθμό ΦΠΑ τον οποίο χρησιμοποιεί σε κάθε ενδοκοινοτική συναλλαγή. Ο αριθμός αυτός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον κωδικό πρόθεμα EL.Κάθε Κράτος Μέλος έχει ειδικό κωδικό.

Κάθε πρόσωπο που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι υποχρεωμένο να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον εξατομικευμένο αριθμό VIES καθώς επίσης και τον αριθμό ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου με τον ανάλογο κωδικό πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος μέλος .Στην περίπτωση που ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική συναλλαγή έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα VIES .Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με την υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής στο VIES

Με το σύστημα VIES ο πωλητής έχει την δυνατότητα αλλά και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή , τον τόπο εγκατάστασης και κατά συνέπεια διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει την συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στο κράτος μέλος εγκατάστασης του

Επισημαίνεται ότι είναι απαραίτητο να επαληθεύεται ο Α.Φ.Μ./ΦΠΑ του αγοραστή που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, γιατί αν δεν επιβεβαιώνεται ο Α.Φ.Μ./ΦΠΑ, θα πρέπει στο τιμολόγιο να χρεώνεται ΦΠΑ.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ VIES

ΟΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΜΕ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ/ΠΡΟΘΕΜΑ ΜΗΔΕΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	<u>ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ 218/93</u> <u>ΑΡΘΡΑ 11 36 38 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ Ν 2859/2000</u>
ΟΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΑΓΡΟΤΕΣ	ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΥΚΑΙΡΙΑΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ >=10.000€ Η ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ <=10.000€	
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΈΤΟΙΟΥ ΕΙΔΟΥΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΓΙΑ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΜΗΔΕΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	<u>ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ 218/93</u>

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ **(LISTING ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ)**

Ο υποκείμενος στο φόρο όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχει την υποχρέωση εκτός από την σχετική καταχώριση στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα παραδόσεων τόσο για τις απλές όσο και για τις τριγωνικές παραδόσεις στα άλλα κράτη μέλη .

Η προθεσμία υποβολής καθορίζεται από την διάταξη 1091/2003. Επιπλέον η υποχρέωση υπάρχει και στην περίπτωση μετακίνησης αγαθών από υποκείμενο εγκαταστημένο στην Ελλάδα προς άλλο Κράτος Μέλος καθώς και στις παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης .

Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων στην περίπτωση αποστολής δειγμάτων χωρίς τιμολογούμενη αξία

Αναφορικά με την συμπλήρωση και την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα παραδόσεων επισημαίνονται τα ακόλουθα.

- Υποχρέωση υποβολής υφίσταται ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Δεν υπάρχει δηλαδή κατώφλι όπως συμβαίνει με το INTRASTAT
- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν σε κάποιο τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις
- Ο πίνακας συμπληρώνεται μόνο για τις παραδόσεις αγαθών και όχι για την παροχή υπηρεσιών
- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής του εν λόγω πίνακα επιβάλλεται πρόστιμο
- Ο πίνακας υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω TAXIS –NET

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ **(LISTING ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ)**

Ο υποκείμενος στο φόρο όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις έχει την υποχρέωση εκτός από τις σχετικές καταχωρίσεις στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα αποκτήσεων τόσο για τις απλές όσο και για τις τριγωνικές αποκτήσεις από τα άλλα Κράτη Μέλη . Η προθεσμία καθορίζεται από την διάταξη 1091/2003 . Επιπλέον η υποχρέωση υποβολής υπάρχει και στην περίπτωση μετακίνησης αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα καθώς και σε περιπτώσεις απόκτησης καινούργιου μεταφορικού μέσου και προϊόντων με ειδικό φόρο κατανάλωσης . Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής πίνακα

ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στην περίπτωση απόκτησης δειγμάτων χωρίς τιμολογούμενη αξία .

Οι αξίες των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων καταχωρούνται στον πίνακα μειωμένες κατά το ποσό των εκπτώσεων ή επιστροφών

Αναφορικά με την συμπλήρωση και την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα αποκτήσεων επισημαίνονται τα ακόλουθα

- Υποχρέωση υποβολής υφίσταται ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων . Δεν υπάρχει δηλαδή κατώφλι όπως συμβαίνει με το INTRASTAT
- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν σε κάποιο τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις
- Ο πίνακας συμπληρώνεται μόνο για τις αποκτήσεις αγαθών και όχι για την παροχή υπηρεσιών
- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής του εν λόγω πίνακα επιβάλλεται πρόστιμο
- Ο πίνακας υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω TAXIS –NET

ΣΥΣΤΗΜΑ INTRASTAT

Εξαιτίας της κατάργησης των φορολογικών συνόρων και των τελωνειακών διατυπώσεων δημιουργήθηκε πρόβλημα συλλογής στοιχείων του ενδοκοινοτικού εμπορίου .Τα στοιχεία αυτά εκτός από τη στατιστική εκμετάλλευση είναι απαραίτητα στην ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ για τον υπολογισμό των εθνικών ΑΕΠ ποσοστό των οποίων συνεισφέρεται από τα Κράτη Μέλη στον κοινοτικό προϋπολογισμό.

Για να καλυφτεί αυτή η ανάγκη δημιουργήθηκε το σύστημα INTRASTAT μέσω του οποίου συλλέγονται τα στατιστικά στοιχεία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών

Τα στατιστικά αυτά στοιχεία συλλέγονται από τις δηλώσεις INTRASTAT άφιξης αποστολής τις οποίες υποβάλλουν τα πρόσωπα που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές .

ΣΚΟΠΟΣ

Τα έντυπα INTRASTAT χρησιμοποιούνται για την υποβολή στην ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ στατιστικών στοιχείων από τους υπόχρεους παροχής πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούν . Τα στοιχεία που αναφέρονται στην εν λόγω δήλωση χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς .

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο υποκείμενο σε ΦΠΑ στο κράτος μέλος αποστολής ή άφιξης το οποίο

- Έχει συνάψει σύμβαση αποστολής ή παραλαβής εμπορευμάτων
- Αναλαμβάνει ή αναθέτει την αποστολή και την παραλαβή εμπορευμάτων

- Κατέχει εμπορεύματα που αποτελούν αντικείμενο αποστολής ή παραλαβής

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Οι ιδιώτες απαλλάσσονται της υποχρέωσης παροχής στατιστικών πληροφοριών

Απαλλάσσονται και οι μικρές επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ετήσιες πωλήσεις αγαθών μέχρι 4500€.

Εκτός αυτού απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής στατιστικής δήλωσης και οι υπόχρεοι των οποίων οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών δεν υπερβαίνουν το κατώφλι εξομείωσης το οποίο καθορίζονται κατά έτος από την ΕΣΥΕ.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Τα έντυπα INTRASTAT μπορούν να χρησιμοποιούνται για όλες τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών εκτός από τις εξής περιπτώσεις

- Ενδοκοινοτικές συναλλαγές μη κοινοτικών εμπορευμάτων
- Κοινοτικά εμπορεύματα που κυκλοφορούν μεταξύ τμημάτων του κοινοτικού στατιστικού εδάφους εκ των οποίων τουλάχιστον ένα δεν είναι μέρος της κοινότητας
- Περιπτώσεις απευθείας διαμετακόμισης

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Ως περίοδος αναφοράς νοείται ο ημερολογιακός μήνας στη διάρκεια του οποίου καθίσταται απαιτητός ο φόρος προστιθέμενης αξίας στα πλαίσια των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή αγορών αγαθών

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφερθούμε στα στατιστικά κατώφλια τα οποία είναι τα εκφραζόμενα σε αξία όρια των αποστολών ή των αφίξεων στο επίπεδο των οποίων οι υποχρεώσεις των εκάστοτε υπόχρεων παροχής πληροφοριών είτε αναστέλλονται είτε ελαφρύνονται . Διακρίνονται σε κατώφλια απλούστευσης εξομείωσης και απαλλαγής

Το ύψος και τα είδη των κατωφλίων για το έτος 2006 φαίνονται στον παρακάτω πίνακα

Κατώφλι εξομείωσης

ΑΦΙΞΕΙΣ 55.000€	ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ 55.000€
--------------------	----------------------

Κατώφλι στατιστικής αξίας

ΑΦΙΞΕΙΣ 1.264.000€	ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ 1.685.000€
-----------------------	-------------------------

Κατώφλι συναλλαγών μικρής αξίας

ΑΦΙΞΕΙΣ 90€	ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ 90€
----------------	------------------

Κατώφλι απαλλαγής

ΑΦΙΞΕΙΣ 4.400€	ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ 4.400€
-------------------	---------------------

ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχει υποχρέωση να υποβάλλει κάθε μήνα δήλωση INTRASTAT αποστολής

Με την δήλωση αυτή παρέχονται λεπτομερείς πληροφορίες για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τον προηγούμενο μήνα .

Υποχρέωση υποβολής δήλωσης έχουν και οι μη υποκείμενοι στο φόρο εφόσον για τις παραδόσεις έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ λόγω εγγραφής τους στο σύστημα VIES

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν σχετική δήλωση

- Οι ιδιώτες
- Οι μικρές επιχειρήσεις
- Οι υπόχρεοι που δεν έχουν υπερβεί το ισχύον κατώφλι εξομίσωσης

Αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT αποστολής επισημαίνονται τα ακόλουθα

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν τον προηγούμενο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις
- Δεν συμπληρώνεται δήλωση στην περίπτωση που χορηγείται συμπληρωματική έκπτωση
- Δεν απαιτείται συμπλήρωση της δήλωσης στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών
- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής επιβάλλεται πρόστιμο
- Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης έχουν οι επιχειρήσεις μόνο στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο ή τρέχον έτος οι συνολικές παραδόσεις προς τα άλλα κράτη μέλη ξεπέρασαν το κατώφλι εξομίσωσης

- Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων υποβάλλεται δήλωση αποστολής
- Στην περίπτωση τριγωνικής παράδοσης υπόχρεος για δήλωση αποστολής είναι ο αρχικός αποστολέας των αγαθών
- Στην περίπτωση αλλαγής στοιχείων της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση

ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT ΑΦΙΞΗΣ

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις έχει υποχρέωση να υποβάλλει κάθε μήνα δήλωση INTRASTAT άφιξης .Με την δήλωση αυτή παρέχονται λεπτομερείς πληροφορίες για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν τον προηγούμενο της δήλωσης μήνα. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης άφιξης έχουν και οι μη υποκείμενοι στο φόρο εφόσον για τις αποκτήσεις έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ λόγω εγγραφής τους στο σύστημα VIES

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν σχετική δήλωση

- Οι ιδιώτες
- Οι μικρές επιχειρήσεις
- Οι υπόχρεοι που δεν έχουν υπερβεί το ισχύον κατώφλι εξομοίωσης

Αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT άφιξης επισημαίνονται τα ακόλουθα.

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν τον προηγούμενο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις
- Δεν συμπληρώνεται δήλωση στην περίπτωση που λαμβάνεται συμπληρωματική έκπτωση
- Δεν απαιτείται συμπλήρωση της δήλωσης στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών
- Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής επιβάλλεται πρόστιμο
- Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης έχουν οι επιχειρήσεις μόνο στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο ή τρέχον έτος οι συνολικές αποκτήσεις προς τα άλλα κράτη μέλη ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης
- Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποστολών υποβάλλεται δήλωση άφιξης .
- Στην περίπτωση τριγωνικής απόκτησης υπόχρεος για δήλωση άφιξης είναι ο τελικός παραλήπτης των αγαθών
- Στην περίπτωση αλλαγής στοιχείων της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση

ΕΝΙΑΙΟΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ ΦΠΑ

Μετά από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων μεταξύ των κρατών μελών της ευρωπαϊκής ένωσης δημιουργήθηκε για την εφαρμογή του ΦΠΑ ένας ενιαίος φορολογικός χώρος όπου οι διατάξεις του ΦΠΑ εφαρμόζονται ομοιόμορφα.

Υπάρχουν όμως περιοχές στην ευρωπαϊκή ένωση που ανήκουν μεν στην εθνική κυριαρχία κάποιου μέλους κράτους εντούτοις για τους σκοπούς του ΦΠΑ θεωρούνται σαν μη κοινοτικά εδάφη .

Το γεγονός αυτό είναι πολύ σημαντικό αφού στην περίπτωση τιμολόγησης από ή προς μια τέτοια περιοχή δεν έχουμε ενδοκοινοτική συναλλαγή αλλά η συναλλαγή αυτή αντιμετωπίζεται σαν εξαγωγή ή εισαγωγή .

Εξαιρούνται από την έννοια του εσωτερικού των κρατών μελών τα ακόλουθα εθνικά εδάφη, ενδεικτικά Νησί της Ελιγολάνδης , Θεούτα και Μελίλια της Ισπανίας , Άγιο Όρος , Κανάρια νησιά , Γιβραλτάρ καθώς επίσης και πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδας και του Πριγκιπάτου του Μονακό.

Η ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΦΠΑ ΣΕ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΕΠΙΠΕΔΟ

Το σημερινό σύστημα του ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι μεταβατικό .Τελικός στόχος είναι το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ .Σύμφωνα με τις αρχές του οριστικού καθεστώτος οι παραδόσεις των αγαθών θα φορολογούνται στο κράτος μέλος αποστολής και όχι στην χώρα κατανάλωσης

Για να διασφαλιστούν τα έσοδα των κρατών μελών προβλέπεται να λειτουργήσει ένα σύστημα αναδιανομής εσόδων .Το σύστημα αυτό είχε αρχικά εφαρμοστεί από το 1996.Αποδείχθηκε όμως στην πράξη ότι ήταν ένας ανέφικτος στόχος και οι σχετικές προτάσεις της COMMISSION για πλήρη εφαρμογή εγκαταλείφθηκαν. Αντί αυτού γίνεται μια προσπάθεια βελτίωσης και απλούστευσης του μεταβατικού καθεστώτος

Σαν μεγάλα προβλήματα που αποτελούν εμπόδιο για το οριστικό καθεστώς μπορούν να σημειωθούν

- Η διαφοροποίηση του ύψους των συντελεστών στα κράτη μέλη(πχ Γαλλία :υπερμειωμένος συντελεστής 2.1,μειωμένος συντελεστής 5.5,κανονικός συντελεστής 19,6.Ιταλία: υπερμειωμένος συντελεστής 4, μειωμένος συντελεστής 10, κανονικός συντελεστής 20 κα)
- Η ανομοιομορφία εφαρμογής του φόρου σε ορισμένους τομείς
- Η ανησυχία των εθνικών φορολογικών διοικήσεων για τα έσοδα του ΦΠΑ με το νέο σύστημα
- Η διεύρυνση της Ε.Ε με 10 νέα κράτη μέλη.

ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από την Ιταλία με τη μεσολάβηση αμερικανικής επιχείρησης. Η τιμολόγηση γίνεται από την Αμερική και τα εμπορεύματα έρχονται από την Ιταλία.

Η συναλλαγή αυτή δεν είναι ενδοκοινοτική αφού δεν συντρέχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις. Να γίνεται δηλαδή η τιμολόγηση μεταξύ δύο η περισσότερων υποκείμενων με Α.Φ..Μ./Φ.Π.Α., εγκατεστημένων σε διαφορετικά Κράτη-Μέλη και να πραγματοποιείται φυσική μεταφορά των αγαθών από ένα Κράτος-Μέλος στο άλλο. Για τη συναλλαγή αυτή ο αγοραστής θα πρέπει να υποβάλει INTRASTAT άφιξης(του μήνα παραλαβής των αγαθών), στην οποία στο πεδίο 18 θα αναγράψει τη μονάδα(1) και στο πεδίο 19 θα αναγράψει αξία κατ' εκτίμηση. Αντίθετα αν υπάρχει υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2

Ελληνική επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική απόκτηση από την Ιταλία τον Οκτώβριο του 2006 .Ένα από τα εμπορεύματα αποδεικνύεται ελαττωματικό και η ελληνική επιχείρηση τα επιστρέφει στις 15/11/2006 Για την επιστροφή των εμπορευμάτων η ελληνική επιχείρηση θα κάνει τις παρακάτω δηλωτικές ενέργειες

- Να συμπεριλάβει αφαιρετικά ή με αρνητικό πρόσημο την αξία των ελαττωματικών αγαθών στους αντίστοιχους κωδικούς των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της περιοδικής δήλωσης του Νοεμβρίου
- Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT αποστολής για την φορολογική περίοδο του Νοεμβρίου
- Στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων τριμήνου να αναγράψει για την απόκτηση από την ιταλική επιχείρηση μόνο την διαφορά

(αρχικά αγορασθείσα μείον την επιστροφή)

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 3

Έλληνας γιατρός αγοράζει από την Σουηδία τον Απρίλιο ιατρικό μηχάνημα αξίας 9.000€

Η αγορά αυτή είναι μικρότερη από το όριο των 10.000€ και επομένως δεν υπάρχει υποχρέωση εγγραφής στο VIES ούτε καταβολής του αναλογούντος ΦΠΑ στην Ελλάδα σαν ενδοκοινοτική απόκτηση και ο αγοραστής θα επιβαρυνθεί με σουηδικό ΦΠΑ

Εάν όμως ο γιατρός επιθυμεί να φορολογηθεί για την αγορά αυτή στην Ελλάδα μπορεί να εγγραφεί προαιρετικά στο σύστημα VIES και η αγορά αυτή να αντιμετωπισθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα

Στην περίπτωση αυτή ο αγοραστής θα πρέπει να υποβάλλει

- Έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι τις 15/5/2007 και να καταβάλει τον ανάλογο ΦΠΑ
- Ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για το τρίμηνο Απρίλιο –Ιουνίου 2007
- Δεν θα υποβάλει δήλωση INTRASTAT άφιξης αφού η αξία της αγοράς είναι μικρότερη από το κατώφλι των 55.000€

Επισημαίνεται ότι στην προαιρετική εγγραφή στο VIES ο αγοραστής θα πρέπει να γνωστοποιήσει πριν την αγορά τον ΑΦΜ/ΦΠΑ στην σουηδική επιχείρηση ώστε να μην επιβαρυνθεί με τον σουηδικό ΦΠΑ

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 4

Ελληνικό νοσοκομείο αγοράζει τον Μάρτιο του 2007 νοσοκομειακό εξοπλισμό από την Γερμανία αξίας 15.000€

Επειδή η αξία της αγοράς υπερβαίνει την αξία των 10.000€ θα πρέπει να θεωρηθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση

Το νοσοκομείο θα πρέπει

Να εγγραφεί στο μητρώο VIES και να αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ με πρόθεμα EL ,αυτό θα γίνει με την υποβολή δήλωσης μεταβολής εγγραφής στο VIES η οποία θα υποβληθεί στην ΔΥΟ που υπάγεται το νοσοκομείο στην συνέχεια ο ΑΦΜ/ΦΠΑ θα γνωστοποιηθεί στην προμηθεύτρια προκειμένου μα μην γίνει τιμολόγηση με γερμανικό ΦΠΑ

- Για την ενδοκοινοτική απόκτηση το νοσοκομείο θα πρέπει
- Να υποβάλει έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ μέχρι τις 15/4/2007 αναγράφοντας την αξία των 15.000€
- Να υποβάλλει για το τρίμηνο Ιανουαρίου –Μαρτίου πίνακα Listing Απόκτησης από την Γερμανία

Σημειώνεται ότι δεν θα υποβάλλει δήλωση INTRASTAT άφιξης αφού η αξία αγοράς είναι μικρότερη από το κατώφλι εξομοίωσης

ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

Οι συναλλαγές που αφορούν αγορές μεταφορικών μέσων από άλλα κράτη μέλη καταλαμβάνουν μεγάλο μέρος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων Έχουν αρκετές ιδιαιτερότητες οι οποίες τις διαφοροποιούν από τις άλλες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Εάν τα αγαθά που αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος είναι καινούργια μεταφορικά μέσα υπάρχει πάντα ενδοκοινοτική απόκτηση ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που τα αποκτά

Καινούργια μεταφορικά μέσα θεωρούνται

- Τα σκάφη άνω των 7,5 μέτρων
- Τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα

- Τα χερσαία οχήματα άνω των 48 κυβικών εκατοστών

Εφόσον :

α) η παράδοση των μεταφορικών μέσων έχει πραγματοποιηθεί πριν την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία και

β) τα μεταφορικά μέσα δεν έχουν διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα.

Οι ανωτέρω προϋποθέσεις πρέπει να ισχύουν αθροιστικά.

Παραδείγματος χάριν αυτοκίνητο Ι.Χ.Ε λαμβάνει άδεια κυκλοφορίας για πρώτη φορά στην Γερμανία στις 20/03/2001 .Στις 20/06/2001 έχει συμπληρώσει 7.000 χιλιόμετρα και πωλείται σε ελληνική επιχείρηση .Το αυτοκίνητο αυτό θα θεωρηθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου αφού έχει μεν διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα αλλά δεν έχει παρέλθει εξάμηνο από την ημερομηνία της πρώτης κυκλοφορίας .

Οποιοδήποτε πρόσωπο πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου υποχρεούται να υποβάλει στην αρμόδια τελωνειακή αρχή ειδική δήλωση για την καταβολή του ΦΠΑ που αναλογεί στην απόκτηση αυτή .

Ο φόρος που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές των καινούργιων μεταφορικών μέσων καταβάλλεται με ειδική δήλωση που υποβάλλεται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή .Η εν λόγω δήλωση υποβάλλεται από τον αγοραστή το αργότερο μέχρι τις 10 του επόμενου μήνα από την ενδοκοινοτική απόκτηση και πριν την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου .

Σημειώνεται ότι τα σκάφη και αεροσκάφη που προορίζονται για εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία ή άλλη εκμετάλλευση ή για χρήση από τις Ένοπλες Δυνάμεις και το Δημόσιο, τα οποία απαλλάσσονται από το Φ..Π.Α δεν αποτελούν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης.

Αντίθετα τα ιδιωτικής χρήσης σκάφη που προορίζονται για αναψυχή ή για αθλητισμό υπάγονται στον φόρο.

Οι σχετικές διατάξεις που αφορούν τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εφαρμόζονται και στα καινούργια μεταφορικά μέσα .Υπάρχουν όμως μερικές διαφοροποιήσεις

- Στον τρόπο καταβολής του φόρου , ο φόρος καταβάλλεται στο τελωνείο και στην συνέχεια συμψηφίζεται μέσω της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ
- Στο απαιτητό του φόρου από το δημόσιο .Δηλαδή εξαρτάται από την ειδική διαδικασία του τελωνείου την ιδιότητα του προσώπου που το αποκτά την ημερομηνία ταξινόμησης
- Σημειώνεται ότι ανεξάρτητα από την ειδική διαδικασία καταβολής του ΦΠΑ οι δηλωτικές υποχρεώσεις περιοδική LISTING ,INTRASTAT πρέπει να εκπληρώνονται κατά τον ίδιο τρόπο που εκπληρώνονται από όλους τους υποκείμενους που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

Σύμφωνα με το Ν 2859/2000 η απόκτηση των αγαθών από άλλο κράτος μέλος τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση ανεξάρτητα εάν η απόκτηση αυτή πραγματοποιείται

- Από υποκείμενο στο φόρο με δικαίωμα έκπτωσης
- Από υποκείμενο στο φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
- Από υποκείμενο στο φόρο αγρότη του ειδικού καθεστώτος αγροτών
- Από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο

Τα προϊόντα που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης σύμφωνα με τον εθνικό τελωνειακό κώδικα είναι

- Τα πετρελαιοειδή
- Το οινόπνευμα και τα αλκοολούχα ποτά
- Τα βιομηχανικά καπνά

Τα προϊόντα αυτά μπορούν να τίθενται σε καθεστώς αναστολής του ΕΦΚ και του ΦΠΑ εφόσον αποθηκευτούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης. Στις περιπτώσεις αυτές ο ειδικός φόρος κατανάλωσης είναι απαιτητός με την θέση των εν λόγω προϊόντων σε ανάλωση. Η χρήση του καθεστώτος αναστολής με την χρησιμοποίηση του θεσμού φορολογικής αποθήκης εφαρμόζεται μόνο για τα εγχώρια και τα κοινοτικά προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Τα προϊόντα αυτά μπορούν να αποστέλλονται από μία φορολογική αποθήκη στην οποία βρίσκονται υπό καθεστώς αναστολής σε ένα κράτος μέλος σε αντίστοιχη αποθήκη που βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος με την χρήση του συνοδευτικού διοικητικού εγγράφου στην οποία θα παραμείνουν πάλι υπό καθεστώς αναστολής μέχρι να τεθούν σε ανάλωση.

Η διακίνηση των προϊόντων αυτών μεταξύ των φορολογικών αποθηκών που λειτουργούν στα διάφορα κράτη μέλη της ΕΟΚ μπορεί να γίνει μόνο από ορισμένα πρόσωπα που έχουν συγκεκριμένη ιδιότητα (εγκεκριμένος αποθηκευτής).

Τα πρόσωπα αυτά έχουν λάβει άδεια από αρμόδιες αρχές να παράγουν να μεταποιούν να παραλαμβάνουν και να αποστέλλουν κατά την άσκηση του επιτηδεύματος τους προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη υπό καθεστώς αναστολής.

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αυτών των προϊόντων παρουσιάζει ιδιαιτερότητες όπως:

- Ο χρόνος γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης και το απαιτητό του φόρου διαφοροποιείται από τις άλλες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αφού τα προϊόντα αυτά συνήθως τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης όπου παραμένουν σε καθεστώς αναστολής
- Η φορολογική αξία ΦΠΑ υπολογίζεται με ειδικό τρόπο λόγω του ΕΦΚ
- Η διακίνηση τους από το ένα κράτος μέλος στο άλλο γίνεται με τελωνειακό συνοδευτικό διοικητικό έντυπο
- Η καταβολή του φόρου γίνεται με την υποβολή ειδικής δήλωσης στο τελωνείο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έλληνας εγκεκριμένος αποθηκευτής αγοράζει στις 15/3/2006 ούισκι από την Αγγλία έναντι 20.000€ .Το εμπόρευμα διακινείται με ΣΔΕ και κατά την παραλαβή του στην Ελλάδα εναποτίθεται σε φορολογική αποθήκη.

Η ελληνική επιχείρηση δεν κατέβαλε ΕΦΚ και ΦΠΑ αφού το προϊόν τέθηκε σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης .Οι αναλογούντες φόροι θα καταβληθούν κατά την έξοδο από το καθεστώς αυτό

Παρόλα αυτά η ελληνική επιχείρηση θα πρέπει να

- Να συμπεριλάβει στην περιοδική της δήλωση του Μαρτίου την αξία των 20.000€ σαν ενδοκοινοτική απόκτηση
- Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT άφιξης για τον Μάρτιο αν έχει υπερβεί το κατώφλι εξομοίωσης των 55.000€.Η αξία αυτή που θα αναγραφεί στην δήλωση θα πρέπει να είναι χωρίς τον ΕΦΚ και το ΦΠΑ
- Να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων του τριμήνου Ιανουαρίου – Μαρτίου για την απόκτηση αυτή με αξία χωρίς ΕΦΚ ΦΠΑ

ΜΕΡΟΣ 3^ο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Ακολουθούν παραδείγματα τριών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Α-Β-Γ κατηγορίας αντίστοιχα:

Α ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η ατομική επιχείρηση του Αντωνακάκη Γεώργιου του Νικολάου με έδρα το Ηράκλειο, οδός Νηρέως 25 με Α.Φ.Μ. 046500085 και με Α.Δ.Τ. :Ρ 829892 , έκανε έναρξη εργασιών την 2/1/06 με αντικείμενο δραστηριότητας την εκμετάλλευση περιπτέρου (ψιλικά , ζαχαρώδη, προμήθειες εισιτηρίων, παγωτά, τσιγάρα) και εντάχθηκε στην Α' κατηγορία βιβλίων σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.. Κατά την διάρκεια του 2006 πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

Ιανουάριος

1. Στις 6/1 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Ιανουαρίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6% με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο 1.
2. Στις 8/1 αγοράζει με το δα-τ 186 από την εταιρεία Τζανέτος και ΣΙΑ ΟΕ ψιλικά αξίας 2.500€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.
3. Στις 15/1 αγοράζει με το δα-τ 3243 από την Καπνεμπορική Α.Ε. τσιγάρα και συναφή καπνοβιομηχανικά προϊόντα αξίας 7000€.
4. Στις 20/1 αγοράζει με το δα-τ 320 από τον Μακρυτόδη ψιλικά αξίας 110€ πλέον Φ.Π.Α. 19%.
5. Στις 28/1 αγοράζει με το δα-τ 43 από τον Γ.Ιωάννου ζαχαρώδη αξίας 450€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.

Φεβρουάριος

1. Στις 1/2 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Φεβρουαρίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6%, με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο 2.
2. Στις 7/2 αγοράζει με το δα-τ 74 από τον Γ.Γκούμα ψιλικά αξίας 3.000€ με Φ.Π.Α. 9% και ψιλικά αξίας 2.500€ με Φ.Π.Α. 19%.
3. Στις 12/2 αγοράζει με το δα-τ 4081 από την Καπνεμπορική Α.Ε. τσιγάρα και συναφή προϊόντα αξίας 3.000€.
4. Στις 18/2 αγοράζει από τον Γ.Ιωάννου ζαχαρώδη αξίας 650€ με Φ.Π.Α. 9% τα οποία του αποστέλλονται με το δα-τ 15.
5. Στις 25/2 επιστρέφει με το δα 1 στο Γ.Γκούμα ψιλικά αξίας 250€ με Φ.Π.Α. 19% και λαμβάνει πτ 107.
6. Στις 27/2 αγοράζει με το δα-τ 231 από την Τζανέτος και ΣΙΑ Ο.Ε. ψιλικά αξίας 120€ πλέον Φ.Π.Α. 19%.

Μάρτιος

1. Στις 1/3 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Μαρτίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6% με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο3.
2. Στις 5/3 εξοφλεί το λογαριασμό της ΔΕΗ που αναλύεται ως εξής : κατανάλωση ρεύματος 80€, Φ.Π.Α. 9%, δημοτικοί φόροι-τέλη-ΕΡΤ 35,5€
3. Στις 9/3 αγόρασε με το δα-τ 51 από τον Ε.Δήμου παγωτά αξίας 1050€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.
4. Στις 15/3 αγόρασε εισιτήρια από την ΕΛΜΟ Α.Ε. αξίας 1500€ με την απόδειξη 7570 και εισέπραξε προμήθεια 150€.
5. Στις 19/3 πλήρωσε για τον ΟΤΕ 270€ πλέον 51,3€.
6. Στις 20/3 πλήρωσε για έξοδα φιλοξενίας στο ξενοδοχείο ASTORIA 100€ και Φ.Π.Α. 19%.ΤΙΜ-Π.Υ 46.

Απρίλιος

1. Στις 5/4 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Απριλίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6% με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο4.
2. Στις 10/4 αγοράζει με το δα-τ 190 από την εταιρεία Τζανέτος και ΣΙΑ ΟΕ ψιλικά αξίας 1.000€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.
3. Στις 15/4 αγοράζει με το δα-τ 3247 από την Καπνεμπορική Α.Ε. τσιγάρα και συναφή καπνοβιομηχανικά προϊόντα αξίας 6000€.
4. Στις 20/4 αγοράζει με το δα-τ 324 από τον Μακρυπόδη ψιλικά αξίας 200€ πλέον Φ.Π.Α. 19%.
5. Στις 30/4 αγοράζει με το δα-τ 48 από τον Γ.Ιωάννου ζαχαρώδη αξίας 400€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.

Μάιος

1. Στις 2/5 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Μαΐου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6%, με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο5.
2. Στις 12/5 αγοράζει με το δα-τ 78 από τον Γ.Γκούμα ψιλικά αξίας 2000€ με Φ.Π.Α. 9% και ψιλικά αξίας 2.000€ με Φ.Π.Α. 19%.
3. Στις 18/5 αγοράζει με το δα-τ 4085 από την Καπνεμπορική Α.Ε. τσιγάρα και συναφή προϊόντα αξίας 2.000€.
4. Στις 21/5 αγοράζει από τον Γ.Ιωάννου ζαχαρώδη αξίας 550€ με Φ.Π.Α. 9% τα οποία του αποστέλλονται με το δα 19.
5. Στις 28/5 επιστρέφει με το δα5 στο Γ.Γκούμα ψιλικά αξίας 200€ με Φ.Π.Α. 19% και λαμβάνει πτ 108.
6. Στις 31/5 αγοράζει με το δα-τ 235 από την Τζανέτος και ΣΙΑ Ο.Ε. ψιλικά αξίας 120€ πλέον Φ.Π.Α. 19%.

Ιούνιος

1. Στις 1/6 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Ιουνίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6% με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο6.
2. Στις 8/6 εξοφλεί το λογαριασμό της ΔΕΗ που αναλύεται ως εξής : κατανάλωση ρεύματος 100€, Φ.Π.Α. 9%, δημοτικοί φόροι-τέλη-ΕΡΤ 35,5€
3. Στις 15/6 αγόρασε με το δα-τ 56 από τον Ε.Δήμου παγωτά αξίας 1000€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.
4. Στις 22/6 αγόρασε εισιτήρια από την ΕΛΜΟ Α.Ε. αξίας 1000€ με την απόδειξη 7575 και εισέπραξε προμήθεια 150€.
5. Στις 28/6 πλήρωσε για τον ΟΤΕ 300€ πλέον 57€.

Ιούλιος

1. Στις 6/7 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Ιουλίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6% με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο7.
2. Στις 8/7 αγοράζει με το δα-τ 194 από την εταιρεία Τζανέτος και ΣΙΑ ΟΕ ψιλικά αξίας 1.500€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.
3. Στις 15/7 αγοράζει με το δα-τ 3251 από την Καπνεμπορική Α.Ε. τσιγάρα και συναφή καπνοβιομηχανικά προϊόντα αξίας 5000€.
4. Στις 20/7 αγοράζει με το δα-τ 328 από τον Μακρυπόδη ψιλικά αξίας 210€ πλέον Φ.Π.Α. 19%.
5. Στις 28/7 αγοράζει με το δα-τ 51 από τον Γ.Ιωάννου ζαχαρώδη αξίας 350€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.

Αύγουστος

1. Στις 2/8 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Αυγούστου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6%, με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο8.
2. Στις 12/8 αγοράζει με το δα-τ 95 από τον Γ.Γκούμα ψιλικά αξίας 800€ με Φ.Π.Α. 9% και ψιλικά αξίας 2.000€ με Φ.Π.Α. 19%.
3. Στις 18/8 αγοράζει με το δα-τ 4105 από την Καπνεμπορική Α.Ε. τσιγάρα και συναφή προϊόντα αξίας 1.000€.
4. Στις 22/8 αγοράζει από τον Γ.Ιωάννου ζαχαρώδη αξίας 400€ με Φ.Π.Α. 9% τα οποία του αποστέλλονται με το δα 28
5. Στις 28/8 επιστρέφει με το δα8 στο Γ.Γκούμα ψιλικά αξίας 100€ με Φ.Π.Α. 19% και λαμβάνει πτ 109.
6. Στις 31/8 αγοράζει με το δα-τ 243 από την Τζανέτος και ΣΙΑ Ο.Ε. ψιλικά αξίας 150€ πλέον Φ.Π.Α. 19%.

Σεπτέμβριος

1. Στις 1/9 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Σεπτεμβρίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6% με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο9.

2. Στις 8/9 εξοφλεί το λογαριασμό της ΔΕΗ που αναλύεται ως εξής : κατανάλωση ρεύματος 70€, Φ.Π.Α. 9%, δημοτικοί φόροι-τέλη-ΕΡΤ 35,5€
3. Στις 15/9 αγόρασε με το δα-τ 65 από τον Ε.Δήμου παγωτά αξίας 2000€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.
4. Στις 22/9 αγόρασε εισιτήρια από την ΕΛΜΟ Α.Ε. αξίας 2000€ με την απόδειξη 7595 και εισέπραξε προμήθεια 150€.
5. Στις 28/9 πλήρωσε για τον ΟΤΕ 200€ πλέον 38€.

Οκτώβριος

1. Στις 6/10 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Οκτωβρίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6% με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο10.
2. Στις 8/10 αγοράζει με το δα-τ 198 από την εταιρεία Τζανέτος και ΣΙΑ ΟΕ ψιλικά αξίας 500€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.
3. Στις 15/10 αγοράζει με το δα-τ 3255 από την Καπνεμπορική Α.Ε. τσιγάρα και συναφή καπνοβιομηχανικά προϊόντα αξίας 2000€.
4. Στις 20/10 αγοράζει με το δα-τ 333 από τον Μακρυπόδη ψιλικά αξίας 250€ πλέον Φ.Π.Α. 19%.
5. Στις 28/10 αγοράζει με το δα-τ 65 από τον Γ.Ιωάννου ζαχαρώδη αξίας 550€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.

Νοέμβριος

1. Στις 1/11 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Νοεμβρίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6%, με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο11.
2. Στις 7/11 αγοράζει με το δα-τ 95 από τον Γ.Γκούμα ψιλικά αξίας 1000€ με Φ.Π.Α. 9% και ψιλικά αξίας 4.000€ με Φ.Π.Α. 19%.
3. Στις 12/11 αγοράζει με το δα-τ 4090 από την Καπνεμπορική Α.Ε. τσιγάρα και συναφή προϊόντα αξίας 4.000€.
4. Στις 18/11 αγοράζει από τον Γ.Ιωάννου ζαχαρώδη αξίας 740€ με Φ.Π.Α. 9% τα οποία του αποστέλλονται με το δα 25.
5. Στις 22/11 επιστρέφει με το δα 1 στο Γ.Γκούμα ψιλικά αξίας 200€ με Φ.Π.Α. 19% και λαμβάνει πτ 110. .
6. Στις 27/2 αγοράζει με το δα-τ 231 από την Τζανέτος και ΣΙΑ Ο.Ε. ψιλικά αξίας 280€ πλέον Φ.Π.Α. 19%.

Δεκέμβριος

1. Στις 1/12 πληρώνει στον Παπαδάκη το ενοίκιο του Σεπτεμβρίου 500€ πλέον χαρτόσημο 3,6% με την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο12.
2. Στις 8/12 εξοφλεί το λογαριασμό της ΔΕΗ που αναλύεται ως εξής : κατανάλωση ρεύματος 130€, Φ.Π.Α. 9%, δημοτικοί φόροι-τέλη-ΕΡΤ 35,5€
3. Στις 15/12 αγόρασε με το δα-τ 61 από τον Ε.Δήμου παγωτά αξίας 1400€ πλέον Φ.Π.Α. 9%.

4. Στις 22/12 αγόρασε εισιτήρια από την ΕΛΜΟ Α.Ε. αξίας 1800€ με την απόδειξη 7600 και εισέπραξε προμήθεια 300€.
5. Στις 28/12 πλήρωσε για τον ΟΤΕ 110€ πλέον 20,9€.
6. Στις 30/12 πλήρωσε για έξοδα φιλοξενίας στο ξενοδοχείο ASTORIA 80€ και Φ.Π.Α. 19%. ΤΙΜ-Π.Υ 56

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2006

		6/1	
1.	62	Παραχές επίσειν	500,00
	04	Ενοίκιο	500
		001 Ενοίκιο Ιανουαρίου	500
	63	Φόροι - Τέλη	18,00
	98	Διαφοροι φόροι - τέλη	18,00
		00 Χαρτίσημο γιόμισμα	18,00
	53	Πιστώσες Διαφοροι	518,00
	98	λοιπές βραχυπρόθεσμες	
		υποχρεώσεις σε ευρώ	518,00
		00 Παράδοιους	518,00
		Ενοίκιο Ιανουαρίου	
		8/1	
2.	90	Εμπορεύματα	2.500,00
	01	Αγορές εμπορευμάτων	2.500
		009 Αγορές του 9/1.	2.500
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	225
		00 Φ Π Α	225
		20.009 Φ Π Α αγορά	
		του 9/1.	225
	50	Προμηθευτές	2.725,00
		00 Προμηθευτές	2.725,00
		εσωτερικού	
		000 Τζανετος	2.725,00
		Αγορά εμπορευμάτων	
		Τηχ Νο 186	
		Σε μεταφορά	

		Από μεταφορά		
		15/1		
3.	90	Εμπορεύματα		7.000,00
		ο1 Αγορές εμπορευμάτων	7.000,00	
		οο2 Τσιγάρα	7.000,00	
	50	Προμηθευτές		7.000,00
		οο Προμηθευτές		
		εσωτερικού	7.000,00	
		οο1 Καθημερινή Α.Ε.	7.000,00	
		Αγορά καπνών Τηλ. Ν. 3243		
		20/1		
4.	90	Εμπορεύματα		110,00
		ο1 Αγορές εμπορευμάτων	110,00	
		ο19 Αγορές του 19/1	110,00	
	54	Υποχρεώσεις από φορολογικές		20,9
		οο Φ.Π.Α	20,9	
		20.019 ΦΠΑ αγρών 19/1	20,9	
	50	Προμηθευτές		130,9
		οο Προμηθευτές εσω-		
		τερικού	130,9	
		οο2 Μαυρηόδης	130,9	
		Αγορά ετησίων Τηλ. Ν. 320		
		28/1		
5.	90	Εμπορεύματα		450,00
		ο1 Αγορές εμπορευμάτων	450,00	
		Σε μεταφορά		

	από μεταφορά		
	009 Αγορές του 9/1	450,00	
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		40,50
	00 Φ.Π.Α	40,50	
	20 009 ΦΠΑ αγορών του 9/1	40,50	
50	Πραγματοεύσεις		430,50
	00 Πραγματοεύσεις εξω- τερικών	430,50	
	003 Γ. Ιωάννου	430,50	
	Αγορά εμπορευμάτων Τηγ. Νο 43		

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2006

		1/2	
62	Παροχές τρίτων		500,00
	04 Ένοση	500,00	
	002 Ένοση Φεβρουαρίου	500,00	
63	Φόροι - Τέλη		18,00
	98 Διάφοροι φόροι - τέλη	18,00	
	00 χαρτάκι προμηθειών	18,00	
53	Πιστωτές Διάφοροι		518,00
	98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε εγχώ	518,00	
	00 Παπαδόπουλος	518,00	
	Ένοση Φεβρουαρίου		
		7/2	
20	Εμπορεύματα		5500,00
	01 Αγορές εμπορευμάτων	5500,00	
	009 Αγορές του 9%	3000,00	
	019 Αγορές του 19%	2500,00	
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		745,00
	00 ΦΠΑ	745,00	
	20 009 ΦΠΑ αρχών του 9%	270,00	
	20 019 ΦΠΑ αρχών του 19%	475,00	
50	Προμηθευτές		6245,00
	00 Προμηθευτές εξωτερικοί	6245,00	
	004 Γκαϊμπας	6245,00	
	<u>Αγορά εμπορευμάτων υπ Ν. 74</u>		
	Σε μεταφορά		

		από μεσαφορά			
		12/2			
3.	20	Εμπορεύματα		3000,00	
	01	000 Αγορά μαλινών	3000,00		
	50	Προμηθευτές			3000,00
	00	Προμηθευτές			
		εσωτερικού	3000,00		
		001 Καταμετρητή Α.Ε.	3000,00		
		Αγορά μαλινών Τηλ. Ν. 4081			
		18/2			
4.	20	Εμπορεύματα		650,00	
	01	Αγορές συντακτ.	650,00		
		009 Αγορές τσάι 9%.	650,00		
	54	Υποχρεώσεις από φορολ.		58,50	
		τάση			
	00	Φ.Π.Α	58,50		
		20.009 Φ.Π.Α. αγορά τσάι 9%.	58,50		
	50	Προμηθευτές			708,50
	00	Προμηθευτές εσω-			
		τερικού	708,50		
		003 Γ. Γωγώνου	708,50		
		Αγορά συντακτ. Τηλ. Ν. 15			
		25/2			
5.	50	Προμηθευτές		297,50	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού	297,50		
		004 Γωγώνου	297,50		
		Σε μεσαφορά			

	από μεταφορά			
20	Εμπορεύματα			250,00
95	Επιχορηγίες αγρών	250,00		
	019 Επιχορηγίες αγρών εγλεων σου 19%	250,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη			47,5
	00 ΦΠΑ	47,50		
	20.019 ΦΠΑ αγρών 19/ Πιστωτικό Τηγ Νο 107	47,50		
	<u>27/2</u>			
6. 20	Εμπορεύματα		120,00	
	01 Αγορές εγλεων	120,00		
	019 Αγορές σου 19%	120,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		22,80	
	00 ΦΠΑ	22,80		
	20.019 ΦΠΑ αγρών 19%	22,80		
50	Προμηθευτές			142,8
	00 Προμηθευτές εσω- τερικού	142,8		
	000 Τζανέκος	142,8		
	Αγορά Εγλεων Τηγ Νο 231			

ΜΑΡΤΙΟΣ 2006

		<u>1/3</u>			
1	62	Παροχές τρίτων			500,00
	04	Ενοίκια	500,00		
	003	Ενοίκιο Μαρτίου	500,00		
	63	Φόροι - Τέλη			18,00
	98	Διάφορα φόροι - τέλη	18,00		
	00	Χαρτόσημο μεδιούσεων	18,00		
	53	Πιστωτές Διάφορα			518,00
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες	518,00		
		υποχρεώσεις σε ευρώ			
	00	Παράδοσης	518,00		
		Ενοίκιο Μαρτίου			
		<u>5/3</u>			
2	62	Παροχές τρίτων			80,00
	00	000 Ηλεκτρικό ρεύμα	80,00		
	63	Φόροι - Τέλη			35,50
	04	Δημοτικοί φόροι - τέλη	35,50		
	54	Υποχρεώσεις από φόρους -			7,2
		τέλη			
	00	ΦΠΑ	7,2		
	29	ΦΠΑ δαπανών	7,2		
	53	Πιστωτές Διάφορα			100,7
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες			
		υποχρεώσεις	100,7		
	01	Α.Ε.Η.	100,7		
		<u>Εξοφλήση ΔΕΗ Μαρτίου</u>			
		<u>Σε γεσοφόρα</u>			

		από μεσοφορά			
		9/3			
3.	20	Εμπορεύματα		1050,00	
		01 Αγορές εμπόρων	1050,00		
		002 Αγορές εμπόρων σου 9/	1050,00		
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - Σ.Ε.ΑΠ		94,50	
		00 Φ.Π.Α	94,50		
		20.002 ΦΠΑ αρχικών 9/	94,50		
	50	Προμηθευτές		1144,50	
		00 Προμηθευτές			
		ΕΣΩΣΕΡΜΟΥ	1144,50		
		005 Λήγαν	1144,50		
		Αγορά εμπόρων Τηχ Νο 51			
		15/3			
4.	61	Αποβές και εφόδα ερίων			
		00 000 Αποβές κ εφόδα ερίων	1500,00		
		02 Λοιπές προμηθευτές ερίων	150,00		
		00 προμηθευτές για αγορές	150,00		
	50	Προμηθευτές		1650,00	
		00 Προμηθευτές	1650,00		
		ΕΣΩΣΕΡΜΟΥ			
		006 ΕΛΝΟ Α Ε	1650,00		
		Αγορά εισοτηρίων			
		19/3			
5.	62	Παροχές ερίων		270,00	
		Σε μεσοφορά			

		από μεσοοργά		
	03	Τηλεπικοινωνίες	270,00	
		οο ΟΤΕ	270,00	
54		Υποχρεώσεις από παύση- τέλη		51,3
	οο	Φ.Π. Α.	51,3	
	29	Φ.Π. Α διαρκών	51,3	
53		Πιστώσες διαφορά		321,30
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	321,30	
	02	ΟΤΕ	321,30	
		Εξοφληθέν ΟΤΕ		
		<u>αφ</u>		
6. 64		Διάφορα έφοδα		119,00
	98	Διάφορα έφοδα	119,00	
	οο	έφοδα φιλανθρωπίας	119,00	
53		Πιστώσες διαφορά		119,00
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	119,00	
	03	Ζενωδοχείο ASTORIA	119,00	
		έφοδα φιλανθρωπίας		

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2006

		5/4		
1.	69	Παροχές τρίτων		500,00
	04	Ενοίκια	500,00	
	004	Ενοίκια Απριλίου	500,00	
	63	Φόροι - Τέλη		18,00
	98	Διαφορα-φοροι τελη	18,00	
	004	Χαροκτηριο μεδιωσεων	18,00	
	53	Πιστωσες διαφορα		518,00
	98	Λοιπες βραχυτες		
		υποχρωσεις	518,00	
	00	Παραδωτης	518,00	
		Ενοικιο Απριλιου		
		10/4		
2.	90	Εμπορευματα		100000
	01	Αγορες εμπορευματων	100000	
	009	Αγορες του 9%.	100000	
	04	Υποχρωσεις απο φορους		
		τελη		9000
	00	Φ.Π.Α.	9000	
		20.009 φΠΑ αγρων 9%.	9000	
	50	Προμηθειες		109000
	00	Προμηθειες εσωτερικου	109000	
	000	Τζανιτος	109000	
		Τιμ Νο 190		
		15/4		
3.	90	Εμπορευματα		600000
		Σε μεταφορα		

	από μεταφορά			
	01 Αγορές εμπ/των	6000,00		
	000 Καννά	6000,00		
50	Προμηθευτές			6000,00
	00 Προμηθευτές εσω-	6.000,00		
	τερικού			
	001 Καμπεντορίνη Α.Ε.	6000,00		
	Τηγ-8α 3247			
	<u>20/4</u>			
20	Εμπορεύματα		200,00	
	01 Αγορές εμπ/των	200,00		
	019 Αγορές εσω 19/1	200,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-		38,00	
	σέλη			
	00 Φ.Π.Α.	38,00		
	20 019 ΦΠΑ αγοράς 19/1	38,00		
50	Προμηθευτές			238,00
	00 Προμηθευτές εσω-			
	τερικού	238,00		
	002 Μαυρογιάνης	238,00		
	Τηγ Νο 324			
	<u>30/4</u>			
20	Εμπορεύματα		400,00	
	01 Αγορές εμπ/των	400,00		
	009 Αγορά εμπ/των 9/1	400,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-σέλη		36	
	σε μεταφορά			

	από μεταφορά		
00	Φ.Π.Α	36,00	
	20.009 ΦΠΑ θρησκ. ατ.	36,00	
50	Προμηθευτές		436,00
00	Προμηθευτές εσω- σεριού	436,00	
	003 Γ. Ιωάννου	436,00	
	Τηγ. Νο 48		
<hr/>			

ΜΑΙΟΣ 2006

		<u>215</u>			
1	62	Παροχές επί των		500,00	
		04 Ένοικια	500,00		
		005 Ένοικιο Ναιρού	500,00		
	63	Φόροι - τέλη		18,00	
		98 Λιτότητα φόροι - τέλη	18,00		
		00 Χαρτί στυλό μισθώσεων	18,00		
	53	Πιστωτές διαφορά			518,00
		98 Λογές βραχυπρόθεσμες			
		υποχρεώσεις	518,00		
		00 Παροχές	518,00		
		Ένοικιο Ναιρού			
		<u>1915</u>			
2	20	Εμπορεύματα		4000,00	
		01 Άγρες επί των	4000,00		
		009 Άγρες επί των 9%	2000,00		
		019 Άγρες επί των 19%	2000,00		
	54	Υποχρεώσεις από φόρους -			
		τέλη		560,00	
		00 Φ.Π.Α	560,00		
		20 009 ΦΠΑ αγρών 9%	180,00		
		20 019 ΦΠΑ αγρών 19%	380,00		
	50	Προμηθευτές			4560,00
		00 Προμηθευτές εσω-			
		τερησίου	4560,00		
		004 Γυαλιά	4560,00		
		ΤΠΛ Νο 78			
		Σε υεσσοφορό			

		Σε μεταφορά	
		18/5	
3.	50	Εμπορεύματα	2000,00
	01	Αγορές εμπ/των	2000,00
	00	Καπνά	2000,00
	50	Προμηθευτές	2000,00
	00	Προμηθευτές εισο- σεριών	2000,00
	001	Καπνεργασιών ΑΕ	2000,00
		Τη-δσ Νο 4085	
		21/5	
4.	50	Εμπορεύματα	550,00
	01	Αγορές εμπ/των	550,00
	009	Αγορές εισ 9%	550,00
	54	Υποχρεώσεις από παρυσ- σιών	49,50
	00	Φ.Π.Α	49,50
	20	009 ΦΠΑ αγοράς 9%	49,50
	50	Προμηθευτές	599,50
	00	Προμηθευτές εισο- σεριών	599,50
	003	Γ. Ιωάννου	599,50
		Τη-δσ Νο 19	
		28/5	
5.	50	Προμηθευτές	238,00
	00	Προμηθευτές εισοσεριών Σε μεταφορά	238,00

		από γκαζοπάρκ 004 Γουώγας			
	20	Εμπόρευμα			20000
	95	Επιστροφές αγορών	20000		
	09	Επιστροφές αγορών επιταγών του 19/1.	20000		
	54	Υποχρεώσεις από φορους - τέλη			3800
	00	Φ.Π.Α	3800		
	20	019 ΦΠΑ αγορών 19/1.	3800		
		Προσιστούμε Τηλ Ν° 108 <u>31/5</u>			
6.	20	Εμπόρευμα		12000	
	01	Αγορές επιταγών	12000		
	019	Αγορές επιταγών 19/1	12000		
	54	Υποχρεώσεις από φορο- τέλη		22,8	
	00	Φ.Π.Α	22,8		
	20	019 ΦΠΑ αγορών 19/1	22,8		
	50	Προμηθευτές			1408
	00	Προμηθευτές εσω- τερικού	1408		
	000	Τζανέτσος & ΣΙΑ ΟΕ Τηλ. Ν° 235	1408		

ΙΟΥΛΙΟΣ 2006

		1/6			
1.	62	Παροχές επίσκεψ		500,00	
	04	Ενοίκια	500,00		
		006 Ενοίκιο Ιουλίου	500,00		
	63	Φόροι - τέλη		18,00	
	98	Διάφορα φόροι - τέλη	18,00		
		00 Χαρτόσημο για διαφορών	18,00		
	53	Πιστωτές διαφορών			518,00
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	518,00		
		00 Παροδοτήρια Ενοίκιο Ιουλίου	518,00		
		8/6			
2.	62	Παροχές επίσκεψ		100,00	
		00 000 Ηλεκτρικό ρεύμα	100,00		
	63	Φόροι - τέλη		33,5	
	04	Δημοσιμ. φόροι - τέλη	33,5		
	51	Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη		9,00	
		00 Φ.Π.Α			
		99 ΦΠΑ ελλειπόντων	9,00		
	53	Πιστωτές διαφορών			144,5
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	144,5		
		01 Δ.Ε.Η.	144,5		
		Εξόφληση ΔΕΗ Ιουλίου Σε μεταφορά			

		<u>15/6</u>	
3	20	Ευνομήματα	1000,00
	01	Αγορές ευνταυ	1000,00
		009 Αγορές συν 9%	1000,00
54		Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	90
	00	Φ.Π.Α	90
	90	009 ΦΠΑ αγοράς 9%	90
50		Προμηθευτές	1090,00
	00	Προμηθευτές εσω- τερικού	1090,00
	005	Διγού	1090,00
		Τιμ Νο 56	
		<u>98/6</u>	
4.	61	Αντιβέβαια έσοδα τριτων	1150,00
	00	000 Αντιβέβ. έσοδα τριτων	1000,00
	02	Λοιπές προμηθευτ. τριτων	150
		00 προμηθευτ. για αγορές	
50		Προμηθευτές	1150,00
	00	Προμηθευτές εσω- τερικού	1150,00
	006	ΕΛΜΟ Α.Ε	1150,00
		Αποδ. 7575	
		<u>98/6</u>	
2.	62	Παροχές τριτων	300
	03	Τηλεπικοινωνίες	300
	00	ΟΤΕ	300
		Σε μεταφορά	

51	Υποχρεώσεις από απόρριψη ρέαν		57,00	
	00 Φ.Π.Α	57,00		
	99 ΦΠΑ διατηρούν	57,00		
53	Πιστώσεις διαφορά			357,00
98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	357,00		
	02 ΟΤΕ	357,00		
	εξόφληση ΟΤΕ			
<hr/>				

ΙΟΥΛΙΟΣ 2006

<u>6/7</u>			
62	Παρακές επί των		500,00
04	Ενοίκια	500,00	
	007 Ενοίκια Ιουλίου	500,00	
63	Φόροι - τέλη		18,00
98	Διαφορά: Φόροι - τέλη	18,00	
	00 Χαρτί στυλό γραμμάτιων	18,00	
53	Πιστωτές διάφοροι		518,00
98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	518,00	
	00 Παροχές	518,00	
	Ενοίκια Ιουλίου		
<u>8/7</u>			
90	Εμπορεύματα		1500,00
01	Αγορές επί των	1500,00	
	009 Αγορές επί των 9%	1500,00	
54	Υποχρεώσεις από φόρους		135,00
	τέλη		
00	ΦΠΑ	135,00	
	90 009 ΦΠΑ αγορών 9%	135,00	
50	Προμηθευτές		1635,00
00	Προμηθευτές εσωτερικών		
	τεχνικών	1635,00	
	000 Υπόθεση ΣΙΑ ΟΕ	1635,00	
	Τηγ. Νο 191		
<u>Σε μιστοπορά</u>			

	από μεταφορά			
	15/7			
20	Εμπορεύματα		5000,00	
01	Αγορές εμπορευμάτων	5000,00		
00	Κανόν	5000,00		
50	Προμηθευτές			5000,00
00	Προμηθευτές εσω-			
	τερικών	5000,00		
	001 Κανονιστική	5000,00		
	Τηγ. Νο 3951			
	20/7			
20	Εμπορεύματα		210,00	
01	Αγορές επί των	210,00		
019	Αγορές του 19%	210,00		
54	Υποχρεώσεις από απόρρι-		39,9	
	ψές			
00	Φ.Π.Α	39,9		
20	019 ΦΠΑ άρτην 19%	39,9		
50	Προμηθευτές			249,9
00	Προμηθευτές εσω-			
	τερικών	249,9		
	002 Μακροπρόθεσ	249,9		
	Τηγ. Νο 328			
	28/7			
20	Εμπορεύματα		350,00	
01	Αγορές επί των	350,00		
	Σε μεταφορά			

	από μεταφορά			
	009 Αγορές 00 9/1.	350,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρο- αξία		315	
	00 ΦΠΑ	315		
	20 009 ΦΠΑ αγοράν 9/1	315		
50	Προμηθευτές			381,50
	00 Προμηθευτές εξω- τερικού	381,50		
	003 Γ. Ιωάννου	381,50		
	Τηχ. Νο 51			
<hr/>				

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2006

		2/B		
1.	62	Παροχές τρίτων		500,00
	04	Ενοίκιο	500,00	
	008	Ενοίκιο Αυγούστου	500,00	
	63	Φόροι - τέλη		18,00
	98	Διαφοροίτητοι - τέλη	18,00	
	00	καταβόλη για μισθώματα	18,00	
	55	Πιστωτές διαφόρων		518,00
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	518,00	
	00	Παράδοσης Ενοίκιο Αυγούστου	518,00	
		18/B		
2.	20	Εμπορεύματα		2800
	01	Αγορές εμπόρων	2800	
	009	Αγορές του 9%	800,00	
	019	Αγορές του 19%	900,00	
	04	Υποχρεώσεις από παροχές - τέλη		452,00
	00	Φ.Π.Α	452,00	
	20	009 ΦΠΑ αγορών 9%	70,00	
	20	019 ΦΠΑ αγορών 19%	380,00	
	50	Προμηθευτές		3952,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού	3952,00	
	004	Γνωστές Σε μεταφορά	3952,00	

από γεωσπορά

Τιμ. Νό 95

18/8

3.	20	Εμπροσμάτα		1000,00	
		01 Αγροσ εμπταμ	1000,00		
		00 Κάρνα	1000,00		
	50	Προμδεσσεσ			1000,00
		00 Προμδεσσεσ εσω-			
		τερμωύ	1000,00		
		001 Καννεμτορμμ	1000,00		
		Τιμ. Νό 4105			

22/8

4.	20	Εμπροσμάτα		400,00	
		01 Αγροσ εμπταμ	400,00		
		009 Αγροσ τω 2%	400,00		
	54	Υποκρεωσσεσ από σόραμ		36,00	
		00 Φ.Π.Α	36,00		
		20.009 ΦΠΑ σόρμω 2%	36,00		
	50	Προμδεσσεσ			436,00
		00 Προμδεσσεσ εσω-			
		τερμωύ	436,00		
		003 Γ Ιωάννω	436,00		
		Τιμ. Νό 28			

28/8

5.	50	Προμδεσσεσ		119,00	
		σε γεωσπορά			

	από μεταφορά			
	00 Προμηθευτές εσωτερικού	119,00		
	004 Γκαζίας	119,00		
20	Εμπορεύματα			100,00
95	Επίδοτες εμπλων	100,00		
	019 Επίδοτες αγορών εμπλων του 19/.	100,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους			19,00
	00 Φ.Π.Α	19,00		
	20 019 ΦΠΑ αγορών 19/.	19,00		
	Πιστωτικό υπ. Ν.ο 109			
	<u>31/8</u>			
20	Εμπορεύματα		150,00	
	01 Αγορές εμπλων	150,00		
	019 Αγορές του 19/.	150,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους			28,50
	00 Φ.Π.Α	28,50		
	20 019 ΦΠΑ αγορών 19/.	28,50		
50	Προμηθευτές			178,50
	00 Προμηθευτές εσω-			
	τερικού	178,50		
	000 Τζανετάς ΣΙΑ ΟΕ	178,50		
	Τηχ. Ν.ο 243			

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2006

		<u>1/9</u>		
62	Παροχές τρίτων			500,00
	04 Ένοικια	500,00		
	009 Ένοικιο Σεπτεμβρίου	500,00		
63	Φόροι - τέλη			18,00
	98 Λίσταφοι φόροι - τέλη	18,00		
	00 χαρτίσημο μετεωράτων	18,00		
53	Πιστωτές διαφόρων			518,00
	98 Λοιπές άρραχτες			
	υποχρεώσεις	518,00		
	00 Παροχές	518,00		
	Ένοικιο Σεπτεμβρίου			
		<u>8/9</u>		
62	Παροχές τρίτων			70,00
	00 000 Ηλεκτρισμός	70,00		
63	Φόροι - τέλη			35,50
	04 Δημοτικοί φόροι - τέλη	35,50		
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			63
	00 ΦΠΑ	63		
	09 ΦΠΑ δαπανών	63		
53	Πιστωτές διαφόρων			111,8
	98 Λοιπές άρραχτες			
	υποχρεώσεις	111,8		
	01 Δ.Ε.Η	111,8		
	Επίδοση λογαριασμού Δ.Ε.Η			
	ΣΕ μεσοφάρα			

από μεταφορά			
<u>15/9</u>			
50	Επιχειρήματα		2000,00
	01 Λύγες επί των	2000,00	
	009 Λύγες του 2%	2000,00	
54	Υποχρεώσεις από φόρους		180
	01		
	00 ΦΠΑ	180	
	20 009 ΦΠΑ αγοράς 2%	180	
00	Προμηθευτές		9180,00
00	Προμηθευτές εσω-		
	01		
	005 Διγού	9180,00	
	Τιμ. Νο 65		
	<u>22/9</u>		
61	Αμοιβές κ' είσοδα επί των		9150,00
	00 000 Αμοιβές κ' είσοδα επί των	9000,00	
	02 Λοιπές προμηθευτές επί των	150,00	
	00 προμηθευτές για λύγες		
50	Προμηθευτές		9150,00
00	Προμηθευτές εσω-		
	01		
	006 ΕΛΜΟ Α.Ε.	9150,00	
	Απόδειξη Νο 7595		
	<u>23/9</u>		
62	Παροχές επί των		900,00
	Σε μεταφορά		

	από μεσοφορά			
	03 Τηλεπικοινωνίες	200,00		
	00 ΟΤΕ	200,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη		38	
	00 Φ.Π.Α	38		
	09 Φ.Π.Α εαυτών	38		
53	Πιστώτες διατάξεις			238,00
08	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	238,00		
	00 ΟΤΕ	238,00		
	Επίσημη ΟΤΕ			

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2006

		<u>6/10</u>		
62	Παροχές επίσημ			500,00
	04 Ένοικιο	500,00		
	010 Ένοικιο Οκτωβρίου	500,00		
63	Φόροι - τέλη			18,00
	98 Λοιπά φόροι-τέλη	18,00		
	00 χαρτί-αεροπορικών	18,00		
53	Προσωπές διαφορά			518,00
	98 Λοιπές βραχυπ			
	υποχρεώσεις	518,00		
	00 Παροχές	518,00		
	Ένοικιο Οκτωβρίου			
		<u>8/10</u>		
90	Εμπορεύματα			500,00
	01 Αγορές εμπορευμάτων	500,00		
	009 Αγορές του 9%	500,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους			45,00
	τέλη			
	00 Φ.Π.Α	45,00		
	20 009 ΦΠΑ αγορών 9%	45,00		
50	Προμηθευτές			545,00
	00 Προμηθευτές εσω-			
	τερικού	545,00		
	000 Τραπεζική ΔΙΑΟΣ	545,00		
	Τηλ. Νο 198			
		<u>Σε μεταφορά</u>		

	από μεσοπρό			
	<u>15/10</u>			
90	Εμπειρογάρ		9000,00	
	01 Αγορές εμπ/των	9000,00		
	00 Μάρτιο	9000,00		
50	Προμηθευτές			9000,00
	00 Προμηθευτές εκω-			
	τεπρωών	9000,00		
	001 Κονστροπών Α.Ε.	9000,00		
	Τύπ. Νο 3255			
	<u>20/12</u>			
90	Εμπειρογάρ		950,00	
	01 Αγορές εμπ/των	950,00		
	019 Αγορές εμπ/των 19/	950,00		
54	Υποχρεώσεις από εξοπλι-			
	σθέν		47,50	
	00 ΦΠΑ	47,50		
	90 019 ΦΠΑ Αγορών 19/	47,50		
50	Προμηθευτές			997,50
	00 Προμηθευτές εκω-			
	τεπρωών	997,50		
	002 Κουρτιτσόδης	997,50		
	Τύπ. Νο 333			
	<u>28/10</u>			
90	Εμπειρογάρ		550,00	
	01 Αγορές εμπ/των	550,00		
	Σε μεσοπρό			

	από μεταφορά			
	009 Άγρες και 9/-	550,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		49,50	
	00 Φ.Π.Α	49,50		
	20 009 ΦΠΑ άγρων 9/-	49,50		
50	Προμηθευτές			599,50
	00 Προμηθευτές εσω- τερικών	599,50		
	003 Γ. Ιωάννου	599,50		
	Τηλ. Νο 65			

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2006

		<u>1/11</u>		
1.	62	Παραχές τριών		500,00
	04	Ενοίκια	500,00	
		011 Ενοίκια Νοεμβρίου	500,00	
	63	Φόροι-τέλη		18,00
	98	Λοιποί φόροι-τέλη	18,00	
		00 Καρτέρισμα για διευκρίνιση	18,00	
	53	Πιστωτές διάφοροι		518,00
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	518,00	
		00 Παροχές Ενοίκια Νοεμβρίου	518,00	
		<u>7/11</u>		
2.	20	Εγγραφήματα		5.000,00
	01	Αγορές εγγραφήματων	5.000,00	
		009 Αγορές του 9%	1.000,00	
		019 Αγορές του 19%	4.000,00	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		850,00
		00 Φ.Π.Α	850,00	
		90.009 ΦΠΑ αγοράς 9%	90,00	
		90.019 ΦΠΑ αγοράς 19%	760,00	
	50	Προμηθευτές		585,00
		00 Προμηθευτές εσωτερικού	585,00	
		004 Γραμμάτιο Τηλ Νο 95	585,00	

		<u>18/11</u>		
20	Ευρωπαϊκά			4000,00
	01 Αγρές εμπλουρ.	4000,00		
	00 Καννά	4.000,00		
50	Προμηθευτές			4000,00
	00 Προμηθευτές	4.000,00		
	εξουσιοδοτ.			
	001 Καρτεμπολίτη ΑΕ	4.000,00		
	Τηλ. Νο 95			
		<u>18/11</u>		
20	Ευρωπαϊκά			740,00
	01 Αγρές εμπλουρ	740,00		
	009 Αγρές cow 9%	740,00		
54	Υπομνηστές από φόρτω σήση			66,6
	00 Ο.Π.Α	66,6		
	20 009 ΟΠΑ αγρία 9%	66,6		
50	Προμηθευτές			806,6
	00 Προμηθευτές εξου-			
	σιοδοτ.	806,6		
	003 Γ. Κωστάκη	806,6		
	Τηλ. Νο 95			
		<u>22/11</u>		
50	Προμηθευτές			938,00
	00 Προμηθευτές εξουσιοδοτ.	938,00		
	004 Γουίγας	938,00		
	Σε μεσοποτά			

	από γκαρνσό			
20	Ευρωπαϊκά			200,00
25	Επιστροφές	200,00		
	αγορών εγν ταυ	200,00		
	019 επιστροφές του 19/1			
54	Υποχρεώσεις από			
	κόπου - τέν			38,00
00	Φ.Π.Α	38,00		
	20 019 ΦΠΑ αγορών 19/1	38,00		
	Πιστωτικό Τηρ. Λ/ 110			
	<u>2111</u>			
20	Ευρωπαϊκά		280,00	
01	Αγορές εγν ταυ	280,00		
	019 Αγορές του 19/1	280,00		
54	Υποχρεώσεις από κόπου		53,2	
	τέν			
00	Φ.Π.Α	53,2		
	20 019 ΦΠΑ αγορών 19/1	53,2		
50	Προμηθευτές			333,2
00	Προμηθευτές			
	ερωτηρησιών	333,2		
	000 Πρωτοκόπης ΣΙΑ ΟΕ	333,2		
	Τηρολογικό Λ/ 231			
	<u> </u>			

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2006

		<u>1/12</u>			
1.	62	Παραχές τρίτων			500,00
	04	Ενοίκιο	500,00		
	010	Ενοίκιο Ιευεμβρίου	500,00		
	63	Φόροι-σέλη			48,00
	98	Λιόσφοροι φόροι-σέλη	48,00		
	00	καρτώσση μεγαλύτερων	48,00		
	53	Πιστωτές διάφορα			518,00
	98	Λοιπές βραχυπρές			
		υποχρεώσεις	518,00		
	00	Παροδοίους	518,00		
		Ενοίκιο Ιευεμβρίου			
		<u>8/12</u>			
2.	62	Παραχές τρίτων			130,00
	00	000 Ηλεκτρικό ρεύμα	130,00		
	63	Φόροι-σέλη			35,5
	04	Δημοσίμοι φόροι-σέλη	35,5		
	54	Υποχρεώσεις από φόρους			41,7
		σέλη			
	00	Φ.Π.Α	41,7		
	29	ΦΠΑ δολουόν	41,7		
	53	Πιστωτές διάφορα			177,2
	98	Λοιπές βραχυπρές			
		υποχρεώσεις	177,2		
	01	Δ.Ε.Η	177,2		
		<u>Εφόσση Δ.Ε.Η</u>			
		σε μεγαλύτερα			

		από μεταφορά		
		15/12		
3.	20	Εμπόρευματα		1400,00
	01	Αγορές εμπόρευματ	1400,00	
	009	Αγορές του 9/12	1400,00	
54		Υποχρεώσεις από φόρους		126,00
		τέλων		
	00	Φ.Π.Α	126,00	
	00009	ΦΠΑ αγοράς 9/12	126,00	
50		Προμηθευτές		1526,00
	00	Προμηθευτές		
		επιχειρηματί	1526,00	
	005	Δήμου	1526,00	
		Τηλ. Νο 61		
		20/12		
4.	61	Αποβίβες εφόδα επίσημ		2100,00
	00000	Αποβίβες εφόδα επίσημ	1800,00	
	02	Λογίες προμηθευτές επίσημ	300,00	
	00	προμηθευτές για αγοράς		
50		Προμηθευτές		2100,00
	00	Προμηθευτές		
		επιχειρηματί	2100,00	
	006	ΕΛΜΟ Α.Ε	2100,00	
		Αριθμός Νο 7600		
		22 μεταφορά		

	από μεταφορά 28/12		
62	Παροχές επίτευξ		11000
	03 Τηλεπικοινωνίες	11000	
	00 ΟΤΕ	11000	
54	Υποχρεώσεις από παλαιά τάξη		209
	00 ΦΠΑ	209	
	22 ΦΠΑ Σαλαμίνων	209	
53	Πιστώσεις διαφορά		1309
	98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1309	
	02 ΟΤΕ	1309	
	Εφαρμογή ΟΤΕ		
	30/12		
64	Διάφορα έσοδα		959
	98 Διάφορα έσοδα	959	
	00 έσοδα προσηνίας	959	
53	Πιστώσεις διαφορά		959
	98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	959	
	03 Ζωνδοχείο Astoria	959	
	έσοδα προσηνίας		
	ΤΠΥ 56		

03

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για αποθεματικούς με Α' και Β' βαθμό ΚΩΣ (πελάτες καθήκοντος ΦΠΑ)

Εκτετατή δήλωση των αποθεματικών κερών

Είσοδος βάσει των ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΥΝΟΛΟΥ, εν δυνάμει άρθρου 39 του Ν. 2839/2000 (Φ.Π.Α. 2000)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΛΟΓΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111

ΕΤΟΣ 006 2006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 010106 έως 310306

ΝΑ Ή ΘΑΛΑΣΣΙΑ
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ
ΝΑΙ / ΟΧΙ / ΑΛΛΟ
ΤΑΥΤΟΠΡΟΣΩΠΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
(Διαφορετώστε με X)

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ 008 X 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΑΜΜΟΝΙΑ ΤΩΝ	011	ΜΕ ΕΤΣ/ΕΥΛΑΣΗ	012	ΤΡΟΠΟ ΕΙΣΡΟΓΗΣ
	1	2		3	6	7

Αν δηλώνετε εισοδήματα από 2 διαφορετικές πηγές, συμπληρώστε έντυπο Φ.Π.Α. για κάθε πηγή εισοδήματος.

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΙΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΤΩΝΑΚΑΚΗΣ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ		104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		106	ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		107	ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΗΣ ΒΟΥΛΗΣ
105	ΑΝΤΩΝΟΜΟΝΟΜΟΣ Ή ΠΟΛΥΤΕΛΕΣ ΚΩΔΙΚΟΣ	95		108	Α.Φ.Μ.	046500085		ΑΤ	109
108	Α.Φ.Μ.	046500085		ΑΤ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΡΑ99899		110
									2

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ (ΚΩΔΙΚΟΣ 301-307)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	β	ΕΙΣΡΟΕΣ ΟΦΘΑΛΜΟΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	9.342,5	9	331 840,82	351	7650	9	371 698,5
302		4	332	352		4	372
303	2.976	19	333 535,68	353	2480	19	373 446,4
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	12.318,5	27%	337 1.376,5	357	350	27%	377 58,5
308				358	10480	27%	378 1.193,4
309				401			
310				402			
311	12.318,5			403			

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
341	Συνολικός υπολογιστικός λογαριασμός
342	Συνολικός υπολογιστικός λογαριασμός

ΑΠΑΡΧΙΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
411	Ποσά που αφορούν στην προσαύξηση του φορολογητέου εισοδήματος
412	Ποσά που αφορούν στην προσαύξηση του φορολογητέου εισοδήματος
420	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

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

501	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	511	ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	183,1
502	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΚΠΤΩΣΗ	
503	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	513	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	

Ο ΔΗΜΙΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΟΓΟΣ	Ο ΤΡΑΠΕΖΙΣ
----------	------------	-------------	------------

№ п/п	№ документа	Содержание	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
151						
152						
153						
154						
155						
156						
157	25000					

В2. ТЕНАКАЗ Оценочные материалы по методике учета расходов на материалы

№ п/п	№ документа	Содержание	№ п/п	Единица измерения			Сумма
				м	к	л	
201	91	5 500		18	15	1,2	6 600
202	191	9 480		18	15	1,2	2 936
203	91	1 100		13	10	1,3	1 430
204	91	1 050		15	12	1,25	1 312,5
205	01	10 000		5,5	5	1,1	11 000
206							
207							
208							
209							
210		20 130					23 318,5

В3. ПИНАКАЗ Оценка затрат на материалы

№ п/п	№ документа	Содержание	Сумма	Сумма	Сумма
251					
252					
253					
254					
255					
256					
257					

ГЕНИКАЗ ОШИТЪЕ

1. Проверить правильность начисления расходов на материалы, в том числе по методике учета расходов на материалы.
2. Проверить правильность начисления расходов на материалы по методике учета расходов на материалы.
3. Проверить правильность начисления расходов на материалы по методике учета расходов на материалы.
4. Проверить правильность начисления расходов на материалы по методике учета расходов на материалы.
5. Проверить правильность начисления расходов на материалы по методике учета расходов на материалы.
6. Проверить правильность начисления расходов на материалы по методике учета расходов на материалы.
7. Проверить правильность начисления расходов на материалы по методике учета расходов на материалы.
8. Проверить правильность начисления расходов на материалы по методике учета расходов на материалы.
9. Проверить правильность начисления расходов на материалы по методике учета расходов на материалы.

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ (τεκμαίρο καθεστώς ΦΠΑ),
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών.
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111

ΕΤΟΣ 006 2006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 010406 έως 300606

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφώστε με X)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΝΤΩΝ	ΑΝΑΚΗ ΤΩΝ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφώστε με X)			
012	ΟΡΙΣΤΗ ΣΥΛΨΗ	ΕΣΩΔΙΟ ΣΦ ΑΛΟΣ	ΑΛΗ ΕΤΑ
	3	6	7

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 X 3 4

Αν διαγραφώσατε ο κωδ. 013-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΤΩΝΑΚΑΚΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		ΝΙΚΟΛΑΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, Π.ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΒΑΡΕΣΣ 95		ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	046500085		ΑΤ 8829892
		110	Προσωπότητα (από κοινότητα/απομόνητος)
			ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πληρωμές αναλόγου παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αμοιβές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩ & ΠΡΑΞΕΩ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	6.085	8	331 547,65	351	4.950	9	371 445,5
302		4	332	352		4	372
303	2.544	18	333 483,36	353	2.120	19	373 402,8
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	8.629	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	337 1.031,01	357	400	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 66
308				358	7.470	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	378 914,3
309				δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310				401	Ποσά από φορολογητέες εισαγωγές		
311	8.629			402	ΦΠΑ επί ποσών φορολογητέων	404	
				403	Χρηματικό κέρδος		
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
341	Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	343	Πράξεις λιγότερων από 10 εργαζομένων	411	ΦΠΑ εισαγωγών που πρόκειται να μειωθεί (όσον αφορά φορολογητέα)		
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις	344	Αγορές και εισαγωγές πηγών	412	Χαμηλότερο από 2% των εσόδων από πηγές κλπ (όσον αφορά φορολογητέα)	413	
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	914,3

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

ΠΟΣΟ για έκπτωση	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	511	116,71	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αλογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για επιστροφή	502	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ % εκπρόσ. υποβολής	512		
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513		
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνύμιο, Α.Μ. Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύση)

Υπογραφή & υπογραφή

(Υπογραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από το ΑΣΥ

- Αν υποβάλλεται μέσω του ηλεκτρονικού πίνακα δηλώσεων φορολογητέων, υποβάλλεται το πρότυπο πλην (3) της α' σελίδας.

- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 € ή 45.00.

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

110

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντζελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντζελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισροών (επιμετρομετρικών, πράσινων μόνων κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απολλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 - \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απολλασσόμενου φόρου (2) x (4)	Κόστος καταπρα-φόντων, συμπληρω-νών, κλαπένων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	1	2	3	4	5	6
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων						
Συντζελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντζελεστή ΦΠΑ επί πωλήσης.	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως	Σ.Κ.Κ. %			ΕΞΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (2) >= (6): (2) x (3) αν (2) < (6): (2) x (5)
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (3)	
201	9% (1) 3.000 (2)	(3)	18 (4)	15 (5)	1,2 (6)	3.600 (7)
202	19% 9.120		18	15	1,2	9.544
203	9% 950		13	10	1,3	1.235
204	9% 1.000		15	12	1,25	1.250
205	0% 8.000		55	5	1,1	8.800
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝ ΟΛΑ 15.070					17.429

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντζελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Ασκή φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	1	2	3	4
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝ ΟΛΑ			

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει προσό για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιτρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπράξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμιά της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμιά και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι επαγγελματίες είτε αδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
6. Η αρχική ευπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιήθουν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή ασφαλή. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' ύπαρξης με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλήξης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επισύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα απολογείται η επισύλαξη.
8. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
9. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

Φ₃

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για φορολογητέο με Α' κατάβαση βόμβα ΚΣΣ (παραγωγή καυσίμων ΦΠΑ)
 Έκδοση 31/03/06 για υποκαταβλητές φόρων
 Έπαισι Νόμος και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΤΡΑΦΗΣ, να δεν εκδίδεται μηχανογράφηση
 Υπερβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΗΜΑΧΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΦΡΟΝΙΣΗ	ΕΙΣΡ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΦΗΣ Η ΠΑΡΑΜΟΧΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 **8111**
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από **010706** έως **300906**

ΕΤΟΣ **006** **2006**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγράφεται με X)
 ΤΡΑΜΗΝΟ **006** 1 2 **X** 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		
010	ΤΥΠΟ-ΠΟΛΥΤΕΛ	ΑΝΑΚΥ-ΤΗΝ	012	ΟΡΙΣΤ. ΣΗΜΕΙ	ΕΠΙΣΤ. ΚΩ. ΕΥ. ΑΣΣ.
	1	2		3	4
		011		5	7

Αν διαγραφώσεται ο κωδ. 010-2 αναμένεται ΕΠΙΣΤ. ΑΠΑΝΟΛΟΓ. ΕΠΙΣΤΡΑΦ. ΚΑΤΑ ΔΕΛΤΑΝ. ΥΠΟΒΛΗ.

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΧΕΙΡΜΑ	ΑΥΤΩΘΑΛΑΚΗΣ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ		104	ΠΙΣΤΟΙ
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		105	ΔΙΑΜΕΣΗ Ή ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		107	ΤΙΜΗ ΒΟΜΒΗΣ
105	ΔΙΑΜΕΣΗ Ή ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΔΗΡΕΣΣ 25		106	ΔΙΑΜΕΣΗ Ή ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		107	ΤΙΜΗ ΒΟΜΒΗΣ
108	Α.Φ.Μ.	046500085ΑΤ		109	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΜΟΝΕΥΣΗΣ	7899899		110	ΠΡΟΣΕΛΕΓΜΕΝΑ ΣΤΟ ΣΥΝΔΕΣΜΟ

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

Α	ΕΙΣΡΟΣΕΣ	ΑΦΟΡΩΣΙΜΟΤΗΤΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ	Β	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ	
301	6.235	8	331	561,15	351	5050	9	371	
302		4	332		352		4	372	
303	2712	18	333	515,08	353	8.260	10	373	
304		6	334		354		6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	8947	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ	337	1076,43	357	270	814	377	
308					358	7.580	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ	378	
309					401				
310					402				
311	8.947				403				
341		343			411				
342		344			412				
								420	908,2

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

ΠΟΣΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ	501	ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ	511	148,93
ΠΟΣΟ ΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	502	ΠΡΟΣΒΛΕΨΗΝ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	512	
ΠΟΣΟ ΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	503	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	------------	-------------	----------

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εσόδων - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαίριες λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεων	Άξια εισοδήμα (αποφασιστικά, φορολογητέα κλπ.) επί παρακαλούμενους δηλωθέντων πωλήσεων κλπ.	Άξια εισοδήμα (αποφασιστικά) επί αναλογιστικών πωλήσεων	$\frac{1}{1 + \text{ΣΜΚ}}$	Κατά τις ετήσιες πωλήσεις Α εσόδου υπολογισμού φόρου (2) x (4)	Επίσης κατατίθενται φόροι, εισοδήματα κλπ., κλειστών ανόδων	Εσοδος για φορολόγηση σε τεκμαίριες λιανικές πωλήσεις (2) - [(6) x (6)]
151	1	2	3	4	5	6
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εσόδων σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίριων λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεων	ΕΣΟΔΟΣ για φορολόγηση σε τεκμαίριες λιανικές πωλήσεις (αποφασιστικά, φορολογητέα κλπ.) επί παρακαλούμενους δηλωθέντων πωλήσεων κλπ.	1 + ΣΜΚ επί ετήσιων πωλήσεων	Σ.Κ.Κ. %			ΕΣΟΔΟΣ (ακαθάριστο εσοδό) επί (2) x (3) - [(3) x (3)]
			επί εσόδων	επί πωλήσεων	(H) / (B)	
201	9.1% 9.300 (2)	(3)	18 (4)	15 (5)	1,9 (6)	9.760 (7)
202	11.1% 9.960		18	15	1,9	9.719
203	9.1% 7.50		13	10	1,3	9.75
204	9.1% 9.000		15	19	1,25	9.500
205	0.1% 6.000		5,5	5	1,1	6.600
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ 13.310					15.547

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού άξια φορολογητέων εσόδων

Συντελεστής ΦΠΑ	Άξια τεκμαίριων λιανικών πωλήσεων	Άξια εισοδήμα πωλήσεων	Άξια φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	1	2	3	4
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΟ			

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως τεκμαίρια ή ως έκτακτη, από τους υπαλλήλους του τμήμα Α κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει από την καταβολή.
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτουν από την ετήσια υποβολή αλλά ο υποκείμενος προτιμάει να υποβάλει ενδοκοινοτικό απολογισμό ή περιόδους πωλών ή υποβολών στην επιθεώρηση ή σύμφωνα με άλλες την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση στην υποβαλλόμενη στη Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογημένο από την περιόδου και εφόσον υπάρχει κατά για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά δικτύου αποδοχής με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στην Τράπεζα της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί δικτύου, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Τόμο και επιστέφει η ίδια Αποδοχή και Επιστροφή.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κέντρου του υποκείμενου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος ή στην αρμόδια, πρόξενό του για υποβολή εκτός της δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις περιόδους που είτε είναι εισοδήμα, είτε εφόσον σε νέα που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική υποβολή της περιοδικής δήλωσης, ανεξάρτητα από τη μορφή της που προκύπτει (εξωτερική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεσοδού, μέσω του δικτύου ΤΑΧΙΣ/ΠΙ, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.eta.gr ή από ένα φορέα μέσω ηλεκτρονικών υποκείμενων πιστοποιημένων από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τοποθετημένα δίκτυα υποβάλλονται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπή, ή καταβληθεί. Οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβάλλονται οριστά επί υποβολής με αξία σε εκδοχές. Τα τμήμα Κρατικού υπολόγου της δήλωσης δήλωσης θα γραφτεί αναγκαστικά ως εκδοχή καταβληθεί. Ανακατασκευαστική υποβολή επιτρέπεται για λόγους συντηρητικής φύσης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιστολή πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα απολύτως επί υποβολή.
- Αν το Κρατικό υπολόγου της περιοδικής δήλωσης (OXI της έκδοσης) είναι μέχρι 3%, τότε καταβάλλεται στο δημόσιο, αλλά προσαρτάται για καταβολή στην ετήσια φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 51, δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αν είναι υποβληθείς ηλεκτρονικά.
- Η δήλωση αυτή αφορά για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορία βεβλίου ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υπαρξάμετα σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
010	01/10/06	έως	31/12/06

ΕΤΟΣ	006	2006
------	-----	------

Αν η δήλωση είναι έσοδα, σε κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με X)					
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1	2	3	X

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με X)		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΕΙΑΣ	ΑΙΜΑΚΛΗ ΤΡΟΠ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ	012	012
	1	2			3	6 7

Αν διαγραφίστηκε ο κωδ. 012-3 αναγράψτε: Είδος απόλασης/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΤΩΝΑΚΑΚΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		ΝΙΚΟΛΑΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΔΙΚ	106	ΔΗΜΟΣ
			ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
107	ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ	108	Α.Φ.Μ.
	71304		046500085 AT
109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
	109		7829892
110	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ
			2

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (πληρωσών αναβληθέντων) υπηρεσιών και ΕΣΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	κωδ.	ποσό	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (αυτοφ. εισοδημ. κλπ), ΕΝΑΕΚΟΝΟΜΩΤ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	κωδ.	ποσό		
301	4.841,3	9	331	435,78	351	4.190	9	371	377,1
302		4	332		352		4	372	
303	5.196	18	333	987,24	353	4.330	18	373	252,7
304		6	334		354		6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	10.037,3	ΣΥΝ ΣΟΡ	337	1422,96	357	240	ΣΥΝ ΣΑΠ	377	39,6
308					358	8.760	ΣΥΝ ΣΟΡ	378	662,4
309					δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
310					401			404	
311	10.037,3				402				
					403				
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
341	Συνολικές εκδοκωντικές βεβαιώσεις	343	Πρόσθετα έσοδα υπηρεσιών και υπηρεσιών	411				413	
342	Συνολικές εκδοκωντικές παραβόσεις	344	Αυτοφ. και εισογγεγ. παύση	412					
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				420	662,4

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

ΕΣΤΙΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΑΡΕΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	760,56
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ έκτροφ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΜΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χωρφόρα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(όνομα ή επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. ΑΦΕΑΣ, Κατηγοριοποίηση, Δ/νση)	(σημείο ή υπηρεσία)	(σημείο, υπηρεσία και υπηρεσία)

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Άλλα εισροών επιδορημάτων, προπληρωμών κλπ., δεν περιλαμβάνονται Σοφισές, Πόστα κλπ.)	Άλλα γυφιστών πωλημάτων και απολασσόμενων οφελών	$\frac{1}{1 + \Sigma \text{ΜΚ}}$	Κόστος γυφιστών πωλημάτων & τερών απολασσόμενου φόρου (3 + 4)	Κόστος κατατεταγμένων, εγγυημένων, κλπ. αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) + (5) + (6)
151	1	2	3	4	5	6
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσης	1 + ΣΜΚ της εισροής	Σ.Κ.Κ. %			ΕΙΣΡΟΕΣ (ακθάρο έσοδα) αν (α) >= (β) : (2) x (3) αν (α) < (β) : (2) x (β)
			επί αναγών	επί πωλήσεων	(4) / (3)	
201	91 ⁽¹⁾ 1.500 ⁽²⁾	(3)	18 ⁽⁴⁾	15 ⁽⁵⁾	1,2 ⁽⁶⁾	1.800 ⁽⁷⁾
202	191 4.330		18	15	1,2	5.196
203	91 1.290		13	10	1,3	1.291,3
204	91 1.400		15	12	1,25	1.750
205	0% 6.000		5,5	5	1,1	6.600
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝΟΛΑ 14.580					16.637,3

G1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Άλλα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Άλλα γυφιστών πωλημάτων	Άλλα φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	1	2	3	4
252				
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ			

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει πράσι για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινωνικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπραχής, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμείο της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμείο και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικά Εισπραχής.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκείμενου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκείμενου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησιά που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' ύπαρξης με όλες τις ενδείξεις. Τα τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα απολογείται η επιφύλαξη.
8. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧ) της έκτακτης είναι μέχρι 3 [] δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
9. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Επιχειρ. θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, υπ. των εκδιδόμενων μηχανογράφησης

(Υποχρεωτικό σε όλα τα νομικά)

ΕΤΟΣ 004 2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΗΣ 005

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ 006

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΦΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΒΑΛΕΛΟΥ ΑΕ 008

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009

ΠΡΟΠΛΗ 1

ΑΝΑΚΑΤΑΤΗ 2

ΜΕ ΕΠΙΒΛΑΣΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 Β111**

002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

μετ **010/06** εκ **31/12 06**

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΑΥΤΟΥΑΧΑΚΗΣ**

022 ΟΝΟΜΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΝΙΚΟΛΑΟΣ** 024 ΤΙΤΛΟΣ

025 Δ/ΝΣΗ **ΝΗΡΕΩΣ 95** 026 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 027 ΤΑΞΙΝΟΜ. ΦΟΝΟ

028 ΚΑΔ *

031 Α.Φ.Μ. **046500085** 032 ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ **ΑΤ 7809890** 033 Προκαταρκτικός υπόλογος πιστώσεων

034 Αν θεωρείται συντάξιμος από οποιαδήποτε άλλο Κ.Μ. διατάσσεται

041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ Κ.Β.Ε. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

042 Υπομνη. Προσμη. Προσμη.

043 ΚΑΒΕΛΟΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

044 Υπομνη. Προσμη.

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού αντιπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντιλήπτη 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΦΟΡΟ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΤΑΞΙΝΟΜ. ΦΟΝΟ ΔΟΥ Φορολ. Κατάστασης ΚΑΔ 307*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετ' την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογικών (πληρωμές ανάλογα με τον υπολογισμό κλπ.) ΕΛΛΟΓΩΝ ΑΛΟΓΩΝ & ΓΡΑΦΩΝ ΔΗΤΗΣ	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογικών (αναμέν. καταναλωτ. ΕΠΙΔΟΚΟΜΩΝ ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ ΔΕΦΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗΣ)		
601	26.503,8	9	631 9.385,34		
602		4,5	632		
603	13.408	19	633 2.551,39		
604		6	634		
605		3	635		
606		13	636		
607	39.931,8	29	637 4.936,66		
608		Υ	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		
609			Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
610		641			
611			Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
612	39.931,8	642			
613		643	Αποδοκ. για ελλείμ. φορολογ. υπομνησμάτων μετ' επιδοκ. πιστώσεων (κωδ. 184)		
614		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
615		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
616		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
617		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
618		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
619		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
620		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
621		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
622		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
623		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
624		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
625		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
626		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
627		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
628		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
629		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
630		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
631		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
632		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
633		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
634		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
635		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
636		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
637		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
638		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
639		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
640		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
641		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
642		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
643		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
644		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
645		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
646		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
647		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
648		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
649		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
650		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
651		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
652		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
653		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
654		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
655		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
656		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
657		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
658		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
659		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
660		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
661		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
662		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
663		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
664		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
665		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
666		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
667		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
668		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
669		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
670		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
671		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
672		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
673		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
674		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
675		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
676		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
677		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
678		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
679		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
680		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
681		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
682		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
683		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
684		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
685		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
686		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
687		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
688		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
689		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
690		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
691		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
692		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
693		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
694		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
695		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
696		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
697		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
698		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
699		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
700		644	Επικοινων. εφορολογ. υπηρεσίας		
701		702	703	704	705
706		707	708		709
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. 184 + 705 - 709					710 4.993,1

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ 801 ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ 811 **643,56**

ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 802 ΕΠΙΔΟΧΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 812

ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ 803 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 813

Ο ΔΗΛΩΣΗ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

Όπου/ο ή Επισημ. ΑΦΜ, Α.Μ. ΑΦΕΑΣ, Κληρονομ. Αφέν. Δ/νση

Γραφείο και υπογραφή

Όπου/ο, ημερομηνία και υπογραφή

* Διατηρούνται από τη ΔΟΥ. Αν αποστέλλεται ποσό που καταργείται ενός μηνιαίου αριθμού, συμπληρώστε το πρόσημο (+) ή (-) πριν από αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2006 009/06 - Φ.Π.Α.

Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Το σούπερ μάρκετ με την επωνυμία Ζ. Π. Μ. Ο.Ε. που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας και έχει έδρα το Ηράκλειο οδός Κυβέλης 17 με Α.Φ.Μ. 035789124, πραγματοποιεί κατά τον μήνα ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ τις παρακάτω κινήσεις

1. 02/01/06 αγοράζει 10 Η/Υ από την ALTEC με διεύθυνση Μινωταύρου 3 αξίας 6.000€ κ ΦΠΑ 19% με δατ 452
2. 05/01/06 αγοράζει από τον κ Σωτηριάδη με δα-τ Νο 55 εμπορεύματα αξίας 8100€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 6780€ κ φπα 19%
3. 07/01/06 πωλεί με δα-τα Νο 147 στον Παπαδάκη εμπορεύματα αξίας 2500€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 3500 € κ φπα 19%
4. 09/01/06 πωλεί με δα-τα Νο 158 στον Νικολάκη εμπορεύματα αξίας 4300€ κ φπα 0%
5. 15/01/06 λαμβάνει απόδειξη ΔΕΗ με ποσό 600€ κ φπα 9% και δημοτικά τέλη 35,5€
6. 17/01/06 λαμβάνει απόδειξη ΟΤΕ τπυ Νο 26 για λογαριασμό αξίας 200€ κ φπα 19%
7. 22/01/06 αγοράζει με δα-τ 5 εμπορεύματα αξίας 1.000€ κ φπα 19% από τον Σταματάκη.

Κατά τον ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

8. 02/02/06 αγοράζει από τον Σωτηριάδη με δα-τ 13 εμπορεύματα αξίας 4500€ κ φπα 9%.
9. 07/02/06 αγοράζει από την ΑΛΙΚΟ με δα-τ Νο 15 εμπορεύματα αξίας 7000€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 3.000€ κ φπα 19%
10. 12/02/06 πωλεί με δα-τα Νο 14 στον Παπάζογλου εμπορεύματα αξίας 2000€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 5000€ κ φπα 19%
11. 19/02/06 πωλεί με δα-τα Νο 18 στον Νίνη εμπορεύματα αξίας 9000 € κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 1890 € κ φπα 19%
12. 23/02/06 πωλεί με δα-τα Νο 25 εμπορεύματα αξίας Παπαδάκη 3500€ κ φπα 19%
13. 25/02/06 αγοράζει από την SATO 1 γραφείο με δατ 45 αξίας 1000€ και φπα 19%

Κατά τον ΜΑΡΤΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

14. 02/03/06 αγοράζει από Σταματάκη με δα-τ No 36 εμπορεύματα αξίας 2000€ κ φπα 19%.
15. 07/03/06 αγοράζει από Παρασέρτη με δα-τ No 37 εμπορεύματα αξίας 4000€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 2000€ κ φπα 19%
16. 15/03/06 πωλεί με δα-τα No 25 στον Παπάζογλου εμπορεύματα αξίας 2900€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 5000€ κ φπα 19%
17. 19/03/06 πωλεί με δα-τα No 18 στον Νικολακάκη εμπορεύματα αξίας 1900€ κ φπα 0%
18. 28/03/06 πωλεί με δα-τα No 19 στον Νίνη εμπορεύματα αξίας 1.000€ κ φπα 19%

Κατά τον ΑΠΡΙΛΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

19. 03/04/06 αγοράζει 2 εκτυπωτές από την ALTEC με διεύθυνση μινωταύρου 3 αξίας 100€. κ ΦΠΑ 19% με δατ 45
20. 05/04/06 αγοράζει από τον κ Σωτηριάδη με δα-τ No 46 εμπορεύματα αξίας 1000€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 8000€ κ φπα 19%
21. 15/04/06 πωλεί με δα-τα No 27 στον Παπαδημητρίου εμπορεύματα αξίας 5000 κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 3000€ κ φπα 19%
22. 20/04/06 πωλεί με δα-τα No 28 στον Νικολούδη εμπορεύματα αξίας 9000 € κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 1800€ κ φπα 19%

Κατά τον ΜΑΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

23. 11/05/06 λαμβάνει απόδειξη ΔΕΗ με ποσό 300€ κ φπα 9% και δημοτικά τέλη 35,5€
24. 16/05/06 λαμβάνει απόδειξη ΟΤΕ τπυ No 28 λογαριασμό αξίας 300€ κ
25. 20/05/06 αγοράζει από τον κ Σωτηριάδη με δα-τ No 50 εμπορεύματα αξίας 3000€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 8000€ κ φπα 19%
26. 25/06/06 πωλεί με δα-τα No 32 στον Νικολακάκη εμπορεύματα αξίας 2000€ κ φπα 0%

Κατά τον ΙΟΥΝΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

27. 05/06/06 αγοράζει από την Κρητικού εμπορεύματα αξίας 1500€ κ ΦΠΑ 19% με δατ 459

28. 10/06/06 αγοράζει από τον κ Σωτηριάδη με δα-τ νο 87 εμπορεύματα αξίας 7500€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 5600€ κ φπα 19%
29. 15/06/06 πωλεί με δα-τα Νο 34 στον Μασουράκη εμπορεύματα αξίας 3400€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 4200€ κ φπα 19%
30. 23/06/06 πωλεί με δα-τα Νο 98 στον Ράμογλου εμπορεύματα αξίας 6900€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 2950€ κ φπα 19%
31. 30/06//06 πωλεί με δα-τα Νο 19 στον Παπαδάκη εμπορεύματα αξίας 3600€ κ φπα 19%

Κατά τον ΙΟΥΛΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

32. 09/07/06 λαμβάνει απόδειξη ΔΕΗ με ποσό 100€ κ φπα 9% και δημοτικά τέλη 35,5€
33. 16/07/06 λαμβάνει απόδειξη ΟΤΕ τπυ Νο 65 λογαριασμό αξίας 65€ κ φπα 0%
34. 24/07/06 αγοράζει από τον Καραπάκη με δα-τ Νο 32 εμπορεύματα αξίας 4500€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 7000€ κ φπα 19%
35. 31/07/06 πωλεί με δα-τα Νο 98 στον Νικολακάκη εμπορεύματα αξίας 3000€ κ φπα 0%

Κατά τον ΑΥΓΟΥΣΤΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

36. 07/08/06 αγοράζει από την Κρητικού με δα-τ Νο 38 εμπορεύματα αξίας 4800€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 2200€ κ φπα 19%
37. 15/08/06 πωλεί με δα-τα Νο 76 στον Παπαδημητρίου εμπορεύματα αξίας 2000€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 5000€ κ φπα 19%
38. 22/08/06 πωλεί με δα-τα Νο 86 στον Νίνη εμπορεύματα αξίας 8000€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 5900€ κ φπα 19%
39. 29/08/06 πωλεί με δα-τα Νο 54 στον Νικολούδη εμπορεύματα αξίας 9000€ κ φπα 9%

Κατά τον ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

40. 06/09/06 αγοράζει από τον κ Κωσαλά με δα-τ Νο 58 εμπορεύματα αξίας 7300€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 3200€ κ φπα 19%
41. 12/09/06 πωλεί με δα-τα Νο 147 στον Καραγιακή εμπορεύματα αξίας 4100€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 3900€ κ φπα 19%
42. 19/09/06 πωλεί με δα-τα Νο 158 στον Νικολακάκη εμπορεύματα αξίας 4500€ κ φπα 0%
43. 26/09/06 λαμβάνει απόδειξη ΔΕΗ με ποσό 760€ κ φπα 9% και δημοτικά τέλη 35,5€

44. 30/09/06 λαμβάνει απόδειξη ΟΤΕ τπυ Νο 26 για λογαριασμό αξίας 98€ κ φπα 19%

Κατά τον ΟΚΤΩΒΡΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

45. 04/10/06 αγοράζει εμπορεύματα από την Καραπάκη με διεύθυνση μινωταύρου 3 αξίας 6500€. κ ΦΠΑ 19% με δατ 45
46. 09/10/06 αγοράζει από τον κ Πολέντα με δα-τ Νο 76 εμπορεύματα αξίας 3200€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 2900€ κ φπα 19%
47. 15/10/06 πωλεί με δα-τα Νο 84 στον Παπαδόπουλο εμπορεύματα αξίας 5650€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 3420€ κ φπα 19%
48. 20/04/06 πωλεί με δα-τα Νο 96 στον Νικολούδη εμπορεύματα αξίας 5400 € κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 4900€ κ φπα 19%

Κατά τον ΝΟΕΜΒΡΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

49. 05/11/06 αγοράζει από Παρασέρτη με δα-τ Νο 58 εμπορεύματα αξίας 5800€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 8000€ κ φπα 19%
50. 17/11/06 πωλεί με δα-τα Νο 86 στον Παπαδημητρίου εμπορεύματα αξίας 3520€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 2500€ κ φπα 19%
51. 22/11/06 πωλεί με δα-τα Νο 238 στον Νικολακάκη εμπορεύματα αξίας 2590€ κ φπα 0%
52. 30/11/06 πωλεί με δα-τα Νο 54 στον Βλάχο εμπορεύματα αξίας 5000€ κ φπα 19%

Κατά τον ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ πραγματοποιεί τις παρακάτω κινήσεις

53. 05/12/06 αγοράζει από τον κ Σωτηριάδη με δα-τ Νο 90 εμπορεύματα αξίας 1000€ κ φπα 9% καθώς και εμπορεύματα 2780€ κ φπα 19%
54. 15/12/06 πωλεί με δα-τα Νο 148 στον Παπαδάκη εμπορεύματα αξίας 6100€ κ φπα 9% και εμπορεύματα αξίας 4700 € κ φπα 19%
55. 22/12/06 λαμβάνει απόδειξη ΔΕΗ με ποσό 400€ κ φπα 9% και δημοτικά τέλη 35,5€
56. 23/12/06 λαμβάνει απόδειξη ΟΤΕ τπυ Νο 40 για λογαριασμό αξίας 200€ κ φπα 19%
57. 31/12/06 αγοράζει με δα-τ Νο 62 εμπορεύματα αξίας 2000€ κ φπα 19% από τον Σταματάκη

		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ			
		<u>2 / 1</u>			
1.	34	Επιπλα κ λοιπός εξοπλ		6000,00	
	03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές κ περιθώρια	6000,00		
		00 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	6000,00		
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		1140,00	
	00	ΦΠΑ	1140,00		
		28 ΦΠΑ Παγίων	1140,00		
	53	Πιστωτές διάφοροι			7140,00
	98	Λοιπός λογισμικό	7140,00		
		00 ALTEC	7140,00		
		Αγορά παγίων δα-τ 452			
		<u>5 / 1</u>			
2.	20	Εμπορεύματα		14880,00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	14880,00		
		09 Αγορές επίπλων 9%	8100,00		
		19 Αγορές επίπλων 19%	6780,00		
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		2017,20	
	00	ΦΠΑ	2017,20		
		2009 ΦΠΑ αγορών 9%	729,00		
		2019 ΦΠΑ αγορών 19%	1288,20		
	50	Προμηθευτές			16897,20
	00	Προμηθευτές	16897,20		
		00 Συντηρησεις	16897,20		
		Αγορά επίπλων δα-τ 55			
		<u>7 / 1</u>			
3.	30	Πελάτες		6890,00	
	00	Πελάτες εσωτερικών	6890,00		
		Σε μεταφορά			

		Από μεταφορά					
		00 Παροχές	6890.00				
70		Πωλήσεις εφίτων				6000.00	
	00	Πωλήσεις εφίτων 9%	6000.00				
	09	Πωλήσεις εφίτων 9%	2500.00				
	19	Πωλήσεις εφίτων 9%	3500.00				
54		Υποχρ από Φ-Τ				890.00	
	00	ΦΠΑ	890.00				
	7009	ΦΠΑ πωλήσεων 9%	225.00				
	7019	ΦΠΑ πωλήσεων 9%	665.00				
		Πώληση εφίτων δα-τ 147					
		<u>9/1</u>					
4	30	Πελάτες			4300.00		
	00	Πελάτες εσωτερικών	4300.00				
	01	Μικροεργαλεία	4300.00				
70		Πωλήσεις εφίτων				4300.00	
	00	Πωλήσεις εφίτων	4300.00				
	00	Πωλήσεις εφίτων 9%	4300.00				
		Πώληση εφίτων δα-τ 158					
		<u>15/1</u>					
5	62	Παροχές τρίτων			600.00		
	00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	600.00				
	00	Ηλεκτρικό ρεύμα	600.00				
54		Υποχρεώσεις από φ-τ			54.00		
	00	ΦΠΑ	54.00				
		2909 ΦΠΑ δαπανών 9%	54.00				
63		Φόροι - Τέλη			35.50		
	04	Δημοτικοί φόροι - Τέλη	35.50				
		Σε μεταφορά					

		Από μεταφορά			
		00 Διαφορεικοί φόροι-Τ.Α.Α	35,50		
53		Πιστωτές Διαφορ			689,50
	98	Λογιστ. άχρηστων	689,50		
	01	ΔΕΗ	689,50		
		Εξόφληση ΔΕΗ			
		17/1			
62		Ποροχές τρίτων		200,00	
	03	Τηλεπικοινωνίες	200,00		
		00 ΟΤΕ	200,00		
54		Υποχρεώσεις από φ-τ		38,00	
	00	ΦΠΑ	38,00		
		9919 ΦΠΑ δαπανών 19%	38,00		
53		Πιστωτές Διαφορ			238,00
	98	Λογιστ. άχρηστων	238,00		
		02 ΟΤΕ	238,00		
		Εξόφληση ΟΤΕ 7/14 26			
		22/1			
50		Εμπορεύματα		1000,00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	1000,00		
		19 Αγορές εμπορευμάτων 19%	1000,00		
54		Υποχρεώσεις από φ-τ		190,00	
	00	ΦΠΑ	190,00		
		9019 ΦΠΑ αγορών 19%	190,00		
50		Μόδα/Θαυμάς			1190,00
	00	Προμήθ. ενοίκιο	1190,00		
	01	Σταθμάρια	1190,00		
		Αγορά εμπορευμάτων φ-τ 5			

		ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ			
		<u>2/2</u>			
1	20	Επινομήματα		4500,00	
	01	Αγορές επινοημάτων	4500,00		
	03	Αγορές επινοημάτων 9%	4500,00		
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		405,00	
	00	ΦΠΑ	405,00		
		2009 ΦΠΑ αγρών 9%	405,00		
50		Προβιδήσεις			4905,00
	00	Προβιδήσεις εισοδήμ	4905,00		
	00	Συνταξιακές	4905,00		
		Αγορά επινοημάτων δα-τ13			
		<u>7/2</u>			
2	20	Επινομήματα		10000,00	
	01	Αγορές επινοημάτων	10000,00		
	03	Αγορές επινοημάτων 9%	7000,00		
	13	Αγορές επινοημάτων 19%	3000,00		
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		1200,00	
	00	ΦΠΑ	1200,00		
		2009 ΦΠΑ αγρών 9%	630,00		
		2019 ΦΠΑ αγρών 19%	570,00		
50		Προβιδήσεις			11200,00
	00	Προβιδήσεις εισοδήμ	11200,00		
	02	Αξικά	11200,00		
		Αγορά επινοημάτων δα-τ15			
		<u>12/2</u>			
3	30	Περίοτες		8130,00	
	00	Περίοτες εισοδήμ	8130,00		
		Σε μεταφορά			

		Από μεταφορά					
		02 Παρτίδες	8130,00				
70		Πωλητές εμπορ				7000,00	
	00	Πωλητές εμπορ	2000,00				
	09	Πωλητές εμπορ 9%	2000,00				
	19	Πωλητές εμπορ 19%	5000,00				
54		Υποχρεώσεις από Γ-Τ				1130,00	
	00	ΦΠΑ	1130,00				
		7019	ΦΠΑ πωλητών 9%	180,00			
		7019	ΦΠΑ πωλητών 19%	950,00			
		Πωλητές εμπορικών Σο-Τ 14					
		<u>91/2</u>					
4	30	Πελάτες			19059,10		
	00	Πελάτες εσωτερικά	19059,10				
		03 Δίονα	19059,10				
70		Πωλητές εμπορ				10890,00	
	00	Πωλητές εμπορ	10890,00				
	09	Πωλητές εμπορ 9%	9090,00				
	19	Πωλητές εμπορ 19%	1890,00				
54		Υποχρ από Γ-Τ				1169,10	
	00	ΦΠΑ	1169,10				
		7009	ΦΠΑ πωλητών 9%	810,00			
		7019	ΦΠΑ πωλητών 19%	359,10			
		Πωλητές εσωτερικών Σο-Τ 18					
		<u>93/2</u>					
5	30	Πελάτες			4165,00		
	00	Πελάτες εσωτερικά	4165,00				
		Σε μεταφορά					

	Από μεταφορά								
	00 Παράδοσης		4165,00						
70		Πωρήσεις εθνικών						3500,00	
	00	Πωρήσεις εθνικών	3500,00						
	19	Πωρήσεις εθνικών 19%	3500,00						
54		Υποχρώσεις από φ-τ						665,00	
	00	ΦΠΑ	665,00						
	7019	ΦΠΑ πωρήσεων 19%	665,00						
		Πώληση κινητού τηλεφώνου Σα-τ 25							
		----- 25/2 -----							
14		Επιπλα & λοιπά εξοπλισμός					1000,00		
	00	Επιπλα	1000,00						
	00	Γραφείο	1000,00						
54		Υποχρώσεις από φ-τ					190,00		
	00	ΦΠΑ	190,00						
	98	ΦΠΑ παγίων	190,00						
53		Προσωπική Διάφορα						1190,00	
	98	Λοιπές άσχετες υποχρ	1190,00						
	03	ΣΑΤΟ	1190,00						
		Αγορά παγίων Σα-τ 45							

ΜΑΡΤΙΟΣ				
		<u>2/3</u>		
20	Εισπρακτά		2 000,00	
01	Αγορές εισπρακτάων	2 000,00		
	19 αγορές εισπρακτάων 19%	2 000,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τίμη		380,00	
00	ΦΠΑ	380,00		
	2019 ΦΠΑ αγορών 19%	380,00		
50	Προβλεψεις			380,00
00	Προβλεψεις εσόδων	380,00		
01	Σταθεράς	380,00		
	Αγορά εισπρακτάων δα-τ 36			
		<u>7/3</u>		
20	Εισπρακτά		6 000,00	
01	Αγορές εισπρακτάων	6 000,00		
	09 Αγορές εισπρακτάων 9%	4 000,00		
	19 Αγορές εισπρακτάων 19%	2 000,00		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τίμη		740,00	
00	ΦΠΑ	740,00		
	2009 ΦΠΑ αγορών 9%	360,00		
	2019 ΦΠΑ αγορών 19%	380,00		
50	Προβλεψεις			6 740,00
00	Προβλεψεις εσόδων	6 740,00		
03	Ποσαρίσματα	6 740,00		
	Αγορά εισπρακτάων δα-τ 37			
		<u>15/3</u>		
30	Πελάτες		9 111,00	
00	Πελάτες εσωτερικοί	9 111,00		
	Je μεταφορά			

		Από μεταφορά							
		02 Παπαδόπουλου	9111.00						
70		Πωλήσεις εφ/των						7900.00	
	00	Πωλήσεις εφ/των	7900.00						
	09	Πωλήσεις εφ/των 9%	2900.00						
	19	Πωλήσεις εφ/των 9%	5000.00						
54		Υποχρ. από φ-τ						1211.00	
	00	ΦΠΑ	1211.00						
	7009	ΦΠΑ πωλήσεων 9%	261.00						
	7019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	950.						
		Πώληση εφ/των δα-τ 25							
		<u>19/3</u>							
30		Πελάτες					1900.00		
	00	Πελάτες Εσωτερικού	1900.00						
	01	Νικολακάκης	1900.00						
70		Πωλήσεις εφ/των						1900.00	
	00	Πωλήσεις εφ/των εσω	1900.00						
	00	Πωλήσεις εφ/των 0%	1900.00						
		Πώληση εφ/των δα-τ 18							
		<u>28/3</u>							
30		Πελάτες					1190.00		
	00	Πελάτες Εσωτερικού	1190.00						
	03	Νίνης	1190.00						
70		Πωλήσεις εφ/των						1000.00	
	00	Πωλήσεις εφ/των	1000.00						
	19	Πωλήσεις εφ/των 19%	1000.00						
54		Υποχρ. από φ-τ						190.00	
	00	ΦΠΑ	190.00						
	7019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	190.00						
		Πώληση εφ/των δα-τ 19							

		ΑΠΡΙΛΙΟΣ					
		<u>3/4</u>					
1	14	Επιπλοά κ θοοός εφοδισμός			1.00.00		
	03	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές κ συστήματα		1.00.00			
		01 Εκτυπωτές		1.00.00			
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τάξη			19.00		
	00	ΦΠΑ		19.00			
		28 ΦΠΑ παγίων		19.00			
	53	Πιστωτές διάφοροι				113.00	
	98	Λογισ βραχ υποχρ		113.00			
	00	ALTEC		113.00			
		Αγορά παγίων δα-τ 45					
		<u>5/4</u>					
2	20	Επινομήματα			9000.00		
	01	Αγορές εμπορευμάτων		9000.00			
	02	Αγορές εμ/των 9%		1000.00			
	19	Αγορές εμ/των 19%		8000.00			
	54	Υποχρεώσεις από Φ.Τ			1610.00		
	00	ΦΠΑ		1610.00			
		2009 ΦΠΑ αγορών 9%		90.00			
		2019 ΦΠΑ αγορών 19%		1520.00			
	50	Προμήθειες				10610.00	
	00	Προμήθειες εδωτ		10610.00			
	00	Συμπρωάνσης		10610.00			
		Αγορά εμπορευμάτων δα-τ 46					
		<u>5/4</u>					
3	30	Πελάτες			9090.00		
	00	Πελάτες εμ/τητάι		9090.00			
		δε μεταφορά					

		Από μεταφορά					
		04 Παραδελφική	3020.00				
70		Πωλήσεις εμπορευμάτων				3000.00	
	00	Πωλήσεις εμπορευμάτων	8000.00				
	09	Πωλήσεις εμπορευμάτων 9%	5000.00				
	19	Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%	3000.00				
54		Υποχρεώσεις από ΦΠΑ				1020.00	
	00	ΦΠΑ	1090.00				
	7009	ΦΠΑ πωλήσεων 9%	450.00				
	7019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	540.00				
		Πώληση εμπορευμάτων 80-727					
		<u>2014</u>					
4	30	Περίοδος		11952.00			
	00	Περίοδος εσωτερικού	11952.00				
	05	Προβλεπόμενα	11952.00				
70		Πωλήσεις εμπορευμάτων				10900.00	
	00	Πωλήσεις εμπορευμάτων	10800.00				
	09	Πωλήσεις εμπορευμάτων 9%	9000.00				
	19	Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%	1800.00				
54		Υποχρεώσεις από ΦΠΑ				1152.00	
	00	ΦΠΑ	1152.00				
	7009	ΦΠΑ πωλήσεων 9%	810.00				
	7019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	342.00				
		Πώληση εμπορευμάτων 80-728					

ΜΑΙΟΣ

		<u>11/5</u>			
1.62	Παράχες τριτων			300.00	
00	Ηλεκτρικά ρεύλα παραγωγής	300.00			
	00 Ηλεκτρικά ρεύλα	300.00			
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ			27.00	
00	ΦΠΑ	27.00			
	2903 ΦΠΑ δαπανών 9%	27.00			
63	Φάρμα-Τεάν			35.50	
04	Δημοσικοί φάρμα-τεάν	35.50			
	00 Δημοσικοί φάρμα-τεάν	35.50			
53	Πιστωτές Διαφόρων				362.50
28	Λοιμής λογ. υποχρ	362.50			
01	ΔΕΗ	362.50			
	Εξόφληση ΔΕΗ				
		<u>17/5</u>			
9.62	Παράχες τριτων			300.00	
03	Τηλεπικοινωνίες	300.00			
	00 ΟΤΕ	300.00			
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ			57.00	
00	ΦΠΑ	57.00			
	2019 ΦΠΑ δαπανών 19%	57.00			
53	Πιστωτές Διαφόρων				357.00
28	Λοιμής λογ. υποχρ	357.00			
02	ΟΤΕ	357.00			
	Εξόφληση ΟΤΕ ΤΠΥ 28				
		<u>ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ</u>			

	Ανά μετρητά				
	———— 20/5 ————				
20	Εμπορεύματα			11 000,00	
01	Αγορές εμπορευμάτων	11 000,00			
	09 Αγορές εμπορευμάτων 9%	3 000,00			
	19 Αγορές εμπορευμάτων 19%	8 000,00			
54	Υποχρεώσεις από Σ-Τ			17 900,00	
00	ΦΠΑ	17 900,00			
	2009 ΦΠΑ αγορών 9%	270,00			
	2019 ΦΠΑ αγορών 19%	15 200,00			
50	Προμηθευτές			12 790,00	
00	Προμηθευτές Σ-Τ	12 790,00			
00	Συντηριδής	12 790,00			
	Αγορά εμπορευμάτων Σ-Τ 50				
	———— 25/6 ————				
30	Παύτες			9 000,00	
00	Παύτες εισπραξιμ.	9 000,00			
01	Νικολακάκης	9 000,00			
70	Πωσίσεις εμψυκτ.			2 000,00	
00	Πωσίσεις εμψυκτ. Σ-Τ	2 000,00			
00	Πωσίσεις εμψυκτ. 0%	2 000,00			
	Πωσίσεις εμψυκτ. Σ-Τ 32				

		10/ΝΙΟΣ			
		<u>5/6</u>			
1	90	Εμπορεύματα		1500.00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	1500.00		
		19 Αγορές εμπορευμάτων 19%	1500.00		
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τίμη		285.00	
	00	ΦΠΑ	285.00		
		2019 ΦΠΑ αγρών 19%	285.00		
50		Προβιθέσεις			1785.00
	00	Προβιθευόμενοι	1785.00		
	04	Κρεσσικοί	1785.00		
		Αγορά εμπορευμάτων 30-7/87			
		<u>10/6</u>			
2	90	Εμπορεύματα		13100.00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	13100.00		
		09 Αγορές εμπορευμάτων 9%	7500.00		
		19 Αγορές εμπορευμάτων 19%	5600.00		
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τίμη		1739.00	
	00	ΦΠΑ	1739.00		
		2009 ΦΠΑ αγρών 9%	675.00		
		2019 ΦΠΑ αγρών 19%	1064.00		
50		Προβιθέσεις			14839.00
	00	Προβιθευόμενοι	14839.00		
	00	Συνεισφοράς	14839.00		
		Αγορά εμπορευμάτων 30-7/87			
		<u>15/6</u>			
3	30	Πελάτες		8704.00	
	00	Πελάτες Εσωτερικού	8704.00		
		Σε μεταφορά			

		Από μεταφορά			
		06 Μαβουράκης	8704.00		
70		Πωρίσεις εφάπαξ			7600.00
	00	Πωρίσεις εφάπαξ εως	7600.00		
	09	Πωρίσεις εφάπαξ 9%	3400.00		
	19	Πωρίσεις εφάπαξ 19%	4200.00		
54		Υποχρεώσεις από Φ-7			1104.00
	00	ΦΠΑ	1104.00		
	7009	ΦΠΑ πωρίσεων 9%	306.00		
	7019	ΦΠΑ πωρίσεων 19%	798.00		
		Πώληση εμπορευμάτων Σα-134			
		----- 93/6 -----			
4	30	Περίτες		11031.50	
	00	Περίτες εσωτερικά	11031.50		
		07 Ραβόζου	11031.50		
70		Πωρίσεις εφάπαξ			3850.00
	00	Πωρίσεις εφάπαξ	3850.00		
	09	Πωρίσεις εφάπαξ 9%	6200.00		
	19	Πωρίσεις εφάπαξ 19%	2950.00		
54		Υποχρεώσεις από Φ-7			1181.50
	00	ΦΠΑ	1181.50		
	7009	ΦΠΑ πωρίσεων 9%	621.00		
	7019	ΦΠΑ πωρίσεων 19%	560.50		
		Πώληση εμπορευμάτων Σα-198			

		2Ε μεταφορά			

Από μεταφορά							
		30/6	.	.	.	.	.
5	30	Πελάτες	.	.	4284,00	.	.
	00	Πελάτες εσωτερικοί	4284,00	.	.	.	.
	00	Παραδέρσις	4284,00	.	.	.	.
	70	Πωλήσεις ετήσιων	.	.	.	3000,00	.
	00	Πωλήσεις ετήσιων εσωτ	3600,00	.	.	.	.
	19	Πωλήσεις ετήσιων 19%	3600,00	.	.	.	.
54		Υαρχείωσις από Φ-7	.	.	.	684,00	.
	00	ΦΠΑ	684,00	.	.	.	.
	7019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	684,00	.	.	.	.
		Πύθον εκπορεύσεων Σα-1 19	.	.	.	.	.

		10ΥΛΙΟΣ			
		<u>9/7</u>			
62	Παροχές τρίτων			100,00	
	00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	100,00			
	00 Ηλεκτρικό ρεύμα	100,00			
54	Υποχρεώσεις από 4-7			9,00	
	00 ΦΠΑ	9,00			
	9909 ΦΠΑ δαπανών 9%	9,00			
63	Φόροι - Τέλη			35,50	
	04 Δημοσικοί φόροι - τέλη	35,50			
	00 Δημοσικοί φόροι - τέλη	35,50			
53	Πιστωτές διάφοροι				1.44,00
	98 Νομικές οφειλές	144,00			
	01 ΔΕΗ	144,00			
	Εξόφληση ΔΕΗ				
	<u>16/7</u>				
62	Παροχές τρίτων			65,00	
	03 Τηλεπικοινωνίες	65,00			
	00 ΟΤΕ	65,00			
54	Υποχρεώσεις από 4-7			12,35	
	00 ΦΠΑ	12,35			
	9919 ΦΠΑ δαπανών 19%	12,35			
53	Πιστωτές διάφοροι				77,35
	98 Νομικές οφειλές	77,35			
	09 ΟΤΕ	77,35			
	Εξόφληση ΟΤΕ ΤΜ 65				
	<u>Σε μεταφορά</u>				

		Από μεταφορά				
		<u>2417</u>				
3	20	Επιδοτήματα		11500.00		
	01	Αγορές επιδοτήσεων	11500.00			
	09	Αγορές επιδοτήσεων 9%	4500.00			
	19	Αγορές επιδοτήσεων 19%	7000.00			
54		Υποχρεώσεις από ΦΠΑ		1735.00		
	00	ΦΠΑ	1735.00			
		2009 ΦΠΑ αγορών 9%	405.00			
		2019 ΦΠΑ αγορών 19%	1330.00			
50		Προμηθευτές			13235.00	
	00	Προμηθευτές	13235.00			
	05	Καταθέσεις	13235.00			
		Αγορές επιδοτήσεων Δο-1 32				
		<u>317</u>				
A	30	Πελάτες		3000.00		
	00	Πελάτες εσωτερικοί	3000.00			
	01	Νικόλαος	3000.00			
70		Πωτήσεις εμψύκων			3000.00	
	00	Πωτήσεις εμψύκων 6%	3000.00			
	00	Πωτήσεις εμψύκων 9%	3000.00			
		Πωτήσεις επιδοτήσεων Δο-1 98				

ΑΥΤΟΥΣΤΟΣ				
		<u>718</u>		
00	Εμπορεύματα		7000.00	
01	Αγορές εμπορευμάτων	7000.00		
	09 Αγορές εμπορευμάτων 9%	4800.00		
	19 Αγορές εμπορευμάτων 19%	2200.00		
54	Υποχρεώσεις από φ-τ		850.00	
00	ΦΠΑ	850.00		
	2009 ΦΠΑ αγορών 9%	432.00		
	2019 ΦΠΑ αγορών 19%	418.00		
50	Προμήθειες		7850.00	
00	Προμήθειες εσωτ	7850.00		
	04 Κρατικά	7850.00		
	Αγορά εμπορευμάτων Σα-τ 38			
	<u>1518</u>			
30	Πελάτες		8130.00	
00	Πελάτες εσωτερικά	8130.00		
	04 Πανεπιστήμια	8130.00		
40	Πωλήσεις εμ/των		7000.00	
00	Πωλήσεις εμ/των	7000.00		
	09 Πωλήσεις εμ/των 9%	2000.00		
	19 Πωλήσεις εμ/των 19%	5000.00		
54	Υποχρ από φ-τ		1130.00	
00	ΦΠΑ	1130.00		
	7009 ΦΠΑ πωλήσεων 9%	180.00		
	7019 ΦΠΑ πωλήσεων 19%	950.00		
	Πωλήσεων εμ/των Σα-τ 76			
	<u>Σε μεταφορά</u>			

		Από μεταφορά				
		<u>92/8</u>				
3	30	Πελάτες		8901,00		
	00	Πελάτες εσωτερικοί	8901,00			
		03 Νίκης	8901,00			
	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			7900,00	
	00	Πωλήσεις εμπορευμάτων	7900,00			
	09	Πωλήσεις εμπορευμάτων 9%	5000,00			
	19	Πωλήσεις εμπορευμάτων 19%	2900,00			
	54	Υποχρεώσεις από τ-τ			1001,00	
	00	ΦΠΑ	1001,00			
	7009	ΦΠΑ πωλήσεων 9%	450,00			
	7019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	551,00			
		Πωλήσεις εμπορευμάτων Σα-τ Β6				
		<u>99/8</u>				
4	30	Πελάτες		9810,00		
	00	Πελάτες εσωτερικοί	9810,00			
		05 Νικολάου	9810,00			
	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			9000,00	
	00	Πωλήσεις εμπορευμάτων	9000,00			
	09	Πωλήσεις εμπορευμάτων 9%	9000,00			
	54	Υποχρεώσεις από τ-τ			910,00	
	00	ΦΠΑ	910,00			
	09	ΦΠΑ πωλήσεων 9%	910,00			
		Πωλήσεις εμπορευμάτων Σα-τ 54				

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

		6/9			
20		Εμπορεύματα		10500.00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	10500.00		
		09 Αγορές εμπορευμάτων 9%	7300.00		
		19 Αγορές εμπορευμάτων 19%	3200.00		
54		Υποχρεώσεις από φ-τ		1265.00	
	00	ΦΠΑ	1265.00		
		2009 ΦΠΑ αγορών 9%	657.00		
		2019 ΦΠΑ αγορών 19%	608.00		
50		Προμηθευτές			11765.00
	00	Προμηθευτές	11765.00		
		06 Κωσάκης	11765.00		
		Αγορά εμπορευμάτων δα-758			
		12/9			
9. 30		Πελάτες		9110.00	
	00	Πελάτες εσωτερικά	9110.00		
		08 Καραγιάνη	9110.00		
70		Πωσίες εφίτων			8000.00
	00	Πωσίες εφίτων	8000.00		
		09 Πωσίες εφίτων 9%	4100.00		
		19 Πωσίες εφίτων 19%	3900.00		
54		Υποχρεώσεις από φ-τ			1110.00
	00	ΦΠΑ	1110.00		
		2009 ΦΠΑ πωσιών 9%	369.00		
		2019 ΦΠΑ πωσιών 19%	741.00		
		Πώση εμπορευμάτων δα-147			
		Σε μεταφορά			

	Από μεταφορά			
	<u>19/9</u>			
30	Πωλίες		4500,00	
00	Πωλίες εισπρακτο	4500,00		
	01 Νικηθαικός	4500,00		
70	Πωλίες εφίπτων			4500,00
00	Πωλίες εφίπτων εβ	4500,00		
	00 Πωλίες εφίπτων ΟΤ	4500,00		
	Πωλίες εμπορευμάτων δα-τ 158			
	<u>26/9</u>			
62	Παράχες τρίτων		760,00	
00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	760,00		
	00 Ηλεκτρικό ρεύμα	760,00		
54	Υποχρεώσεις από φ-τ		6840	
00	ΦΠΑ	6840		
	2909 ΦΠΑ δαπανών 9%	6840		
63	Φόροι-τέλη		35,50	
04	Δημοτικοί φόροι-τέλη	35,50		
	00 Δημοτικοί φόροι-τέλη	35,50		
53	Προσχωρές διαφόρων			863,90
98	Λοιπές υποχρεώσεις	863,90		
	01 ΔΕΗ	863,90		
	Εξόφληση ΔΕΗ			
	<u>30/9</u>			
62	Παράχες τρίτων		98,00	
03	Τηλεπικοινωνίες	98,00		
	00 ΟΤΕ	98,00		
	Σε μεταφορά			

		2020		2021		2022	
	Από μεταφορά						
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ				18,62		
	00 ΦΠΑ		18,62				
	9919 ΦΠΑ δαπανών 19%		18,62				
53	Πιστώτες Διαφορές						116,62
	98 Λοιπές Αρχειοχρ		116,62				
	00 ΟΤΕ		116,62				
	Εξόφληση ΟΤΕ ΤΠΥ 26						

		ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ			
		<u>4/10</u>			
1.	20	Εμπορεύματα		6500.00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	6500.00		
		19 Αγορές εμπορευμάτων 19%	6500.00		
54		Υποχρεώσεις από φ-τ		1235.00	
	00	ΦΠΑ	1235.00		
		2019 ΦΠΑ αγορών 19%	1235.00		
50		Προμηθευτές			7735.00
	00	Προμηθευτές	7735.00		
	05	Καταθέσεις	7735.00		
		Αγορά εμπορευμάτων Σα-745			
		<u>9/10</u>			
2.	20	Εμπορεύματα		6100.00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	6100.00		
		09 Αγορές εμπορευμάτων 9%	3200.00		
		19 Αγορές εμπορευμάτων 19%	2900.00		
54		Υποχρεώσεις από φ-τ		839.00	
	00	ΦΠΑ	839.00		
		2009 ΦΠΑ αγορών 9%	288.00		
		2019 ΦΠΑ αγορών 19%	551.00		
50		Προμηθευτές			6939.00
	00	Προμηθ. εταιρ	6939.00		
	07	Ποσώντα	6939.00		
		Αγορά εμπορευμάτων Σα-776			
		<u>15/10</u>			
3.	30	Πελάτες		10228.30	
	00	Πελάτες (εσωτερικά)	10228.30		
		Σε μεταφορά			

		Από μεταφορά			
		09 Παναδοναδης	10228,30		
70		Πωλσεις εητων			2070,00
	00	Πωλσεις εητων εε	2070,00		
	09	Πωλσεις εητων 9%	5650,00		
	19	Πωλσεις εητων 19%	3420,00		
54		Υποχρσεις αναφ-τ			1158,30
	00	ΦΠΑ	1158,30		
	7009	ΦΠΑ πωλσεων 9%	508,50		
	7019	ΦΠΑ πωλσεων 19%	649,80		
		Πωληση εητων δα-τ 84			
		<u>20/10</u>			
30		Πελατες		11717,00	
	00	Πελατες εσωτερικου	11717,00		
	05	Νικολαδης	11717,00		
70		Πωλσεις εητων			10300,00
	00	Πωλσεις εητων εε	10300,00		
	09	Πωλσεις εητων 9%	5400,00		
	19	Πωλσεις εητων 19%	4900,00		
54		Υποχρσεις αναφ-τ			1417,00
	00	ΦΠΑ	1417,00		
	7009	ΦΠΑ πωλσεων 9%	486,00		
	7019	ΦΠΑ πωλσεων 19%	931,00		
		Πωληση εητων δα-τ 96			

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

5/11

1.20	Εμπορεύματα	.	13800.00	.	.
01	Αγορές εμπορευμάτων	13800.00	.	.	.
	09 Αγορές εμπορευμάτων 9%	5800.00	.	.	.
	19 Αγορές εμπορευμάτων 19%	8000.00	.	.	.
54	Υποχρεώσεις από Φ.Τ.	.	2042.00	.	.
	00 ΦΠΑ	2042.00	.	.	.
	2009 ΦΠΑ αγορών 9%	522.00	.	.	.
	2019 ΦΠΑ αγορών 19%	1520.00	.	.	.
50	Προμηθευτές	.	.	15842.00	.
	00 Προμηθευτές εσωτ.	15842.00	.	.	.
	02 Παραίτηση	15842.00	.	.	.
	Αγορά εμπορευμάτων Σα-τ 58	.	.	.	.

17/11

2.30	Πελάτες	.	6811.80	.	.
	00 Πελάτες εσωτερικών	6811.80	.	.	.
	04 Παραδημιτεριά	6811.80	.	.	.
70	Πωλήσεις εμπορευμ.	.	.	6020.00	.
	00 Πωλήσεις εμπορευμ. εσωτ.	6020.00	.	.	.
	09 Πωλήσεις εμπορευμ. 9%	3520.00	.	.	.
	19 Πωλήσεις εμπορευμ. 19%	2500.00	.	.	.
54	Υποχρεώσεις από Φ.Τ.	.	.	791.80	.
	00 ΦΠΑ	791.80	.	.	.
	7009 ΦΠΑ πωλήσεων 9%	316.80	.	.	.
	7019 ΦΠΑ πωλήσεων 19%	475.00	.	.	.
	Πώληση εμπορευμάτων Σα-τ 86	.	.	.	.

Σε μεταφορά

		Από μεταφορά							
		_____ 29/11 _____							
3	30	Πελάτες				2590,00			
	00	Πελάτες Εσωτερικοί		2590,00					
		οι Νικηταράκης		2590,00					
	70	Πωλήσεις εφ'αίτη					2590,00		
	00	Πωλήσεις εφ'αίτη		2590,00					
	00	Πωλήσεις εφ'αίτη 10%		2590,00					
		Πωληση εφορευμάτων Σο-7 238							
		_____ 30/11 _____							
4	30	Πελάτες				5950,00			
	00	Πελάτες Εσωτερικοί		5950,00					
	10	Βλάβος		5950,00					
	70	Πωλήσεις εφορευμ					5000,00		
	00	Πωλήσεις εφ'αίτη εσω		5000,00					
	19	Πωλήσεις εφ'αίτη 19%		5000,00					
	54	Υπόχρ από φ-τ					950,00		
	00	ΦΠΑ		950,00					
	7019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		950,00					
		Πωληση εφορευμάτων Σο-754							

		ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ			
		<u>31/12</u>			
1.	20	Εμπορεύματα		37.80,00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	37.80,00		
	09	Αγορές εμπορευμάτων 9%	1000,00		
	19	Αγορές εμπορευμάτων 19%	2780,00		
54		Υποχρεώσεις από φόρους-ε.ε.α		618,20	
	00	ΦΠΑ	618,20		
		2009 ΦΠΑ αγορών 9%	90,00		
		2019 ΦΠΑ αγορών 19%	528,20		
50		Προμήθειες			4398,20
	00	Προμήθειες ε.ε.α	4398,20		
	00	Στοιχείων	4398,20		
		Αγορά εμπορευμάτων δα-τ 90			
		<u>15/12</u>			
2	30	Πελάτες		12.242,00	
	00	Πελάτες ε.ε.α	12.242,00		
	00	Παροχών	12.242,00		
70		Πωσίες ε.ε.α			10.800,00
	00	Πωσίες ε.ε.α	10.800,00		
	09	Πωσίες ε.ε.α 9%	6100,00		
	19	Πωσίες ε.ε.α 19%	4700,00		
54		Υποχρεώσεις από φόρ			1442,00
	00	ΦΠΑ	1442,00		
	7009	ΦΠΑ πωσιών 9%	549,00		
	7019	ΦΠΑ πωσιών 19%	893,00		
		Πωσιών εμπορευμάτων δα-τ 148			
		<u>Σε μεταφορά</u>			

	Από μεταφορά				
	<u>22/12</u>				
	Παροχές τρίτων		40000		
00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	400.00			
00	Ηλεκτρικό ρεύμα	400.00			
	Υποχρεώσεις από φ-τ		12.00		
00	ΦΠΑ	36.00			
	2909 ΦΠΑ Συναμίων 9%	36.00			
	Φόροι - Τέλη		35.50		
04	Δημοσικοί φόροι - τέλη	35.50			
00	Δημοσικοί φόροι - τέλη	35.50			
	Πιστωτές Διόργανο			471.50	
98	Λογιστ. βaux unoxp	471.50			
01	ΔΕΗ	471.50			
	Εξόφληση ΔΕΗ				
	<u>23/11</u>				
	Παροχές τρίτων		20000		
03	Τηλεπικοινωνίες	900.00			
00	ΟΤΕ	900.00			
	Υποχρεώσεις από φ-τ		38.00		
00	ΦΠΑ	38.00			
	2919 ΦΠΑ Συναμίων 19%	38.00			
	Πιστωτές Διόργανο			238.00	
98	Λογιστ. βaux unoxp	238.00			
02	ΟΤΕ	238.00			
	Εξόφληση ΟΤΕ πny 40				
	<u>Σε κατάσταση</u>				

	Από μεταφορά			
	3112			
	Εμπορεύματα		2000,00	
01	Αγορές εμπορευμάτων	2000,00		
19	Αγορές εμπορευμάτων 19%	2000,00		
	Υποχρεώσεις από 9-7		380,00	
00	ΦΠΑ	380,00		
9019	ΦΠΑ αγόρων 19%	380,00		
	Προβλεπές			2380,00
00	Προβλεπές εισπ.	2380,00		
01	Σταθεράς	2380,00		
	Αγορά εμπορευμάτων 5α-762			

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για αποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ
Εκτάκτα δήλωση των αποκείμενων οχητών, των μη αποκείμενων ή απολυμένων.
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΠΡΑΚΤΑ-04	001	B.1.1.3
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	010106	έως 310306

ΕΤΟΣ 006 2006

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΑΡΧΑΙΑ ΤΡΟΧ	011
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμάστε με X)							
012	ΜΕΤΕ ΑΠΟΛΥΣΗΣ	ΑΠΟΤΥΧΙΑ ΜΕΤ' ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΜΕΤΕΤΙΣΗ ΑΠΟΤΥΧΙΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΤΥΧΙΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΤΥΧΙΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΤΥΧΙΑ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΤΥΧΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

ΜΟΝΟΝ οι διαγραφές στην 2 κωδ. 012 - Α, συμπληρώνεται τους κωδ. 008 ως 009

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναγράφεται: Είδος απολαφτίων / Ετος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ	2.Π.Μ. 96	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΠΛΗΡΗΣ		
105	Δ/ΝΣΗ: ΔΟΥΣ ΑΡΧΑΙΟΣ Ή ΥΠΟΚΟΙΤΗΣ - ΕΙΔΟΣ	106	Δ/ΝΣΗ Ή ΕΚΠΟΙΗΤΗΣ
	Κ.Β.Σ.Α.Σ. 13		ΗΡΑΚΛΕΙΟ
107	ΕΚΔΟΣΗ	108	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
	1304		
109	Α.Φ.Μ.	110	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
	035789124		109
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΧ. ΠΥΛΩΘ. Ε.Δ.Υ.
	Β		113

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

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας θεμελιώδης σφαιρών, παροχών υπηρεσιών κλπ. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΑΓΙΟΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. κωδ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (θεμελιώδης, εισπραχθείσες κλπ.) ΕΚΔΟΣΗΜΩΣ, ΑΥΤΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. κωδ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ	
301	16400	9 331	1476	351	23600	9 371	2124	
302		4,5 332		352		4,5 372		
303	12890	19 333	3779,10	353	21780	19 373	4138,20	
304		6 334		354		6 374		
305		3 335		355		3 375		
306		13 336		356		13 376		
307	36290	ΣΥΝ. ΣΟΦ	5255,10	357	800	90Α ΔΑΠ	92	
308				358	46180	ΣΥΝ. ΣΟΦ	6354,20	
309				Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 401 Παιχνίδια κληρονομιάς, παιχνίδια, κληρονομιάς 402 ΑΠΑ εισπραχθείσες, Αποστ. προμηθ. κλπ. 403 Αποσπασμα κληρονομιάς				
310								
311	36290							
Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 411 ΑΠΑ εισπραχθείσες κληρονομιάς, παιχνίδια, κληρονομιάς 412 Αποσπασμα κληρονομιάς, Αποστ. προμηθ. κλπ.								
404				404				
403				403				
411				411	0,17			
412				412			0,17	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ							420	6354,03

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1098,93	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ, % εκπτώθ. υπολοίπων	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Όνομα & Υπογραφή, ΑΜΜ, Α.Μ. ιδιός, κληρονομιάς κλπ.	Υπογραφή & Υπογραφή	Υπογραφή κληρονομιάς και υπογραφή

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
Εκαστη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113

ΕΤΟΣ 006 2006

Table with columns: 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, 010 από, 011 έως. Values: 010406, 300606.

Table with columns: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x), ΜΗΝΑΣ, ΤΡΙΜΗΝΟ. Values: 008, 1, 2, 3, 4.

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΥΤΗΤΗΣ, 011 ΑΠΑΛΛΗ ΤΥΧΗ, 012 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ.

Table with columns: ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x), 012 ΑΙΤΗΣ ΑΓΑΘΗΣ, 013 ΑΚΙΝΟΥΤΗ ΜΕΙ ΜΕΣΟ, 014 ΟΡΙΣΤΙΑ ΑΣΦΑΤΗΣ, 015 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΣΦΑΤΗΣ, 016 ΜΕΤΩΦΟ ΕΚΔΟΣΗ, 017 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ, 018 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ.

Table with columns: ΜΟΝΟΝ (σε διαφορετική σελίδα με κωδ. 012 - 4), 009 ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΕΥΧΑΙΡΕΣΤΩΝ.

Αν διαγραμμάστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Επιφύλαξη - πηγή - αρχή της απαλλαγής.

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΥΡΚΟΚΑ - ΔΕΡΙΟ, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, 107 ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΕΙΔΟΣ ΑΡΧΙΜΟΣ, 110 ΠΡΑΞΗ/ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΟ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ., 113 ΜΟΝΑΔΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την αφοίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων)

Table with columns: α ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (παιδικός συντελεστής παροχή επιστροφών κλπ), β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (αμοιβές, εκπτώσεις κλπ), γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ.

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

Table with columns: ΠΟΣΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΟΣΟ για έκπτωση, ΠΟΣΟ για επιστροφή, ΠΡΟΣΕΥΧΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΡΟΣΕΥΧΕΤΗ % έκπτωσης - απόφασης, ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή.

Table with columns: Ο ΔΗΜΟΣ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ.

* Συμπληρωθεί με δύο (2) αντίτυπα. Αν υποβάλλεται μόνο ένα υποκείμενο είναι δυνατόν πρόβλεψη συμπλήρωσης με δεύτερο αντίτυπο (2) πριν από την υποβολή. Το πρώτο με Σ.Π.Φ. υπογράφεται υποχρεωτικά με το αρχικό του (2) βιβλίο των ετών μετά τη διαδικασία κ.β. 462/04 κ.β.80.

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β ή Γ κατηγορία βεβαίωσης ΚΒΣ
Ετήσια δήλωση των υποκειμένων αυτών των μη υποκειμένων ή απαλλεμένων.
Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΧΡΟΝΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΛΗΡΩΜΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 **8113**

ΕΤΟΣ **006** **2006**

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01 07 06 έως 30 09 06

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 007 και 008 της διαγραφόμενης

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΙΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	X	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΠΡΩΤΟ ΠΟΣΗΤΗ	ΑΝΙΚΗ ΤΙΜΗ	ΜΕ ΕΠΙΒΛΑΣΗ
	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)								
012	ΣΗΤΗΣ ΑΓΑΘΟΣ	ΚΑΝΟΝ. ΜΕΤ. ΜΕΤ.	ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΔΑΛΤΗΣ	ΣΕ ΣΥΝ. ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΝΤΙΣΤ. ΕΡΓΑΣΙΑ	ΕΣΣΕ ΔΕ ΕΡΓ. ΚΟΩ	ΜΕ ΕΚΘΡΟΝ ΚΤΙΣΙΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ σε Περίπτωση που ο κωδ. 012 = 4, υποβάλλεται ο κωδ. 008 και 009

ΜΗΝΙΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ	009
--------------------------	-----

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	2. Π. Μ. Ο. Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ	105	ΧΡΩΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
106	ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ	107	ΤΑΧΥΔΡΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
108	ΑΦ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ ΑΡΧΑΙΟΣ
	035 789 124	110	Προκαταβλητές από άλλους υποκείμενους
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣ. Κ. Β. Σ.
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΝ Ε.Δ.Σ.
		113	ΚΩΔ. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

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

α	ΕΚΘΡΟΣ Φορολογητέας εισοδήματος (απόδοσης, κέρδη, εισοδήματα κλπ.)	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΘΡΩΝ που εισάγεται	β	ΕΙΣΡΟΩΣ Φορολογητέας εισοδήματος, εισοδήματος κλπ. ΕΝΔΟΧΟΡΩΝ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που εισάγεται
301	20100	9	331 1809	351	16600	9	371 1494
302		4,5	332	352		4,5	372
303	11800	19	333 2249	353	12400	19	373 2356
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	31900	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	337 4051	357	1023	ΣΠ. ΔΑΠ.	377 108,37
308				358	30023	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	378 3958,37
309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310				401			
311	31900			402			
				403			
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
341	Συνολικός οφειλόμενος ποσό	343	Ποσό Αποτίμησης και αποδόσεων	411	0,02		
342	Συνολικός οφειλόμενος ποσό	344	Αναφών και Εισπραχθέντων	412			413 0,02
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		3958,35

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

ΠΟΣΟ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ	501	ΚΡΕΙΣΤΩ ΤΥΠΟΛΟΓΙΟ	511	92,65	Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαλείσθε να υποβάλλεται συμπληρωμένη ολογράφως το συνολικό για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΑ ή έκπτωση υποβληθείς	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ να καταβληθεί	513		
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατάγ. βρβίο ΚΒΣ
Εκτελεστική δήλωση των υποκείμενων διτών, των μη υποκείμενων ή απαρ. μέλων.
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υπεβαλέται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β' ΗΡΑΚΛΕΟΥΣ** 001 **0113**

ΕΤΟΣ **006** **2006**

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	011006 έως 311206

Αν η δήλωση είναι εκτελεστική, 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	X								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΥΠΟΥ ΠΟΙΝΤΗΣ	ΑΠΑΡΧΗ ΤΥΠΙ	011
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΑΞΕ	ΚΑΝΟΝΗΤ (ΑΥΤ. ΜΟΔ)	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΞΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΙΑΜΟΙΚΗ	ΑΠΟΡΡΙΠΤΗ ΔΙΟΡΘΩΣΗ	ΕΙΣΟΔ. ΚΕ. ΣΟΦ. ΚΩΣ	ΑΥΤ. ΑΣΦΟΔ. ΚΩΣΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ με διαγραμμίστε στην κωδ. 012 - 4 συμπληρώνετε τους κωδ. 016 και 018

ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΟΔ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ	009
-------------------------	-----

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 συμπληρώστε: Είδος απαλλαγής: Έσοδα από πωλ. κινητ. περιουσίας

013	
-----	--

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	2, Π. Ν. ΟΥ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	ΔΙΕΥΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΝΟΜΟΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΤΕΛΕΥΣΤΑ	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ (ΒΡΑΒΙΟΝ Κ.Β.Σ.)	Β Γ Α Β Α Γ 1
	112	ΑΡΧΗ ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Σ.	113

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ Φορολογικές (με/χωρίς απαλλαγές) (με/χωρίς έκπτωση) (με/χωρίς έκπτωση) (με/χωρίς έκπτωση)	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ Φορολογικές (με/χωρίς απαλλαγές) (με/χωρίς έκπτωση) (με/χωρίς έκπτωση) (με/χωρίς έκπτωση)						
301	20670	9	331	1862,3	351	10900	9	371	900
302		4,5	332		352		4,5	372	
303	20520	19	333	3898,80	353	29180	19	373	4214,20
304		6	334		354		6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	41190	ΣΥΝ. ΔΟΥ	337	5759,10	357	600	ΒΓΑ ΔΑΠ	377	74
308					358	39780	ΣΥΝ. ΔΟΥ	378	5188,20
309					δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
310					401				
311	41190				402				404
					403				
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
					411	0,06			
					412				413
									0,06
					420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
									5188,14

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

501	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΟ ΥΠΕΡΛΟΙΠΟ	511	570,96	Σε περίπτωση που η δήλωση παραβιβάστηκε χρησιμοποιήστε συμπληρωματικό κλιμάκιο ως συνάρτηση για καταβολή με ΕΥΡΩ.
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512		
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513		
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Έχει τη θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ	004	2006
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	1 2 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	Β113
002	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	010106	έως	311206

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Ζ ΠΩ 06	
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΚΟΡΦΟ	026	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΚΥΡΙΑ ΣΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		027	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΔΟΥ
Α.Φ.Μ.		028	ΚΑΔ*
031	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΥΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	032	ΑΡΙΘΜΟΣ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΥΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		033	ΑΡΙΘΜΟΣ
041	Κατηγορία βιβλίων	042	Υποσημείωση
Α.Φ.Μ.		043	ΑΡΙΘΜΟΣ
ΟΝΟΜΑ		044	ΑΡΙΘΜΟΣ

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου [1] Φορολογικού εκπροσώπου [2] Νομικού εκπροσώπου [3] Αντιλήπτη [4]

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΚΟΡΦΟ	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ

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

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέας αξίας/αξίας συνόλου, παροχή υπηρεσιών κλπ., ΕΙΣΔΟΧ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ ΑΝΤΙΤΗ	κωδ. κλάσ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αφαίρεται	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέας (συνολική εισοδηματική) ΕΙΣΔΟΧΟΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΑΝΤΙΤΗ	κωδ. κλάσ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αφαίρεται	
601	81470	9	631 7332,30	651	61700	9	671 5553	
602		4,5	632	652		4,5	672	
603	67760	19	633 19.874,40	653	78560	19	673 19116,40	
604		6	634	654		6	674	
605		3	635	655		3	675	
606		13	636	656		13	676	
607	147430	10	637 20206,20	657		6	677	
608		Υ	ΕΙΣΔΟΧ ΑΦΑΙΡΕΣΕΩΣ	658		3	678	
609			Συνολικός υποκείμενος φορολογητέας	659		13	679	
610			641	660		6	680	
611			642	661		3	681	
612	147430		642	662		13	682	
613			643	663	2023	κωδ. κλάσ.	683 358,37	
614			643	664	144983	κωδ. κλάσ.	684 21027,97	
615			644	665				
616				666				
617				667	144983			
701		702		703		704		
705								
706		707		708		709	0,2	
							710	01027,47

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	801	820,37	ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	811	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802		ΠΡΟΣΔΙΟΥΣΗ % κερφών, υποβλήτων	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΩΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ
Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Α.Μ. αδειας, Κατηγορία αδειας, Δ/νση		[Σφραγίδα και υπογραφή]		[Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή]	

Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η εταιρία Παγώνης Ε.Π.Ε. έχει σαν αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία καλλυντικών και τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας με έδρα το Ηράκλειο Καλοκαιρινού 35. Η επιχείρηση είναι εγγεγραμμένη στο σύστημα V.I.E.S. και έχει ΑΦΜ 093062340/ΦΠΑ. Κατά το οικονομικό έτος 2006 πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

Ιανουάριος

02/01/06 αγοράζει με το ΔΑ-Τ 58 από τον Νάνο Στυλιανό εμπορεύματα αξίας 20,000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 5,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

16/01/06 αγοράζει καλλυντικά: 1) κρέμες προσώπου 1.000 kg από το ITALY VOTRE στην Ιταλία αξίας 20.000€, 2) κρέμες σώματος 1.000kg από το BERUT στο Βέλγιο αξίας 19,000€, 3) σαμπουάν 1,500kg από το BODY SHOP στο Βέλγιο αξίας 10,500€.

Ο πωλητές εκδίδουν τιμολόγια 158,159,160 αντίστοιχα στις 17 Ιανουαρίου 2006 και τα καλλυντικά μεταφέρονται στην Ελλάδα.

20/01/06 πωλεί με το ΔΑ-Τ 1 στον Χανιώτη Αντώνη ΑΕΕ εμπορεύματα αξίας 50,000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 20,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

25/01/06 πωλεί με το ΔΑ-Τ 2 στον Λιντοβόης Ε. Α.Ε. εμπορεύματα αξίας 15,000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 30,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

31/01/06 αγοράζει έντυπα και γραφική ύλη από το βιβλιοπωλείο «Το Σύγγραμμα» αξίας 1,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

Φεβρουάριος

01/02/06 αγοράζει με το ΔΑ-Τ 150 από τον Νάνο Στυλιανό εμπορεύματα αξίας 25,000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 20,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

12/02/06 αγοράζει μάσκες από την εταιρεία MAYBELINE με έδρα τη Νέα Υόρκη αξίας 10,000€ με τιμολόγιο N 1050.

19/02/06 πωλεί με το ΔΑ-Τ 75 στον Οικονομόπουλο Ιωσήφ εμπορεύματα αξίας 5,000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 40,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

25/02/06 πωλεί βερνίκια νυχιών αξίας 32.750€ και πούδρες αξίας 41.315€ σε ιταλικό πολυκατάστημα. Το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής N 235 εκδίδεται στις 27/02/06.

28/02/06 πλήρωσε για έξοδα προβολής και διαφήμισης στην εταιρεία PROMOTION O.E. 3,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

Νοέμβριος

01/11/06 αγοράζει με το ΔΑ-Τ 210 από την Κλώνη Ελένη εμπορεύματα αξίας 30,000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 40,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

12/11/06 πωλεί με το ΔΑ-Τ 96 στην Παπάγου Μαρία εμπορεύματα αξίας 5,000 € πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 20,000 € πλέον ΦΠΑ 19%.

15/11/06 πωλεί βαφές μαλλιών με ΔΑ-Τ 23 στην εταιρεία KERASTAZ με έδρα την Αυστραλία αξίας 35,000€.

28/11/06 πωλεί με το ΔΑ-Τ 100 στα Sephora A.E.B.E εμπορεύματα αξίας 30.000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 47,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

30/11/06 Λαμβάνει απόδειξη ΔΕΗ με ποσά για ΔΕΗ 1,000€ πλέον 9% ΦΠΑ και για δημοτικά τέλη 35,5€

Δεκέμβριος

01/12/06 αγοράζει με το ΔΑ-Τ 320 από την Votre A.E. εμπορεύματα αξίας 20,000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 50,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

10/12/06 πωλεί καλλυντικά: 1) κρέμες προσώπου 890 kg στην Corrola A.E. στην Ιταλία αξίας 7.000€, 2) κρέμες σώματος 2.000kg στην Pantene A.E. στο Βέλγιο αξίας 35,000€, 3) σαμπουάν 1,000kg στην ULTREX A.E. στο Βέλγιο αξίας 8000€.

Η εταιρεία εκδίδει τιμολόγιο N 34,35,36 αντίστοιχα ,στις 11 Δεκεμβρίου 2006 και τα καλλυντικά μεταφέρονται στην Ιταλία και στο Βέλγιο.

18/11/06 πωλεί με το ΔΑ-Τ 128 στον Μυλωνά Ιωάννη εμπορεύματα αξίας 15,000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 15,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

22/11/06 πωλεί με το ΔΑ-Τ 130 στα Sephora A.E.B.E εμπορεύματα αξίας 10.000€ πλέον ΦΠΑ 9% και εμπορεύματα αξίας 50,000€ πλέον ΦΠΑ 19%.

29/02/06 Λαμβάνει απόδειξη ΟΤΕ αξίας 300€ πλέον ΦΠΑ 19%

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2006

		<u>2/1</u>		
1.	20	Επιχειρήματα		25000,00
		01 Αγορές επιχειρημάτων	25000	
		09 Αγορές του 9/1	20000,00	
		19 Αγορές του 19/1	5000,00	
54		Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη		2.750,00
		00 Φ. Π. Α	2.750,00	
		20 09 ΦΠΑ αγορών 9/1	1800,00	
		20 19 Φ.Π.Α.αγορών 19/1	950,00	
50		Προμηθευτές		21.750,00
		00 Προμηθευτές εσωτερικοί	21.750	
		000 Νάυος Σωληνός	21.750	
		Αγορά εντύπων 1α-7 58		
		<u>16/1</u>		
2.	20	Επιχειρήματα		49500,00
		09 Ενδασιανοσσιμίες αιτουστές	49500,00	
		00 υπέρες ηροσείηται	20000,00	
		01 υπέρες εώητας	19000,00	
		02 εαμητουάν	10500,00	
50		Προμηθευτές		49500,00
		01 Προμηθευτές εσωτερικοί	49500,00	
		00 Italy votre	20000,00	
		01 Beirut	19000,00	
		02 Body Shop	10500,00	
		Αιτουσση εντύπων Τηλ 158, 159, 160 αυστιατοίχα		
		Σε γεαατοπα		

		από μεταφορά				
		20/1				
3	30	Πελάτες			78300,00	
	00	Πελάτες εσωτερικού	78300,00			
	000	Χανιώτης Αιολικός Α.Ε.	78300,00			
70		Πωλήσεις εμπ/των				70000,00
	00	Πωλήσεις εσωτερικού	70000,00			
	09	πωλήσεις του 9%	50000,00			
	19	πωλήσεις του 19%	20000,00			
54		Υποχρεώσεις από φόρους -				83000,00
		τέλη				
	00	Φ.Π.Α	83000,00			
	70.09	ΦΠΑ πωλήσεων 9%	45000,00			
	70.19	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	38000,00			
		πώληση εμπ/των ΔΑ-Τ 1				
		25/1				
4	30	Πελάτες			59050,00	
	00	Πελάτες εσωτερικού	59050,00			
	000	και Αιολικός Α.Ε.	59050,00			
70		Πωλήσεις εμπ/των				45000,00
	00	πωλήσεις εμπ/των εσωτερικού	45000,00			
	09	πωλήσεις εμπ/των 9%	15000,00			
	19	πωλήσεις εμπ/των 19%	30000,00			
54		Υποχρεώσεις από φόρους -				7050,00
		τέλη				
	00	Φ.Π.Α	7050,00			
		σε μεταφορά				

	από μεσοπορά		
	09 ΦΠΑ πωλήσεων 9%	135000	
	19 ΦΠΑ πωλήσεων 19%	570000	
	πωλήσεων εμπόρων ΔΑ-Τ 9		
	31/1		
5.64	Διαφορά εφόδα		100000
	07 Έναρξη και γραμμή ύλη	100000	
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		13000
	00 Φ.Π.Α	19000	
	29 ΦΠΑ εμπορικών	19000	
53	Πιστώσεις Διαφορών		119000
	28 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	119000	
	000 Τέρογμα	119000	
	Έναρξη και γραμμή ύλη		

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2006

		1/2			
4	20	Εμπόρευματα		45000,00	
		01 Αγορές εμπόρευτων	45000,00		
		09 Αγορές εμπόρευτων 9/1	25000,00		
		19 Αγορές εμπόρευτων 19/1	20000,00		
54		Υποχρεώσεις από παροχή τερη		6050,00	
		00 Φ.Π.Α	6050,00		
		20.09 ΦΠΑ αγορών 9/1	2250,00		
		20.19 ΦΠΑ αγορών 19/1	3800,00		
50		Προμηθευτές			51050,00
		00 Προμηθευτές εξωτερικά	51050,00		
		000 Νάυακ Στυλίου	51050,00		
		Αγορά εμπόρευτων ΔΑ-Τ 150			
		10/2			
4	20	Εμπόρευματα		10000,00	
		03 Αγορές εμπόρευτων από τριπές κούρες	10000,00		
		000 Μόσχα	10000,00		
54		Υποχρεώσεις από παροχή τερη		1900,00	
		00 Φ.Π.Α	1900,00		
		20.19 ΦΠΑ αγορών 19/1	1900,00		
50		Προμηθευτές			11900,00
		01 Προμηθευτές εξωτερικά	11900,00		
		01 Maybeline W. York	11900,00		
		Αγορά (είσοδη) εμπόρευτων			
		Τυροκρέμα Νο 1050			
		Σε μεταφορά			

		από μεταφορά			
		<u>19/2</u>			
3	30	Πελάτες		53050,00	
	00	Πελάτες εξωτερικού	53050,00		
	002	Ομιλοπομπή/αυτοκίνητο	53050,00		
	70	Πωλήσεις εγχαίτων			45000,00
	00	Πωλήσεις εξωτερικού	45000,00		
	09	πωλήσεις του 9%	5000,00		
	19	πωλήσεις του 19%	40000,00		
	54	Υπηρεσίες απρόσμενου-απρό			8050,00
	00	Φ.Π.Α	8050,00		
	70.09	ΦΠΑ πωλήσεων 9%	450,00		
	70.19	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	7600,00		
		πώληση εγχαίτων ΔΑ-Τ75			
		<u>25/2</u>			
4	30	Πελάτες		74065,00	
	01	Πελάτες εξωτερικού	74065,00		
	000	Italion Mall	74065,00		
	70	Πωλήσεις εγχαίτων			74065,00
	01	πωλήσεις στο εξωτερικό	74065,00		
		(Ευρωπαϊκή Ένωση)			
	00	βερνικιολαμινών	38750,00		
	01	παύδες	41315,00		
		Πώληση εγχαίτων Τιμ. 46235			
		<u>28/2</u>			
5	64	Διάφορα έσοδα		30000,00	
		Σε μεταφορά			

	02	εξοδα προβολής ε'	3000,00	
		διαφήμισης		
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		570,00
	00	Φ.Π.Α	570,00	
		29 ΦΠΑ δαπανών	570,00	
53		Πιστώσες διαφορές		
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3570,00	
	002	Promotion Δ.ε	3570,00	
		εξοδα προβολής ε' διαφήμισης		

		ΔΟΕΝΒΡΙΟΣ			
		<u>1/11</u>			
1	20	Εμπορεύματα		70000,00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	70000,00		
	09	Αγορές εμπορευμάτων 9%	30000,00		
	19	Αγορές εμπορευμάτων 19%	40000,00		
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		10300,00	
	00	ΦΠΑ	10300,00		
		9009 ΦΠΑ αγοράς 9%	2700,00		
		9019 ΦΠΑ αγοράς 19%	7600,00		
50		Προμηθευτές			80300,00
	00	Προμηθευτές συν	80300,00		
	02	Κλίση ΕΣΚΕ	80300,00		
		Αγορά εμπορευμάτων Δα-120			
		<u>12/11</u>			
2	30	Πελάτες		99250,00	
	00	Πελάτες συντεταγ	99250,00		
	03	Παράγωγα Νομικά	99250,00		
70		Πωτήσεις εμπορευ			25000,00
	00	Πωτήσεις εμπορευ	25000,00		
	09	Πωτήσεις εμπορευ 9%	5000,00		
	19	Πωτήσεις εμπορευ 19%	20000,00		
54		Υποχρεώσεις από φόρ			4250,00
	00	ΦΠΑ	4250,00		
	7009	ΦΠΑ πωτήσεων 9%	450,00		
	7019	ΦΠΑ πωτήσεων 19%	3800,00		
		Πωτήσεων εμπορευμάτων Δα-196			
		<u>Σε μεταφορά</u>			

		Από μεταφορά					
		<u>15/11</u>					
3	30	Παράτες			41650,00		
	01	Παράτες Εξωτερικών	41650,00				
		00 ΚΕΡΑΣΤΑΖ	41650,00				
	70	Πληρωμές εμψυκτών				35000,00	
	02	Πληρωμές εμψυκτών 9% (κατά)	35000,00				
	19	Πληρωμές εμψυκτών 19%	35000,00				
54		Υποχρεώσεις από 14-7					
	00	ΦΠΑ	6650,00			6650,00	
	7019	ΦΠΑ πληρωμών 19%	6650,00				
		Πληρωμή εμψυκτών από Αυστραλία					
		14 Σεπ-1 23					
		<u>28/11</u>					
4	30	Παράτες			88630,00		
	00	Παράτες εξωτερικών	88630,00				
		04 Sephora ACBE	88630,00				
	70	Πληρωμές εμψυκτών				77000,00	
	00	Πληρωμές εμψυκτών 9%	77000,00				
	02	Πληρωμές εμψυκτών 9%	30000,00				
	19	Πληρωμές εμψυκτών 19%	47000,00				
54		Υποχρεώσεις από 14-7					11630,00
	00	ΦΠΑ	11630,00				
	7009	ΦΠΑ πληρωμών 9%	2700,00				
	7019	ΦΠΑ πληρωμών 19%	8930,00				
		Πληρωμή εμψυκτών από 130					
		<u>12 μεταφορά</u>					

Από μεταφορά					
		<u>30/11</u>			
5	62	Ποσότητες επί των			1000.00
	00	Ηλεκτρονικά μηχ. παραγμής	1000.00		
	00	Ηλεκτρονικά ρολοι	1000.00		
54		Υποχρεώσεις από 9-7			90.00
	00	ΦΠΑ	90.00		
		2909 ΦΠΑ Σοφιστών 9%	90.00		
63		Φόροι - τέλη			35.50
	04	Δημοτικοί φόροι - τέλη	35.50		
	00	Δημοτικοί φόροι - τέλη	35.50		
53		Πιστωτές διάφοροι			
	98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες	1195.50		
	02	ΔΕΗ	1195.50		
		Εξόφληση ΔΕΗ			
		<hr/>			

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

		<u>1/19</u>			
1	90	Εμπορεύματα		70 000,00	
	01	Αγορές εμπορευμάτων	70 000,00		
	09	Αγορές εμπορευμάτων 9%	90 000,00		
	19	Αγορές εμπορευμάτων 19%	50 000,00		
54		Υποχρεώσεις από φ-τ		11 300,00	
	00	ΦΠΑ	11 300,00		
		2009 ΦΠΑ αγρών 9%	1 800,00		
		2019 ΦΠΑ αγρών 19%	9 500,00		
50		Προμηθευτές			81 300,00
	00	Προμηθευτές	81 300,00		
	03	Votre A.E	81 300,00		
		Αγορά εμπορευμάτων Σα-τ 320			
		<u>10/12</u>			
9	30	Πελάτες		50 000,00	
	01	Πελάτες εξωτερικά	50 000,00		
	001	Coppola A.E.	7 000,00		
	002	Pantene A.E	8 500,00		
	003	Ultrax A.E	8 000,00		
70		Πωλητές εμπορευμ.			50 000,00
	01	Πωλητές εμπορευμ. (Σ.Ε.)	50 000,00		
	02	κρέμες προσώπου	7 000,00		
	03	κρέμες σώματος	3 500,00		
	04	βαφισμάτων	8 000,00		
		Πώληση εμπορευμ τιμ 34,35,36 στο Βελγιο και Γεν. Ιταλία			
		<u>Σε μεταφορά</u>			

		Από μεταφορά			
		<u>18/12</u>			
30		Πελάτες		34200,00	
	00	Πελάτες εσωτερικού	34200,00		
		05 Μυλωνάις Ιωάννης	34200,00		
70		Πωλητές εφ'απαιτητών			30000,00
	00	Πωλητές εφ'απαιτητών 06	30000,00		
	09	Πωλητές εφ'απαιτητών 9%	15000,00		
	19	Πωλητές εφ'απαιτητών 19%	15000,00		
54		Υποχρεώσεις από Φ.Τ.			4200,00
	00	ΦΠΑ	4200,00		
	7009	ΦΠΑ πωλητών 9%	1350,00		
	7019	ΦΠΑ πωλητών 19%	2850,00		
		Πωλητές εφ'απαιτητών Δα-Τ 198			
		<u>22/11</u>			
30		Πελάτες		70400,00	
	00	Πελάτες εσωτερικού	70400,00		
		04 Sephora ACBE	70400,00		
70		Πωλητές εφ'απαιτητών			60000,00
	00	Πωλητές εφ'απαιτητών 06	60000,00		
	09	Πωλητές εφ'απαιτητών 9%	10000,00		
	19	Πωλητές εφ'απαιτητών 19%	5000,00		
54		Υποχρεώσεις από Φ.Τ.			10400,00
	00	ΦΠΑ	10400,00		
	7009	ΦΠΑ πωλητών 9%	900,00		
	7019	ΦΠΑ πωλητών 19%	9500,00		
		Πωλητές εφ'απαιτητών Δα-Τ 130			
		Σε μεταφορά			

ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟ N

1 Υπόθετος ΑΦΜ 093062340

ΠΑΓΩΝΗΣ ΕΠ Ε
Καλαμαρινού 35 Ηράκλειο

Αριξία

2 Περίοδος
Μην. Έτος
1 106



4 Διάκον τρίτος ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: Β 81113

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: []

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

Κρέμες προσώπου

7 κωδ. ενδ.	8 Διακ. αρκ. / Πρω. αρ.	9 Ομ. αρκ.	10 Φ.Σ.	11 Φ.Σ.	12 Διακ. αρκ. ενδ.
1	ΙΤΑΛΙΑ				
	= 05 | |				
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Σ. αρκ.	15 Διακ. αρκ. ενδ.			
38203023					
16 Κιβωτίο μίλι (kg)	17 Στελεθροποιητός μισός				
1 000 Kgr					
18 Τιμή εισαγωγής (€)	19 Συστηματ. αξία				
49.500 €	20.000 €				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

Κρέμες σώματος

7 κωδ. ενδ.	8 Διακ. αρκ. / Πρω. αρ.	9 Ομ. αρκ.	10 Φ.Σ.	11 Φ.Σ.	12 Διακ. αρκ. ενδ.
2	ΒΕΛΓΙΟ				
	= 03 | |				
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Σ. αρκ.	15 Διακ. αρκ. ενδ.			
27309601					
16 Κιβωτίο μίλι (kg)	17 Στελεθροποιητός μισός				
1 000 Kgr					
18 Τιμή εισαγωγής (€)	19 Συστηματ. αξία				
	19.000 €				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

Σαμπουάν

7 κωδ. ενδ.	8 Διακ. αρκ. / Πρω. αρ.	9 Ομ. αρκ.	10 Φ.Σ.	11 Φ.Σ.	12 Διακ. αρκ. ενδ.
3	ΒΕΛΓΙΟ				
	= 03 | |				
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Σ. αρκ.	15 Διακ. αρκ. ενδ.			
40207892					
16 Κιβωτίο μίλι (kg)	17 Στελεθροποιητός μισός				
1 500 Kgr					
18 Τιμή εισαγωγής (€)	19 Συστηματ. αξία				
	10.500 €				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 κωδ. ενδ.	8 Διακ. αρκ. / Πρω. αρ.	9 Ομ. αρκ.	10 Φ.Σ.	11 Φ.Σ.	12 Διακ. αρκ. ενδ.
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Σ. αρκ.	15 Διακ. αρκ. ενδ.			
16 Κιβωτίο μίλι (kg)	17 Στελεθροποιητός μισός				
18 Τιμή εισαγωγής (€)	19 Συστηματ. αξία				

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Παράδειγμα: Α: Κωδός αρίθμ. προϊόντος Β: Τύπος εισαγωγής
 10: Φορέας εισαγωγής

20: Τιμή εισαγωγής (αποτέλεσμα της εφαρμογής της μεθόδου εισαγωγής σύμφωνα με τον κανονισμό) (€)

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟ N

1 Υποκατάστημα ΑΦΜ 093062340

Αποστολή

ΠΑΓΩΝΗΣ ΕΠΕ
Καλαμαρινού 35 ΗΡΑΚΛΕΙΟ



2 Περίοδος Μην. Έτος 2 06

4 Διεύθυνση ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ Ε.Υ.Λ.Α.Δ.Α. (Λικιούργου 14-16 101 65 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: 818113

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν:

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εισαγωγών

Βερνίκια λυχνιών

7 Κατάλογος	8 Διακρίση (Παράρτημα)	9 Ομάδα	10 ΚΩΣ	11 Μ	12 Ημερομηνία
1	Ικαρία				
	05				
13 Κωδ. εισαγωγών	14 Κωδ. προϊόντος (kg)	15 Σύνολο αξίας	16 Σύνολο ποσού	17 Σύνολο κεραιών	
	39208132				
	1.327 Kgr				
		74.065€		39.750€	

6 Περιγραφή εισαγωγών

Παύδες

7 Κατάλογος	8 Διακρίση (Παράρτημα)	9 Ομάδα	10 ΚΩΣ	11 Μ	12 Ημερομηνία
2	Ικαρία				
	05				
13 Κωδ. εισαγωγών	14 Κωδ. προϊόντος (kg)	15 Σύνολο αξίας	16 Σύνολο ποσού	17 Σύνολο κεραιών	
	35308724				
	1.413 Kgr				
				41.315€	

6 Περιγραφή εισαγωγών

7 Κατάλογος	8 Διακρίση (Παράρτημα)	9 Ομάδα	10 ΚΩΣ	11 Μ	12 Ημερομηνία
13 Κωδ. εισαγωγών	14 Κωδ. προϊόντος (kg)	15 Σύνολο αξίας	16 Σύνολο ποσού	17 Σύνολο κεραιών	

6 Περιγραφή εισαγωγών

7 Κατάλογος	8 Διακρίση (Παράρτημα)	9 Ομάδα	10 ΚΩΣ	11 Μ	12 Ημερομηνία
13 Κωδ. εισαγωγών	14 Κωδ. προϊόντος (kg)	15 Σύνολο αξίας	16 Σύνολο ποσού	17 Σύνολο κεραιών	

ΕΠΙΣΗΜΩΣΕΙΣ:

Στοιχείο 4α - Κωδικός εισαγωγών - Στοιχείο 10 - Φορομνηστικός - Στοιχείο 15 - Τελικό ποσό

20. Το κωδικό προϊόντος εισαγωγών (14) καταγράφεται σύμφωνα με τον Κανονισμό 609/2008/ΕΚ

1 Υποτίτλος ΑΦΜ 093062340

Αποστολή



ΠΑΓΩΝΗΣ ΕΠΕ
καλοκαιρινών 35 ΗΡΑΚΛΙΟ

2 Πηγάδιος
Μην. Έτος
12 | 06

4 Λόγος τιτλος ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκαούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ : 8113

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

κρέμες πρόωπου

7 Κωδ. επίτ.	8 Χώρα προέλευσης (2/3α ψηφ.)	9 Ομάδα επίτ.	10 ΚΩ	11 ΝΑ	12 Ισοδύναμο κωδικός
1	ΙΤΑΛΙΑ 05				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ. κωδ.	15 Συναρτησιακή αξία	
	00010500				
	16 Κόβος (σε kg)		17 Συναρτησιακή αξία (σε ευρώ)		
	890 kg				
	18 Τιμή προσαρμοσμένη		19 Συναρτησιακή αξία		
	50000		70000		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

κρέμες γώρατος

7 Κωδ. επίτ.	8 Χώρα προέλευσης (2/3α ψηφ.)	9 Ομάδα επίτ.	10 ΚΩ	11 ΝΑ	12 Ισοδύναμο κωδικός
2	Βέλγιο 03				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ. κωδ.	15 Συναρτησιακή αξία	
	20040500				
	16 Κόβος (σε kg)		17 Συναρτησιακή αξία (σε ευρώ)		
	2000 kg				
	18 Τιμή προσαρμοσμένη		19 Συναρτησιακή αξία		
			35000		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

βαμνοσάν

7 Κωδ. επίτ.	8 Χώρα προέλευσης (2/3α ψηφ.)	9 Ομάδα επίτ.	10 ΚΩ	11 ΝΑ	12 Ισοδύναμο κωδικός
3	Βέλγιο 03				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ. κωδ.	15 Συναρτησιακή αξία	
	20150300				
	16 Κόβος (σε kg)		17 Συναρτησιακή αξία (σε ευρώ)		
	1000 kg				
	18 Τιμή προσαρμοσμένη		19 Συναρτησιακή αξία		
			8000		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 Κωδ. επίτ.	8 Χώρα προέλευσης (2/3α ψηφ.)	9 Ομάδα επίτ.	10 ΚΩ	11 ΝΑ	12 Ισοδύναμο κωδικός
	13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ. κωδ.	15 Συναρτησιακή αξία	
	16 Κόβος (σε kg)		17 Συναρτησιακή αξία (σε ευρώ)		
	18 Τιμή προσαρμοσμένη		19 Συναρτησιακή αξία		

Φ5

TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υπαβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 010106 έως 310306

007 ΣΦΡΑΓΙΣΤΙΚΟ

Τύπος / έτος 008 1/06

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΡΩΝΗΣ Ε.Π.Ε					
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ		
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ, ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ		
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021	Α.Φ.Μ.	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:			022	ΑΡ. ΒΑΘΜΩΝ	
Ε.Λ.093062340		Διαφορετικά με (X)			024	ΕΥΡΩ	<input checked="" type="checkbox"/>
					025	ΔΡΑΧΜΕΣ	<input type="checkbox"/>
					023	Άλλος μισθός	<input type="checkbox"/>

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προέλευσης κτλ. (2)	Στοιχεία προεπιλεγμένη κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόσθετος χώρος (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ευδοκιμιστικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που τυχόν ζητήσι για περίοδο σε άλλο κράτος μέλος (προσωπικά αποκτήματα) (6)
1	ΙΤΑΛΙΑ		17074652779	20.000,00	
2	ΒΕΛΓΙΟ		BE093748632	19.000,00	
3	ΒΕΛΓΙΟ		BE093621351	10.500,00	
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			49.500,00	

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση

Στοιχεία & υπογραφή

* Σφραγισμένο κτλ. η/δ/δ/δ/δ
** Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται ΜΟΝΟΓΡΕΣΤΙΚΑ με τη χρήση
δυνατότητας ψηφίων μετά την υποβόληση, ή π. 48.00 ή κ.α.δ. ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Δ

Φ 4

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 010106 έως 310306 007 008 4/06

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΓΩΝΗΣ Ε.Π.Ε
 011 ΟΝΟΜΑ 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 013 ΤΙΤΛΟΣ
 014 ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΣ ΚΑΛΟΓΙΑΤΡΙΩΝ 35 015 ΠΛΗΡΗΣ Ή ΚΟΙΝΟΓΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟΝ 016 ΤΗΛΕΦΩΝΟ 71504
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ TAX 017 ΑΦΜ ΕΛ093062340
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ TAX
 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Δραχμές ή €
 019 ΕΥΡΩ 020 ΔΡΑΧΜΕΣ
 Αριθμ. Μητρώου 022

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

Α/Α	Χώρα προέλευσης κτλ.	Είδη και περιγραφή κτλ.		Φορολογική Αξία**	
		Προβλεπ. χρεός	Αξίωση υπέρβαση ΦΠΑ	Ευδοκίμων παραδοτέων κτλ.	Όλες ευδοκίμωνες παραδοτέων κτλ. (αποκλειστικά εισαγόμενα)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	ΙΤΑΛΙΑ	17083759648		74.065,00	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			74.065,00	

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

* Συμπληρώνεται από Κ.Α.Δ.Τ.
 ** Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά σε 15 δεψίμα.



TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 01 8113

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 02

Ημερολογιακή περίοδος

από 011006 έως 311206

002

008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΓΩΝΗΣ ΕΠΕ			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ
014	ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΚΩΔΙΚΟΣ
ΚΑΛΟΓΑΙΡΙΝΟΥ 35		ΗΡΑΚΛΕΙΟ		7130	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
Α.Φ.Μ.		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:			022
Ε1093062340		ΕΥΡΩ <input checked="" type="checkbox"/>			023
		ΔΡΑΧΜΕΣ <input type="checkbox"/>			

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα προέλευσης κπλ.	Επίσημο έγγραφο κπλ.		Ημερολογιακή Αξία**	
		Πρωτόκολλο εμπορικής πράξης	Αριθμός υπεύθυνου ΦΠΑ	Ευρωπαϊκή μονάδα παραδόσεων αγαθών κπλ.	Όσες ευρωπαϊκές μονάδες παραδόσεων αγαθών (πρωτόκολλο εμπορικής πράξης)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	ΙΤΑΛΙΑ	IT083465970		7000	
2	ΒΕΛΓΙΟ	BE094370564		35000	
3	ΒΕΛΓΙΟ	BE094534296		8000	
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			5000	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΩΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
---------	-----------	-------------	---------------

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βόθρου ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολυμένων.
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 Β 1 1 3
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
010 0 1 0 1 0 6 έως 3 1 0 1 0 6

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 6

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραφόμετοι με x)
ΜΗΝΑΣ 008 X 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΙΟ X 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΙΤΟ ΠΟΣΗΤΗ 1
011 ΜΕ ΕΠΙ ΦΥΛΑΧΗ 2

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφόμετοι με x)
012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην 5 κωδ. 012 - 4
009 ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΕΣΠΡΑΞΗΣ

Αν διαγραφεί στην 5 κωδ. 012-3 αναφέρεται είδος απομείωσης. Επείγει: ημερ. αρχής αλλαγής.

013

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

Table with rows 101-108 containing personal data: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΓΩΡΗΣ Ε.Π.Ε., 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, 106 ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ, 107 ΤΑΞΙΝΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ, 108 Α.Φ.Μ. 093062340

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

Main tax calculation table with columns: α ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων συνολικών εισοδημάτων, β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων εισοδημάτων, γ ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων εισοδημάτων, δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ. Total tax payable: 19.345.

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

Table with rows 501-503: 501 ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 19.410, 502 ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ, 503 ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ.

Summary table with columns: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΩΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ.



TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ. Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή αποδεδειγμένων. Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns for ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΥΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), and ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΗΨΗΣ (005).

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 Β113

ΕΤΟΣ 006 2006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01 02 06 έως 28 02 06

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράφεται με X) showing months and quarters.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ with categories 010 and 011.

Table for ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράφεται με X) with categories 012 and 013.

ΜΟΝΟΝ οι δικαιούχοι άρθρου 9 παρ. 212 Α Ουσιμότητας τους κωδ. 009 και 039

Αν διαγράφεται ο κωδ. 012-3 αναφέρεται Είδος απαλλαγής/Εισφορά πρωτ. αγοράς ατμού

013

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

Table with fields 101-108 for personal and identification data, including name, address, and tax ID.

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

Large table for tax calculations, including income types (301-311), tax rates, and total tax payable (420).

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

Table for tax settlement with fields 501-513 for interest, interest on interest, and total interest.

Table for payment methods: Ο ΔΗΛΩΣ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΗΨ, Ο ΤΑΜΙΑΣ.

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατάτ. (Φύλο ΚΩΣ)

Εκτελεί δήλωση των υποκείμενων αυτής, των μη υποκείμενων ή αναθέτων, όπως ορίζεται και ΑΠΟΔΕΛΤΗΡΙΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, σε δύο εκδόσεις μηχανογραφικά υποβαλλόμενα σε δύο (2) αντίτυπα.

ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003
ΚΩΔΙΚΟΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ	001
ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΣΤΙΑΣ Η ΠΑΡΑΧΩΡΗΣ	005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **Β' ΠΡΑΞΜΟΥ** 001 **2113** ΕΤΟΣ **006 2006**

002 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 010 01106 έως 301106

008 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Μηνιαία ή τριμηνιαία με κ)

ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΙΟ 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Μηνιαία ή τριμηνιαία με κ)								ΜΕΡΟΣ Α ή Β (Μηνιαία ή τριμηνιαία με κ)	ΜΕΡΟΣ Β (Εκτάκτη)
010	ΠΡΩΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΑΝΑΝΕΩΤΗ	ΜΕ ΔΕΥΤΕΡΑ ΔΗΛΩΣΗ	012	1	2	3	4	5	6	7	8	008

Α. ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΗ ΚΑΙ/Η ΔΕΥΤΕΡΑ ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2006

013

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

101	ΚΤΗΡΙΑΚΟ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	ΠΑΓΩΜΗΣ ΕΠΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑΤΕΣΤΗ
105	ΔΤΗΝ ΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΗ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	106	ΟΜΟΣΙΑ Η ΜΟΝΟΚΤΗΝ
108	Α.Φ.Σ.	109	ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝ
	093062340		110
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΤΙΑΣ Η Σ.Σ.Τ.
			31304

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συνηγορία) των σπυροσφύρων - έκπτωσης)

α	ΕΣΡΟΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	β	ΕΣΡΟΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	γ	ΕΣΡΟΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ
	301	35000	9	331	3150		351	30000	8	371	2700		
	302		4.5	332			352		4.5	372			
	303	102000	19	333	19390		353	110000	19	373	7600		
	304		6	334			354		6	374			
	305		3	335			355		3	375			
	306		13	336			356		13	376			
	307	127000	27	337	22530		357	1000	27	377	90		
	308						358	71000	27	378	10390		
	309					δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΣΡΟΩΝ						
	310						401			404			
	311	137000					402			404			
							403			404			
						ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΣΡΟΩΝ						
							411			413			
							412			413			
							ΥΠΟΛΟΓΟ ΦΟΡΟΥ ΕΣΡΟΩΝ		420	10390			

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

501	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	511	12140
502	ΥΠΟΛΟΓΟ ΦΟΡΟΥ	512	
503	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	513	

Σε περίπτωση που ο δήμιος παραρτηρήσει δικαιολογητικά δικαιούχου έκπτωσης ή κλιμάκωσης το συνολικό για κατοίκους σε ΕΣΡΟ.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ
Εκστρατη δήλωση των υποκείμενων οστών, των μη υποκείμενων ή αναζήτησης.
Επίσης θέσης και ΑΛΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβιβάζεται ως 006 (2) αντίστοιχα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113

ΕΤΟΣ 006 2006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 12 06 έως 31 12 06

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαμορφώστε με X)
ΜΗΝΑΣ 006 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 X
ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4

Table: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ with columns: ΤΥΠΟ ΠΟΛΙΤΗΣ (010), ΔΙΑΚΗ ΔΙΧΗ (011), ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ (011)

Table: ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαμορφώστε με X) with columns: ΑΝΤΙΣΤΗ ΑΠΑΛΕΙΣ (012), ΚΑΝΟΝΕΣ ΝΕΤ ΜΕΣΩ, ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΕΙΣ, ΕΠΕ ΤΗΝ ΕΚΛΕΜΜΟΥ, ΚΑΤΕΡΓΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ, ΕΣΟΔΑ ΕΣΤ ΧΩΣΤ, ΕΣΤ ΧΩΣΤ ΚΑΤΕΡΓΑ, ΑΛΛΗ ΑΥΤΑ

ΜΟΝΟΣ or Διαμορφώστε με X ως 012 - 4
Διαμορφώστε με X ως 008 κα 009

Αν διαμορφώθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής: Έτος/Αρ. προηγ. αρχικής απόφασης

013

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

Table with fields: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΓΩΝΗΣ ΕΠΕ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 ΔΥΝΗΘΕ ΟΝΟΜΑ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΔ. ΒΑΡΟΚΑΙΡΗΝΟΥ 35, 106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟ, 107 ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΤΑΧΕΥΤΗΡΙΟ ΚΩΔ. 21304, 108 Α.Φ.Μ. 093062340, 110 ΕΠΕ ΤΗΝ ΕΚΛΕΜΜΟΥ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ., 113 Μηνιαίο ποσό πληρωτέο

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

Table with columns: α ΕΣΟΔΟΣ φορολογητέο (πυλοποιός, αμοιβή, ποσό υπηρεσιών κλπ), β ΕΣΦΖΕΣ φορολογητέο (αμοιβή, αμοιβή κλπ), γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (Συνολικός εφοδονομικός λογαριασμός, Προβλεπόμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών), δ ΕΣΦΖΕΣ φορολογητέο (αμοιβή, αμοιβή κλπ), ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

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

Table with columns: ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΟ ΥΠΟΚΑΤΟΧΗ (501), ΠΟΣΟ για έκπτωση (502), ΠΟΣΟ για επιστροφή (503), ΕΚΤΕΛΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΟΧΗ (511), ΠΡΟΣΕΛΥΤΗΣΗ % αμειψιών - απαλλαγών (512), ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (513)

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Σε αυτή θέση και ΑΠΟΔΕΙΧΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, εν δυν εκδίδεται μηχανογραφικά υποβλήματα σε τρεις (3) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β' ΗΡΑΚΛΕΟΥ 001 8113
 003 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 004 01 01 06 003 31 19 06

ΕΤΟΣ 004 9 00 6
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΒΛΗΤΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ 006
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΒΛΗΣ 007
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΡΤΟΥ Α.Ε. 008
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠΟΣ 1 ΑΝΑΜΟΡΤΩΣΗ 2 ΜΕ ΕΠΙΒΛΑΣΗ 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΓΩΝΗΣ Ε.Π.Ε
 022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 024 ΤΙΤΛΟΣ
 025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΩΔ. ΟΙΚΟΥΣ 026 ΔΙΕΚΣ. ΥΠΟΚΟΜΗΤΗΣ ΗΡΑΚΛΕΟΥ 027 ΥΠΟΣΤ. ΤΑΜΕΙΟ ΦΟΡΟΥ 028 ΚΑΔ *
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
 031 Α.Φ.Μ. 093 069 340 032 ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 033 034
 ΚΑΤΗ ΓΩΝΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Η Β.Ε. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΘΕΤΩΤΑ ΓΩΝΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
 041 1 A B X AB AΓ 042 1 2 3 043 1 2 3 4 5 6 7 8 044 1 2

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογική αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νεκρού εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΗΜΕΡΑ ΜΗΝΑΣ
 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΩΔ. ΟΙΚΟΥΣ ΔΙΕΚΣ. ΥΠΟΚΟΜΗΤΗΣ ΤΑΜΕΙΟ ΔΟΥ ΦΟΡΩΝ ΕΠΙΒΛΑΣΤΟΣ ΚΩΔ. ΔΟΥ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αυξημένες) (υπόλοιπο πλειοψηφικών υπερβολών κλπ.) - ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΡΩΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΑΝΤΙΝ	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αυξημένες) (υπόλοιπο πλειοψηφικών υπερβολών κλπ.) - ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΡΩΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΑΝΤΙΝ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (κατά συντέλεση)	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αυξημένες) (υπόλοιπο πλειοψηφικών υπερβολών κλπ.) - ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΡΩΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΑΝΤΙΝ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (κατά συντέλεση)		
601	130.000	9	631	11.700	9	671	8.550
602		4,5	632		4,5	672	
603	306.500	19	633	58.935	19	673	33.155
604		6	634		6	674	
605		3	635		3	675	
606		13	636		13	676	
607	436.500	27	637	69.935	27	677	
608		Y	ΕΙΣΡΟΗ ΑΔΓΑΡΑΣΜΩ		Y	678	
609			Συνολικά φορολογητέες εισροές			679	
610	194.065	641	641	49.500	6	680	
611			Συνολικά φορολογητέες εισροές		3	681	
612	560.565	642	642	194.065	13	682	
613			Απόδομα ποσών επιδοματικών πιστώσεων επί υπερβολικών προμηθειών (381 + 640)			683	907
614		643	643	173.565		684	49.619
615		644	Επίδομα λόγω ποσών & υπερωρών			685	
616			Επίδομα λόγω ποσών & υπερωρών (ΥΟΑ (ΠΝΟΒ) & (ΠΝΟΒ))			686	
617			Επίδομα λόγω ποσών & υπερωρών (ΥΟΑ (ΠΝΟΒ) & (ΠΝΟΒ))			687	
618			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	974.800		688	
701		702				705	
706		707				709	
708		708				710	49.619

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ 601 ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ 611 97.393
 ΠΟΣΟ για έκπτωση 602 ΤΡΟΣΥΛΙΝΣΗ 612
 ΠΟΣΟ για επιστροφή 603 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 613
 Ο ΔΙΑΦΟΡΑ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΒΛΗΣ Ο ΤΑΜΙΑΣ
 (Συνολο ή Επισπαση, ΑΦΜ ΑΜ οδους, Καθημερη οδους, Δινη) (Σημεριωδη κα επιστροφή) (Σημεριωδη ημερομηνια κα υπερωρη)

* Σημειώνεται από το ΔΟΥ ότι αναμένονται ποσά που καταβάλλονται είτε οριστικής ρευστότητας (επισπαση) τα πρόσωπα (και /) πριν από αυτήν.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

A. ΒΙΒΛΙΑ

- Φ.Π.Α. ΤΑ ΔΥΣΚΟΛΑ ΣΤΗ ΠΡΑΞΗ. Συγγραφέας Γκλεζάκος Δημήτριος, Αθήνα 2007
- Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ. Συγγραφείς Γιαννακούρης Π.-Κουκοβίνης Β., Αθήνα 2007
- Φ.Π.Α. οδηγίες για τη σωστή συμπλήρωση της εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2006

B. ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- www.e-forologia.gr
- www.taxisnet.gr
- www.gsis.gr
- www.gus.gr