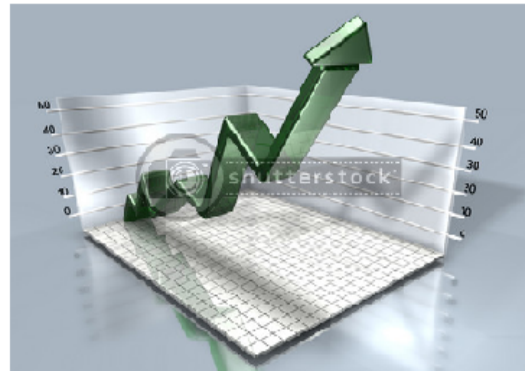


**ΑΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Ο ΦΠΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ -  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΜΟΝΑΔΑΣ**



**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :**  
**ΠΑΠΑΔΟΓΙΩΡΓΑΚΗ ΡΟΔΕΑΝΘΗ**  
**ΦΡΑΓΚΙΑΔΑΚΗΣ ΑΠΟΛΛΩΝ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :**  
**ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2007**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b><u>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u></b> .....	5	
 <b><u>ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ</u></b>		
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ :ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΕΙΜΕΝΟ Ν. 2859/2000</u></b> .....	9	
Άρθρο 1 : Επιβολή του φόρου.....	9	
Άρθρο 2 : Αντικείμενο του φόρου.....	10	
Άρθρο 3 : Υποκείμενοι στο φόρο.....	11	
Άρθρο 4 : Οικονομική δραστηριότητα.....	11	
 <b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ : ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ</u></b> .....		12
Άρθρο 5 : Παράδοση αγαθών.....	12	
Άρθρο 6 : Παράδοση ακινήτων.....	13	
Άρθρο 7 : Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών.....	13	
Άρθρο 8 : Παροχή υπηρεσιών.....	15	
Άρθρο 9 : Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών.....	16	
Άρθρο 10: Εισαγωγή αγαθών.....	17	
Άρθρο 11: Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	18	
Άρθρο 12: Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	19	
 <b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄: ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u></b> .....		20
Άρθρο 13: Τόπος παράδοσης αγαθών.....	20	
Άρθρο 14: Τόπος παροχής υπηρεσιών.....	22	
Άρθρο 15: Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.....	27	
 <b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄: ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ</u></b> .....		28
Άρθρο 16: Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή Υπηρεσιών.....	28	
Άρθρο 17: Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών.....	29	
Άρθρο 18 : Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου.....	30	
 <b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄ : ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ &amp; ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</u></b> .....		31
Άρθρο 19: Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών & στην παροχή υπηρεσιών.....	31	

Άρθρο 20: Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών.....	35
Άρθρο 21: Συντελεστές – Υπολογισμός του φόρου.....	36

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄: ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.....37**

Άρθρο 22: Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.....	37
Άρθρο 23: Απαλλαγή στην εισαγωγή αγαθών.....	40
Άρθρο 24: Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων & των διεθνών μεταφορών.....	41
Άρθρο 25: Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών.....	43
Άρθρο 26: Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν. 2127/1993.....	44
Άρθρο 27: Ειδικές απαλλαγές.....	49
Άρθρο 28: Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος – μέλος.....	51
Άρθρο 29: Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	52

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄: ΕΚΠΤΩΣΗ – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....52**

Άρθρο 30: Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.....	53
Άρθρο 31 : Προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου.....	54
Άρθρο 32: Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου.....	56
Άρθρο 33 : Διακανονισμός εκπτώσεων.....	56
Άρθρο 34: Επιστροφή του φόρου.....	58

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄: ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ.....60**

Άρθρο 35 : Υπόχρεοι στο φόρο.....	61
Άρθρο 36 : Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο.....	61
Άρθρο 37 : Υποχρεώσεις άλλων προσώπων.....	66
Άρθρο 38 : Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις.....	67

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ΄: ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ.....70**

Άρθρο 39 : Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.....	71
Άρθρο 40 : Ειδικό καθεστώς κατ’ αποκοπή καταβολής του φόρου.....	76
Άρθρο 41 : Ειδικό καθεστώς αγροτών.....	77
Άρθρο 42 : Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες.....	81
Άρθρο 43 : Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών.....	81
Άρθρο 44 : Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών.....	83
Άρθρο 45 : Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.....	85
Άρθρο 46 : Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία.....	89
Άρθρο 47 : Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.....	91

## **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**

<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ &amp; ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</u></b> .....	93
Άρθρο 48 : Αρμόδια φορολογική αρχή – Φορολογικός έλεγχος .....	93
Άρθρο 49 : Πράξη Προσδιορισμού του φόρου.....	94
Άρθρο 50 : Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου.....	95
Άρθρο 51 : Κοινοποίηση των πράξεων.....	95
Άρθρο 52 : Διοικητική επίλυση της διαφοράς .....	96
Άρθρο 53 : Βεβαίωση του φόρου.....	97
Άρθρο 54 : Τρόπος καταβολής του φόρου.....	98
Άρθρο 55 : Ευθύνη εις ολόκληρων καταβολής του φόρου.....	98
Άρθρο 56 : Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής φορολογικής εγγραφής.....	99
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄: ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ – ΑΠΟΡΡΗΤΟ – ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ</u></b> .....	99
Άρθρο 57 : Παραγραφή.....	99
Άρθρο 58 : Απόρρητο.....	100
Άρθρο 59 : Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις.....	100
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄: ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ &amp; ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u></b> .....	100
Άρθρο 60.....	101
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄: ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΑ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Π ΕΛΔΦΗ</u></b> .....	101
Άρθρο 61.....	101
<b><u>ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ</u></b>	
<b><u>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ – ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ</u></b> .....	102
Άρθρο 62 : Έκπτωση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών – Φ.Π.Α. επί Εργολαβικών προσυμφώνων.....	102
Άρθρο 63 : Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις.....	105
Άρθρο 64 : Τελικές διατάξεις.....	106
Άρθρο : Έναρξη ισχύος του Ν. 1642/1986.....	107
<b><u>ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ</u></b>	
<b><u>ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 2523/1997 ΓΙΑ ΤΙΣ</u></b>	

## **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ – ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄: ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ**.....110

Άρθρο 1 : Πρόσθετοι , φόροι.....	110
Άρθρο 3 : Πρόσθετα τέλη, εισφορές και δικαιώματα.....	112

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄: ΠΡΟΣΤΙΜΑ**..... 113

Άρθρο 4 : Πρόστιμα.....	113
Άρθρο 5 : Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) – Αντικειμενικό σύστημα.....	113
Άρθρο 24 : Παράγραφοι 2 και 3.....	120
Άρθρο 2 : Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων – Διοικητική επίλυση διαφοράς.....	121
Άρθρο 6: Πρόστιμα ΦΠΑ για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία.....	122

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄: ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ**..... 123

Άρθρο 17 : Αδίκημα φοροδιαφυγής για την παράλειψη υποβολής ή την υποβολή ανακριβούς δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος.....	123
Άρθρο 18 : Αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση ΦΠΑ και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών.....	124
Άρθρο 19 : Αδίκημα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων.....	125
Άρθρο 20 : Αυτουργοί και συνεργοί.....	126
Άρθρο 21 : Προσφυγή – Ποινική δίωξη – Παραγραφή.....	127

## **ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ**

### **ΑΜΕΣΗ – ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ , ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ Φ2 , Φ1 , Ε3.**

<b>Φ2</b> : περιοδική δήλωση ΦΠΑ.....	130
<b>Φ1</b> : Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.....	133
<b>Ε3</b> : Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων.....	139

## **ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ**

### **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΜΙΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ( ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΟΥΣ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ – ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ – ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ ΦΠΑ (Φ1) ( Φ2 ) ΚΑΙ ( Ε3 ) ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΩΝΤΑΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ ΤΗΣ SINGULAR)**

Παράδειγμα εμπορικής εταιρείας.....	146
Προμηθευτές.....	146
Πελάτες.....	148
Λογιστικές έγγραφες.....	149
Φορολογικά έντυπα Α΄ τριμήνου.....	151
Φορολογικά έντυπα Β΄ τρίμηνο.....	160
Φορολογικά έντυπα Γ΄ τριμήνου.....	167
Φορολογικά έντυπα Δ΄ τριμήνου.....	174
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</b> .....	181

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με το νέο φορολογικό νόμο 3522/2006 επέρχονται οι ακόλουθες βασικές αλλαγές στην υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στην ένταξη των επιτηδευματιών στις τρεις κατηγορίες βιβλίων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με στόχο την κάλυψη νομοθετικών κενών χωρίς να επηρεάζονται ουσιωδώς οι διατάξεις του Κώδικα και να αλλάξει η βασική φιλοσοφία του:

### Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων

Δεν θεωρείται από την 1η Ιανουαρίου επιτηδευματίας και δεν τηρεί πλέον βιβλία:

- Το φυσικό πρόσωπο πλην του ελεύθερου επαγγελματία που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά και το σύνολο των ετήσιων αμοιβών του δεν υπερβαίνει το όριο των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία,
- Ο συνταξιούχος εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων και ο συγγραφέας ιδιωτικός υπάλληλος, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία,
- Το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και
- Το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή.

### Ένταξη στην τρίτη κατηγορία βιβλίων

Αυξάνεται το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου που απαιτείται να ξεπεραστεί για την τήρηση τρίτης κατηγορίας βιβλίων από 1.000.000 σε 1.500.000 € για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τις 22.12.2006 και μετά.

- Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρίες που κάνουν έναρξη εργασιών με αποκλειστικό αντικείμενο εργασιών την ανέγερση και πώληση οικοδομών από 1.1.2007 και μετά, καθώς και εκείνες που εκδίδουν άδεια

ανέγερσης οικοδομής από την ημερομηνία αυτή και μετά, εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία βιβλίων για όλες τις δραστηριότητές τους, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα παρακάτω πέντε πρόσωπα:

1.ημεδαπή Α.Ε.

2.δημόσια, δημοτική και κοινοτική επιχείρηση και εκμετάλλευση κερδοσκοπικού χαρακτήρα

3.συνεταιρισμός και η ένωσή του

4.αλλοδαπή επιχείρηση που λειτουργεί με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και κάθε είδους αλλοδαπός οργανισμός που αποβλέπει στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων ή

5.ημεδαπή Ε.Π.Ε.

- Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές εταιρείες και οι κοινοπραξίες, οι οποίες ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στις οποίες δεν συμμετέχει ένα από τα παραπάνω πέντε πρόσωπα, καθώς και οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που ασχολούνται με το ίδιο αντικείμενο εργασιών για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2008 και μετά εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία βιβλίων για τη δραστηριότητα αυτή, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου υπερβαίνουν τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ. Όποιος από τους επιτηδευματίες αυτούς ασχολείται και με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Στην περίπτωση που έχει παράλληλα και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

#### Ένταξη στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων

Αυξάνεται το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου για την τήρηση δεύτερης κατηγορίας βιβλίων από 100.000 σε 150.000 € για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τις 22.12.2006 και μετά.

- Ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων εξαιρείται από την ειδική ένταξη στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τις 22.12.2006 και μετά.

- Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης εντάσσονται οι αστικές επαγγελματικές εταιρείες δικηγόρων του Π.Δ. 518/1989 για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τις 22.12.2006 και μετά.

#### Ένταξη στην πρώτη κατηγορία βιβλίων

Αυξάνεται το όριο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου μέχρι το οποίο τηρούνται πρώτης κατηγορίας βιβλία από 100.000 σε 150.000 € για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τις 22.12.2006 και μετά.

- Ο πλανόδιος πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων ανεξαρτήτως ύψους εσόδων εντάσσεται στην πρώτη κατηγορία βιβλίων για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τις 22.12.2006 και μετά.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Προεδρικού Διατάγματος 186/92 ορίζεται ότι ο ελεύθερος επαγγελματίας εντάσσεται στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιεί ή του τύπου στον οποίο είναι εγκατεστημένος. Εάν ο ελεύθερος επαγγελματίας διατηρεί και άλλο κλάδο δραστηριότητας (παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών), τηρεί για όλες του τις δραστηριότητες (δηλαδή και για το ελεύθερο επάγγελμα και για τις λοιπές δραστηριότητες του) τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων δωδεκαμήνου διαχειριστικής περιόδου, όχι όμως κατώτερης της δευτέρας.

#### Περιεχόμενο βιβλίων Β' κατηγορίας

Έσοδα: α) Από παροχή υπηρεσιών από τυχόν πώληση αγαθών και από λοιπές πράξεις (π.χ. έσοδα από τόκους, προμήθειες κ.λ.π.). Η καταχώρηση των εσόδων περιλαμβάνει τη χρονολογία, τον αριθμό του δικαιολογητικού με το οποίο πραγματοποιήθηκε το



έσοδο (καταχώρηση μπορεί να γίνεται με ένα ποσό καθημερινά με μνεία του πρώτου και τελευταίου στοιχείου που εκδόθηκε τη συγκεκριμένη ημέρα). β) Από Φ.Π.Α. με την ίδια ως άνω αιτιολογία.

Έξοδα: α) Όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται συμπεριλαμβανομένων και αυτών που αφορούν τυχόν αγορές αγαθών. Η καταχώρηση των εξόδων περιλαμβάνει τη χρονολογία, το είδος του δικαιολογητικού της δαπάνης, τον αύξοντα αριθμό του, την επωνυμία του εκδότη και το ποσό. β) Το Φ.Π.Α. που εμφανίζεται στα δικαιολογητικά δαπάνης. Τα ποσά κάθε πράξης εσόδου ή εξόδου αναλύονται σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α.

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων (π.χ στις τελευταίες σελίδες) καταχωρίζονται διακεκριμένα:

- Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτων.

- Η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών (ή η αυτοπαράδοση αγαθών αν υπάρξει περίπτωση).

- Η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτή και οι αποσβέσεις.

- Οι καταθέσεις και αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.

- Σε μια από τις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των δαπανών (εξόδων) με διάκριση:

α) αμοιβές προσωπικού, β) ενοίκια, γ) τόκοι, δ) Λοιπά έξοδα

Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν γίνεται κάθε ημέρα σε ειδικές στήλες του σκέλους των εξόδων του βιβλίου.

Η καταχώρηση των συναλλαγών στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, γίνεται μέσα σε 15 ημέρες από την έκδοση ή λήψη του, κατά περίπτωση δικαιολογητικού (άρθρο 17 παρ. 1 του Ν.Δ 186/92).

## **Α'ΕΝΟΤΗΤΑ**

### **ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΚΕΙΜΕΝΟ Ν. 2859/2000**

Κυρώνεται ο Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος έχει συνταχθεί, από την Ειδική Επιτροπή που συγκροτήθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 105 του ν.1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α), με την 1025344/166/0006Α/23.2.1995 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και η οποία επανασυγκροτήθηκε με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1138444/1553/0006Α/12.12.1995 (ΦΕΚ 220 Α) της οποίας η λειτουργία παρατάθηκε μέχρι την 31.12.1996 με την απόφαση του υπουργού Οικονομικών 1051234/560/Α0006/ 3.5.1996. Στη συνέχεια και για την ολοκλήρωση του έργου της Κωδικοποίησης αυτής, συστήθηκε εκ νέου η Ειδική επιτροπή με την 1053658/605/Α0006/12.6.2000 απόφαση του υπουργού Οικονομικών, της οποίας η λειτουργία παρατάθηκε μέχρι 30/9/2000 με την απόφαση 1062486/821/Α0006/14.7.2000 του υπουργού Οικονομικών. Ο Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης αξίας έχει ως ακολούθως:

### **ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

#### **ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ**

#### **ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄**

#### **ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

#### **Άρθρο 1**

##### **Επιβολή του φόρου**

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου.

#### **Άρθρο 2**

##### **Αντικείμενο φόρου**

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

Επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα,

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

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

δ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 11.

2. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

α) ως "εσωτερικό της χώρας", η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους,

β) ως «έδαφος της Κοινότητας» και ως «τρίτο έδαφος», όπως αυτά καθορίζονται στο Παράρτημα II του παρόντος.

## **Άρθρο 3**

### **Υποκείμενοι στο φόρο**

1. ΣΤΟ Φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ενός 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. Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία ' συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με ' οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.2. Το ελληνικό δημόσιο, οι δήμοι οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Εντούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες, που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.3. Η αληθής έννοια της παραγράφου 2 είναι ότι, τα πρόσωπα, που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

#### **Άρθρο 4**

##### **Οικονομική δραστηριότητα**

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

#### **Κεφάλαιο Β'**

##### **ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ**

#### **Άρθρο 5**

## Παράδοση αγαθών

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 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. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελέα.

3. Ως παράδοση λογίζεται επίσης:

- α) η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος,
- β) η μεταβίβαση, με καταβολή αποζημίωσης, της κυριότητας αγαθού, που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

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

## **Άρθρο 6**

### Παράδοση ακινήτων

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

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

- α) ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο,

β) ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, των κτιρίων ύστερα από την ανέγερσή τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση.

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

2. Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης :

α) η μεταβίβαση της υψηλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής δουλειάς,

καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1,

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

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 από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2002.

## **Άρθρο 7**

### **Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών**

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

2. Επίσης, ως παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις, εφόσον η απόκτηση των αγαθών

ή κατά περίπτωση των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου :

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

β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Εξαιρούνται τα δώρα μέχρις αξίας δραχμών τριών χιλιάδων (3.000) και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής του,

γ) η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό των ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,

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

Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται επίσης στις περιπτώσεις κοινωνίας και συνεταιρισμού, καθώς και στην περίπτωση κοινοπραξίας επιτηδευματιών, για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

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. Προκειμένου για πάγια περιουσιακά στοιχεία του υποκειμένου, όπως ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 33, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται, εφόσον δεν έχει παρέλθει η πενταετής περίοδος διακανονισμού του φόρου αυτών.

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

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

α) παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται από τον υποκείμενο στο φόρο εντός του κράτους – μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 13.

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

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 8**

### **Παροχή Υπηρεσιών**

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

- α) μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού,
- β) υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

2. Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης :

- α) η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,
- β) η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση,
- γ) η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο



όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου,

δ) η μίσθωση μηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων,

ε) οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.

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

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

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

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

## **Άρθρο 9**

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

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

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

β) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του,

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

## **Άρθρο 10**

### **Εισαγωγή αγαθών**

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

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

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

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

αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

## Άρθρο 11

### Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

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

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

α) από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41,

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

γ) από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος – μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 2.500.000 δρχ. και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

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

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

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

Ομοίως, δεν θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής ή αρχαιολογικής αξίας, εφόσον ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής ή διοργανωτής δημοπρασίας, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή και το αποκτηθέν

αγαθό φορολογήθηκε στο κράτος – μέλος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις του κράτους αυτού για τη φορολόγηση των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.

4. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου :

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

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

γ) δεν θεωρούνται ως «καινούργια», τα μεταφορικά μέσα που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση β' όταν πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες δυο προϋποθέσεις :

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

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

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

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

## **Άρθρο 12**

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

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

α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος – μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχτεί

μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος – μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του,

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

γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος – μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ**

### **ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ**

#### **Άρθρο 13**

##### **Τόπος παράδοσης αγαθών**

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

α) στο εσωτερικό της χώρας,

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

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρούνται :

- «τμήμα της μεταφοράς το οποίο λαμβάνει χώρα στο Εσωτερικό της Κοινότητας», το τμήμα που πραγματοποιείται χωρίς σταθμό εκτός της Κοινότητας, μεταξύ του τόπου άφιξης της μεταφοράς επιβατών,

- «τόπος αναχώρησης μεταφοράς επιβατών», το πρώτο σημείο επιβίβασης των επιβατών στο εσωτερικό της Κοινότητας, ενδεχομένως μετά από προσέγγιση εκτός της Κοινότητας,

- «τόπος άφιξης μιας μεταφοράς επιβατών», το τελευταίο σημείο αποβίβασης των επιβατών που επιβιβάστηκαν εντός της Κοινότητας, το οποίο προβλέπεται στο εσωτερικό της Κοινότητας.

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

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

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

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, που καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο και

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

Εν τούτοις, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που δεν υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, εφόσον το ύψος των συναλλαγών, χωρίς Φ.Π.Α., που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή προς το εσωτερικό της χώρας δεν υπερβαίνει κατά τη διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου το ποσό των δραχμών 8.200.000 και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

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 και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις :

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

φόρο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος – μέλος και

β) δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του. Εν τούτοις, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που δεν υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, εφόσον το ύψος των συναλλαγών, χωρίς Φ.Π.Α., που πραγματοποιούνται προς το αυτό κράτος – μέλος δεν υπερβαίνει κατά τη διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου το ποσό των δραχμών 23.400.000 και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Το όριο αυτό περιορίζεται στο ποσό των δραχμών 8.200.000 προκειμένου για παραδόσεις αγαθών προς τα κράτη – μέλη που εφαρμόζουν το όριο αυτό.

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

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

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

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

## **Άρθρο 14**

### **Τόπος παροχής υπηρεσιών**

1. Η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες έχει στο εσωτερικό της

χώρας την έδρα της οικονομικής ή τη μόνιμη εγκατάστασή του από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες ή, αν δεν υπάρχει έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

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

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

β) υπηρεσίες μεταφοράς, εφόσον εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και προκειμένου για μεταφορές, με τόπο αναχώρησης της μεταφοράς στο εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης έδαφος εκτός της Κοινότητας ή αντίστροφα, για το διανυόμενο στο εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής.. Η διάταξη αυτή ισχύει και προκειμένου για ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων.

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

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται :

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

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

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

γγ) «τόπος άφιξης», ο τόπος όπου περατώνεται πραγματικά η μεταφορά των αγαθών,

δ) υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης αγαθών προερχόμενων από άλλο κράτος, εφόσον οι



εργασίες αυτές ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας από τον προμηθευτή των αγαθών, ο οποίος δεν είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας,

ε) υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων, εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό σ' αυτό ή σε άλλο κράτος – μέλος της Κοινότητας ή εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκαταστημένος σε κράτος εκτός της Κοινότητας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό στο εσωτερικό της χώρας.

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

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

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

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

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

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

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

3. Επίσης, κατ' εξαίρεση, ο τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται στο εσωτερικό της χώρας στις παρακάτω περιπτώσεις υπηρεσιών, εφόσον παρέχονται από πρόσωπα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος – μέλος σε υποκειμένους στο φόρο, οι οποίοι έχουν στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους ή την κατοικία, ή τη συνήθη διαμονή τους ή, εφόσον παρέχονται από πρόσωπα εγκαταστημένα εκτός της Κοινότητας, σε οποιονδήποτε λήπτη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας :

- α) μεταβίβασης ή παραχώρησης της χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων,
- β) διαφημίσεων,
- γ) συμβούλων γενικά, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών ή και άλλων παρόμοιων υπηρεσιών, καθώς και επεξεργασίας στοιχείων ή παροχής πληροφοριών,
- δ) ανάληψης υποχρέωσης για μη άσκηση, εν όλω ή εν μέρει, επαγγελματικής δραστηριότητας ή δικαιώματος που προβλέπεται στη παράγραφο αυτή,
- ε) τραπεζικών, χρηματοδοτικών, ασφαλιστικών και αντασφαλιστικών, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων,
- στ) διάθεσης προσωπικού,
- ζ) μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων,
- η) προσώπων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των υπηρεσιών που αναφέρονται στη παράγραφο αυτή,
- θ) τηλεπικοινωνιών,

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

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

- α) ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.
- β) εργασίες παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, που εκτελούνται υλικός σε άλλο κράτος – μέλος, καθώς και παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών,
- γ) παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, που μεσολαβούν για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν περιλαμβάνονται στο προηγούμενο εδάφιο, ούτε στην παράγραφο 3, οι οποίες εκτελούνται υλικά σε άλλο κράτος – μέλος,
- δ) πραγματογνωμοσύνες γενικά και εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά, οι οποίες εκτελούνται υλικός σε άλλο κράτος – μέλος, εφόσον τα αγαθά μετά την παροχή των υπηρεσιών αποστέλλονται ή

μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας.

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

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

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

γ) υπηρεσίες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2, εφόσον πρόκειται για μεταφορά με τόπο αναχώρησης άλλο κράτος – μέλος,

δ) υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2, που αφορούν σε αγαθά, τα οποία εξάγονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος – μέλος,

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

στ) υπηρεσίες της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2, που εκτελούνται υλικά εκτός του εσωτερικού της χώρας,

ζ) υπηρεσίες της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2, που εκτελούνται υλικά εκτός του εσωτερικού της χώρας,

η) υπηρεσίες της παραγράφου 3, που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος – μέλος ή στα όργανα της κοινότητας ή σε οποιοδήποτε λήπτη εγκαταστημένο της Κοινότητας,

θ) υπηρεσίες της περίπτωσης α' της παραγράφου 4, εφόσον ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας και ο τόπος άφιξης βρίσκεται σε άλλο κράτος – μέλος, όταν ο λήπτης είναι υποκείμενος εγκαταστημένος σε άλλο κράτος – μέλος,

ι) υπηρεσίες της περίπτωσης β' της παραγράφου 4, εφόσον οι παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών εργασίες εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος – μέλος,

ια) εργασίες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4, εφόσον παρέχονται σε λήπτη υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος – μέλος,

ιβ) εργασίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 που εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας και παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος – μέλος, εφόσον τα αγαθά αυτά στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο κράτος – μέλος εγκατάστασης του λήπτη.

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

## Άρθρο 15

### Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών

1. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον τα αγαθά κατά το χρόνο της άφιξης στη 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. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 1, δε θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας όταν συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις :

- α) η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο 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 τη καταβολή του φόρου είναι ο παραλήπτης των αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' 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.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

### ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

#### Άρθρο 16

#### Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή Υπηρεσιών

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

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

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

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός :

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

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

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

δ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο την 15<sup>η</sup> του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις

διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28,

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

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

α) υπογραφής του προσυμφώνου, εφόσον σε αυτό περιλαμβάνεται ο όρος της αυτοσύμβασης που προβλέπει το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα ή εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου,

β) σύνταξης της έκθεσης πλειστηριασμού, στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού,

γ) υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,

δ) μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου.

## **Άρθρο 17**

### **Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών**

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

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

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

3. Για σκάφη αναψυχής, τα οποία βρίσκονται σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής στο εσωτερικό της χώρας κατά την 31.12.1992 βάσει δελτίων κίνησης που έχουν χορηγήσει οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές που ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν σε άλλο κράτος – μέλος την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τη λήξη του καθεστώτος στο οποίο είχαν υπαχθεί.

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

α) τα σκάφη αυτά εξάγονται,

β) καταβλήθηκε ο φόρος κατά την εισαγωγή των σκαφών αυτών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) καταβλήθηκε ο φόρος στο κράτος – μέλος που πραγματοποιήθηκε η αγορά τους, χωρίς να τύχουν απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου αυτού λόγω εξαγωγής,

δ) έχουν νηολογηθεί ή, έχουν χρησιμοποιηθεί αποδεδειγμένα, για πρώτη φορά, πριν από την 1.1.1985 και

ε) η τρέχουσα αξία τους δεν υπερβαίνει το ποσό του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) δραχμών.

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

## **Άρθρο 18**

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

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά 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 15<sup>η</sup> του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

### ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

#### Άρθρο 19

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

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

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

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

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

Δ) για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6, η αξία όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις του νόμου για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, που ισχύουν κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.



Για τις παραδόσεις ακινήτων στον κύριο του οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία των κτισμάτων που παραδίδονται σε αυτόν. Η αξία αυτή προσδιορίζεται όπως πιο πάνω και δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία των ποσοστών του οικοπέδου που μεταβιβάζονται από τον κύριο του οικοπέδου στον εργολάβο κατασκευαστή.

Κατ' εξαίρεση, για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας σε περίπτωση παράδοσης ακινήτου σε πρόσωπα που έχουν δικαίωμα μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων, η αξία αυτή μειώνεται κατά το μέρος που αντιστοιχεί στην απαλλασσόμενη από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων αξία.

Το αμάχητο τεκμήριο για τη μεταβίβαση αποπερατωμένου διαμερίσματος, που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 2 του νόμου για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, ισχύει και για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

3. Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς τη δραχμή, όπως αυτή προσδιορίζεται από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 20.

4. Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται :

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

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

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

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

5. Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται :

α) Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα

οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν. Ειδικότερα, προκειμένου για εκπώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη. Εφόσον τα παρεχόμενα εκπώσεις γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από τη πραγματοποίησή τους.

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

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

- έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία,

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

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

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

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

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

της απόφασης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ακυρώνονται.

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

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

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

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

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

Οι υποκείμενοι στο φόρο που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν έχουν τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα.

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

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

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

## Άρθρο 20

### Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών

1. Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται :

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

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

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

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

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

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

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

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

άρθρου 7 του Ν 1038/1980 όπως ισχύει για τη διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας, πέραν των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος, συνυπολογίζεται και το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφαλείας.

## **Άρθρο 21**

### **Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου**

1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε δεκαοκτώ τοις εκατό (18%) στη φορολογητέα αξία.

Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε οκτώ τοις εκατό (8%).

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

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

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

α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι 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 νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,

δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

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

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

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

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

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄**

### **ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

#### **Άρθρο 22**

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

1. Απαλλάσσονται από το φόρο :

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

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

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

Η διάταξη αυτή ισχύει από 25.11.1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος

επιβολής και απόδοσης Φ.Π.Α. από τα παραπάνω πρόσωπα. Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο Δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται,

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

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

ε) η παροχή υπηρεσιών από γιατρούς, οδοντογιατρούς, μαιές, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές,

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

ζ) η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,

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

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

ι) η μεταφορά σθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή,

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

ιβ) η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτήν πράξεις παράδοσης αγαθών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή,

ιγ) η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,

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

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

- ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,
- ιζ) η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα, για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ' και ιβ' της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη,
- ιη) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση,
- ιθ) οι ασφαλιστικές και οι αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες,
- κ) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα νομίσματα και χαρτονομίσματα για συλλογές,
- κα) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων,
- κβ) η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά,
- κγ) η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείρισή τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,
- κδ) η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών, η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων, που ενεργείται από το πρόσωπο που τις χορηγεί,
- κε) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές,
- κστ) οι μισθώσεις ακινήτων,
- κζ) η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ και λαχείων του



Λαχειοφόρου Αμοιβαίου Στοιχήματος (SWEEPSTAKES) του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδος, κη) η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπών ενσήμων, καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρόμοιων αξιών, εκτός από αυτήν που προορίζεται για συλλογές, κθ) η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 , εφόσον τα αγαθά αυτά είχαν αποκτηθεί με φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν έχει παρασχεθεί, ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30, λ) η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20, λα) η παράδοση ακινήτων, εκτός από αυτά που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, λβ) η παράδοση και η διανομή εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές, εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής, λγ) η παράδοση αγαθών, των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, λδ) τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του Ν. 2206/1994 (ΦΕΚ 62 Α΄) από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού. Επίσης, με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του, κατά περίπτωση, αρμόδιου Υπουργού, καθορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούν τα πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις των περιπτώσεων δ΄, η΄, θ΄, ια΄, ιβ΄, ιδ΄, ιε΄, ιστ΄, και ιζ΄ της παραγράφου 1.

## **Άρθρο 23**

### **Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο :

α) η επανεισαγωγή αγαθών από το πρόσωπο που τα εξήγαγε και στην ίδια κατάσταση στην οποία

ήταν όταν είχαν εξαχθεί, εφόσον έχουν ατέλεια,

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

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 24**

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

1. Απαλλάσσονται από το φόρο :

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

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

Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται :

αα) ως «αγαθά εξοπλισμού», τα ενσωματούμενα ή χρησιμοποιούμενα σε μεταφορικό μέσο ιδιωτικής χρήσης,

ββ) ως «αγαθά εφοδιασμού», κυρίως τα καύσιμα, τα λιπαντικά και τα τροφοεφόδια των μέσων αυτών.

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

- ο ταξιδιώτης δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους – μέλους της Κοινότητας,

- τα αγαθά μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση. Η εξαγωγή των αγαθών αποδεικνύεται με την προσκόμιση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από την αρμόδια τελωνειακή αρχή της χώρας ή του κράτους – μέλους εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα,

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

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

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

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

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

- ως «κατοικία ή συνήθης διαμονή», ο τόπος που αναγράφεται ως τέτοιο στο διαβατήριο, στο δελτίο ταυτότητας ή σε οποιοδήποτε άλλο δημόσιο έγγραφο που αναπληρώνει το δελτίο ταυτότητας,

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

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

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

του άρθρου 25.

Στις υπηρεσίες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 22, στ) η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες ή άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν, ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού και του άρθρου 27 ή πράξεις που πραγματοποιούνται εκτός της Κοινότητας. Εξαιρείται η παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδίων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών, εφόσον αυτή πραγματοποιείται σε άλλο κράτος – μέλος της Κοινότητας,

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

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

## **Άρθρο 25**

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

1. Απαλλάσσονται από το φόρο :

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

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

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

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

Γγ) να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης του Ν. 2127/1993 (ΦΕΚ 48 Α'), εφόσον πρόκειται για προϊόντα του άρθρου 1 του ίδιου νόμου για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών της Οδηγίας 92/12/Ε.Ο.Κ. ή

για άλλα προϊόντα που είχαν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού,

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

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

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

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

ε) οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν οι διατάξεις :

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

ββ) της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10, με διατήρηση της διαδικασίας της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, που προβλέπεται από το άρθρο 61, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές. Οι προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό απαλλαγές και για τα ισχύοντα και λειτουργούντα στην Ελλάδα καθεστώτα της τελωνειακής επίβλεψης, του ελεύθερου τελωνειακός χώρου, και των ελεύθερων τελωνειακών συγκροτημάτων.

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

## **Άρθρο 26**

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

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

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θεωρούνται ως :

α) «φορολογική αποθήκη», κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια της αρμόδιας αρχής, όπου αποθηκεύονται τα αγαθά από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση της

δραστηριότητάς του,

β) «εκμετάλλευσης φορολογικής αποθήκης», το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή να αποθηκεύσει σε φορολογική αποθήκη αγαθά δικής του κυριότητας ή τρίτων,

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

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

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

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

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

6. Απαλλάσσονται από το φόρο :

α) οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τα οποία προορίζονται να τεθούν στο εσωτερικό της χώρας σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης και των αποθηκών του Ν. 2127/1993 (ΦΕΚ 48 Α'),

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

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

7. Στο καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορούν να υπαχθούν τα αγαθά που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα VI του παρόντος εφόσον αυτά δεν προορίζονται να παραδοθούν στο στάδιο του λιανικού εμπορίου.

Στο Παράρτημα VI μπορεί να εντάσσονται και άλλα αγαθά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης δύνανται να υπαχθούν οποιαδήποτε αγαθά, εφόσον προορίζονται να παραδοθούν σε :

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

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

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

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

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

α) δήλωση εισόδου των αγαθών ανεξάρτητα από την έκδοση και άλλων παραστατικών ή συνοδευτικών τίτλων αυτών, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία 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 του παραλήπτη των αγαθών, όπως αυτός αναφέρεται στην παράγραφο 10 του παρόντος και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με την παράγραφο 13 του παρόντος και αναγράφονται ο χρόνος παραμονής των αγαθών στην φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το καθεστώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

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

Οι δηλώσεις αυτές καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο στην αρμόδια ΔΟΥ :

9. Ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης υποχρεούται όπως :

- τηρεί για κάθε αποθήκη ειδικό θεωρημένο βιβλίο φορολογικής αποθήκης για την παρακολούθηση

των εργασιών του, στο οποίο καταχωρούνται τόσο τα αγαθά κυριότητάς του όσο και κατά εναποθέτη όλα τα αγαθά που εισέρχονται και εξέρχονται από αυτήν.

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

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

10. Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από 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 καθεστάτα του άρθρου 25 και
- δ) να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας.

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

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

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



εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη.

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

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

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

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δε εφαρμόζονται στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια παραμονής των αγαθών στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης υπάρχει καταστροφή ή απώλεια αυτών που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται και κατά το μέρος που δεν υπάρχει από οπουδήποτε μερική ή ολική αναπλήρωση των ζημιών αυτών.

14. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται :

α) οι προϋποθέσεις με τις οποίες χορηγείται η άδεια λειτουργίας του παρόντος άρθρου, καθώς και οι λόγοι ανάκλησης αυτής,

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

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

δ) ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών κατά κατηγορία στη φορολογική αποθήκη,

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

στ) οι παρεχόμενες εγγυήσεις, το είδος και το ύψος αυτών προς διασφάλιση των οφειλόμενων κάθε

φορά στο Δημόσιο αναλογούντων φόρων επί των αποθηκευμένων αγαθών,  
ζ) η διαδικασία εφαρμογής των περιπτώσεων α', β', και γ' της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου,  
η) ο τύπος και το περιεχόμενο, καθώς και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου και  
θ) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

## Άρθρο 27

### Ειδικές Απαλλαγές

#### 1. Απαλλάσσονται από το φόρο :

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

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

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

δ) η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών, εφόσον προορίζονται για τη περαιτέρω ενέργεια φορολογητέων πράξεων ή πράξεων απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

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

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

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

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

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

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

ββ) για τις ανάγκες αναγνωρισμένων από την Ελλάδα διεθνών οργανισμών ή των μελών τους, με τις προϋποθέσεις ή τις συμφωνίες για την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα,

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

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

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

θ) 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, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες,

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

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

## Άρθρο 28

### Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος – μέλος

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

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

γγ) νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, εφόσον το ύψος των συνολικών ενδοκοινοτικών τους αποκτήσεων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ισόποσο των δραχμών 2.500.000 και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

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

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

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

δ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό την παράδοσή τους με τους

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

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

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

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

## **Άρθρο 29**

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

1. Απαλλάσσονται από το φόρο :

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

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

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

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από τον υποκείμενο στο φόρο ή από πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'**

## ΕΚΠΤΩΣΗ – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

### Άρθρο 30

#### Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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

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

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

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

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

β) για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων λ' και λγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα,

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 27, 28,

δ) για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ιθ', κ', κα', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας,

ε) για τη διάθεση δώρων μέχρις αξίας δραχμών τριών χιλιάδων (3.000) 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 ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
  - γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
  - δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
  - ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.
- Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο,
- στ) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας, των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19.

## **Άρθρο 31**

### **Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου**

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

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.

Η αληθής έννοια της παραγράφου αυτής είναι ότι ο επιμερισμός του προς έκπτωση ή μη φόρου γίνεται μόνο για το φόρο των κοινών δαπανών και για τον προσδιορισμό του ποσοστού έκπτωσης στον παρανομαστή του κλάσματος περιλαμβάνονται και οι απαλλασσόμενες και οι εξαιρούμενες

εκροές.

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

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

- α) από παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση,
- β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα ή σε χρηματοοικονομικές δραστηριότητες που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων κ', κα', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του παρόντος.

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. Ο φόρος που αναλογεί σε πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης ολόκληρος, εφόσον, για κάθε διαχειριστική περίοδο, δεν υπερβαίνει το ποσό των δραχμών δέκα χιλιάδων (10.000).

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



## Άρθρο 32

### Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται 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, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,
- ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τη δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

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

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

## Άρθρο 33

### Διακανονισμός εκπτώσεων

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

α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε 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 διακανονισμό σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας δραχμών τριών χιλιάδων (3.000) και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.

2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

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

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

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

β) σε φορολογητέες 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 ανωτέρου περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρείες κοινής

ωφέλειας.

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

:

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

3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

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

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

5. Η διαφορά του φόρου που προκύπτει για τα αγαθά επένδυσης με βάση τον τελικό διακανονισμό δεν καταβάλλεται ούτε εκπίπτει, εφόσον δεν υπερβαίνει το ποσό των δραχμών (10.000).

## **Άρθρο 34**

### **Επιστροφή του φόρου**

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

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώστητα ή

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

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

εισροών ή

δ) αφορά αγαθά επένδυσης που προβλέπουν οι διατάξεις 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

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

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

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

αα) διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων,

ββ) μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,

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

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

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

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής δεν θεωρείται ότι αποκτά εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος – μέλος, ο οποίος πραγματοποιεί στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 της περίπτωσης ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 36.

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

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

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

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

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

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄**

### **ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ**

#### **Άρθρο 35**

##### **Υπόχρεοι στο φόρο**

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

- α) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις,
  - β) ο αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου εκτός του εσωτερικού της χώρας προσώπου,
  - γ) ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, στην περίπτωση κατά την οποία δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού αντιπροσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 36, καθώς και σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει αντιπρόσωπος.
  - δ) οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα εξομοιούμενα με αυτά στοιχεία,
  - ε) ο υποκείμενος, που ως αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο με υπουργικές αποφάσεις,
  - στ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.
- Η αληθής έννοια των διατάξεων της παραγράφου αυτής είναι ότι οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην παράδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο.

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

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τρόπος καταβολής του φόρου στις περιπτώσεις που υπόχρεος είναι ο λήπτης υποκείμενος ή μη στο φόρο.

## **Άρθρο 36**

### **Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο**

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

- α) δήλωση έναρξης εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ο χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή των κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,
- β) δήλωση μεταβολών – μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τύπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την

πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός (10) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές, γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός (30) ημερών από τη λύση τους.

Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα σε (10) ημέρες, από την ενεργό ανάμιξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση.

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 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.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης.

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

α) ιδρύουν υποκαταστήματα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας,

β) εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας,

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

δ) αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και

ε) έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή

φορολογικών δηλώσεων.

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης :

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Ειδικά, ο υποκείμενος στο φόρο που παραλαμβάνει ενσώματα κινητά αγαθά, τα οποία του αποστέλλονται από άλλο κράτος – μέλος από ή για λογαριασμό υποκείμενου στο φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε αυτό το άλλο κράτος – μέλος, με σκοπό την εκτέλεση υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασιών σε αυτά, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι εργασίες της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 8, υποχρεούται να καταχωρεί τα σχετικά στοιχεία που επιτρέπουν την εξακρίβωση των αγαθών αυτών σε λογαριασμούς βιβλίων που τηρεί ή σε ειδικό βιβλίο,

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.

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

γ) να υποβάλλει στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ δήλωση, όταν ενεργεί πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6, για τις οποίες απαιτείται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου και να καταβάλλει το φόρο που αναλογεί. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου,

δ) να ορίζει 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. Ο ορισμός του αντιπροσώπου γίνεται με την κατάθεση αντιγράφου του σχετικού πληρεξούσιου εγγράφου στον Προϊστάμενο ΔΟΥ, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του αντιπροσώπου.

Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου, όπου είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στο φόρο,

Ε) Δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού αντιπροσώπου, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις :

αα) πραγματοποιείται παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15.

ββ) στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται, γίνεται ρητή αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την



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

Επίσης, δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού αντιπροσώπου στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών της παραγράφου 3 του άρθρου 14 εκτός αν ο παρέχων τις υπηρεσίες αυτές δεν είναι εγκατεστημένος σε κράτος – μέλος της κοινότητας και οι υπηρεσίες παρέχονται σε λήπτη που δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης και είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας. Ομοίως, δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου για τις παροχές υπηρεσιών της παραγράφου 4 του άρθρου 14, καθώς και στην ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών και στις υπηρεσίες διαμεσολάβησης κατά τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, όταν ο παρέχων τις υπηρεσίες αυτές δεν είναι εγκατεστημένος σε κράτος – μέλος της Κοινότητας και ο λήπτης είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε κράτος – μέλος της Κοινότητας,

στ) να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος – μέλος για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ', και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 7.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται επίσης τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος – μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 12.

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

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

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα “EL” πριν απ' αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό 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 φορολογική περίοδο,

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

6. Τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, οι οποίες δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 υποχρεούνται :

- α) να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 και να λαμβάνουν Α.Φ.Μ., όπως προβλέπεται από την παράγραφο 2,
- β) να υποβάλλουν δήλωση, με την οποία γνωστοποιούν τη διενέργεια φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο που διαπιστώνεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολόγηση, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 11,
- γ) να υποβάλλουν τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 38,
- δ) να υποβάλλουν δήλωση με την οποία γνωστοποιούν την παύση των φορολογικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 10 Ιανουαρίου του έτους κατά το οποίο δεν προβλέπεται η πραγματοποίηση φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών,
- ε) να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται στις περιπτώσεις β' και δ' της προηγούμενης παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση γ' της ίδιας παραγράφου.

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

- α) ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομίας και μεσεγγύησης,
- β) ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας, στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται από δικαστική αντίληψη,
- γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο,
- δ) ο αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου εκτός του εσωτερικού της χώρας υποκείμενου 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,
- δ) τα φυσικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις της περίπτωσης κστ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 και μόνο για τις πράξεις αυτές.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται :

- α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,
- β) ο τρόπος τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου που προβλέπεται στις περιπτώσεις α' και στ' της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου,
- γ) ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και δ' της παραπάνω παραγράφου 5.
- δ) ο χρόνος και ο τρόπος διαχωρισμού των ακαθαρίστων εσόδων από λιανικές πωλήσεις κατά συντελεστή φόρου,
- ε) ο τύπος και το περιεχόμενο του στοιχείου, προκειμένου για παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου και
- στ) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης έναρξης και παύσης φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της παραγράφου 6,
- ζ) το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης.

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

## **Άρθρο 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, με εξαίρεση τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 και τον κύριο οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, 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 δραχμών πεντακοσίων χιλιάδων (500.000), καθώς και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εργολάβου.

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

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

3. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται :

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

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

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η σχετική άδεια από την αρμόδια πολεοδομική υπηρεσία εκδίδεται μετά την 1.1.1995 για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 34 και 35 του Ν. 2238/1994.

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

## **Άρθρο 38**

### **Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις**

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις απαλλασσόμενες του

φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις :

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

αα) κάθε μήνα και μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή πραγματοποιούν πράξεις των άρθρων 11,12 και 28.

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,

ββ) κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

γγ) κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή δεν τηρούν βιβλία.

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, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30,31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει. Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, δήλωση μεταβολών και ακυρώσουν όλα τα φορολογικά στοιχεία.

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

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33.

2. Η διαφορά του φόρου που προκύπτει με τις παραπάνω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των 1.000 δραχμών καταβάλλεται στο Δημόσιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54, αν είναι θετική μέχρι 1.000 δρχ. μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα

με τις διατάξεις του άρθρου 34.

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

3. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί όπου δεν εδρεύει ΔΟΥ, μπορούν να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε οποιαδήποτε ΔΟΥ. Επίσης αρνητική εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να αποσταλεί 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 στη Ελλάδα αντιπρόσωπό του φερέγγυο, που αναλαμβάνει την ευθύνη 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 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 κάθε μήνα και μέχρι την 25<sup>η</sup> του επόμενου μήνα 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 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 την 10<sup>η</sup> του επόμενου μήνα από εκείνον κατά τον οποίο ο φόρος κατέστη απαιτητός και πάντως πριν από την έκδοση άδειας του μεταφορικού μέσου στο εσωτερικό της χώρας από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.

Την υποχρέωση αυτή έχουν και τα πρόσωπα, τα οποία καλύπτονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11, στην περίπτωση που αποκτούν αγαθά, τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης από άλλο κράτος.

Προκειμένου περί μεταφορικών μέσων, υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η ημερομηνία υποβολής της ειδικής αυτής δήλωσης είναι εκείνη που προβλέπεται για τον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

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, που προβλέπεται από την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 34.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων ή άλλη δημόσια αρχή ή οργανισμός για την άσκηση ορισμένων αρμοδιοτήτων οι οποίες με τις κείμενες διατάξεις ανήκουν στο Προϊστάμενο ΔΟΥ .

Επίσης, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται μεγαλύτερη φορολογική περίοδος και διαφορετική προθεσμία υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης σε ολόκληρη τη χώρα ή μέρος αυτής

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ´**

### **ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ**

#### **Άρθρο 39**

##### **Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων**

1. Επιχειρήσεις, που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δεν έχουν υποχρέωση να 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 υπάρχουν 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, υπάρχουν στο καθεστώς του άρθρου αυτού, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

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

α) στο κανονικό καθεστώς, εφόσον το άθροισμα των ακαθαρίστων 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 των βιβλίων,

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

5. Επιχειρήσεις που διατηρούν δυο 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 μια διαχειριστική περίοδο τα όρια που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων αυτών εντάσσονται υποχρεωτικά από την επόμενη διαχειριστική περίοδο στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου ή, κατά περίπτωση, στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

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

Το μεικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μεικτό κέρδος που προκύπτει, εάν οι αγορές πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος.

Σε περίπτωση πραγματοποίησης χονδρικών πωλήσεων, οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη, όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία και το συνολικό κόστος του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις.

Το κόστος αυτό μειώνεται επίσης με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές και εκπτώσεις ή καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγορασθέντων αγαθών, που αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα, κατά περίπτωση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν, πωλήθηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πωλήθηκαν μέσα στην ίδια περίοδο, ως έτοιμα προϊόντα.

Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, εφόσον και στο επόμενο έτος συνεχίζουν να υπάγονται στο ίδιο καθεστώς, θεωρούνται ως πωληθέντα αγαθά μέσα στη φορολογική περίοδο, τόσα δωδέκατα αυτών, όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές της πρώτης φορολογικής περιόδου του επόμενου έτους.

Προκειμένου κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο να κριθεί αν οι επιχειρήσεις αυτές θα παραμείνουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή θα μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα ακαθάριστα έσοδά τους ανάγονται σε ετήσια.

Στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις αυτές κατά το επόμενο έτος μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα υπόλοιπα δωδέκατα των εμπορεύσιμων αγαθών, που δεν φορολογήθηκαν στις προηγούμενες φορολογικές περιόδους, προστίθενται στις αγορές της τελευταίας φορολογικής περιόδου της χρήσης μέσα στην οποία έγινε η έναρξη των εργασιών τους.

8. Για την ένταξη μισ 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 ΔΟΥ το πρώτο δεκαήμερο του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την προέλευση μίας πενταετίας από την υποβολή της.

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

10. Αν μια 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 που προκύπτει από τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου και με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σ' αυτήν την περίοδο.

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

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 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 αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στη 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 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 προήλθε η πενταετής περίοδος διακανονισμού. Οι μετατασσόμενες επιχειρήσεις για τον εναπομένοντα χρόνο της πενταετίας έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ή κατά περίπτωση, υποχρέωση διακανονισμού και καταβολής του φόρου.

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

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

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,

β) να επιδίδουν τις δηλώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 38 και να καταβάλλουν το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54.

Οι πιο πάνω επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν ιδιαίτερο λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας και να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

13. Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 2, στις περιπτώσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων, αναγράφουν σ' αυτά την ένδειξη «χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας».

Οι επιχειρήσεις αυτές δε δικαιούνται να εκτέσουν 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 ακαθαρίστων εσόδων για την ένταξη των επιχειρήσεων στο καθεστώς της παραγράφου 1 ή στις απαλλασσόμενες.

15. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται :

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

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

## **Άρθρο 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 δραστηριότητας τους, της δομής τους και της οργάνωσής τους, η τήρηση των υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου, συνεπάγεται δυσανάλογα υψηλό διοικητικό κόστος.

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

3. Το ειδικό καθεστώς συνίσταται στον προσδιορισμό ενός κατ' αποκοπή ετήσιου ποσού 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 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 εταιρείας οποιουδήποτε τύπου, εκτός από τις κοινωνίες αστικού δικαίου και τις συνιδιοκτησίες (συμπλοιοκτησίες κ.λ.π.).

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 χαρακτηρισθούν 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. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 10 Ιανουαρίου κάθε έτους και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας.

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.

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

## **Άρθρο 41**

### **Ειδικό καθεστώς αγροτών**

1. Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Οι αγρότες που παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο κράτος – μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δυο οικονομικές δραστηριότητες και ότι ενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους.

Για την παράδοση αυτή εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19.

7. Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό και αντίστροφα, με δήλωση τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο οικονομικό έφορο το πρώτο δεκαήμερο του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου.

Η μετάταξη ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας, εφόσον μετατάσσεται στο κανονικό καθεστώς.

Αν κατά τη διάρκεια διαχειριστικής περιόδου συντρέξει μια από τις προϋποθέσεις της παραγράφου 5, οι αγρότες, από την επόμενη διαχειριστική περίοδο, στερούνται του δικαιώματος επιστροφής του φόρου, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2.

8. Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο Προϊστάμενο 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 ηρτημένοι καρποί και οι καλλιέργειες που βρίσκονται σε εξέλιξη, κατά συντελεστή του κατ' αποκοπή φόρου,

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

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

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

9. Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων θεωρούνται:

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

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



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

- α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,
- β) τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος τους που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη του διακανονισμού της πενταετούς περιόδου.

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

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

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

14. Με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου υπουργού μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου στους αγρότες ενεργείται για λογαριασμό του Δημοσίου από νομικό πρόσωπο ή οργανισμό.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου ενεργείται από τον αγοραστή των αγροτικών προϊόντων ή το λήπτη των αγροτικών υπηρεσιών.

15. Με αποφάσεις επίσης του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται :

- α) τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και

την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου,

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

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

## **Άρθρο 42**

### **Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες**

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 θεωρούνται :

1. Ως αγρότες, αυτοί 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, σπαραγγιών και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελοργαία, 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 μαλακόστρακων,

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 ψεκάσμος εδάφους,

ζ) η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού,

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

### **Άρθρο 43**

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

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

2. Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς 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 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 πτάξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Για τις υπηρεσίες αυτές, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

3. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να 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.

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

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

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

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

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

## **Άρθρο 44**

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

1. Στις περιπτώσεις παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από τρίτες χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 39 του Ν. 2127/1993 (ΦΕΚ 48 Α').

2. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός, κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση ή κατά τη διαπίστωση των ελλειμμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4, καθώς και στις ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Ν. 2127/1993, όπως ισχύει. Ο φόρος καταβάλλεται μαζί με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών, από τα υπόχρεα πρόσωπα του άρθρου 46 του Ν. 2127/1993 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 49 και 60 του ίδιου νόμου.

3. Οι υπόχρεοι καταβολής του φόρου ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του άρθρου 30 κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την αίτηση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών, με βάση τα δικαιολογητικά του άρθρου 32 που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο της εκκαθάρισης. Οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 37 και 38.

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

5. Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών για τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 2127/1993, 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. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών των πιο πάνω προσώπων που προέρχεται από παραδόσεις βιομηχανοποιημένων καπνών προστίθεται στον παρανομαστή του κλάσματος που ορίζει η διάταξη αυτή.

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

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

## Άρθρο 45

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

1. Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 8 του άρθρου 46, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους του υποκειμένου στο φόρο μεταπωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

2. Για την εφαρμογή της παραγράφου 1, ως παράδοση αγαθών που εμπίπτει στο ειδικό καθεστώς, θεωρείται η παράδοση των αγαθών αυτών, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 8 του άρθρου 46, εφόσον τα αγαθά αυτά του παραδόθηκαν :

Στο εσωτερικό της Κοινότητας από :

- Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο ή
- Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, εφόσον πρόκειται για παράδοση η οποία απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης κθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους ή,
- Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, το οποίο υπάγεται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39, εφόσον πρόκειται για αγαθά που αποτελούσαν γι' αυτόν αγαθά επένδυσης, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 33, ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους ή
- Άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση του αγαθού από αυτόν έχει υπαχθεί στο φόρο, σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους του παρόντος άρθρου ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους – μέλους.

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

- Ως περιθώριο κέρδους λαμβάνεται η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης του αγαθού από τον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή και της τιμής αγοράς του, μειωμένο με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στη θετική αυτή διαφορά και ο οποίος εξευρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης.

Σε περίπτωση που η τιμή πώλησης του αγαθού είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς του, η αρνητική αυτή διαφορά δεν μπορεί να συμψηφιστεί με τη θετική διαφορά που προκύπτει από άλλες παραδόσεις

αγαθών, του υποκειμένου στο φόρο μεταπωλητή.

- Ως τιμή πώλησης λαμβάνεται, το σύνολο του αντιτίμου που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής από τον αγοραστή, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 19, περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας.

- Ως τιμή αγοράς, λαμβάνεται, το σύνολο του αντιτίμου που κατέβαλε ή θα καταβάλει ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής στον προμηθευτή του.

4. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να επιλέξει την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του άρθρου αυτού και στις παρακάτω παραδόσεις :

α) Αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, τα οποία εισήγαγε ο ίδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10.

β) Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από τον δημιουργό τους ή τους διαδόχους του.

γ) Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός του υποκειμένου 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. μέχρι 10 Ιανουαρίου κάθε έτους. Η δήλωση αυτή ισχύει τουλάχιστον για δυο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο. Σε περίπτωση άσκησης της επιλογής της παρούσας παραγράφου, προκειμένου να υπολογιστεί το περιθώριο κέρδους, κατά την έννοια της παραγράφου 3, ως τιμή αγοράς λαμβάνεται η φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 ή η φορολογητέα αξία της παράδοσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19, κατά περίπτωση, προσαυξημένη με το φόρο προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι πράξεις αυτές.

5. Απαλλάσσονται από το φόρο οι παραδόσεις αγαθών της παραγράφου 1, που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 και 27, για τις οποίες η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

6. Ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, δεν δικαιούται να εκπίπτει από το φόρο τον οποίο οφείλει, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα αγαθά της παραγράφου 1, εφόσον πρόκειται για αγαθά που παραδόθηκαν σε αυτόν από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, ο οποίος εφήρμοσε το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού.

7. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, δεν μπορεί να εκπίπτει από το φόρο που οφείλει για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, το φόρο προστιθέμενης αξίας που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλλει για απόκτηση αντικειμένων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4.

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

α) Να τηρεί ειδικό βιβλίο, στο 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 που φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

Σε περίπτωση συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων, υποχρεούται να επιμερίζει την αξία των αγαθών, στο βαθμό που κρίνεται απαραίτητο, για τον προσδιορισμό του περιθωρίου κέρδους εκάστης παράδοσης.

Β) Στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να ενσωματώνει, στην τιμή, το φόρο που αναλογεί στις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες φορολογούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

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

10. Κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις της παραγράφου 3, στις περιπτώσεις όπου είναι δύσκολο να προσδιοριστεί το περιθώριο κέρδους για κάθε παράδοση χωριστά, λόγω κυρίως συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων ή μικρής αξίας αγαθών, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά φορολογική περίοδο.

Στην περίπτωση εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου, η φορολογητέα αξία, για παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον ίδιο συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας, είναι το συνολικό περιθώριο κέρδους, που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής κατά τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Το συνολικό περιθώριο κέρδους ισούται με τη 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.

Σε περίπτωση που η διαφορά μεταξύ των συνολικών τιμών πωλήσεων και συνολικών τιμών αγορών, σε μία φορολογική περίοδο είναι αρνητική, η διαφορά αυτή προσαυξάνει τις αγορές της επόμενης φορολογικής περιόδου, και συμψηφίζεται με τυχόν θετική διαφορά επόμενης φορολογικής περιόδου, μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Τυχόν προκύπτουσα αρνητική διαφορά στην τελευταία φορολογική περίοδο, δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό σε επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Όταν η φορολογητέα αξία υπολογίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δεν δικαιούται επιστροφής του φόρου που προκύπτει από αρνητικό περιθώριο στη συγκεκριμένη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής που υπάγεται στο καθεστώς της παραγράφου αυτής μπορεί να επιλέξει, για ορισμένες παραδόσεις που πραγματοποιεί, να υπαχθεί στις γενικές διατάξεις του φόρου.

Στην περίπτωση που κάνει χρήση της ευχέρειας του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και σε κάθε περίπτωση πραγματοποίησης πράξεων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, η αξία των εν λόγω αγαθών που διατίθενται για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών, αφαιρείται από τις συνολικές αγορές της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, κατά την οποία πραγματοποιούνται οι παραπάνω πράξεις, προκειμένου να εξευρεθεί το συνολικό περιθώριο κέρδους της φορολογικής αυτής περιόδου.

Οι παραδόσεις κάθε είδους μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων δεν μπορούν να υπαχθούν στο απλοποιημένο καθεστώς της παραγράφου αυτής.

11. Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής μπορεί να εφαρμόζει το κανονικό καθεστώς φορολογίας για παραδόσεις αγαθών της παραγράφου 1, έστω και αν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου αυτού, για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του περιθωρίου κέρδους. Στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής δύναται να εκπίπτει από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, το φόρο που επιβάρυνε τα αγαθά σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου.

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

12. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται προκειμένου για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων, κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

13. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται σαφέστερα κριτήρια για την

εφαρμογή της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών είναι δυνατόν να καθοριστούν κατώτατα όρια περιθωρίου κέρδους, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, μετά από εξέταση των πραγματικών δεδομένων σε ορισμένους κλάδους δραστηριοτήτων και μετά από συνεννόηση με τις ενδιαφερόμενες παραγωγικές τάξεις.

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

## **Άρθρο 46**

### **Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία**

1. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 45, στις περιπτώσεις παράδοσης μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής ή αρχαιολογικής αξίας από το διοργανωτή δημοπρασίας, ο οποίος ενεργεί κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου, εφόσον η παράδοση των αγαθών σε δημοπρασία ενεργείται για λογαριασμό των προσώπων, που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45.

2. Ως φορολογητέα αξία, για κάθε παράδοση αγαθών της προηγούμενης παραγράφου, λαμβάνεται η αξία με την οποία ο διοργανωτής της δημοπρασίας χρεώνει τον αγοραστή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του παρόντος, μειωμένη :

α) Κατά το καθαρό ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλλει 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.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α), ως καθαρό ποσό, που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του, λαμβάνεται το ποσό της κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένο κατά το ποσό της προμήθειας που εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει από τον εντολέα του ο διοργανωτής της δημοπρασίας, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

3. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας υποχρεούται, στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει προς τον αγοραστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να αναγράφει χωριστά :

α) την τιμή κατακύρωσης του αγαθού περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας,

β) τους τυχόν φόρους, τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων,

γ) τα παρεπόμενα έξοδα, όπως τα έξοδα προμήθειας συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, με τα οποία ο διοργανωτής επιβαρύνει τον αγοραστή του αγαθού.

4. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στην εν λόγω εκκαθάριση, η οποία 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 εμπεριέχεται και ο φόρος που αναλογεί σε αυτήν.

5. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ο οποίος παραδίδει αγαθά με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1, οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα παρακάτω ποσά, τα οποία πρέπει να αιτιολογούνται :

- α) τα ποσά που εισέπραξε ή θα εισπράξει από τον αγοραστή των αγαθών,
- β) τα ποσά που αποδόθηκαν ή θα αποδοθούν στον πωλητή των αγαθών.

6. Ως χρόνος παράδοσης των αγαθών, στον υποκείμενο στο φόρο διοργανωτή δημοπρασίας από τον εντολέα του, θεωρείται ο χρόνος της πώληση των αγαθών αυτών στη δημοπρασία.

7. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται, προκειμένου για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

8. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και του άρθρου 45, θεωρούνται ως :

α) «Μεταχειρισμένα αγαθά», τα κινητά ενσώματα αγαθά τα οποία δύναται να επαναχρησιμοποιηθούν στην κατάσταση που βρίσκονται ή μετά από επισκευή και συντήρηση, εκτός των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας και εκτός των ευγενών μετάλλων ή πολύτιμων λίθων.

β) «Υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής», ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια της οικονομικής του δραστηριότητας εισάγει, αγοράζει ή διαθέτει για τις ανάγκες της επιχείρησής του, με σκοπό τη μεταπώληση τους, μεταχειρισμένα αγαθά ή και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, είτε ενεργεί για ίδιο λογαριασμό τρίτου, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

γ) «Διοργανωτής δημοπρασίας», ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 3. ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας, θέτει ένα αγαθό προς πώληση σε δημοπρασία με σκοπό την παράδοσή του, στον πλειοδότη.

Δ) «Εντολέας διοργανωτή δημοπρασίας», το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει αγαθό σε διοργανωτή δημοπρασίας, με σκοπό την παράδοσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

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

## **Άρθρο 47**

### **Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο :

α) Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά, κατ' είδος ή 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. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επενδυτικός χρυσός» νοούνται :

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

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

- είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών,

- έχουν κοπεί μετά το έτος 1800,

αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσής τους και

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

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

Τα νομίσματα αυτά δεν θεωρείται ότι πωλούνται για συλλεκτικούς σκοπούς.

3. Οι υποκείμενοι στο φόρο που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο και με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται με σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Τα πρόσωπα που μεσολαβούν στην πραγματοποίηση των συναλλαγών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1, ενεργώντας στο όνομά τους και για λογαριασμό του εντολέα τους, έχουν το δικαίωμα να επιλέξουν τη φορολόγησή τους κατά το μέρος που αφορούν τις πράξεις αυτές και εφόσον αντίστοιχα ο προμηθευτής επέλεξε τη φορολόγησή του για τις συναλλαγές αυτές.

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

β) που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού 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 στη μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού, συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού,

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

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

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

Ειδικά, στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων, που πληρούν τα κριτήρια της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, οι υποκείμενοι χρεούνται, επιπλέον, μα υποβάλλουν στο Υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Φ.Π.Α., κατάλογο με τα νομίσματα που αποτέλεσαν

αντικείμενο των συναλλαγών τους, αναφέροντας την τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1<sup>η</sup> Απριλίου εκάστου έτους.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 01.08.2000.

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

## **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**

### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄**

##### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

#### **Άρθρο 48**

##### **Αρμόδια φορολογική αρχή – Φορολογικός έλεγχος**

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

2. Ο προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλλει 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 στο προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως :

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

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

4. Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες και ώρες, στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή, όταν τούτο είναι δύσκολο, στη 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, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του Ν. 820/1378 (ΦΕΚ 174 Α').
6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.
- Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο. Μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.
7. Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προϊστάμενου 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 (30) ημερών από τη γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία ή συνδρομή.
8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ ή άλλη δημόσια αρχή ή τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή άλλος οργανισμός κοινής ωφέλειας ή πιστωτικός οργανισμός, για την παραλαβή των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ για την επιβολή του φόρου.

## **Άρθρο 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 μια διαχειριστική περίοδο.

Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου.

Αν από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τις χίλιες (1.000) δραχμές, 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. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση

συμπληρωματικής πράξης.

3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με 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.

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

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

## **Άρθρο 50**

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

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

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.

Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται στις περιπτώσεις αυτές αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου και την ενδεχόμενη κύρια δίκη.

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

## **Άρθρο 51**

### **Κοινοποίηση των πράξεων**



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

## **Άρθρο 52**

### **Διοικητική επίλυση της διαφοράς**

1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να προτείνει 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 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 του 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 κρίνει το αίτημα βάσιμο εν όλω ή εν μέρει, να αποδειχθεί 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 του δύο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Με το πρακτικό αυτό, που επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε η συμφωνία.

Αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδικότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 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 τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ έγγραφο πληρεξουσιότητας, δημόσιο ή ιδιωτικό αυτό έγγραφο βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής του εντολέα από δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή ή από

συμβολαιογράφο.

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

## **Άρθρο 53**

### **Βεβαίωση του φόρου**

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

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. Για την αναστολή καταβολής του φόρου, που βεβαιώνεται κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 200 επ. του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α').

4. Φόρο, που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, εκπίπτει ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και ο τρόπος σύνταξης του χρηματικού καταλόγου. Με κοινές αποφάσεις του ίδιου Υπουργού και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, μπορεί να ορίζονται και άλλες, εκτός από τις ΔΟΥ, αρχές ή τράπεζες για της είσπραξη του φόρου.

## **Άρθρο 54**

### **Τρόπος καταβολής του φόρου**

1. Ο οφειλόμενος φόρος, κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου 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 εκατό χιλιάδων (100.000) δραχμών.

3. Με την επιφύλαξη του εδαφίου δδ' της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, σε δυο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη στον επόμενο μήνα από τη βεβαίωση, στις περιπτώσεις :

- α) διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, με εξαίρεση το εδάφιο αα' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2,
- β) κατάργησης της φορολογικής δίκης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.Δ. 4600/1966,
- γ) βεβαίωσης με βάση πράξη, η οποία οριστικοποιήθηκε λόγω μη άσκησης ή μη εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, με εξαίρεση το εδάφιο αα' της περίπτωσης β' της παραγράφου 2.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι η καταβολή του οφειλόμενου φόρου γίνεται και χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων.

## **Άρθρο 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.

## **Άρθρο 56**

### **Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής φορολογικής εγγραφής**

Για την ακύρωση ή την τροποποίηση οριστικής φορολογικής εγγραφής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), όπως ισχύουν.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'**

### **ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ – ΑΠΟΡΡΗΤΟ – ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

## **Άρθρο 57**

### **Παραγραφή**

1. 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, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,
- γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους της παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από 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.

## **Άρθρο 58**

### **Απόρρητο**

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

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

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

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

## **Άρθρο 59**

### **Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις**

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

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄**

## **ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

## **Άρθρο 60**

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 εισαγωγικών δασμών και λοιπών φόρων.

Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται και για τη διοικητική επίλυση των διαφορών, που προκύπτουν κατά την εισαγωγή αγαθών.

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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄**

### **ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΑ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ ΕΔΑΦΗ**

#### **Άρθρο 61**

1. Για τα αγαθά που εισέρχονται στο εσωτερικό της χώρας από ένα από τα αναφερόμενα στην περίπτωση β΄ της παραγράφου 2 του Παραρτήματος Ι Ι εδάφη, ή από τα αγγλονορμαδικά νησιά, εφαρμόζονται :

α) οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 717/91, για την εισαγωγή των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

β) η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον από της στιγμή της εισόδου των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας τα αγαθά αυτά :

αα) προορίζονται για άλλο κράτος – μέλος,

ββ) προορίζονται να επανεξαχθούν μετά από προηγούμενη παραγωγή, κατασκευή, συναρμολόγηση, επεξεργασία, διασκευή ή μετασκευή στο εσωτερικό της χώρας,

γγ) τίθενται υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, κατά την έννοια της οδηγίας 85/362/ΕΟΚ.

2. Για τα αγαθά που προέρχονται από την Κοινότητα και αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς ένα από τα εδάφη που αναφέρονται στην περίπτωση β΄ της παραγράφου 2 του Παραρτήματος Ι Ι ή προς τα αγγλονορμαδικά νησιά, εφαρμόζονται :

α) οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθμ.717/91, για την εξαγωγή των αγαθών εκτός της Κοινότητας,

β) η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών προς εξαγωγή έχει γίνει σε άλλο κράτος – μέλος διαφορετικό από εκείνο της εξόδου των αγαθών από

την Κοινότητα.

## ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

### ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ – ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

#### Άρθρο 62

#### Έκπτωση 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 κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου.

Το προς έκπτωση ποσό των φόρων, τελών και εισφορών υπολογίζεται στη αξία των αποθεμάτων με βάση κατ' αποκοπή συντελεστές που θα καθοριστούν με νεότερο νόμο:

α) για αγαθά του Παραρτήματος Ι Ι του παρόντος νόμου,

β) για αγαθά του Παραρτήματος Ι Ι Ι του παρόντος νόμου και όλα τα λοιπά αγαθά.

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%). Η ίδια μείωση ισχύει και για τα αποθέματα των βιομηχανικών, βιοτεχνικών και εμπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν σε περιοχές στις οποίες δεν είχαν επεκταθεί οι διατάξεις του Α.Ν. 660/1937.

2. Το προς έκπτωση ποσό δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί τη συνολική επιβάρυνση από τους καταργούμενους με τις διατάξεις του άρθρου 63 φόρους, τέλη και εισφορές υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων.

3. Για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης που προβλέπεται από την πιο πάνω παράγραφο 1. οι υποκείμενοι στο φόρο οφείλουν :

α) εφόσον τηρούν μέσα στο έτος 1986 βιβλία τρίτης ή τετάρτης 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 προηγούμενα τρία 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. Η παράλειψη σύνταξης της ειδικής απογραφής έστω και για μια από τις τρεις επόμενες διαχειρίσεις συνεπάγεται τη μείωση του προς έκπτωση φόρου κατά πενήντα στα εκατό (50%). Οι πιο πάνω επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας στον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων δύνανται αντί απογραφής να υποβάλουν δήλωση στον αρμόδιο έφορο, στην οποία πρέπει να αναγράφουν χωριστά τις αγορές των εμπορεύσιμων αγαθών του έτους 1986, τα οποία περιλαμβάνονται στο παράρτημα Ι Ι του παρόντος νόμου και χωριστά τις αγορές όλων μαζί των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Το προς έκπτωση ποσό του φόρου στην περίπτωση αυτή θα υπολογίζεται στην αξία των αγορών με συντελεστή μηδέν τέσσερα στα εκατό (0,4%) για τα εμπορεύσιμα αγαθά του παραρτήματος Ι Ι και με συντελεστή μηδέν εννέα στα εκατό (0,9%) για όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά, χωρίς τη μείωση της παραγράφου 1.

Από τον πιο πάνω τρόπο υπολογισμού του προς έκπτωση φόρου των αγορών, εξαιρούνται οι επιχειρήσεις που εργάζονται εποχιακά ή αγοράζουν αγροτικά προϊόντα, καθώς και οι επιχειρήσεις οι οποίες λόγω του αντικειμένου των εργασιών τους δεν είναι δυνατόν να έχουν αποθέματα.

4. Για την έκπτωση των φόρων υποβάλλεται δήλωση στον αρμόδιο οικονομικό έφορο μέσα σε τρεις (3) μήνες από την έναρξη της ισχύος του νόμου αυτού, εφόσον προηγείται απογραφή και μέχρι τις 10 Φεβρουαρίου 1987, όταν ο προς έκπτωση φόρος υπολογίζεται με τον τεκμαρτό τρόπο βάσει αγορών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.

Αν ο υποκείμενος στο φόρο δεν υποβάλλει δήλωση μέσα στην πιο πάνω προθεσμία, στερείται το δικαίωμα για έκπτωση. Αν υποβάλλει ανακριβή δήλωση, το προς έκπτωση ποσό των φόρων περιορίζεται κατά πενήντα στα εκατό (50%).

5. Το προς έκπτωση ποσό συμψηφίζεται με το φόρο του παρόντος νόμου :

α) μέσα σε τρία (3) έτη από την έναρξη ισχύος του, όταν προηγείται απογραφή ή όταν ο προς έκπτωση φόρος υπολογίζεται με τον τεκμαρτό τρόπο βάσει των αγορών. Το προς έκπτωση ποσό φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει για κάθε φορολογική περίοδο το ήμισυ (50%) του προς απόδοση



φόρου. Το ποσό που τυχόν δεν 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 ισχύει για τις επιχειρήσεις που ενεργούν απαλλασσόμενες πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

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

6. Κατ' εξαίρεση, οι επιχειρήσεις οι οποίες από την έναρξη εφαρμογής του παρόντος νόμου τηρούν, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων και κατά το διαχειριστικό έτος 1986 τηρούσαν βιβλία πρώτης κατηγορίας ή δεν τηρούσαν καθόλου βιβλία, δικαιούνται την έκπτωση των φόρων, χωρίς υποχρέωση σύνταξης απογραφής.

Η έκπτωση παρέχεται μόνο εφόσον μέσα στο διαχειριστικό έτος 1987 οι πιο πάνω επιχειρήσεις πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μεγαλύτερα από αυτά που αναλογούν στις αγορές του ίδιου έτους. Το προς έκπτωση ποσό υπολογίζεται στην αξία των αγορών που αντιστοιχεί στη διαφορά των ακαθάριστων εσόδων, με βάση τους συντελεστές της παραγράφου 1.

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

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

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

γ) οι 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 καπνού σε φύλλα, καθώς και οι καπνοβιομηχανίες για τα αποθέματα καπνοβιομηχανικών προϊόντων για τα οποία μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1986, αγοράστηκαν ένημερες ταινίες φορολογίας καπνού,

ε) οι ασχολούμενοι με την παράδοση των ακινήτων που υπάγονται στο φόρο του παρόντος νόμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 και,

στ) κάθε υποκείμενος στο φόρο για αποθέματα πετρελαιοειδών.

8. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας υπάγονται και τα εργολαβικά προσύμφωνα ανέγερσης οικοδομών με το σύστημα της αντιπαροχής, τα οποία συντάχθηκαν μετά την 21.8.1986 και η σχετική άδεια εκδίδεται μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2002.

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται πριν από την έκδοση της οικοδομικής άδειας.

Στην πιο πάνω περίπτωση παρέχεται στον υποκείμενο στο φόρο το δικαίωμα να εκπέσει το τέλος χαρτοσήμου που καταβλήθηκε κατά τη σύνταξη του εργολαβικού προσυμφώνου, από το φόρο που

αναλογεί στην αξία των κτισμάτων της αντιπαροχής, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του παρόντος.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται η διαδικασία έκπτωσης και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

## **Άρθρο 63**

### **Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις**

1. Από την έναρξη ισχύος του Ν. 1642/1986, καταργούνται οι διατάξεις :

α) για την επιβολή φόρου κύκλου εργασιών στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τις διατάξεις που αφορούν την επιβολή του φόρου αυτού στα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων,

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

Δε θίγονται οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή τελών χαρτοσήμου στα μισθώματα ακινήτων, στις αποδείξεις πληρωμής ασφαλιστρών για κάθε είδους ασφαλίσεις, στις αποδείξεις πληρωμής αποζημίωσης, για ασφαλίσεις κάθε είδους, που δίνονται σε ασφαλιστικές εταιρείες, στα χορηγούμενα από ασφαλιστικές εταιρείες δάνεια επί ασφαλιστηρίων ζωής και στις εξαγορές ( RACHATS) ασφαλιστηρίων ζωής από ασφαλιστικές εταιρείες,

γ) του Α.Ν. 505/1937 (ΦΕΚ 79),

δ) του άρθρου 46 του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43),

ε) του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Α.Ν. 1524/1950 (ΦΕΚ 246), που κυρώθηκε με το Ν. 1620/1951 (ΦΕΚ 2),

στ) της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Ν. 3287/1955 (ΦΕΚ 169),

ζ) του άρθρου 5 του Α.Ν. 843/1948 (ΦΕΚ 319),

η) του Ν.Δ. 254/1973 (ΦΕΚ 335),

θ) του άρθρου 10 του Ν. 4169/1961 (ΦΕΚ 81) και του άρθρου 3 του Ν. 1066/1980 (ΦΕΚ 183),

ι) της παραγράφου 2 του άρθρου 2 της από 18.5.1977 πράξης νομοθετικού περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με το Ν. 625/1977 (ΦΕΚ 180),

ια) των πιο κάτω νόμων, με τους οποίους είχαν επιβληθεί φόροι που ενοποιήθηκαν με το άρθρο 3 του Ν. 1477/1984 :

- του άρθρου 1 του α.ν. 1901/1939 (ΦΕΚ 332),

- του Ν. 4324/1963 (ΦΕΚ 152) και

του άρθρου 4 του Α.Ν. 156/1967 (ΦΕΚ 179),

ιβ) του Ν.Δ. 1674/1942 (ΦΕΚ 240), του άρθρου μόνου του από 31.10.1942. Ν.Δ. (ΦΕΚ 296), του άρθρου 20 του Α.Ν. 154/1967 (ΦΕΚ 180).

Η κατάργηση των πιο πάνω διατάξεων αφορά και την περιοχή του Αγίου Όρους.

2. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορούν να τροποποιούνται, συμπληρώνονται ή καταργούνται οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων με σκοπό την εναρμόνισή τους με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

## **Άρθρο 64**

### **Τελικές διατάξεις**

1. Οι δηλώσεις, τα πιστοποιητικά του Προϊσταμένου ΔΥΟ 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. Με τις αποφάσεις αυτές εγκρίνεται και η καταβολή στους εφοριακούς υπαλλήλους, στους υπαλλήλους που είναι αποσπασμένοι στην Κεντρική Υπηρεσία των Διευθύνσεων Φορολογίας και Δημοσίας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, την Υπηρεσία Ελέγχου Διακίνησης Αγαθών (ΥΠ.Ε.Δ.Α.) και τα παραρτήματα αυτής και τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) του Κράτους και στους επιθεωρητές Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.), αμοιβής για την πέραν της πενήμερης εργασίας τους απασχόλησή τους σε εθελοντική βάση.

Οι λεπτομέρειες γενικά ως προς τη συγκρότηση και λειτουργία των συνεργείων ελέγχου και ειδικότερα περί του συνεργείων ελέγχου και ειδικότερα περί του συνολικού αριθμού ημερών και ωρών εργασίας κατά μήνα όσων υπαλλήλων θα μετέχουν σ' αυτά και περί την αμοιβή αυτών, καθορίζονται με τις κατά το προηγούμενο εδάφιο αποφάσεις ή του κατά το Ν. 1558/1985 εξουσιοδοτούμενου από τον Υπουργό οργάνου.

Για την κάλυψη της κατά τα προηγούμενα εδάφια δαπάνης εγγράφεται στον προϋπολογισμό εξόδων του Υπουργείου Οικονομικών η απαιτούμενη πίστωση.

3. Οι υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου

δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

## Άρθρο

### Έναρξη ισχύος του Ν. 1642/1986

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

#### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Δραστηριότητες που προβλέπονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 3:

1. Τηλεπικοινωνίες.
2. Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας.
3. Μεταφορά αγαθών.
4. Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
5. Μεταφορά προσώπων.
6. Παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση.
7. Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών.
8. Εκμετάλλευση πανηγυριών (τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα.
9. Εναποθήκευση.
10. Δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων.
11. Δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών.
12. Εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων.
13. Δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα .

#### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

1. " Έδαφος της Κοινότητας " ή "Κοινότητα" είναι το εσωτερικό των κρατών – μελών, όπως αυτό καθορίζεται για κάθε κράτος – μέλος στο άρθρο 227 της Συνθήκης Ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας.
2. Εξαιρούνται από την έννοια του "εσωτερικού των κρατών μελών":
  - α) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη :

- Νησί της Ελιγολάνδης και περιοχή του Μπύζιγκεν της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας.
- Θέουτα και Μελίλια του Βασιλείου της Ισπανίας.
- Λιβίνιο και Καμπιόνε ντ'Ιτάλια της Ιταλικής Δημοκρατίας.

B) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

- Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας.
- Υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας.
- Κανάρια νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας.
- Άαλαντ νησιά της Φινλανδικής Δημοκρατίας.

3. Πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του Πριγκιπάτου του Μόνακο, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς τη Γαλλική Δημοκρατία.

Επίσης πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του νησιού Μαν, θεωρούνται ως πράξεις διενεργούμενες από ή προς το Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας.

4. "Τρίτο έδαφος" ή "Τρίτες χώρες", κάθε έδαφος που δεν περιλαμβάνεται στην έννοια του εσωτερικού της Κοινότητας, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 έως 3 του παρόντος.

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ**

### **ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α. 8%**

#### **A. ΑΓΑΘΑ**

Οι δασμολογικές κλάσεις του Παραρτήματος αυτού τέθηκαν όπως αυτές αναφέρονται στη Συνδιάσπληνη Ονοματολογία του έτους 1996 (Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2448/95 της Επιτροπής της 10<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 1995, ΕΕ L 259/95).

1. Άλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, βοοειδή, χοιροειδή, προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά. Εξαιρούνται τα άλογα ιπποδρομιών (Δ.Κ. EX 0101,0102,0103 ΚΑΙ 0104).
2. Πετεινοί, κόττες, πάπιες, χήνες, γάλοι, γαλοπούλες και φραγκόκοττες, ζωντανά, κατοικίδια (Δ.Κ. 0105).
3. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, ορτύκια, φασιανοί, πέρδικες, λαγοί και λοιπά ζώα και πτηνά, ζωντανά, που προορίζονται κυρίως για την ανθρώπινη διατροφή. Ζώα που εκτρέφονται για τη γουνοποιία. Μέλισσες, ακάρεα (έντομα που χρησιμοποιούνται στις καλλιέργειες αντί εντομοκτόνων) (Δ.Κ. EX 0106).
4. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων, βρώσιμα (Δ.Κ. 0201, 0202, 0203, 0204, 0205, 0206, 0207, 0208, 0209 και 0210).
5. Ψάρια και μαλακόστρακα, μαλάκια και άλλα ασπόνδυλα υδρόβια, με εξαίρεση τα ζωντανά ψάρια

για διακόσμηση ( Δ.Κ. EX 0301, 0302, 0303, 0304, 0305, 0306 και 0307).

6. Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας. Αυγά πτηνών σε οποιαδήποτε μορφή. Μέλι φυσικό. Προϊόντα βρώσιμα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται αυτές περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. 0401, 0402, 0403, 0404, 0405, 0406, 0407, 0408, 0409 και 0410).

7. Έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια, άλλα από εκείνα των ψαριών. Προϊόντα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού. Ζώα μη ζωντανά των κεφαλαίων 1 ή 3, ακατάλληλα για τη διατροφή του ανθρώπου (ΔΚ 0504 και 0511).

8. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδείς και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Φυτά φυτωρίου, άλλα φυτά και ρίζες κιχωρίου άλλες από τις ρίζες της κλάσης 1212. Άλλα φυτά ζωντανά (στα οποία περιλαμβάνονται και οι ρίζες τους), μοσχεύματα και μπόλια. Λευκό (φύτρα)μανιταριών (Δ.Κ. 0601 και 0602).

9. Άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά. Φυλλώματα, φύλλα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, χωρίς άνθη ούτε μπουμπούκια ανθέων, και πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά. (Δ.Κ. EX 0603 και 0604).

10. Λαχανικά, φυτ'α, ρ'ιζες και κόνδυλοι, βρώσιμα (Δ.Κ. 0701, 0702, 0703, 0704, 0705, 0706, 0707, 0708, 0709, 0710, 0711, 0712, 0713 και 0714).

11.Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών και καρπουζιών ( Δ.Κ. 0801, 0802, 0803, 0804, 0805, 0806, 0807, 0808, 0809, 0810, 0811, 0812, 0813 και 0814).

12. Καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά (Δ.Κ. 0901,0902, 0903, 0904, 0905, 0906, 0907, 0908, 0909 και 0910).

13. Δημητριακά (Δ.Κ. 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007 και 1008).

14. Προϊόντα αλευροποιίας. Άμυλα κάθε είδους (Δ.Κ. 1101, 1102, 1103, 1104, 1105, 1106 και EX 1108).

15. Σπέρματα και καρποί ελαιώδεις. Σπέρματα, σπόροι και διάφοροι καρποί (Δ.Κ. 1201, 1202, 1203, 1204, 1205, 1206, 1207, 1208 και 1209).

16. Ατρεμίσια, βασιλικός, χαμομήλι, μαντζουράνα η κοινή, μολόχα, δενδρομολόχα, μέντα (δυόσμος) όλων των ποικιλιών, ρίγανη, δενδρολίβανο, φασκόμηλο, τσάι του βουνού, δίκταμο, φλαμούρι, ευκάλυπτος, λεβάντα, αγριάδα η ιαματική και λουίζα, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε σκόνη (Δ.Κ. EX 1211).

17. Χαρούπια, ζαχαρότευτλα, ζαχαροκάλαμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή αποξηραμένα, έστω και σε σκόνη. Κουκούτσια και αμύγδαλα καρπών και άλλα φυτικά προϊόντα (στα οποία περιλαμβάνονται και ρίζες κιχωρίου, μη φρυγμένες, της ποικιλίας CICHORIUM INTYBUS SATIVUM), που χρησιμεύουν κυρίως για διατροφή του ανθρώπου και που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. EX 1212).

18. Άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα ή συσσωματωμένα με μορφή σβόλων. Γογγύλια Σουηδίας (γογγυλοκράμβες), τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές (FOIN, LUZERNE), τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, έστω και συσσωματωμένα με μορφή σβόλων (Δ.Κ. 1213 και 1214).

19. Μαστίχα (λευκή ή μη), ακατέργαστη ή κατεργασμένη. Πηκτικές ύλες, πηκτινικές και πηκτικές ενώσεις ( Δ.Κ. EX 1301 και EX 1302).

### **B' ΕΝΟΤΗΤΑ ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑΤΟΣ**

## **ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 2523/ 1997 ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ – ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

### **ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ – ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ - ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ**

##### **Άρθρο 1**

#### **ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ**

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή του φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης.

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

γ) δεν υποβάλλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις

εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης.

Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 39 και 41 αντίστοιχα του ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α). Απαγορεύεται η με οποιαδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο για την ανακριβή δήλωση.

3. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και όταν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται απόδοση φόρου εντός ορισμένης προθεσμίας χωρίς την υποβολή δήλωσης, οπότε ως εκπρόθεσμη δήλωση νοείται η εκπρόθεσμη απόδοση του φόρου, ως ανακριβή δήλωση νοείται η ελλιπής απόδοση του φόρου και ως μη δήλωση θεωρείται η μη απόδοση του φόρου που οφείλεται. Εξαιρετικά, οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται για τα τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων που καταβάλλονται με ειδικό σήμα και το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιχνιδιών.

4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ. 118/1973 (ΦΕΚ 202 Α) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικών που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών παροχών και προικών που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίσθηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%).

5. Όταν έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση, ως φόρος που προκύπτει



με τη δήλωση θεωρείται το συνολικό ποσό φόρου αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης. Σε περίπτωση καταλογισμού ποσού φόρου μετά από έλεγχο, ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας επιβάλλεται στη διαφορά του φόρου μεταξύ του ποσού που προκύπτει με την αρχική συν τη συμπληρωματική δήλωση και του ποσού του φόρου που από έλεγχο καταλογίζεται.

6. Σε περίπτωση μερική διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, για τον προσδιορισμό της ανακρίβειας επί της τυχόν επιπλέον διαφοράς που προσδιορίζεται από το δικαστήριο, λαμβάνεται υπόψη η διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίστηκε από το δικαστήριο και του φόρου που αναλογεί στη φορολογητέα ύλη που προέκυψε από τη μερική διοικητική επίλυση της διαφοράς.

7. Στη φορολογία κεφαλαίου ως παράλειψη υποβολής θεωρείται η μη αναγραφή περιουσιακών στοιχείων στη δήλωση που υποβλήθηκε καθώς και η σύμβαση δωρεάς που με το συμβόλαιο χαρακτηρίστηκε εικονικά ως αγοραπωλησία. Στην περίπτωση αυτή ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται επί της διαφοράς του φόρου τον οποίο ζημιώθηκε το Δημόσιο λόγω της εικονικότητας. Σε ανακρίβεια δηλωθέντων και παράλειψη δήλωσης άλλων περιουσιακών στοιχείων οι πρόσθετοι φόροι ανακρίβειας και παράλειψη υποβολής της δήλωσης υπολογίζονται επιμεριστικά.

8. Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος ακολούθησε τις εγκυκλίους του υπουργείου Οικονομικών ή έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση. Ο φορολογούμενος πάντως δεν μπορεί να επικαλεσθεί τις άνω εγκυκλίους ή έγγραφα, εφόσον δόθηκε από το ΣτΕ αντίθετη ερμηνεία στις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Στην τελευταία περίπτωση η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόσθετο φόρο μετά την ανάκληση των πιο πάνω εγκυκλίων ή εγγράφων.

### **Άρθρο 3**

#### **Πρόσθετα τέλη, εισφορές και δικαιώματα**

Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου. Επίσης, οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται και για το τέλος εκσυγχρονισμού κα ανάπτυξης αεροδρομίων, την εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, την εισφορά δακοκτονίας, τα δικαιώματα του Δημοσίου από τα εισιτήρια στα καζίνο και για κάθε τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ τρίτων που αποδίδεται στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες και η εκπλήρωση ή μη της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ελέγχεται από αυτές.

### **ΚΑΦΑΛΑΙΟ Β΄**

## **ΠΡΟΣΤΙΜΑ**

### **Άρθρο 4**

#### **Πρόστιμα**

1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές μέχρι τετρακόσιες χιλιάδες(400.000) δραχμές. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) περισσότερους από έναν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε δέκα εκατομμύρια (10.000.000) δραχμές. Επίσης, σε πρόστιμο πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) δραχμών υπόκεινται και όποιος αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν.

Δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου επί ανακρίβειας της δήλωσης, εφόσον το ύψος της προκύπτουσας διαφοράς κύριου και συμπληρωματικού φόρου, τέλους ή εισφοράς ανέρχεται μέχρι του ποσού για το οποίο αμελείται η βεβαίωση κατά τις κείμενες διατάξεις.

### **Άρθρο 5**

#### **Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) – Αντικειμενικό σύστημα**

1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτό καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δυο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής :

α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας 293 ευρώ.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 ευρώ.

Για τους ιδρυτές επιχειρήσεων επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Β' κατηγορίας βιβλίων, εκτός από τους ιδρυτές Ε.Π.Ε. και Α.Ε. για τους οποίους επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Γ' κατηγορίας βιβλίων.

β) Υπολογισμού Νο 2 είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το πόσο της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση.

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2.

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

3. Για κάθε πράξη ή παράλειψη των διατάξεων του άρθρου αυτού, που διαπιστώνεται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας χρήσεως, επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο.

Ειδικά αν διαπιστώνονται στον ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο.

4. Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγράφων ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούν τα βιβλία, τα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992.

5. Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν:

- α) έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία χωρίς της τήρηση ενιαίας αρίθμησης ή με επανάληψη αυτής ή
  - β) έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, εφόσον στις άνω περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η παράλειψη αυτή, πριν από τη διαπίστωση της από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο,
  - γ) για συγκεκριμένη συναλλαγή έχει εκδοθεί το μη προσήκον φορολογικό στοιχείο, εφόσον το εκδοθέν περιλαμβάνει τουλάχιστον τα δεδομένα του προβλεπόμενου, έχει εκδοθεί στον οριζόμενο γι' αυτό χρόνο και φέρει θεώρηση στην περίπτωση που απαιτείται,
  - δ) δεν έχουν διαφυλαχθεί από τον κατά περίπτωση υπόχρεο τα επιπλέον προαιρετικώς εκδοθέντα αντίτυπα,
  - ε) δεν έχουν εκδοθεί από τον υπόχρεο δελτία αποστολής για τις περιπτώσεις:
    - παράδοσης επιστρεφόμενων αγαθών αξίας μέχρι και 880 ευρώ ή παράδοσης αγαθών προς επισκευή, συντήρηση ή άλλη αιτία που δεν συνεπάγεται απόκτηση εσόδων για τον υπόχρεο, εφόσον για τις προαναφερόμενες περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από τον παραλήπτη των αγαθών δελτία αποστολής, κατά τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ. και αποδεικνύεται με αντίτυπο ή φωτοαντίγραφο του σχετικού δελτίου αποστολής,
    - στ) έχουν εκδοθεί δελτία αποστολής με γενική (ελλιπή) περιγραφή των ειδών εφόσον σκοπός της διακίνησης είναι ο δειγματισμός άνευ παραδόσεως των ειδών και δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης,
    - ζ) διαπιστώνονται παρατυπίες ή παραλείψεις που αποτελούν τυπικές παραβάσεις που δεν καταγράφονται σε αυτές που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών ή δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, εφόσον οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη, εκτός εάν προηγούμενα έχει γίνει αποδεδειγμένα υπόδειξη από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο ή φορολογική αρχή για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ.,
    - η) πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο Φ.Π.Α. ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως προς τις φορολογίες αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 και 39 παρ. 3 του Ν. 1642/1986.
- Οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του παρόντος έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τα πρόστιμα του άρθρου αυτού.

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

- α) Σε μη τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας ή τήρηση κατώτερης αυτής σε δύο (2).
- β) Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10, σε δύο (2) για κάθε βιβλίο.
- γ) Σε μη τήρηση βιβλίων αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών, σε δύο (2), ανεξάρτητα αν η παράλειψη αφορά ένα ή περισσότερα από αυτά.
- δ) Σε περίπτωση ελλιπούς περιγραφής του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών στα βιβλία ή στοιχεία, σε δύο (2).
- ε) Σε περίπτωση μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, μετά από προηγούμενη πρόσκληση, σε δύο (2).
- στ) Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης ενημέρωσης του βιβλίου απογραφών ή μη τήρησης αυτού, σε τρία (3).
- Ειδικά, όταν επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης η' δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής.
- ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από 14.673 ευρώ, σε τρία (3). Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής υποβάλλει εκπρόθεσμα και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται Σ.Β. ίσος με τη μονάδα. Ο συντελεστής βαρύτητας του πρώτου εδαφίου ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής ισοζυγίων ή εκπρόθεσμης υποβολής τους, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής.
- η) Σε περίπτωση μη σύνταξης ή μη εμπρόθεσμης σύνταξης και καταχώρησης του ισολογισμού, σε τέσσερα (4).
- θ) Σε περίπτωση παρεμπόδισης του προληπτικού φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες, σε πέντε (5).
- ι) Σε περίπτωση μη τήρησης αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του π.δ. 1123/1980 και μη εξαγωγής αποτελέσματος σε βραχύχρονη ή ετήσια βάση, σε τέσσερα (4).
- ια) Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10, σε πέντε (5).

7. Στο πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού υπόκεινται και ο διευθυντής ή οποιοσδήποτε άλλος μισθωτός των υπόχρεων της

παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. ή ο νομικός ή ο λογιστικός ή ο φορολογικός ή ο οικονομικός σύμβουλος και εν γένει κάθε τρίτος, ο οποίος αποδεδειγμένα συμπράττει στις πράξεις ή στις παραλείψεις που έχουν ως συνέπεια τα βιβλία και στοιχεία να μην εμφανίζουν την πραγματική κατάσταση.

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται και σε εκείνον που υπογράφει τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήση λογιστή – φοροτεχνικό, εφόσον δεν έχει τέτοιο δικαίωμα.

8. Οι περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ,κατ' εξαίρεση η μη έκδοση Δελτίων Αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώρηση σεβριρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας.

β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου όταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου. Ειδικά, όταν τα στοιχεία έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.

γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση.

δ) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'.

ε) Η κάθε ανακριβής καταχώρηση των αναφερομένων στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο της περίπτωσης γ'.

στ) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στοιχείου απογραφής.

ζ) Η κάθε καταχώρηση ανύπαρκτης πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου και στοιχείου απογραφής. Κατ' εξαίρεση παραβάσεις της περίπτωσης αυτής και των περιπτώσεων δ' , ε' και στ' θεωρούνται γενικές μέχρι ποσό συνολικής διαφοράς, κατά περίπτωση, 880 ευρώ.

η) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται

κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων. Η μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδου, θεωρείται γενική παράβαση.

θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου και στελέχους στοιχείων των πενήντα (50) φύλλων ή ανά πενήντα (50) κινητά φύλλα, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και για όσο χρόνο ορίζεται, εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία.

ι) Η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση κάθε βιβλίου, του μηνιαίου ισοζυγίου γενικού καθολικού και της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης.

ια) Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 24 του Κ.Β.Σ., ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από τα άρθρα αυτά.

9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης.

Σε περίπτωση διαπίστωσης για Τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο των προστίμων.

10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2, όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις. Με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.

Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που

ορίζεται από την περίπτωση α' της παραγράφου 2, κατά περίπτωση.

Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυσβαίσεως αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

β) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιαίζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Η ίδια μείωση ισχύει και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.

Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση έκδοσης αποδείξεων από φορολογική ταμειακή μηχανή (φ.τ.μ.) του ν. 1809/1988, στις οποίες τα εκτυπούμενα ατομικά στοιχεία του εκδότη δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2, εφόσον οι εκδοθείσες αποδείξεις έχουν καταχωρηθεί εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία του κατόχου – χρήστη επιτηδευματία, η δε φ.τ.μ. έχει δηλωθεί από αυτόν στην αρμόδια οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988.

γ) Στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο ή μέρος αυτής, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται για την περίπτωση γ' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού, ανεξαρτήτως της αξίας των στοιχείων αυτών.

Εφόσον η εικονικότητα των στοιχείων του προηγούμενου εδαφίου ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, δεν επιβάλλεται πρόστιμο στους αγρότες – λήπτες των στοιχείων.

11. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 8, εφόσον καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις για τα φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν καταλογίζονται, για την ίδια αιτία, όμοιες παραβάσεις για τα



αντίστοιχα δελτία αποστολής, ανεξάρτητα από το αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται από διαφορετικά πρόσωπα.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν αναλόγως σε κάθε περίπτωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη, καθώς και για τις παραβάσεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 8.

Δεν καταλογίζεται ιδιαίτερη παράβαση για την καταχώρηση εικονικών, πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων, εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, ανεξάρτητα από τον χρόνο στον οποίο ανάγεται η παράβαση.

12. Όπου σε άλλες διατάξεις γίνεται αναφορά σε παραβάσεις ή πρόστιμα του π.δ./τος 99/1977 – Κ.Φ.Σ. – (ΦΕΚ 34 Α') ή του π.δ./τος 186/1992 – Κ.Β.Σ., νοούνται οι παραβάσεις και τα πρόστιμα του παρόντος νόμου.

## **Άρθρο 24**

### **Παράγραφοι 2 και 3**

Με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου αυτού, αντικαθίστανται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 και μειώνονται τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που επιβάλλονται στη Φορολογία Προστιθέμενης Αξίας.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%), το ποσοστό του πρόσθετου φόρου για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακρίβεια της δήλωσης και τριάμισι τοις εκατό (3,50%), για την μη υποβολή της. Τα νέα αυτά ποσοστά πρόσθετου φόρου ισχύουν για πράξεις που θα διενεργούνται από 1.1.2005 και μετά.

Επίσης στην περίπτωση που διενεργούνται επιστροφές Φ.Π.Α., από τη δημοσίευση του νόμου, 14.12.2004 και μετά, σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος χωρίς να έχουν δικαίωμα επιστροφής, ο πρόσθετος φόρος ορίζεται πλέον σε 3%.

## **Άρθρο 2**

## Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων – Διοικητική επίλυση της διαφοράς

1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.

2. Όταν εκδοθεί απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ενεργείται, με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την πρωτόδικη απόφαση, νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου με χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου την επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Η αυτή διαδικασία ακολουθείται και με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την εφετειακή απόφαση ή την απόφαση του ΣτΕ ή την απόφαση που εκδίδεται μετά από αναίρεση.

Κατά τη διενέργεια της νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος επί του ποσού του οφειλόμενου κύριου φόρου που τυχόν έχει ήδη βεβαιωθεί λόγω άσκησης της προσφυγής ή εκτέλεσης προηγούμενης δικαστικής απόφασης, για το διάστημα από της ημερομηνίας βεβαίωσης μέχρι της ραδιενέργειας της νέας εκκαθάρισης, εκτός αν κατά τις κείμενες διατάξεις έχει εκδοθεί διαταγή αναστολής εκτέλεσης της πράξης βάσει της οποίας έγινε η βεβαίωση, με αποτέλεσμα τη μη επιβολή ταμειακών προσαυξήσεων εκ του λόγου αυτού, για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή.

3. Όταν δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσης του. Όταν δεν υποβληθεί η υποβολή ανακριβείς περιοδική δήλωση ΦΠΑ, χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Κατά τον τακτικό έλεγχο σε μία διαχειριστική περίοδο από την οποία προκύπτει διαφορά φόρου που δεν μπορεί να ενταχθεί σε συγκεκριμένη περιοδική δήλωση, ο χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου μη υποβολής ή ανακριβείας είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η επιστροφή του φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν :

α) το εκατό τοις εκατό (100%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και

β) το διακόσια τοις εκατό (200%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα

πρόσωπα του άρθρου 41 (Σ.Σ. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος ) του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

5. Στη φορολογία εισοδήματος, για την επιβολή του πρόσθετου φόρου ως φόρος που οφείλεται με βάση τη δήλωση θεωρείται αυτός που προκύπτει είτε από το εισόδημα που εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 (γενικός τρόπος) είτε από το εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 15 έως και 19 του ν. 2238/1994 (τεκμήρια).

6. Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς δήλωσης, μη υποβολής της δήλωσης ή επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Σ.Σ. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος) χωρίς να τον δικαιούνται, επιβάλλεται με την καταλογιστική πράξη του φόρου. Εξαιρετικά, ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται με καταλογιστική πράξη της αρμόδιας δημόσια οικονομικής υπηρεσίας στις περιπτώσεις που η δήλωση δεν υποβάλλεται σε δημόσια οικονομική υπηρεσία, ή άλλη αρχή αρμόδια για την επιβολή πρόσθετου φόρου.

7. Για την καταβολή των πρόσθετων φόρων ευθύνονται εις ολόκληρον με τους φορολογούμενους και

α) οι υπόχρεοι των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 61 του ν.2238/1994,

β) οι κληρονόμοι του φορολογουμένου των οποίων η ευθύνη εκτείνεται μέχρι το ποσό της κληρονομικής μερίδας καθενός,

γ) τα πρόσωπα του άρθρου 35 του ν.1642/1986 και

δ) τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α), του άρθρου 83 του ν.δ. 118/1973 και της παραγράφου 2 του άρθρου 22 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α).

8. Όταν η διαφορά λυθεί με δικαστικό συμβιβασμό ή ολικά ή μερικά με διοικητική επίλυση, ο επιπλέον πρόσθετος φόρος υπολογίζεται για το ποσό του φόρου μέχρι το χρονικό σημείο της υπογραφής της συμβιβαστικής ή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει συνολικά περιορίζεται στα τρία πέμπτα (3/5) αυτού.

Τα οριζόμενα στο τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 εφαρμόζονται ανάλογα και κατά την επίλυση της διαφοράς με το προηγούμενο εδάφιο.

## **Άρθρο 6**

### **Πρόστιμα ΦΠΑ για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία**

1. Στο ΦΠΑ όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του,

διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί ΦΠΑ, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ (Σ.Σ. αγρότες ειδικού καθεστώτος) που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

2. Η έννοια των πλαστών και εικονικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 19 του παρόντος νόμου.

## **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ**

### **ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ**

#### **Άρθρο 17**

##### **Αδίκημα φοροδιαφυγής για την παράλειψη υποβολής ή την υποβολή ανακριβούς δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος**

1. Αδίκημα φοροδιαφυγής στην φορολογία εισοδήματος διαπράττει όποιος προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος παραλείπει να υποβάλλει δήλωση ή υποβάλλει ανακριβή δήλωση, αποκρύπτοντας καθαρά εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή εισοδήματος.

Ως απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων νοείται και η περίπτωση κατά την οποία καταχωρούνται στα βιβλία εικονικές ολικές ή μερικά δαπάνες ή γίνεται επίκληση στη φορολογική δήλωση τέτοιων δαπανών, ώστε να μην εμφανίζονται καθαρά εισοδήματα ή να εμφανίζονται αυτά μειωμένα.

2. Ο δράστης του αδικήματος αυτού τιμωρείται: α) με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον ο φόρος που αναλογεί στα καθαρά εισοδήματα υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) δραχμών και β) με ποινή κάθειρξης μέχρι δέκα (10) ετών, εφόσον ο φόρος που αναλογεί στα καθαρά εισοδήματα που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των πενήντα εκατομμυρίων (50.000.000) δραχμών.

3. Για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου:

α) ως καθαρό εισόδημα νοείται για τα φυσικά πρόσωπα το καθαρό φορολογητέο εισόδημα αυτών που έχει αποκρυβεί και για πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και του άρθρου 101 του ν.

2238/1994, το ποσό των καθαρών φορολογητέων κερδών που έχει αποκρυβεί και β) ως φόρος που αναλογεί στο καθαρό εισόδημα νοείται για τα φυσικά πρόσωπα ο φόρος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 για το εισόδημα αυτό και για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 ο φόρος που προκύπτει με την εφαρμογή στα καθαρά αυτά φορολογητέα κέρδη του συντελεστή φορολογίας που ισχύει για καθένα από αυτά.

4. Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει και όποιος προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει στο Δημόσιο το φόρο αυτόν, τιμωρούμενος με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε για κάθε διαχειριστική περίοδο υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές και με κάθειρξη μέχρι (10) ετών, εφόσον το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε υπερβαίνει τα πενήντα (50.000.000) δραχμές.

## Άρθρο 18

### **Αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση ΦΠΑ και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών**

1. Αδίκημα μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών και των παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών διαπράττει ο φορολογούμενος, ο οποίος προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή αυτών δεν απέδωσε ή απέδωσε ανακριβώς τους άνω φόρους, τέλη ή εισφορές ή συμψήφισε ή εξαπατώντας τη φορολογική αρχή έλαβε επιστροφή ΦΠΑ, τιμωρούμενος :

α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους εφόσον το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς ή το ποσό του ΦΠΑ που συμψηφίστηκε ή επιστράφηκε ή δεν αποδόθηκε, υπερβαίνει σε ετήσια βάση το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και

β) με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει σε ετήσια βάση τις εβδομήντα πέντε χιλιάδες (75.000) ευρώ. Σε περίπτωση συρροής περισσότερων τέτοιων φόρων, τελών ή εισφορών τα ως άνω ποσά υπολογίζονται ξεχωριστά για κάθε μερικότερο φόρο, τέλος ή εισφορά.

2. Παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές είναι εκείνοι που ρητά ορίζονται σε επιμέρους διατάξεις ότι παρακρατούνται και τελικά αποδίδονται στο Δημόσιο ή άλλο φορέα από πρόσωπο διάφορο του πραγματικού φορολογουμένου.

## Άρθρο 19

### Αδίκημα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδογή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων

1. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τριών (3) μηνών.

Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και β) με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ.

Όταν η συνολική αξία των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, για την πλαστότητα ή εικονικότητα των οποίων καταδικάζεται ο δράστης, υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων τριάντα πέντε χιλιάδων (235.000) ευρώ, επιβάλλεται ως παρεπόμενη ποινή το κλείσιμο του καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου, αποθήκης και γενικά επαγγελματικής εγκατάστασης αυτού μέχρι ένα (1) μήνα. Η εκτέλεση της παρεπόμενης αυτής ποινής ουδεμία ασκεί επίδραση στις ενοχικές σχέσεις του επιτηδευματία με τους μισθωτούς που συνδέονται με αυτόν με σύμβαση παροχής εξαρτημένης εργασίας.

2. Το αδίκημα του άρθρου αυτού είναι αυτοτελές και ανεξάρτητο από τα αδικήματα που προβλέπονται και τιμωρούνται με τις λοιπές ποινικές διατάξεις του παρόντος νόμου.

3. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδευμάτος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, Δ.Ο.Υ.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία,

κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπεύθυνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερης της πραγματικής, θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία, στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε κ κοινωνία κληρονόμων ή κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα, όσο και του εκδόμενου το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και Φορολογία Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό. Σε περίπτωση που η κατά το προηγούμενο εδάφιο έκδοση φορολογικών στοιχείων συνεχίζεται μετά την πάροδο εξαμήνου από το χρόνο που προέκυψε η μεταβολή στο φορέα της επιχείρησης, επιβάλλεται σε βάρος του ασκούντος την επιχείρηση το πρόστιμο της παρ. 2 περ. α' και ε' του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή εφόσον εκδόθηκαν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν επί της ουσίας ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δικαστικού συμβιβασμού, ανεξάρτητα από τον χρόνο άσκησης της προσφυγής.

## **Άρθρο 20**

### **Αυτουργοί και συνεργοί**

1. Στα νομικά πρόσωπα ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται:

α) Στις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, οι πρόεδροι των Δ.Σ., οι διευθύνοντες ή εντεταλμένοι ή συμπράττοντες σύμβουλοι, οι διοικητές, οι γενικοί διευθυντές, ως και εν γένει κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση στη διοίκηση ή διαχείριση αυτών. Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, ως αυτουργοί θεωρούνται τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιριών αυτών, εφόσον ασκούν πράγματι προσωρινά ή

διαρκώς ένα από τα καθήκοντα που αναφέρονται πιο πάνω.

β) Στις εταιρίες ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες, οι ομόρρυθμοι εταίροι ή διαχειριστές αυτών και στις περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, οι διαχειριστές αυτών και όταν ελλείπουν ή απουσιάζουν αυτοί, ο κάθε εταίρος.

γ) Στους συνεταιρισμούς, οι πρόεδροι ή οι γραμματείς ή οι ταμίες ή οι διαχειριστές αυτών.

2. Στις κοινοπραξίες, κοινωνίες, αστικές, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες, ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται οι εκπρόσωποί τους και αν ελλείπουν αυτοί, τα μέλη τους. Όταν στα μέλη αυτών περιλαμβάνονται και νομικά πρόσωπα ή αλλοδαπές επιχειρήσεις ή αλλοδαποί οργανισμοί, εφαρμόζονται ανάλογα και οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 3.

3. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις γενικά και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς, ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται οι διευθυντές ή οι αντιπρόσωποι ή πράκτορες, που έχουν στην Ελλάδα.

4. Επίσης, αυτουργοί θεωρούνται όσοι δυνάμει νόμου ή δικαστικής απόφασης ή διάταξης τελευταίας βούλησης είναι διαχειριστές αλλότριας περιουσίας και ο επίτροπος ή κηδεμόνας αλλότριων κατά τις διατάξεις του Α.Κ.

5. Ως άμεσοι συνεργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται ο προϊστάμενος του λογιστηρίου κάθε μορφής ή τύπου επιχείρησης ή όποιος συμπράττει με οποιονδήποτε τρόπο γενικά στη διάπραξη των αδικημάτων του παρόντος, ως τοιούτου νοουμένου και του υπογράφοντος τη δήλωση ως πληρεξούσιος.

6. Οι ανωτέρω αυτουργοί και συνεργοί τιμωρούνται εφόσον κατά το χρόνο διάπραξης του αδικήματος είχαν την ιδιότητα αυτή και εφόσον γνώριζαν ή από την ιδιότητά τους και εν όψει των συγκεκριμένων περιστάσεων γίνεται φανερό ότι γνώριζαν για τις πράξεις ή παραλείψεις, με τις οποίες εκπληρώθηκαν οι όροι των αδικημάτων του παρόντος.

## **Άρθρο 21**

### **Προσφυγή – Ποινική δίωξη – Παραγραφή**

1. Εφόσον, με βάση τα πορίσματα του φορολογικού ελέγχου, συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 17 και 18 του παρόντος νόμου, αν έχει ασκηθεί προσφυγή, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με την έκθεση του άρθρου 82 του Κ.Φ.Δ. υποβάλλει αίτημα εκδίκασής της κατά προτίμηση. Η προσφυγή αυτή προσδιορίζεται για



εκδίκαση μέσα σε έξι (6) μήνες από την περιέλευση του φακέλου στη γραμματεία του οικείου διοικητικού δικαστηρίου. Στην ίδια προθεσμία προσδιορίζεται στο δικαστήριο που δικάζει κατ' έφεση η έφεση που τυχόν ασκήθηκε κατά της πρωτόδικης απόφασης, καθώς και στο Συμβούλιο της Επικρατείας η αναίρεση που τυχόν ασκήθηκε κατά της εφετειακής απόφασης. Αναβολή της συζήτησης επιτρέπεται μόνο για μια φορά και η νέα δικάσιμος δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες. Οι αποφάσεις εκδίδονται το αργότερο εντός τριών (3) μηνών και το αργότερο εντός (2) μηνών από τη δημοσίευσή τους κοινοποιούνται στους διαδίκους. Τα διοικητικά δικαστήρια υποχρεώνονται αυτεπάγγελα να καθορίζουν στην απόφασή τους το ύψος των καθαρών εισοδημάτων που έχουν αποκρυβεί και το φόρο εισοδήματος που αναλογεί σε αυτά. Την άνω υποχρέωση έχουν τα διοικητικά δικαστήρια τόσο στο λογιστικό όσο και στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος. Επίσης, υποχρεώνονται να καθορίζουν αυτεπάγγελα το ύψος των ποσών φόρων των αδικημάτων των άρθρων 17 παράγραφος 4 και 18 του παρόντος νόμου που οφείλονται στο Δημόσιο σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή να καθορίζουν τη διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση και του φόρου που προκύπτει με βάση τη δικαστική απόφαση.

Ειδικά κατά των πράξεων επιβολής προστίμου, σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 8, 9 και 10 του άρθρου 5, που εκδίδονται σε βάρος των εκμεταλλευτών κέντρων διασκέδασης και των λοιπών καταστημάτων ψυχαγωγίας, η εκδίκαση της προσφυγής προσδιορίζεται μέσα σε δύο (2) μήνες από την περιέλευση του φακέλου στη γραμματεία του οικείου διοικητικού δικαστηρίου. Στην ίδια προθεσμία εκδικάζεται και η έφεση, καθώς και η αναίρεση που τυχόν θα ασκηθούν. Σε περίπτωση αναβολής, που χορηγείται μόνο μια φορά, η νέα δικάσιμος προσδιορίζεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη χορήγηση αυτής.

2. Η ποινική δίωξη ασκείται αυτεπάγγελα. Η ποινική δίωξη δεν αρχίζει πριν από την τελεσίδικη κρίση του διοικητικού δικαστηρίου στην προσφυγή που ασκήθηκε ή σε περίπτωση μη άσκησης προσφυγής πριν από την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής με την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας για την άσκηση προσφυγής κατά της εγγραφής αυτής.

Κατ' εξαίρεση, στις περιπτώσεις του άρθρου 19 του παρόντος νόμου η ποινική δίωξη ασκείται άμεσα με βάση τα πορίσματα του φορολογικού ελέγχου και τη μηνύτρια αναφορά του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας( Δ.Ο.Υ.) ή του προϊσταμένου της υπηρεσίας που διενήργησε τον έλεγχο, σε περίπτωση που ο έλεγχος διενεργήθηκε από όργανα Σώματος Δλιώξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) ή των Ελεγκτικών Κέντρων του άρθρου 3 του ν. 2343/1995 (Φ.Ε.Κ. 211 Α). Στις περιπτώσεις του προηγούμενου εδαφίου η μηνύτρια αναφορά υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί της οικείας απόφασης επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π.) του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), ανεξάρτητα αν κατά της απόφασης αυτής ασκήθηκε προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού

πρωτοδικείου.

Ειδικά, όταν η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων που αφορούν ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ, δεν ακολουθείται η διαδικασία του προηγούμενου εδαφίου, αλλά η μηνύτρια αναφορά υποβάλλεται αμέσως με την ολοκλήρωση του ελέγχου και ζητείται από τον αρμόδιο εισαγγελέα η κατά προτεραιότητα εκδίκαση της υπόθεσης με βάση τα πορίσματα του φορολογικού ελέγχου.

3. Η τελεσίδικη κρίση του διοικητικού δικαστηρίου δεσμεύει τα δικαστήρια που επιλαμβάνονται του ποινικού μέρους της υπόθεσης ως προς το ύψος των καθαρών εισοδημάτων που έχουν αποκρυβεί και το φόρο εισοδήματος που αναλογεί σε αυτά, σε σχέση πάντα με την τελευταία φορολογική δήλωση που υποβλήθηκε νομότυπα. Κατά τον αυτό λόγο η ίδια τελεσίδικη κρίση δεσμεύει και ως προς το ύψος των λοιπών φόρων που πρέπει να αποδοθούν στο Δημόσιο ή σε άλλον οριζόμενο φορέα, καθώς και ως προς τον καθορισμό της διαφοράς του φόρου που προκύπτει κάθε φορά επί ανακριβούς δήλωσης.

Το διοικητικό δικαστήριο διαπιστώνοντας την ύπαρξη των πραγματικών περιστατικών, που στοιχειοθετούν τα αδικήματα των άρθρων 17 και 18 του παρόντος νόμου διατάσσει την αποστολή με μέριμνα της γραμματείας του επικυρωμένου αντιγράφου της απόφασής του στον αρμόδιο εισαγγελέα για την άσκηση της κατά νόμο ποινικής δίωξης.

Η γραμματεία του διοικητικού δικαστηρίου υποχρεώνεται να διαβιβάζει το συντομότερο δυνατόν το άνω αντίγραφο στον αρμόδιο εισαγγελέα. Τέτοια υποχρέωση δεν συντρέχει για τη γραμματεία του διοικητικού πρωτοδικείου όταν ασκηθεί έφεση από έναν από τους διαδίκους.

4. Ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εφόσον δεν ασκήθηκε προσφυγή κατά του οικείου φύλλου ελέγχου, υποβάλλει σχετική μηνύτρια αναφορά στην αρμόδια εισαγγελική αρχή, που συνοδεύεται από επικυρωμένα αντίγραφα της οικείας έκθεσης ελέγχου, της καταλογιστικής πράξης του φόρου και των στοιχείων από τα οποία αποδεικνύεται η οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής, για την άσκηση της κατά νόμο ποινικής δίωξης. Στις ίδιες ενέργειες προβαίνει ο άνω προϊστάμενος και όταν ασκήθηκε έφεση κατά της πρωτόδικης απόφασης, πλην όμως αυτή απορρίφθηκε για τυπικούς λόγους από το διοικητικό δικαστήριο που δικάζει κατ' έφεση.

5. Αρμόδιο δικαστήριο είναι κατά περίπτωση το μονομελές πλημμελειοδικείο ή το τριμελές εφετείο κακουργημάτων του τύπου της έδρας της αρμόδιας για τη φορολόγηση δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

6. Οι ποινές του παρόντος νόμου επιβάλλονται ανεξάρτητα από τους πρόσθετου φόρους και τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις κατά την προσωποκράτηση.

7. Τα αδικήματα του παρόντος νόμου είναι αυτοτελή και ανεξάρτητα μεταξύ τους.

8. Μετατροπή της ποινής δεν επιτρέπεται σε περίπτωση δεύτερης και κάθε περαιτέρω υποτροπής.

9. Στη διαδικασία των κακουργημάτων του παρόντος νόμου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 20 και 21 του ν. 663/1977 (ΦΕΚ 215 Α').

10. Η παραγραφή των αδικημάτων του παρόντος νόμου αρχίζει από την τελεσιδικία της απόφασης επί της προσφυγής που ασκήθηκε ή σε περίπτωση μη άσκησης προσφυγής από την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς άσκησης της.

Στις περιπτώσεις του άρθρου 19 του παρόντος Νόμου η παραγραφή αρχίζει από το χρόνο διαπίστωσης του αδικήματος, ο οποίος προσδιορίζεται από την ημερομηνία θεώρησης του οικείου πορίσματος του φορολογικού ελέγχου από τον προϊστάμενο της αρχής που διενήργησε τον έλεγχο.

11. Το Δημόσιο μπορεί να παρίσταται ως πολιτικός ενάγων ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων και για τις αξιώσεις του που απορρέουν από τα αδικήματα του παρόντος νόμου. Η διάταξη του άρθρου 5 του ν.δ./τος 2711/1953 (ΦΕΚ 323 Α') εφαρμόζεται και στην περίπτωση αυτή. Όταν η δίωξη ασκείται σε βαθμό πλημμελήματος, το Δημόσιο μπορεί να εκπροσωπηθεί και από τον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή τον οριζόμενο από αυτόν υπάλληλο.

12. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας και του γενικού μέρους του Ποινικού Κώδικα.

## **Γ' ΕΝΟΤΗΤΑ ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑΤΟΣ**

**Άμεση – έμμεση φορολογία, τα φορολογικά έντυπα Φ2, Φ1, και Ε3 (σύνδεση Φ1 και Ε3)**

**Φ2:** Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγ. Βιβλία ΚΒΣ

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

(Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

## **ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται :α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους υποκείμενους (π.χ ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενε χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής..

Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν : α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ΄ ή ΑΓ΄ κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β΄ ή ΑΒ΄ κατηγορίας βιβλία ακόμα καιόταν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

**2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:**

- α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό 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,
- γ) όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.

**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, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.**

**4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.**

**5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.**

**6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr) ή [www.gsis.gov.gr](http://www.gsis.gov.gr), αφού προηγουμένα 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. Το 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 αιτιολογείται η επιφύλαξη.

8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:

- Ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν : α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' του κωδ. 511,512,513.

- Ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος – Μέλος.

- Ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής..

-Ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ. 006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίας στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκοινοτικές παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511,512,513 (ή τους κωδ. 501,502,503 σε επιστροφή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων).

- Ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/Π.Ο.Λ.1075/13-3-95).

- Ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάλωση (άρθρο 26 παρ. 11ν. 2859/00).

- Ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΧΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθμ. Κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.

- Ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.

9. Αν το Χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 ευρώ 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.

10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή – φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν ορισθεί).

11. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2006.

**Φ1: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.**

**Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.**

**(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)**

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

**Οδηγίες για την παραλαβή και επεξεργασία των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και αποστολή τους στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.)**

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης σχεδιάστηκε έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η συμπλήρωσή του με Η/Υ.

Θα πρέπει απαραίτητα, στις δηλώσεις που συμπληρώθηκαν με εκτυπωτή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1064794/4982/Π.Ο.Λ. 1177/7-5-93 Α.Υ.Ο. να γίνεται έλεγχος αν η εκτύπωση έγινε σε σωστή θέση. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι οι ενδείξεις εκτυπώθηκαν σε ενδιάμεσες ή γενικά έξω από το σωστό σημείο θέσεις, να επιστρέφονται στο φορολογούμενο για επανεκτύπωση. Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση που η εκτύπωση έγινε με τη χρήση συνεχόμενων μηχανογραφικών εντύπων, θα πρέπει να προσαρτώνται οι 2 σελίδες, έτσι ώστε να υποβάλλονται ως μονόφυλλο έντυπο.

Εάν κατά τη σύνταξη της εκκαθαριστικής δήλωσης διαπιστωθούν διαφορές που προκύπτουν στις επιμέρους φορολογικές περιόδους πρέπει απαραίτητα, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης να υποβληθούν αρχικές ή τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις, με τις οποίες θα

καταβληθούν οφειλόμενες διαφορές φόρου και προσαυξήσεων έτσι ώστε να μην προκύπτουν διαφορές, οφειλόμενες σε φορολογικές περιόδους.

Σε περίπτωση χρεωστικής δήλωσης, το ποσό του κωδ. 813 πρέπει να καταβληθεί, όταν είναι πάνω από 3 Ευρώ. Αν δεν καταβληθεί ο φόρος, η δήλωση δεν θα παραλαμβάνεται.

### **Τρόπος υποβολής της δήλωσης:**

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα από τον ίδιο τον υποκείμενο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του ή από οποιονδήποτε τρίτο, εφόσον επιδείξει την ταυτότητά του. Σημειώνεται ότι, με το Ν. 3453/2006 (ΦΕΚ 74 Α' /7-4-2006) από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2006 παύει να ισχύει η υποχρέωση υπογραφής των δηλώσεων Φ.Π.Α από λογιστή – φοροτεχνικό. Η υποβολή γίνεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή, εσωκλείοντας σε αυτήν και ισόποση με το ποσό καταβολή (εφόσον υπάρχει) επιταγή, σε διαταγή της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή του Ελληνικού Δημοσίου.

**Τονίζεται ότι υποβάλλεται ενιαία εκκαθαριστική δήλωση, τόσο για το κεντρικό όσο και για τα υποκαταστήματα της επιχείρησης,** στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας.

Επισημαίνεται ακόμη ότι, σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης υποβάλλεται μία δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο.

Η παραλαβή των εκκαθαριστικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται με ιδιαίτερη προσοχή από έμπειρους υπαλλήλους για να ελαχιστοποιηθούν τα λάθη και οι παραλείψεις.

Δεν γίνονται δεκτές εκκαθαριστικές δηλώσεις που δεν πληρούν τις προδιαγραφές του εντύπου

Φ1 TAXIS ΕΚΔΟΣΗ 2006 009/06 – Φ.Π.Α.

Προσοχή να μην παραλαμβάνονται έντυπα εκδόσεων 2002,2003 και 2004, που έχουν τι ίδιο χρώμα – μπλέ. Ένα σημείο άμεσης διάκρισης είναι ότι το έντυπο του 2006 έχει κίτρινο τρίγωνο στην πάνω αριστερή γωνία.

Δεν γίνονται δεκτές εκκαθαριστικές δηλώσεις συμπληρωμένες με μολύβι.

Οι κωδικοί του εντύπου να μην είναι διορθωμένοι με το χέρι και να μην είναι γραμμένα δύο ποσά στο ίδιο τετραγώνκι.

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στις ενδείξεις, που οι κωδικούς τους αριθμοί είναι χρωματισμένοι.

Είναι εκείνα τα στοιχεία που, σε πρώτη φάση, θα επεξεργασθούν μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) και αν δεν υπάρχει συμφωνία οι δηλώσεις θα

επιστραφούν για διόρθωση, με αποτέλεσμα να απαιτηθεί μεγαλύτερη απασχόληση, αλλά και καθυστέρηση στη λήψη των απαιτούμενων για την Κοινότητα στοιχείων.

Θα πρέπει να ελέγχεται αν τα στοιχεία της δήλωσης (ΠΙΝΑΚΑΣ Α'), ταυτίζονται με αυτά που υπάρχουν στο σύστημα για το συγκεκριμένο ΑΦΜ.

Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να είναι συμπληρωμένοι οι Κωδικοί 001 (Κωδ. ΔΟΥ), καθώς και 041, 042 λόγω μηχανογραφικής αξιοποίησής τους από τη Γ.Γ.Π.Σ.

Επισημαίνεται ότι, μετά την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 3427/27-12-2005 (ΦΕΚ 312 Α') για πράξεις που διενεργούνται από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2006 υποβάλλονται όλες οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα τους χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό.

Η δήλωση δεν πρέπει να συνοδεύεται από φωτοαντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων, Η υποχρέωση αυτή υπάρχει προκειμένου για περιοδικές δηλώσεις που δεν υποβλήθηκαν μηχανογραφικά μέσω του συστήματος TAXIS, ανεξάρτητα αν η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται μέσω TAXIS ή όχι.

Έτσι, φωτοαντίγραφα περιοδικών δηλώσεων πρέπει να προσκομίζονται στην περίπτωση που, ενώ η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, όλες ή μερικές περιοδικές δηλώσεις (και μόνο για αυτές) της ίδιας διαχειριστικής περιόδου είχαν παραληφθεί χειρόγραφα (π.χ. λόγω αδυναμίας καταχώρησης από προβλήματα των στοιχείων του Μητρώου).

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Αν πρέπει να υποβληθούν φωτοαντίγραφα περιοδικών δηλώσεων, ελέγξτε αν ο ΑΦΜ των φωτοαντιγράφων που κατατίθενται είναι ίδιος με αυτόν της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Αν κατά τη διάρκεια του έτους έχουν υποβληθεί εκ παραδρομής ξεχωριστές περιοδικές δηλώσεις για το κεντρικό και το υποκατάστημα ζητείστε φωτοτυπίες των περιοδικών δηλώσεων αυτών και την υποβολή ενιαίων τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων. Σε περίπτωση που υπάρχει υποχρέωση προσκόμισης φωτοαντιγράφων των περιοδικών δηλώσεων – δεν είναι καταχωρημένες στο μηχανογραφικό αρχείο (ιδρυτές, μετασχηματισμοί, χειρόγραφες Δ.Ο.Υ. κ.λ.π) – και κάποιο αντίγραφο της περιοδικής δήλωσης που υποβλήθηκε έχει χαθεί, ζητείστε υπεύθυνη δήλωση σε απλό χαρτί και επαληθεύστε το από το αρχείο της Δ.Ο.Υ., σε μεταγενέστερο χρόνο.

Εξυπακούεται ότι, σε περίπτωση που κατά την επαλήθευση διαπιστωθεί η μη υποβολή δηλώσεων, που κατά δήλωση των φορολογούμενων χάθηκαν θα γίνει βεβαίωση των τυχόν χρεωστικών υπολοίπων που θα έπρεπε να καταβληθούν βάσει των δηλώσεων αυτών, ενώ στην περίπτωση δηλώσεων χωρίς ποσό για καταβολή θα επιβληθούν τα προβλεπόμενα πρόστιμα.

#### **Διαδικασία παραλαβής των δηλώσεων εκτός συστήματος TAXIS.**

Για την παραλαβή των δηλώσεων υπενθυμίζουμε ότι, το οικονομικό αποτέλεσμα του Δ'



Πίνακα μπορεί να είναι :

- α) Χρεωστικό για καταβολή (αν το ποσό του κωδ. 813 είναι μεγαλύτερο των 3 Ευρώ).
- β) Πιστωτικό για έκπτωση ή επιστροφή.
- γ) Μηδενικό (με μηδενικό εξομοιώνεται και η περίπτωση που το σύνολο για καταβολή του κωδ. 813 είναι μέχρι 3 Ευρώ).

Τα τρία αντίτυπα της εκκαθαριστικής δήλωσης προσκομίζονται από το φορολογούμενο στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδ. Φόρων της ΔΟΥ μαζί με φωτοαντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων, εφόσον υπάρχει τέτοια υποχρέωση. Ο υπάλληλος του Τμήματος Εμμέσων & Ε.Φ. που παραλαμβάνει την εκκαθαριστική δήλωση, αφού ελέγξει την ορθότητά της, θεωρεί και τα τρία αντίτυπα αυτής, θέτοντας υπογραφή και σφραγίδα.

Αν το αποτέλεσμα του Δ' Πίνακα είναι χρεωστικό καταχωρεί την εκκαθαριστική δήλωση σε ιδιαίτερη ημερήσια κατάσταση που τηρείται εις διπλούν και που περιέχει τέσσερις στήλες:

Στήλη (1): Α.Φ.Μ.

Στήλη (2): Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου (κωδ. 811).

Στήλη (3): Προσαυξήσεις (κωδ. 812).

Στήλη (4): Σύνολο για καταβολή (κωδ. 813).

Ο αύξων αριθμός καταχώρησης στην ημερήσια κατάσταση αναγράφεται στο επάνω αριστερό μέρος της εκκαθαριστικής δήλωσης, τα δύο αντίτυπα της εκκαθαριστικής δήλωσης επιστρέφονται στο φορολογούμενο, ενώ στο τμήμα παραμένουν το ένα αντίτυπο της εκκαθαριστικής και τα φωτοαντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων. Εν συνεχεία, ο φορολογούμενος μεταβαίνει στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. , όπου καταβάλλει οφειλόμενο ποσό του φόρου.

Ο ταμίας αφού εισπράξει το αναγραφόμενο ποσό, θέτει την ημερομηνία, υπογράφει και σφραγίζει την ένδειξη <<Ο ΤΑΜΙΑΣ>> στα δύο αντίτυπα που του προσκομίζει ο φορολογούμενος και του επιστρέφει το ένα αντίτυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Το αντίτυπο αυτό αποτελεί για το φορολογούμενο το αποδεικτικό είσπραξης του φόρου από τη Δ.Ο.Υ. , καθώς και αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης.

Μετά το πέρας της συναλλαγής:

Ο υπάλληλος του τμήματος Εμμέσων και Ειδικών Φορών, που παραλαμβάνει τις εκκαθαριστικές δηλώσεις αθροίζει την Ημερήσια Κατάσταση και υπογράφει και αποστέλλει το ένα αντίγραφο της στον ταμία και ενεργεί μαζί του συμφωνία των ποσών Φ.Π.Α που εισπράχθηκαν από τις εκκαθαριστικές δηλώσεις (άθροισμα κωδ. 813).

Σημειώνεται ότι αν διαπιστωθεί ότι υπάρχουν δηλώσεις που υποβλήθηκαν στο τμήμα Εμμέσων και

Ειδικών Φόρων που ο φόρος τους δεν εισπράχθηκε από τον ταμία, αυτές επισημαίνονται στην ημερήσια κατάσταση, ως μη υποβληθείσες και αναζητείται ο φορολογούμενος για την καταβολή του φόρου. Εφόσον δεν προσέλθει ο υπόχρεος, το αντίτυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης, μαζί με τα φωτοαντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων (εφόσον υπάρχει τέτοια υποχρέωση) τοποθετούνται σε ειδικό φάκελο και διενεργείται αμέσως προσωρινός έλεγχος για την βεβαίωση και είσπραξη του φόρου που δεν καταβλήθηκε.

Μετά τη συμφωνία, ο ταμίας παραδίδει στο τμήμα Εμμέσων και Ε.Φ. τα πρώτα αντίτυπα όλων των εκκαθαριστικών δηλώσεων που θεώρησε και για τα οποία εισέπραξε φόρο.

Στη συνέχεια ο υπάλληλος του τμήματος Εμμέσων και Ε.Φ. εκδίδει το Διπλότυπο Είσπραξης τύπου Α', στο οποίο επισυνάπτει την ημερήσια κατάσταση για το συνολικό ποσό που εισπράχθηκε με διάκριση όμως σε κύριο φόρο και σε προσαυξήσεις της ημερήσιας κατάστασης.

Αν το αποτέλεσμα του Δ' Πίνακα είναι πιστωτικό ή μηδενικό επιστρέφει το τρίτο αντίτυπο. Το αντίτυπο αυτό αποτελεί για το φορολογούμενο και αποδεικτικό υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης.

#### **Διαδικασία παραλαβής των δηλώσεων TAXIS**

Οι Δ.Ο.Υ. θα παραλαμβάνουν τις εκκαθαριστικές δηλώσεις μέσα από το σύστημα αυτό.

Εάν για οποιοδήποτε λόγο κάποιες δηλώσεις έχουν παραληφθεί χειρόγραφα (π.χ. διακοπή ρεύματος), αυτές θα καταχωρηθούν εκ των υστέρων στο σύστημα από την επιλογή <<Χωρίς Διπλότυπο>>

Ως αριθμό δήλωσης θα θέτουν τον αριθμό καταχώρησης που προκύπτει από το σύστημα.

Εξυπακούεται ότι, οι δηλώσεις που παραλήφθηκαν μέσω του συστήματος TAXIS, δε θα καταχωρηθούν στο χειρόγραφο βιβλίο καταχώρησης εκκαθαριστικών δηλώσεων.

Τα τρία αντίτυπα της εκκαθαριστικής δήλωσης προσκομίζονται από το φορολογούμενο στο Τμήμα Εμμέσων & Ειδ. Φόρων της Δ.Ο.Υ., μαζί με φωτοαντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων μόνο εκείνων που δεν υποβλήθηκαν στο σύστημα TAXIS.

Ο υπάλληλος του Τμήματος Εμμέσων & Ε.Φ που παραλαμβάνει την εκκαθαριστική δήλωση, αφού ελέγξει την ορθότητά της, την καταχωρεί στο σύστημα. Διορθώνει, αν πρέπει (π.χ. ταχυδρομικά αποστελλόμενες δηλώσεις) την ημερομηνία υποβολής.

Διαπιστώνει αν, με βάση τον ΑΦΜ, συμφωνούν τα στοιχεία του υποκειμένου και η κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ. Ελέγχει την ορθότητα της διαχειριστικής περιόδου – και ειδικά στις περιπτώσεις που συνέβη έναρξη ή διακοπή εργασιών μέσα σε αυτήν.

Ελέγχει αν πρόκειται για τροποποιητική 0 ανακλητική ή δήλωση με επιφύλαξη, εισάγοντας τις σχετικές πληροφορίες. Καταχωρεί τα οικονομικά δεδομένα (Χρεωστικό – Προσαύξηση – Σύνολο ή Πιστωτικό – Ποσό για επιστροφή). Διορθώνει την προσαύξηση με βάση την προτεινόμενη από το

σύστημα ή αποδέχεται το ποσό που καταχώρησε, αν δικαιολογημένα (π.χ. τοπικές αργίες) υπάρχει απόκλιση.

Διορθώνει τυχόν λάθος σύνολο για καταβολή. Σημειώνεται ιδιαίτερα ότι αν το Χρεωστικό είναι μέχρι 3 Ευρώ, και εφόσον η καταβολή του παρέλκει, το σύνολο για καταβολή θα μείνει ασυμπλήρωτο.

Ακολουθώς και στα τρία αντίτυπα της δήλωσης:

α) αναγράφεται στον κωδ. 005 (αριθμός δήλωσης) και μέσα στα πλαίσια του πεδίου ο αύξων αριθμός καταχώρησης και τα δύο τελευταία ψηφία του έτους καταχώρησης.

β) τίθεται υπογραφή και σφραγίδα στη θέση << Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ >>.

γ) επιστρέφεται το τρίτο αντίτυπο στο φορολογούμενο και

δ) αν το αποτέλεσμα είναι χρεωστικό για καταβολή, δίδεται επιπλέον στο φορολογούμενο Διπλότυπο Είσπραξης από το σύστημα και υπογεγραμμένο από τον εκδότη του.

Στην περίπτωση που υπάρχει ποσό για καταβολή ο φορολογούμενος μεταβαίνει στον Ταμία της Δ.Ο.Υ., ο οποίος αφού ανακτήσει ηλεκτρονικά το διπλότυπο, εισπράττει το οφειλόμενο ποσό, επικυρώνει ηλεκτρονικά το διπλότυπο, το υπογράφει και επιστρέφει το δεύτερο αντίτυπο στο φορολογούμενο.

Μόνο το υπογεγραμμένο από τον Ταμία Διπλότυπο Είσπραξης της Εκκαθαριστικής δήλωσης καθιστά έγκυρη την υποβολή της και για το λόγο αυτό, το Διπλότυπο πρέπει να τηρείται από το φορολογούμενο μαζί με το αντίτυπο της Εκκαθαριστικής δήλωσης, όσο χρόνο προβλέπεται για τη συγκεκριμένη χρήση η διαφύλαξη των βιβλίων και των στοιχείων Κ.Β.Σ.

Σημειώνεται πως, αν διαπιστωθεί ότι υπάρχουν πράγματι ανεπικύρωτα διπλότυπα από τον Ταμία, δηλαδή αν ο φορολογούμενος δεν προσήλθε στον Ταμία για να καταβάλλει το οφειλόμενο ποσό αυτός, αναζητείται τηλεφωνικά ή και με γραπτή πρόσκληση για επιστροφή του διπλοτύπου και καταβολή του φόρου. Η δήλωση μετά το κλείσιμο του Ταμία θα διαγραφεί ηλεκτρονικά.

Οι συγκεκριμένες δηλώσεις πρέπει να απομονώνονται σε ιδιαίτερο φάκελο. Όταν ο φορολογούμενος επανέλθει σε επόμενη ημερομηνία θα ακυρώνεται το παλιό διπλότυπο και η δήλωση θα καταχωρείται εκ νέου, λαμβάνοντας νέο αριθμό δήλωσης. Αν δεν προσέλθει, τα αντίτυπα των δηλώσεων με ιδιαίτερη σημείωση, θα τίθενται σε ειδικό φάκελο και θα διενεργείται αμέσως προσωρινός έλεγχος για την βεβαίωση και είσπραξη του φόρου που δεν καταβλήθηκε.

Προκειμένου για δηλώσεις που δεν ήταν εφικτή η καταχώρησή τους στο σύστημα θα ακολουθείται η διαδικασία της παραγράφου 2.2. Στο τέλος της ημέρας υπάλληλος του Τμήματος Εσόδων θα εκδίδει ηλεκτρονικά διπλότυπα Είσπραξης με το σύνολο των χρεωστικών και των προσαυξήσεων όλων των εκκαθαριστικών δηλώσεων που παραλήφθηκαν χειρόγραφα και περιλαμβάνονται στην Ημερήσια Κατάσταση. Το διπλότυπο αυτό θα επικυρώνει ο Ταμίας, δίνοντας το δεύτερο αντίτυπο στο Τμήμα Εμμέσων & Ε.Φ.

Στην περίπτωση που δεν υπάρχει ποσό για καταβολή το τρίτο αντίτυπο του φορολογούμενου αποτελεί το αποδεικτικό υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης.

**E3 :** **Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων  
Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών**  
(*υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας του  
επιτηδευματία ή της επιχείρησης*)

### **ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3**

1. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, ανεξάρτητα από τη μορφή, το είδος και το χαρακτήρα τους (κερδοσκοπικό ή μη), εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του ΚΒΣ ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του ΚΒΣ. Δηλαδή υποβάλλεται τόσο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, όσο και από τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε., τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, τις συμμετοχικές ή αφανείς, τις κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, τις Ε.Π.Ε., τις Α.Ε., καθώς και τα υπόλοιπα υπόχρεα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Ν.2238/1994. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποκαταστήματα, υποβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης.
2. Το έντυπο Ε3 δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη, κατά περίπτωση, των νομικών προσώπων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.
3. Οι αλλοδαπές εμποροβιομηχανικές και ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει στη χώρα μας γραφεία σύμφωνα με τους ΑΝ 378/1968 και 89/1967, όπως ισχύουν, καθώς και οι ημεδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις που φορολογούνται με τις ειδικές διατάξεις του Ν. 27/1975 δεν υποχρεούνται στην υποβολή του εντύπου «Μηχανογραφικού Δελτίου Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών», καθόσον δεν φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος. Το ίδιο ισχύει και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που αποκτούν στην Ελλάδα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων αφού δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στη χώρα μας και δεν αποκτούν άλλα εισοδήματα πλην αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.
4. Οι αυτοκινητιστές που συμμετέχουν στις ΙΜΕ διατηρούν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 383/1976, την ιδιότητα του επαγγελματία αυτοκινητιστή σε όλη τη διάρκεια της χρήσης και κατ' ακολουθία, ως εκμεταλλευτές αυτοκινήτων φορτηγών δημόσιας χρήσης, υποχρεούνται από τις διατάξεις του ΚΒΣ να τηρούν βιβλία εσόδων-εξόδων και κατά συνέπεια υποβάλλουν κανονικά και το έντυπο αυτό.

5. Οι κοινωνίες λεωφορείων ενταγμένων σε ΚΤΕΛ υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε5) στο όνομά τους και με τη δήλωση αυτή συνυποβάλλουν και το έντυπο Ε3.

6. Σε περίπτωση μετατροπής κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 2001 ετερόρρυθμης εταιρείας σε ομόρρυθμη και αντίστροφα υποβάλλεται μία δήλωση φορολογίας εισοδήματος που περιλαμβάνει τα καθαρά κέρδη όλης της διαχειριστικής περιόδου και ένα μόνο έντυπο Ε3 με όλα τα δεδομένα.

7. Φυσικά πρόσωπα τα οποία ασκούν γεωργική εκμετάλλευση και τα οποία δεν τηρούν ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ δεν συνυποβάλλουν το έντυπο αυτό ακόμη και αν υποβάλλουν το Ε3 για άλλη δραστηριότητα (π.χ. γιατρός). Αντίθετα, το έντυπο αυτό θα συνυποβληθεί με το έντυπο Ε5 από τους υπόχρεους που δηλώνουν εισοδήματα από γεωργική εκμετάλλευση.

### **ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3**

1. Το Έντυπο Ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου και **υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα**. Τρίτο αντίτυπο του εντύπου μπορεί να θεωρηθεί στην οικεία ένδειξη από τον υπάλληλο της ΔΟΥ που παραλαμβάνει τη δήλωση και να επιστραφεί στο φορολογούμενο ως απόδειξη παραλαβής (και όχι ακριβές αντίγραφο αυτού).
2. Το έντυπο αυτό **συνυποβάλλεται** με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου (φυσικού ή νομικού προσώπου), χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα να υποβληθεί χωριστά από το κυρίως έντυπο της δήλωσης.
3. Το Έντυπο Ε3 **δύναται να υποβάλλεται** σε συνεχή μηχανογραφικά έντυπα, για τα οποία ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην υπ' αριθ. 1120810/2760/Α0012/ΠΟΛ.1295/16.11.1995 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

### **ΠΩΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ '

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α, Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Από τον πίνακα αυτό προκύπτουν τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 32 του ν.2238/94 καθώς επίσης και των ελεύθερων επαγγελματιών. Για τον προσδιορισμό καθαρών κερδών επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας στο κωδ.520 του υποπίνακα (β) το ποσό του οποίου προκύπτει από το 10% των αγορών της προηγούμενης περιόδου, αν δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από το φορολογούμενο προστίθεται το άθροισμα των κωδικών 251 και 252 του υποπίνακα

(α) το οποίο έρχεται σε συμφωνία με το άθροισμα των κωδ.651 – 652 – 653 της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ Φ1,εφόσον όμως δεν χρησιμοποιείτε ο κωδ.511 του πίνακα ΣΤ' του εντύπου Ε3, από το άθροισμα που προκύπτει αφαιρείται το ποσό του κωδικού 521 του υποπίνακα(β), το οποίο προκύπτει από το 10% των αγορών της περιόδου αν δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από το φορολογούμενο. Το κόστος πωληθέντων ή παραχθέντων που προκύπτει με τον τρόπο αυτό μεταφέρεται στον κωδικό 552 του υποπίνακα (η). Τα ποσά των κωδικών 540,547 και 283 του υποπίνακα (γ) τα οποία έρχονται σε συμφωνία με το κωδ.615 της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ Φ1 μεταφέρονται στους κωδικούς 548,549,550 του υποπίνακα (η) αντίστοιχα. Τα ποσά των κωδικών 544,545 και 546 του υποπίνακα δ) μεταφέρονται στους κωδικούς 556,557,558 του υποπίνακα η) αντίστοιχα.

Κάθε φορολογούμενος από τους υπόχρεους θα **συμπληρώνει τους πίνακες** εκείνους του εντύπου που **αφορούν.**

Αν ο χώρος κάποιου πίνακα του Εντύπου Ε3 **δεν επαρκεί** για την αναλυτική καταχώριση όλων των σχετικών στοιχείων του υπόχρεου, αυτά θα γράφονται σε **χωριστό χαρτί που θα έχει την ίδια γραμμογράφιση** με τον οικείο πίνακα και το οποίο θα συρράπτεται στον πίνακα του Εντύπου Ε3 για τον οποίο καταρτίστηκε.

Επίσης, μπορεί να χρησιμοποιηθεί και απόσπασμα άλλου εντύπου.

Σε περίπτωση που πρέπει να σημειωθεί "X" σε τετραγωνίδιο και το τετραγωνίδιο έχει λεκτικό και αριθμητικό μέρος, **το "X" σημειώνεται στο λεκτικό μέρος του τετραγωνιδίου και όχι στο αριθμητικό.**

### **ΠΡΟΣΟΧΗ**

Οποιαδήποτε μεταβολή που επήλθε στην κατάσταση της επιχείρησης μέσα στη χρήση του έτους 2006, όπως π.χ. αλλαγή επωνυμίας, αλλαγή έδρας της επιχείρησης, αντικειμένου εργασιών, ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων - γραφείων - αποθηκών κ.λπ., δεν μπορεί να δηλωθεί στο Εντυπο Ε3, εάν προηγουμένως δεν έχει δηλωθεί στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ. Η μη υποβολή της δήλωσης μεταβολής επιφέρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997.

### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ': ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ**

#### **Υποπίνακας στ':**

Για τους τηρούντες βιβλία Β κατηγορίας ΚΒΣ> συμπληρώνονται οι στήλες:»Κωδικοί αριθμοί πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.»»Ακαθάριστα έσοδα» και «συντελεστής καθαρού κέρδους».

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ:**

Τα ποσά των κωδικών 345 ή 571 μεταφέρονται στον κωδ. 346 αφού αναμορφωθούν ανάλογα με τη χρήση του Πίνακα Ζ

Στον πίνακα αυτό προσδιορίζονται τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.2238/1994, όσο και αυτών που τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται με τις λοιπές διατάξεις του νόμου αυτού, δηλαδή αυτών που υπάγονται στο νέο σύστημα προσδιορισμού των κερδών, καθώς επίσης και γενικά των ελεύθερων επαγγελματιών.

Ειδικότερα, ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στα άρθρα 33 και 51 του Ν.2238/1994 με την εφαρμογή του πίνακα αυτού, ανά κατηγορία επιχειρήσεων, διενεργείται ως ακολούθως:

#### **Α. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ**

##### *Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών*

Για την εξεύρεση των εξωλογιστικών κερδών των επιχειρήσεων αυτών χρησιμοποιείται ο Υποπίνακας ζ' και το συνολικό ποσό καθαρών κερδών του Κωδικού 345 μεταφέρεται στον Κωδικό 583 του Υποπίνακα ι'.

Σε περίπτωση που οι γραμμές του Υποπίνακα ζ' δεν επαρκούν για να αναφέρετε όλες τις επαγγελματικές σας δραστηριότητες, πρέπει να συμπληρώσετε τις έξι (6) πρώτες γραμμές του πίνακα και στη συνέχεια να συμπληρώσετε τις υπόλοιπες δραστηριότητές σας σε κατάσταση που θα φέρει την ίδια γραμμογράφηση με τον υποπίνακα αυτό (μπορεί να αποκοπεί ο υποπίνακας από άλλο έντυπο) και τα αθροίσματα της κατάστασης αυτής θα μεταφερθούν στην έβδομη (7η) σειρά (Κωδικοί 834, 835 και 836). Σε κάθε περίπτωση πάντως τα γενικά σύνολα θα γραφούν στους Κωδικούς 343, 344 και 345, αντίστοιχα.

Στήλη "Κωδικός αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.": Γράψτε τον κωδικό αριθμό του ΜΣΚΚ που προβλέπεται για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα, όπως αυτός αναφέρεται στο σχετικό πίνακα συντελεστών καθαρού κέρδους. Αν για τη συγκεκριμένη δραστηριότητά σας ή συναφή ή συγγενή μ' αυτή δεν προβλέπεται ΜΣΚΚ, συμπληρώστε την όγδοη (8η) γραμμή του υποπίνακα (Κωδικοί 339, 340 και 341).

##### *Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών*

Για την εξεύρεση των λογιστικών κερδών των επιχειρήσεων αυτών, στο ποσό του Κωδικού 520 του Υποπίνακα β' προστίθεται το άθροισμα των Κωδικών 251 και 252 του Υποπίνακα α' και από το άθροισμα που προκύπτει αφαιρείται το ποσό του Κωδικού 521 του Υποπίνακα β'. Το κόστος πωληθέντων ή παραχθέντων που προκύπτει με τον τρόπο αυτό μεταφέρεται στον Κωδικό 552 του Υποπίνακα η'. Τα ποσά των Κωδικών 540 του Υποπίνακα γ' και 544 του Υποπίνακα ε' μεταφέρονται αντίστοιχα στους Κωδικούς 548 και 556 του Πίνακα Η'.

Στον Κωδικό 564 του Υποπίνακα η' αναγράφεται το ποσό των δαπανών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και έχουν μεταφερθεί στους Κωδικούς 522 έως και 544 του Υποπίνακα ε', οι οποίες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα

έσοδα, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.2238/1994. Το ποσό του Κωδικού 568 του Υποπίνακα η' μεταφέρεται στον Κωδικό 578 του Υποπίνακα ι'.

Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση που τα λογιστικά κέρδη του Κωδικού 578 είναι μεγαλύτερα κατά ποσοστό τουλάχιστον 50% από τα εξωλογιστικά κέρδη που έχουν γραφεί στον Κωδικό 583, τα λογιστικά κέρδη του Κωδικού 578 θα ξαναγραφούν στον Κωδικό 582, αλλά περιορισμένα στο ύψος των εξωλογιστικών κερδών, προσαυξημένων κατά ποσοστό 50%.

Ειδικότερα, όσον αφορά τη συμπλήρωση των Κωδικών 256 έως και 270 του Υποπίνακα β', για τους επιτηδευματίες που δεν είχαν υποχρέωση απογραφής στις 31.12.1999, στην τελευταία σελίδα του εντύπου και στο χώρο με τις σημειώσεις φορολογούμενου θα αναγραφούν τα ποσά των αγορών των εμπορεύσιμων στοιχείων (που προβλέπονται γενικά από τον ΚΒΣ να απογράφονται) ανά είδος της χρήσης 1999, οι δε κωδικοί αυτοί του Υποπίνακα β' θα συμπληρωθούν με το ποσοστό 10% των αγορών αυτών της χρήσης 1999.

Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση αυτή αναγράφονται τα ποσά ανά είδος εμπορεύσιμων στοιχείων (που προβλέπεται γενικά από τον ΚΒΣ να απογράφεται), π.χ. για αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών χρήσης 1999 6.000.000 δρχ. και αγορές π.χ. ανταλλακτικών παγίων χρήσης 1999 (που δεν προβλέπεται η απογραφή τους) 500.000 δρχ., στον Υποπίνακα β' των απογραφών θα συμπληρωθεί ο Κωδικός 261 με το ποσό των 600.000 δρχ. (6.000.000 x 10%). Κατά συνέπεια, αναγράφεται γενικά το είδος του εμπορεύσιμου στοιχείου (εμπορεύματα γενικά - πρώτες και βοηθητικές ύλες γενικά κ.λπ.) και όχι η επιμέρους διάκριση αυτών, π.χ. διάκριση των εμπορευμάτων στα είδη αυτών.

## **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Ή ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ**

### *I. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών*

Για την εξεύρεση των λογιστικών κερδών, τα ποσά των Κωδικών 547 του Υποπίνακα στ' και 545 του Υποπίνακα ε' μεταφέρονται αντίστοιχα στους Κωδικούς 549 και 557 του Υποπίνακα η' και το τελικό ποσό του Κωδικού 569 του Υποπίνακα η' μεταφέρεται στον Κωδικό 579 του Υποπίνακα ι'.

Σημειώνεται ότι για τη συμπλήρωση του Κωδικού 565 του Υποπίνακα η' ισχύουν όσα αναφέρθηκαν παραπάνω για τη συμπλήρωση του Κωδικού 564, ενώ ο Κωδικός 553 συμπληρώνεται μόνο από αυτούς που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

### *II. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών*

Για την εξεύρεση των εξωλογιστικών κερδών των επιχειρήσεων αυτών, χρησιμοποιείται ο Υποπίνακας ζ' και το συνολικό ποσό καθαρών κερδών του Κωδικού 345 μεταφέρεται στον Κωδικό 584 του Υποπίνακα ι'.

Σχετικά με την κατηγορία αυτή των επιχειρήσεων, διευκρινίζονται και τα ακόλουθα:



- Το κόστος των υλικών αναγράφεται στον Κωδικό 535 του Υποπίνακα ε'.
- Επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα πάνω από 20.000.000 δρχ. δεν συμπληρώνουν τον Υποπίνακα ζ' και τον Κωδικό 584 του Υποπίνακα ι'.
- Προκειμένου για επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, για το λογιστικό προσδιορισμό των κερδών μεταφέρονται από τις οικείες λογιστικές καταστάσεις στους αντίστοιχους κωδικούς του Υποπίνακα στ' του Πίνακα ΣΤ' γενικά τα έσοδα τα οποία λαμβάνονται υπόψη και με τη μέθοδο του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.2238/1994. Βασικά δηλαδή, δεν μεταφέρονται τα έξοδα κεφαλαίου, καθώς και από τα λοιπά έσοδα αυτά που αποτελούν εισόδημα άλλων πηγών, εκτός από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ' κατηγορίας), καθώς επίσης και τα έκτακτα αποτελέσματα.

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΙΚΤΕΣ ΜΕ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΕΧΡΙ 20.000.000 ΔΡΧ. ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Ή ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ**

*I. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών*

Για την εξεύρεση των εξωλογιστικών κερδών των επιχειρήσεων αυτών για κάθε κλάδο χωριστά, χρησιμοποιείται επίσης ο Υποπίνακας ζ' και το ποσό των καθαρών κερδών του κλάδου της εμπορίας ή παραγωγής μεταφέρεται στον Κωδικό 583 του Υποπίνακα ι', ενώ του κλάδου της παροχής υπηρεσιών στον Κωδικό 584 του ίδιου υποπίνακα.

*II. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών*

Για την εξεύρεση των λογιστικών κερδών του κλάδου εμπορίας ή παραγωγής ακολουθείται η διαδικασία που αναφέρθηκε παραπάνω στην περίπτωση Α' II.

Για την εξεύρεση των λογιστικών κερδών του κλάδου της παροχής υπηρεσιών ακολουθείται η διαδικασία που αναφέρθηκε παραπάνω στην περίπτωση Β' I.

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΙΚΤΕΣ ΜΕ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 20.000.000 ΔΡΧ. ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Ή ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ**

*I. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών*

Για την εξεύρεση των εξωλογιστικών κερδών των επιχειρήσεων αυτών εφαρμόζονται ανάλογα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω στην περίπτωση Γ' I.

*II. Μικτός τρόπος προσδιορισμού καθαρών κερδών*

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών εξωλογιστικά του κλάδου της εμπορίας ή παραγωγής αγαθών εφαρμόζεται επίσης η διαδικασία που αναφέρθηκε παραπάνω στην περίπτωση Α' I.

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών λογιστικά του κλάδου της παροχής υπηρεσιών εφαρμόζεται η διαδικασία που αναφέρθηκε παραπάνω στην περίπτωση Β' I.

II. Τέλος, προκειμένου για επιχειρήσεις της κατηγορίας αυτής που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ προαιρετικά, εφαρμόζονται όσα αναφέρθηκαν παραπάνω στην περίπτωση Γ' για τα βιβλία αυτά.

Στις μικτές επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών πάνω από 20.000.000 δρχ., που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, σε περίπτωση αρνητικού συνολικού αποτελέσματος και στις δύο μεθόδους υπολογισμού του αποτελέσματος (λογιστικά - μικτά), μεγαλύτερο θεωρείται το μικρότερο αρνητικό αποτέλεσμα

Όσον αφορά αυτές τις επιχειρήσεις, για τη συμπλήρωση του Πίνακα ΣΤ' ως μικτές επιχειρήσεις θεωρούνται αυτές που έχουν οπωσδήποτε κλάδο παροχής υπηρεσιών και οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα εμπορίας και παραγωγής. Κατά συνέπεια, επιχείρηση μόνο με κλάδο εμπορίας και παραγωγής δεν θεωρείται μικτή.

## ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΒΣ Ή ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

### *I. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών*

Για την εξεύρεση των εξωλογιστικών κερδών των ελεύθερων επαγγελματιών χρησιμοποιείται ο Υποπίνακας ζ' και το συνολικό ποσό των καθαρών κερδών του Κωδικού 345, αν ασκείται μόνο ελευθέριο επάγγελμα, μεταφέρεται στον Κωδικό 585 του Υποπίνακα ι'.

### *II. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών*

Για την εξεύρεση των λογιστικών κερδών το ποσό του Κωδικού 283 του Υποπίνακα δ' (εκτός του Κωδικού 275) μεταφέρεται στον Κωδικό 550 του Υποπίνακα η', ενώ το ποσό του Κωδικού 546 του Υποπίνακα ε' μεταφέρεται στον Κωδικό 558 του Υποπίνακα η'. Ο Κωδικός 554 συμπληρώνεται μόνο από αυτούς που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, ενώ το κόστος των υλικών αναγράφεται στον Κωδικό 536 του Υποπίνακα ε'. Το τελικό ποσό του Κωδικού 570 του Υποπίνακα η' μεταφέρεται στον Κωδικό 580 του Υποπίνακα ι'.

Σημειώνεται ότι, προκειμένου για ελεύθερους επαγγελματίες με ακαθάριστα έσοδα πάνω από 40.000.000 δρχ. που τηρούν βιβλία Β' ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, δεν συμπληρώνεται ο Υποπίνακας ζ'.

## **Δ' ΕΝΟΤΗΤΑ ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑΤΟΣ**

**Προσδιορισμός αποτελέσματος μιας εμπορικής επιχείρησης ( Λογιστικά γεγονότα καταχώρηση τους στο βιβλίο – εκτύπωση του βιβλίου - συμπλήρωση εντύπων ΦΠΑ ( Φ2 ) και Ε3 χρησιμοποιώντας μηχανογράφιση Έσοδα – Έξοδα της SINGULAR )**

### **Παράδειγμα εμπορικής επιχείρησης.**

Έστω ότι έχουμε μια εμπορική εταιρεία με την επωνυμία ΠΡΟΤΥΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ που εδρεύει στο Ηράκλειο Κρήτης στην οδό Μανσώλου 12 με ΑΦΜ 024854537 και αρμόδια ΔΟΥ Β' Ηρακλείου . Η οποία έχει ως δραστηριότητα την εμπορία προϊόντων τριών εταιρειών από τις οποίες παραλαμβάνει με Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής συγκεκριμένα είδη εμπορευμάτων σε προκαθορισμένες τιμές . Η επιχείρηση διαθέτει τα εμπορεύματα αυτά μόνο χονδρικής με Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής σε πέντε πελάτες της . Λόγο του μικρού ποσοστού κέρδους της επιχείρησης το οποίο ορίζεται παρακάτω , θεωρούμε ως δεδομένο ότι η επιχείρηση έχει έναρξη εργασιών το 2006 από το οποίο μετά το τέλος χρήσης του έχουν παραμείνει στην αποθήκη απούλητα εμπορεύματα για την έναρξης χρήσης .

Ενδεικτικά η επιχείρηση έχει πέντε πελάτες και τρεις προμηθευτές οι οποίοι αναλύονται παρακάτω.

### **ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

➤ Εταιρεία DIANA A.E.

Η εταιρεία DIANA A.E. έχει ως δραστηριότητα την παραγωγή προϊόντων χάρτου . Εδρεύει στην Ξάνθη ,το ΑΦΜ είναι 095487534 και η αρμόδια ΔΟΥ: Κομοτηνής .Από την εταιρεία DIANA η επιχείρηση μας αγοράζει και παραλαμβάνει τα εξής είδη εμπορευμάτων :

- Χαρτί κουζίνας soft , με 2,85 € / τεμάχιο
- Χαρτί κουζίνας JUMBO 5 kgr , με 20,00 € / τεμάχιο
- Χαρτί υγείας Super Soft συσκευασία 6 ρολών , με 2,00 € / τεμάχιο
- Χαρτί χαρτοπετσέτα απλή , με 0,58 € / τεμάχιο
- Χαρτί χαρτοπετσέτα με σχέδιο , με 0,62 € / τεμάχιο

➤ Εταιρεία ARIANA A.E.

Η εταιρεία ARIANA. έχει ως δραστηριότητα την παραγωγή προϊόντων καθαρισμού . Εδρεύει στην Αθήνα ,το ΑΦΜ είναι 095587564 και η αρμόδια ΔΟΥ: Α' Αθηνών . Από την εταιρεία ARIANA η επιχείρησή μας αγοράζει και παραλαμβάνει τα εξής είδη εμπορευμάτων :

- Χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , με 1,75 € / δοχεί
- Χλωρίνη 5 lit με άρωμα λεμόνι , με 7,50 € / δοχείο
- Υγρό καθαρισμού τζαμιών 750 ml , με 1,58 € / δοχείο
- Υγρό καθαρισμού τζαμιών 5 lit , με 6,00 € / δοχείο
- Υγρό κρεμοσάπουνο 4 lit , με 3,42 € / δοχείο

➤ Εταιρεία ΚΑΔΕΞ Α.Ε.

Η εταιρεία ΚΑΔΕΞ. έχει ως δραστηριότητα την παραγωγή προϊόντων οικιακής χρήσης από πλαστικό. Εδρεύει στην Αθήνα ,το ΑΦΜ είναι 094872354 και η αρμόδια ΔΟΥ: Ζ' Αθηνών . Από την εταιρεία ΚΑΔΕΞ η επιχείρησή μας αγοράζει και παραλαμβάνει τα εξής είδη εμπορευμάτων :

- Κάδος σφουγγαρίσματος με στίφτη , με 3,50 € / τεμάχιο
- Κάδος σφουγγαρίσματος χωρίς στίφτη , με 3,00 € / τεμάχιο
- Στίφτης για κάδο σφουγγαρίσματος , με 0,67 € / τεμάχιο
- Σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 25τεμ/συσκευασία , με 4,50 € / συσκευασία
- Σακούλες μικρές 0,30 X 0,20 30τεμ/συσκευασία , με 5,50 € / συσκευασία
- Κάδος σκουπιδιών μεγάλος , με 15,20 € / τεμάχιο
- Κάδος σκουπιδιών μικρός , με 7,00 € / τεμάχιο

**ΠΕΛΑΤΕΣ**

➤ Θεοχάρης Κωνσταντίνος & Σια Ο.Ε.

Η εταιρεία Θεοχάρης Κωνσταντίνος διαθέτει κατάστημα με ψιλικά - χαρτικά στην οδό Ιδομενέως και αριθμό 45 Ηράκλειο, στην οποία η εμπορική μας επιχείρηση πουλάει εμπορεύματα με 4 % κέρδος.

➤ Μπαλής Θωμάς & Διαμαντής Μουσουδής Ε.Ε.

Η εταιρεία Μπαλής Θωμάς & Διαμαντής Μουσουδής διαθέτει κατάστημα με είδη καθαρισμού – χαρτικά στην οδό Βησσαρίωνος και αριθμό 12 Ηράκλειο, στην οποία η εμπορική μας επιχείρηση πουλάει εμπορεύματα με 5 % κέρδος

➤ Μπασιάκης Γιώργος ΕΠΕ

Η εταιρεία Μπασιάκης Γιώργος διαθέτει κατάστημα με είδη οικιακής χρήσης στην οδό Συρακουσών και αριθμό 42 Ηράκλειο, στην οποία η εμπορική μας επιχείρηση πουλάει εμπορεύματα με 3 % κέρδος

➤ Μανουσάκης Πέτρος Ο.Ε.

Η εταιρεία Μανουσάκης Πέτρος διαθέτει κατάστημα Μίνι - Μάρκετ στην οδό Αντιστάσεως και αριθμό 72 Ηράκλειο, στην οποία η εμπορική μας επιχείρηση πουλάει εμπορεύματα με 2,5 % κέρδος

➤ Γιαννακουδάκης Μάριος Ο.Ε.

Η εταιρεία Γιαννακουδάκης Μάριος διαθέτει κατάστημα Μίνι - Μάρκετ στην οδό Δελημάρκου και αριθμό 27 Ηράκλειο, στην οποία η εμπορική μας επιχείρηση πουλάει εμπορεύματα με 2,5 % κέρδος

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Η εμπορική μας επιχείρηση διενεργεί αγορές και πωλήσεις σε όλη τη διάρκεια του έτους, παρακάτω αναλύονται αυτές οι κινήσεις με περίπου 15 εγγραφές ανά μήνα

- Στις 05/01/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 201 χαρτί κουζίνας soft , 100 τεμάχια 2,85 € / τεμ πλέον ΦΠΑ..
- Στις 08/01/07 η επιχείρηση πούλησε στον Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 280 χαρτί κουζίνας soft , 20 τεμάχια 2,94 € / τεμ πλέον ΦΠΑ
- Στις 08/01/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA με το ΤΠ/ΔΑ 204 χαρτί υγείας Super Soft , 45 τεμάχια 2,00 € / συσκευασία πλέον ΦΠΑ
- Στις 10/01/07 η επιχείρηση πούλησε Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 281 χαρτί υγείας Super Soft , 20 τεμάχια 2,06 € / συσκευασία πλέον ΦΠΑ.
- Στις 13/01/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1506 υγρό καθαριστικό τζαμιών 5 lit , 5 δοχεία 6,00 € / δοχείο πλέον ΦΠΑ
- Στις 14/01/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλη & Μουσούδη Ε.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 282 υγρό καθαριστικό Τζαμιών 5 lit , 5 δοχεία 6,30€ / δοχείο πλέον ΦΠΑ.
- Στις 15/01/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκη Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 283 κάδος σκουπιδιών μεγάλος , 6 τεμάχια 15,58 € / τεμ πλέον ΦΠΑ
- Στις 15/01/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 1478 κάδος σκουπιδιών μεγάλος , 7 τεμάχια 15,20 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 17/01/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1568 χαρτί χαρτοπετσέτα με σχέδιο , 120 τεμάχια 0,62 € / τεμ πλέον ΦΠΑ.
- Στις 21/01/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκη Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 284 χαρτί χαρτοπετσέτα με σχέδιο , 90 τεμάχια 0,64 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 23/01/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 285 χαρτί χαρτοπετσέτα με σχέδιο , 30 τεμάχια 0,64 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 25/01/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1508 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml , 25 τεμάχια 1,58 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/01/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1518 υγρό κρεμοσάπουνο 4 lit , 10 τεμάχια 3,42 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/01/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλη Θωμά με το ΤΠ/ΔΑ 286 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 25 τεμάχια 1,66 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .

- Στις 30/01/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1590 χαρτί κουζίνας JUMBO 5 kgr , 4 τεμάχια 20,00 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 02/02/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1520 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 50 τεμάχια 1,75 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 02/02/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 287 Χαρτί κουζίνας Soft , 45 τεμάχια 2,92 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 04/02/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 288 Χαρτί υγείας Super Soft , 30 τεμάχια 2,05 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 05/02/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 2089 κάδος Σκουπιδιών μικρός , 10 τεμάχια 7,00 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 07/02/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 2095 κάδος σφουγγαρίσματος χωρίς στίφτη , 10 τεμάχια 3,00 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 08/02/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3018 κάδος Σφουγγαρίσματος με Στίφτη , 25 τεμάχια 3,50 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 09/02/07 η επιχείρηση πούλησε στον Θεωχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 289 υγρό καθαριστικό τζαμιών 5 lit , 5 τεμάχια 6,24 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 10/02/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1532 υγρό καθαριστικό τζαμιών 5 lit , 10 δοχεία 6,00 € / δοχείο πλέον ΦΠΑ .
- Στις 12/02/07 η επιχείρηση πούλησε στον Μπαλή & Μουσουδή με το ΤΠ/ΔΑ 290 κάδος σκουπιδιών μικρός , 7 τεμάχια 7,35 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 13/02/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 291 υγρό κρεμοσάπουνο 4 lit , 10 τεμάχια 3,51 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 14/02/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκη Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 292 Χαρτί κουζίνας JUMBO , 14 τεμάχια 20,50 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 15/02/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3056 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 30 τεμάχια 4,50 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 17/02/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 293 χαρτί χαρτοπετσέτα απλή , 10 τεμάχια 0,60 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 22/02/07 η επιχείρηση Αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1550 χλωρίνη 5 lit με άρωμα λεμόνι , 50 τεμάχια 7,50 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 26/02/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 294 Χαρτί κουζίνας JUMBO , 5 τεμάχια 20,50 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 02/03/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλή & Μουσουδή με το ΤΠ/ΔΑ 295 κάδος

σφουγγαρίσματος χωρίς στίφτη , 7 τεμάχια 3,15 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .

- Στις 03/03/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3095 στίφτη για κάδο σφουγγαρίσματος , 15 τεμάχια 06,7 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 05/03/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 1603 χαρτί χαρτοπετσέτα απλή , 120 τεμάχια 0,58 € / τεμ πλέον ΦΠΑ.
- Στις 07/03/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 296 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 50 τεμάχια 1,79 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 12/03/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκη Πετρο με το ΤΠ/ΔΑ 297 Χαρτί υγείας Super Soft , 20 τεμάχια 2,05 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 12/03/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 298 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 20 τεμάχια 1,64 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 15/03/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 2054 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml , 45 τεμάχια 1,58 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 16/03/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλη & Μουσούδη με το ΤΠ/ΔΑ 299 κάδος σφουγγαρίσματος με στίφτη , 5 τεμάχια 3,68 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 18/03/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 300 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 40 τεμάχια 1,62 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 19/03/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 1653 χαρτί κουζίνας soft , 30 τεμάχια 2,85 € / τεμ πλέον ΦΠΑ..
- Στις 23/03/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκη Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 301 χαρτί χαρτοπετσέτα απλή , 40 τεμάχια 0,59 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 24/03/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασίκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 302 Χαρτί κουζίνας Soft , 20 τεμάχια 2,94 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 26/03/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3099 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 20 τεμάχια 4,50 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/03/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 2087 υγρό κρεμοσάπουνο 4 lit , 20 τεμάχια 3,42 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 28/03/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA με το ΤΠ/ΔΑ 1678 χαρτί υγείας Super Soft , 40 τεμάχια 2,00 € / συσκευασία πλέον ΦΠΑ .

Ακολουθεί η εκτύπωση των βιβλίων Εσόδων , Εξόδων της επιχείρησης με τη μηχανογράφηση Έσοδα – Έξοδα της SINGULAR, καθώς επίσης και η συμπλήρωση της Περιοδικής Δήλωσης Φ2 πρώτου τριμήνου η οποία αναλύθηκε στη Γ 'ένότητα .



ΠΡΟΤΥΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ  
Προσωρινό Βιβλίο Εξόδων

0ε 31/01/05  
(Από 01/01/07 έως 31/03/07) (ΠΡΟΣΟΧΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑΚΗ ΧΡΗΣΗ !!)

Σελίδα : 00000001

Ημερ/νία ΚΚ, Σντμ, Αρ. Παραστ. Αιτιολογία	Ιαγορές Ιεμπαρευμ. Ιεωτερ. 9%	Ιαγορές Ιεμπαρευμ. Ιεωτερ. 19%	Ιθ.Π.Α. Ιειορων 9%	Ιθ.Π.Α. Ιειορων 19%	Ιθ.Π.Α. Ιειορων 19%	Ιαγορά Ιπαγιων Ιστοιχειων
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	0.001	0.001	0.001	0.001	0.00
05/01/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 201 0/000012	ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT DIANA A.E.		285.001		54.151	
08/01/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 204 0/000014	ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT 6 ΡΟΛΛΑ/ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ DIANA A.E.		90.001		17.101	
13/01/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1506 0/000016	ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΓΙΑ ΤΖΑΜΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΔΟΧΕΙΟ 5 Lit ARIANA A.E.		30.001		5.701	
15/01/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1478 0/000018	ΚΑΘΕΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΕΓΑΛΟΣ ΚΑΘΕΣ Α.Ε.		106.401		20.221	
17/01/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1568 0/000019	ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΜΕ ΣΧΕΔΙΟ DIANA A.E.		74.401		14.141	
25/01/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1508 0/000021	ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΤΖΑΜΙΩΝ 750ml ARIANA A.E.		39.501		7.511	
27/01/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1518 0/000023	ΣΑΠΟΥΝΙ ΧΑΙΡΙΩΝ 4 lit ARIANA A.E.		34.201		6.501	
30/01/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1590 0/000025	ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ JUMBO DIANA A.E.		80.001		15.201	
02/02/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1520 0/000027	ARIANA A.E. ΧΛΩΡΙΝΗ 1 lit ΜΕ ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ		87.501		16.631	
05/02/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 2089 0/000029	ΚΑΘΕΣ Α.Ε. ΚΑΘΕΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΙΚΡΟΣ		70.001		13.301	
07/02/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 2095 0/000030	ΚΑΘΕΣ Α.Ε. ΚΑΘΕΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΧΩΡΙΣ ΣΤΙΘΗ		30.001		5.701	
08/02/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3018 0/000031	ΚΑΘΕΣ Α.Ε. ΚΑΘΕΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΜΕ ΣΤΙΘΗ		87.501		16.631	
10/02/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1532 0/000032	ARIANA A.E. ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΤΖΑΜΙΩΝ 5 lit		60.001		11.401	
15/02/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3056 0/000033	ΚΑΘΕΣ Α.Ε. ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΕΓΑΛΕΣ 0.90X0.60		877.501		166.731	
22/02/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1550 0/000034	ARIANA A.E. ΧΛΩΡΙΝΗ 5 lit ΜΕ ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ		375.001		71.251	
03/03/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3095 0/000036	ΚΑΘΕΣ Α.Ε. ΣΤΙΘΗΣ ΓΙΑ ΚΑΘΟ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΙ		9.001		1.711	
05/03/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1603 0/000037	DIANA A.E. ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΑΠΛΗ		69.601		13.221	
15/03/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 2054 0/000038	ARIANA A.E. ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΤΖΑΜΙΩΝ 750 ml		71.101		13.511	
19/03/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1653 0/000039	DIANA A.E. ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT		85.501		16.251	
26/03/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3099 0/000041	ΚΑΘΕΣ Α.Ε. ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΕΓΑΛΕΣ 0.90X0.60		90.001		17.101	
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	2,652.201	0.001	503.951	0.001	0.00

Προσωρινό Βιβλίο Εξόδων

(Από 01/01/07 έως 31/03/07) (ΠΡΟΣΟΧΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑΚΗ ΧΡΗΣΗ !!)

Ημερ/νία Κκ. Σντμ. Αρ. Παρασ. Αιτιολογία	Ιθαγρές Εμπορευ. Ιεακτερ. 9%	Ιθαγρές Εμπορευ. Ιεωκτερ. 19%	ΙΦ.Π.Α. Εισορών 9%	ΙΦ.Π.Α. Εισορών 13%	ΙΦ.Π.Α. Εισορών 19%	Ιθαγρά Παγίων Εισογίων	0,00
Σύνολα από Μεταφορά :	0,00	2,552,291	0,00	503,951	0,00	0,00	
27/03/07 21 ΤΙΜΠΡ 2087 0/000046			65,401		13,001		
28/03/07 21 ΤΙΜΠΡ 1676 0/000043			80,001		15,201		
Σύνολα Περιόδου :	0,00	2,600,601	0,00	522,151	0,00	0,00	
Σύνολα σε Μεταφορά :	0,00	2,600,601	0,00	522,151	0,00	0,00	

ΠΡΟΤΥΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Ε.Ε.

Δε 31/01/05

Προσωρινό Βιβλίο Εσόδων

(Από 01/01/07 έως 31/03/07) (ΠΡΟΣΟΧΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑΚΗ ΧΡΗΣΗ !!)

Ημερ/νια	ΚΚ.	Σντμ.	Αρ.	Παραστ.	Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Πωλήσεις Εμπορ. 9%	Πωλήσεις Εμπορ. 19%	Π.Π.Α Εκροών 9%	Π.Π.Α Εκροών 19%	
					Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	0.001	0.001	0.001	0.001
08/01/07	1	ΤΙΜΩΝ	280		ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		58.801			11.171
0/000087					ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT					
10/01/07	1	ΤΙΜΩΝ	281		ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		41.201			7.831
0/000088					ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT					
14/01/07	1	ΤΙΜΩΝ	282		ΜΠΑΛΗΣ ΒΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ		31.501			5.991
0/000089					ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΤΖΑΜΙΩΝ 5 lit					
15/01/07	1	ΤΙΜΩΝ	283		ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		93.481			17.761
0/000091					ΚΑΘΟΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΕΓΑΛΟΣ					
21/01/07	1	ΤΙΜΩΝ	284		ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		57.601			10.941
0/000093					ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΜΕ ΣΧΕΔΙΟ					
23/01/07	1	ΤΙΜΩΝ	285		ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		18.001			3.421
0/000095					ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΜΕ ΣΧΕΔΙΟ					
27/01/07	1	ΤΙΜΩΝ	286		ΜΠΑΛΗΣ ΒΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ		41.501			7.891
0/000096					ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΤΖΑΜΙΩΝ 750ml					
02/02/07	1	ΤΙΜΩΝ	287		ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		131.401			24.971
0/000098					ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT					
04/02/07	1	ΤΙΜΩΝ	288		ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		61.501			11.691
0/000099					ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT					
09/02/07	1	ΤΙΜΩΝ	289		ΘΕΩΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.		31.201			5.931
0/000100					ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΤΖΑΜΙΩΝ 5lit					
12/02/07	1	ΤΙΜΩΝ	290		ΜΠΑΛΗΣ ΒΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ		54.451			10.351
0/000101					ΚΑΘΟΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΙΚΡΟΣ					
13/02/07	1	ΤΙΜΩΝ	291		ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		35.101			6.671
0/000103					ΥΓΡΟ ΚΡΕΜΟΣΑΠΟΥΝΟ 4lit					
14/02/07	1	ΤΙΜΩΝ	292		ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		287.001			54.531
0/000104					ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ JUMBO					
17/02/07	1	ΤΙΜΩΝ	283		ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		6.001			1.141
0/000107					ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΑΠΛΗ					
26/02/07	1	ΤΙΜΩΝ	294		ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		102.501			19.481
0/000106					ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ JUMBO					
02/03/07	1	ΤΙΜΩΝ	295		ΜΠΑΛΗΣ ΒΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ		22.051			4.191
0/000108					ΚΑΘΟΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΧΩΡΙΣ ΣΤΙΘΗ					
07/03/07	1	ΤΙΜΩΝ	296		ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		89.501			17.011
0/000110					ΧΛΩΡΙΝΗ 1 lit ΜΕ ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ					
12/03/07	1	ΤΙΜΩΝ	297		ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		41.001			7.791
0/000111					ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT					
12/03/07	1	ΤΙΜΩΝ	298		ΘΕΩΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.		32.801			6.231
0/000113					ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΤΖΑΜΙΩΝ 750ml					
16/03/07	1	ΤΙΜΩΝ	299		ΜΠΑΛΗΣ ΒΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ		18.401			3.501
0/000114					ΚΑΘΟΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΜΕ ΣΤΙΘΗ					
18/03/07	1	ΤΙΜΩΝ	300		ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		64.801			12.311
0/000116					ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΤΖΑΜΙΩΝ 750 ml					
					Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	1,319.781	0.001		250.791

## Προσωρινό Βιβλίο Εσόδων

(Από 01/01/07 έως 31/03/07) (ΠΡΟΣΟΧΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΦΘΗΡΙΑΚΗ ΧΡΗΣΗ !!)

Ημερ/νία ΚΚ. Σντμ. Αρ. Παραστ. Αιτιολογία	Πωλήσεις Εμπορ. 9%	Πωλήσεις Εμπορ. 19%	Π.Π.Α Εκροών 9%	Π.Π.Α Εκροών 19%		
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	1,319.781	0.001	250.791		
23/03/07 1 ΤΙΜΠΛΗ 301 0/000117			23.601		4.481	
24/03/07 1 ΤΙΜΠΛΗ 302 0/000119			58.801		11.171	
Σύνολα Περιόδου :	0.001	1,402.181	0.001	266.441		
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	1,402.181	0.001	266.441		



Φ2  
TAXIS

### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	25	04
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

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

ΕΤΟΣ **006** **2007**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από **01** **01** **07** έως **31** **03** **07**

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΧΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΑΙΤΗΣΗ ΑΓΑΛΙΝΟΣ	ΚΑΝΟΥΜΕ ΜΕΤ ΜΕΣΟ	ΟΡΕΣΤΗΣ ΑΓΑΛΗΣ	ΕΝΔ. ΠΑΥΣΗ ΑΡΧΑΜΕΝΟΙ	ΚΑΤΕΡΕΦΗ ΕΚΠΟΣΗ	ΕΣΩΣΤΕΣ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤ. ΚΑΤΕΡΕΦΗ	ΑΠΟ ΑΠΟΣΤ. ΚΑΤΕΡΕΦΗ	ΑΛΛΗ ΑΠΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-  
 στηκε ο κωδ. 012 - 4,  
 συμπληρώστε  
 τους κωδ. 009 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ **009**

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. φορολ. αίτησης

013

#### Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΙΤΗΣΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΠΡΟΤΥΠΗ</b>	<b>ΕΜΠΟΡΙΚΗ</b>	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΠΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ						
105	ΔΙΕΥΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΕΡΚΙ	<b>ΜΑΥΣΟΠΟΙ</b>	<b>12</b>	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡΟΦ. ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	<b>02</b>	<b>08</b>	<b>54</b>	<b>53</b>	<b>7</b>	
	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
						ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2
						112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.
							113

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πυλόνιος αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΙΤΗΣΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΙΤΗΣΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί	
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΙΤΗΣΗ σε άλλη Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάθου.	9	331	351	Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΙΤΗΣΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάθου.	9	371	
302		4,5	332	352		4,5	372	
303	<b>1402,18</b>	19	<b>333</b>	<b>266,41</b>	<b>2800,60</b>	19	<b>373</b>	<b>532,15</b>
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΙΤΗΣΗ στα νησιά Αγιάθου εκτός από τα νησιά Αγιάθου.	6	334	354	ΙΙ. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΙΤΗΣΗ στα νησιά Αγιάθου.	6	374	
305		3	335	355		3	375	
306		13	336	356		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΚΡΩΣΗ	<b>1402,18</b>	ΣΥΝ. ΦΟΡ. <b>337</b>	<b>266,41</b>	Συνολικ. γιν. Ελλάς φορολογητέας	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	
308	Εκκρεμ. φορολογητέας εκτός Ελλάδας με δικαστική διαταγή			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗ	<b>2800,60</b>	ΣΥΝ. ΦΟΡ. <b>378</b>	<b>532,15</b>
309	Εκκρεμ. παροχ. υπηρεσιών & λοιπ. εκκρεμ. απόλυτα με δικαστική διαταγή			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ			
310	Εφαρ. απόλυτ. & ελατ. γιν. Ελλάδας εκπτώσεις			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	<b>1402,18</b>		402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Αρ.πρ. προστίθεται ποσό			
				403	Χρηματικό αρχείο δήλωσης			
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ			
				411	ΦΠΑ εισροών που προηγ. εν μέρει ή ολόκληρα προβλεπ. στο Π.Π.Α.			
				412	Χρηματικό μέτρο 3% γιν. προηγ. φορ. περιόδου & λοιπ. αφορολόγητα			
				404	ΣΥΝΟΛΟ	<b>532,15</b>		
				413	ΣΥΝΟΛΟ	<b>532</b>		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ	<b>532,15</b>		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	<b>265,74</b>	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	<b>265,74</b>	ΠΡΟΣΛΑΒΗΝΗ % εκπτώθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					
Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αλογόφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.					

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

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 - Αν αναφέρεται ποσό που καταργείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (1 πριν από το ποσό).  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45 00 ή 45 00.

- Στις 03/04/07 η επιχείρηση πούλησε στον Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 303 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 20 τεμάχια 4,62 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 05/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκη Μάριμε το ΤΠ/ΔΑ 304 Χαρτί υγείας Super Soft , 20 τεμάχια 2,05 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 05/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλή & Μουσούδη με το ΤΠ/ΔΑ 305 κάδος σκουπιδιών μεγάλος , 5 τεμάχια 15,96 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 07/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 306 υγρό κρεμοσάπυνο 4 lit , 10 τεμάχια 3,51 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 08/04/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 2090 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 45 τεμάχια 1,75 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 10/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 307 Χαρτί κουζίνας Soft , 20 τεμάχια 2,96 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 16/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκη Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 308 χαρτί χαρτοπετσέτα απλή , 20 τεμάχια 0,59 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 17/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πετρο με το ΤΠ/ΔΑ 309 Χαρτί υγείας Super Soft , 20 τεμάχια 2,05 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 18/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 310 Χαρτί κουζίνας JUMBO , 15 τεμάχια 20,50 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ
- Στις 19/04/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3148 σακούλες μικρές 0,30 X 0,20 , 25 τεμάχια 5,50 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 18/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκης Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 311 Χαρτί κουζίνας JUMBO , 6 τεμάχια 20,60 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 23/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλή & Μουσούδη με το ΤΠ/ΔΑ 312 κάδος σκουπιδιών μικρός , 7 τεμάχια 7,35 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 25/04/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 313 Χαρτί κουζίνας Soft , 20 τεμάχια 2,92 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 28/04//07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1693 χαρτί κουζίνας JUMBO 5 kgr , 5 τεμάχια 20,00 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .

- Στις 02/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 314 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 5 τεμάχια 1,79 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 04/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκη Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 315 χαρτί χαρτοπετσέτα με σχέδιο , 5 τεμάχια 0,64 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 05/05/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3176 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 40 τεμάχια 4,50 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 07/05/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA με το ΤΠ/ΔΑ 1695 χαρτί υγείας Super Soft , 15 τεμάχια 2,00 € / συσκευασία πλέον ΦΠΑ .
- Στις 09/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 316 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 40 τεμάχια 1,79 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 12/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκη Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 317 χαρτί χαρτοπετσέτα απλή , 20 τεμάχια 0,59 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 14/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 318 Χαρτί υγείας Super Soft , 10 τεμάχια 2,06 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 16/05/07 η επιχείρηση πούλησε στον Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 319 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 40 τεμάχια 4,61 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 17/05/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3040 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml , 45 τεμάχια 1,58 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 18/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 320 σακούλες μικρές 0,30 X 0,20 , 20 τεμάχια 5,64 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 23/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 321 χαρτί χαρτοπετσέτα με σχέδιο , 25 τεμάχια 0,64 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 24/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 322 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 15 τεμάχια 1,64 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 25/05/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 1723 χαρτί κουζίνας soft , 40 τεμάχια 2,85 € / τεμ πλέον ΦΠΑ..
- Στις 26/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 323 στίφτης για κάδο σφουγγαρίσματος , 5 τεμάχια 0,69 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/05/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 324 Χαρτί κουζίνας Soft , 50 τεμάχια 2,92 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 03/06/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 325 κάδο σκουπιδιών μεγάλο , 35 τεμάχια 15,58 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 08/06/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 326 κάδος

σφουγγαρίσματος με στίφτη , 25 τεμάχια 3,59 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .

- Στις 15/06/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3199 κάδος σκουπιδιών μεγάλος , 10 τεμάχια 15,20 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 17/06/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 327 χαρτί χαρτοπετσέτα απλή , 45 τεμάχια 0,60 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 18/06/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 328 κάδος σφουγγαρίσματος χωρίς στίφτη , 9 τεμάχια 3,08 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 19/06/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 1756 χαρτί χαρτοπετσέτα με σχέδιο , 40 τεμάχια 0,62 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 19/06/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 329 κάδος σφουγγαρίσματος χωρίς στίφτη , 10 τεμάχια 3,08 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 20/06/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 330 στίφτης για κάδο σφουγγαρίσματος , 5 τεμάχια 0,69 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/06/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3095 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml , 30 τεμάχια 1,58 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 23/06/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 331 χαρτί χαρτοπετσέτα απλή , 25 τεμάχια 0,60 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 24/06/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλή & Μουσουδής με το ΤΠ/ΔΑ 332 στίφτης για κάδο σφουγγαρίσματος , 5 τεμάχια 0,69 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 26/06/07 η επιχείρηση πούλησε στον Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 333 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 170 τεμάχια 4,61 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/06/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 1772 χαρτί κουζίνας JUMBO 5 kgr , 15 τεμάχια 20,00 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 28/06/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 334 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 10 τεμάχια 1,64 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 30/06/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3149 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 50 τεμάχια 1,75 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .

Ακολουθεί η εκτύπωση των βιβλίων Εσόδων , Εξόδων της επιχείρησης με τη μηχανογράφηση Έσοδα – Έξοδα της SINGULAR, καθώς επίσης και η συμπλήρωση της Περιοδικής Δήλωσης Φ2 δεύτερου τριμήνου η οποία αναλύθηκε στη Γ 'ενότητα .



Ημερ/νια ΚΚ. Σντμ. Αρ. Παραστ. Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Πωλήσεις Εμπορ. 9%	Πωλήσεις Εμπορ. 19%	Π.Π.Α Εκροών 9%	Π.Π.Α Εκροών 19%	
Σύνολα από Μεταφορά :		0.001	1,402.181	0.001	266.441
03/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 303	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		92.401		17.561
0/000120	ΣΑΚΥΛΕΣ ΜΕΓΑΛΕΣ 0.90Χ0.60				
05/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 304	ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		41.001		7.791
0/000121	ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT				
05/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 305	ΜΠΑΛΗΣ ΘΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ		79.801		15.161
0/000123	ΚΑΘΟΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΕΓΑΛΟ				
07/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 306	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		35.101		6.671
0/000125	ΥΓΡΟ ΚΡΕΜΟΣΑΠΟΥΝΟ 4 lit				
10/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 307	ΘΕΩΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.		59.201		11.251
0/000126	ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT				
16/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 308	ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		11.801		2.241
0/000127	ΧΑΡΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΑΠΛΗ				
17/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 309	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		41.001		7.791
0/000129	ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT				
18/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 310	ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		307.501		58.431
0/000130	ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ JUMBO				
21/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 311	ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		123.601		23.481
0/000132	ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ JUMBO				
23/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 312	ΜΠΑΛΗΣ ΘΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ		51.451		9.781
0/000133	ΚΑΘΟΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΙΚΡΟΣ				
25/04/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 313	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		58.401		11.101
0/000135	ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT				
02/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 314	ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		8.951		1.701
0/000136	ΧΛΩΡΙΝΗ 1 lit ΜΕ ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ				
04/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 315	ΘΕΩΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.		19.201		3.651
0/000138	ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΜΕ ΣΧΕΔΙΟ				
04/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 315	ΘΕΩΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.		19.201		3.651
0/000140	ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΜΕ ΣΧΕΔΙΟ				
09/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 316	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		71.601		13.601
0/000139	ΧΛΩΡΙΝΗ 1 lit ΜΕ ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ				
12/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 317	ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		11.801		2.241
0/000141	ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΑΠΛΗ				
14/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 318	ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		20.601		3.911
0/000143	ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT				
16/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 319	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		184.401		35.041
0/000144	ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΕΓΑΛΕΣ				
18/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 320	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		112.801		21.431
0/000145	ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΙΚΡΕΣ 0.30Χ0.20				
23/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 321	ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		16.001		3.041
0/000146	ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΜΕ ΣΧΕΔΙΟ				
24/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 322	ΘΕΩΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.		24.601		4.671
0/000147	ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΤΖΑΜΙΩΝ 750ml				
26/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 323	ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		3.451		0.661
0/000148	ΣΤΙΦΤΗΣ ΓΙΑ ΚΑΘΟΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΙ				
Σύνολα σε Μεταφορά :		0.001	2,796.031	0.001	531.281

Ημερ/νία ΚΚ, Σντμ, Αρ. Παραστ. Αιτιολογία	Πωλήσεις Εμπορ. 9%	Πωλήσεις Εμπορ. 19%	Π.Π.Α Εκροών 9%	Π.Π.Α Εκροών 19%		
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	2,796.031	0.001	531.281		
27/05/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 324 ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		146.001		27.741		
0/000150 ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT						
03/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 325 ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		545.301		103.611		
0/000151 ΚΑΘΟΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΕΓΑΛΟΣ						
08/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 326 ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		89.751		17.051		
0/000153 ΚΑΘΟΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΜΕ ΣΤΙΦΤΗ						
17/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 327 ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.		27.001		5.131		
0/000154 ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΑΠΠΗ						
18/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 328 ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		27.721		5.271		
0/000155 ΚΑΘΟΣ ΧΩΡΙΣ ΣΤΙΦΤΗ						
19/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 329 ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		30.801		5.851		
0/000157 ΚΑΘΟΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΧΩΡΙΣ ΣΤΙΦΤΗ						
20/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 330 ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		3.451		0.661		
0/000158 ΣΤΙΦΤΗΣ ΓΙΑ ΚΑΘΟΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΙ						
23/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 331 ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		15.001		2.851		
0/000160 ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΑΠΠΗ						
24/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 332 ΜΠΑΛΗΣ ΘΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ		3.511		0.671		
0/000161 ΣΤΙΦΤΗ ΓΙΑ ΚΑΘΟΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΙ						
26/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 333 ΜΠΑΛΗΣ ΘΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ		783.701		148.901		
0/000163 ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΕΓΑΛΕΣ 0.90Χ0.60						
28/06/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 334 ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.		16.401		3.121		
0/000165 ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΤΖΑΜΙΩΝ 750ml						
Σύνολα Περιόδου :	0.001	3,082.481	0.001	585.691		
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	4,484.661	0.001	852.131		

Ημερ/νία ΚΚ. Σντμ. Αρ. Παραστ. Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	ΙΑγορές Εμπορευμ. Εσωτερ. 9%	ΙΑγορές Εμπορευμ. Εσωτερ. 19%	ΙΘ.Π.Α. Εισορών 9%	ΙΘ.Π.Α. Εισορών 19%	ΙΘ.Π.Α. Εισορών 19%	ΙΑγορά Ιπαγίων Ιστοιχείων
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	3,425.901	0.001	532.151	0.001	0.00
08/04/07 21 ΤΙΜΠΡ 2090 0/000044	ARIANA A.E.		78.751		14.961	
19/04/07 21 ΤΙΜΠΡ 3148 0/000045	ΧΛΩΡΙΝΗ 1 lit ME ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ ΚΑΘΕΞ Α.Ε.		110.001		20.901	
28/04/07 21 ΤΙΜΠΡ 1693 0/000046	ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΙΚΡΕΣ 0.30X0.20 DIANA A.E.		300.001		57.001	
05/05/07 21 ΤΙΜΠΡ 3176 0/000047	ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ JUMBO ΚΑΘΕΞ Α.Ε.		180.001		34.201	
07/05/07 21 ΤΙΜΠΡ 1695 0/000048	ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΕΓΑΛΕΣ 0.90X0.60 DIANA A.E.		30.001		5.701	
17/05/07 21 ΤΙΜΠΡ 3048 0/000050	ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT ARIANA A.E.		71.101		13.511	
25/05/07 21 ΤΙΜΠΡ 1723 0/000051	ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΤΖΑΜΙΩΝ 750 ml DIANA A.E.		114.001		21.661	
15/06/07 21 ΤΙΜΠΡ 3199 0/000052	ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT ΚΑΘΕΞ Α.Ε.		152.001		28.881	
19/06/07 21 ΤΙΜΠΡ 1756 0/000053	ΚΑΘΟΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΕΓΑΛΟΣ DIANA A.E.		24.801		4.711	
22/06/07 21 ΤΙΜΠΡ 3095 0/000054	ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΙΣΕΤΑ ΜΕ ΣΧΕΔΙΟ ARIANA A.E.		47.401		9.011	
27/06/07 21 ΤΙΜΠΡ 1772 0/000055	ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΤΖΑΜΙΩΝ 750ml DIANA A.E.		300.001		57.001	
ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ JUMBO						
Σύνολα Περιόδου :	0.001	1,408.051	0.001	267.531	0.001	0.00
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	4,833.951	0.001	799.681	0.001	0.00

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	230707	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	ΕΤΟΣ	006									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)										
από	010407	έως	300607										
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	X	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμματίστητε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.			
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΓΑΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΑΡΣΙΣΤΗ ΑΓΑΛΩΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΓΑΛΩΜΟΥ	ΜΑΥΣΤΕΡΗΣ ΕΚΣΤΡ. ΜΗ	ΕΣΩΣΤΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΤΗ. ΚΑΤΑΒΟΗ	ΑΛΛΑ ΑΠΤΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ	009
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	8		

Αν διαγραμματίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης  
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΡΟΤΥΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Ε.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ
	024854537	ΕΙΔΟΣ 109	ΑΡΙΘΜΟΣ 110
		111	112
		113	

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
301	I ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	331	351	I ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	371	
302		4,5	332	352		4,5	372	
303	3082,48	19	333	585,67	353	1408,05	267,53	
304	II ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	354	II ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374	
305		3	335	355		3	375	
306		13	336	356		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	3082,48	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	585,67	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	
308	Εκροές φορολογητέες προς Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	1408,05	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378	267,53
309	Εκροές παροχ. εξημερέων & λοιπών παροχ. εισαγωγ. με δικαίωμα έκπτωσης			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
310	Εκροές απαλλαγ. & εφορ. χωρίς δικαίω. έκπτωσης			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	265,74		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	3082,48		402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά		404	265,74
				403	Χρεωστικά αρχικής δήλωσης			
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ.Πα		413	0
				412	Χρεωστικά μετὰ 3-6 μηνών, μερ. περάσους & λοιπά αφαιρούμενα			
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	533,27		

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	52,40
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ εκπρόθ. υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	52,40

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

- Στις 02/07/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3258 κάδος σκουπιδιών μικρός , 25 τεμάχια 7,00 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 03/07/07 η επιχείρηση πούλησε στον Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 335 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 5 τεμάχια 4,61 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 07/07/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 336 κάδο σκουπιδιών μικρό , 10 τεμάχια 7,18 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 10/07/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 337 κάδο σκουπιδιών μεγάλο , 10 τεμάχια 15,58 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 12/07/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3176 κάδος Σφουγγαρίσματος με Στίφτη , 30 τεμάχια 3,50 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 13/07/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 338 κάδος σφουγγαρίσματος με στίφτη , 15 τεμάχια 3,61 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 13/07/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 339 Χαρτί κουζίνας Soft , 30 τεμάχια 2,92 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 15/07/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 340 Χαρτί κουζίνας JUMBO , 4 τεμάχια 20,80 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 20/07/07 η επιχείρηση πούλησε στον Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 341 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 5 τεμάχια 4,61 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 21/07/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3195 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 50 τεμάχια 4,50 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 22/07/07 η επιχείρηση πούλησε στον Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 342 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 50 τεμάχια 4,61 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 24/07/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 343 Χαρτί κουζίνας Soft , 15 τεμάχια 2,96 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 28/07/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλή & Μουσουδή με το ΤΠ/ΔΑ 344 χλωρίνη 5 lit με άρωμα λεμόνι , 17 τεμάχια 7,88 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 30/07/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3186 χλωρίνη 5 lit με άρωμα λεμόνι , 35 τεμάχια 7,50€/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 30/07/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 345 χλωρίνη 5 lit με άρωμα λεμόνι , 35 τεμάχια 7,69 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 01/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 346 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 5 τεμάχια 1,62 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 03/08/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 1792 χαρτί

χαρτοπετσέτα απλή , 150 τεμάχια 0,58 €/τεμ πλέον ΦΠΑ.

- Στις 03/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 347 χαρτί χαρτοπετσέτα απλή , 120 τεμάχια 0,59 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 06/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 348 υγρό καθαριστικό τζαμιών 5 lit , 7 τεμάχια 6,18 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 09/08/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 3205 υγρό καθαριστικό τζαμιών 5 lit , 36δοχεία 6,00 €/δοχείο πλέον ΦΠΑ .
- Στις 10/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 349 υγρό καθαριστικό τζαμιών 5 lit , 30 τεμάχια 6,15 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 12/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 351 υγρό καθαριστικό τζαμιών 5 lit , 6 τεμάχια 6,19 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 11/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 350 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 5 τεμάχια 1,62 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 14/08/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 3245 υγρό κρεμοσάπουνο 4 lit , 20 τεμάχια 3,42 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 14/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 352 υγρό κρεμοσάπουνο 4 lit , 20 τεμάχια 3,51 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 17/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 353 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 5 τεμάχια 1,62 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 20/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 354 Χαρτί κουζίνας Soft , 15 τεμάχια 2,96 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 24/08/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3218 σακούλες μικρές 0,30 X 0,20 , 50 τεμάχια 5,50 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 26/08/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 355 κάδο σκουπιδιών μεγάλο , 10 τεμάχια 15,58 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/08/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3224 κάδος Σφουγγαρίσματος χωρίς Στίφτη , 30 τεμάχια 3,00 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 04/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 356 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 20 τεμάχια 1,66 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 05/09/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA με το ΤΠ/ΔΑ 1819 χαρτί υγείας Super Soft , 50 τεμάχια 2,00 €/ συσκευασία πλέον ΦΠΑ .
- Στις 05/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 357 σακούλες μικρές 0,30 X 0,20 , 120 τεμάχια 5,64 €/τεμ πλέον ΦΠΑ .

- Στις 07/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 358 κάδος σφουγγαρίσματος με στίφτη , 5 τεμάχια 3,59 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 10/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 359 Χαρτί υγείας Super Soft , 35 τεμάχια 2,06 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 15/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 360 κάδο σκουπιδιών μεγάλο , 10 τεμάχια 15,58 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 17/09/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 3296 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 25 τεμάχια 1,75 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 18/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 361 κάδος σφουγγαρίσματος χωρίς στίφτη , 25 τεμάχια 3,08 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 19/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 362 Χαρτί κουζίνας Soft , 5 τεμάχια 2,92 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 26/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 363 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 15 τεμάχια 1,82 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 364 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 17 τεμάχια 1,80 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 28/09/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3297 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 40 τεμάχια 4,50 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 29/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 365 Χαρτί υγείας Super Soft , 50 τεμάχια 2,05 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 30/09/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 366 Χαρτί κουζίνας Soft , 5 τεμάχια 2,92 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .

Ακολουθεί η εκτύπωση των βιβλίων Εσόδων , Εξόδων της επιχείρησης με τη μηχανογράφηση Έσοδα – Έξοδα της SINGULAR, καθώς επίσης και η συμπλήρωση της Περιοδικής Δήλωσης Φ2 τρίτου τριμήνου η οποία αναλύθηκε στη Γ 'ενότητα .

Προσωρινό Βιβλίο Εσόδων

(Από 01/07/07 έως 30/09/07) (ΠΡΟΣΟΧΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑΚΗ ΧΡΗΣΗ !!)

Ημερ/νία ΚΚ, Σντμ, Αρ, Παραστ, Αιτιολογία	Πωλήσεις   Εμπορ. 9%	Πωλήσεις   Εμπορ. 19%	Π.Π.Α   Εκροών 9%	Π.Π.Α   Εκροών 19%		
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	4,484.661	0.001	852.131		
03/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 335		23.051		4.381		
0/000166						
07/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 336		71.801		13.641		
0/000168						
10/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 337		155.801		29.601		
0/000169						
13/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 338		54.151		10.291		
0/000171						
13/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 339		87.601		16.641		
0/000172						
15/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 340		83.201		15.811		
0/000173						
20/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 341		23.051		4.381		
0/000174						
22/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 342		230.501		43.801		
0/000176						
24/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 343		44.401		8.441		
0/000177						
28/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 344		133.961		25.451		
0/000178						
30/07/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 345		269.151		51.141		
0/000180						
01/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 346		8.101		1.541		
0/000181						
03/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 347		70.801		13.451		
0/000183						
06/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 348		43.261		8.221		
0/000184						
10/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 349		184.501		35.061		
0/000185						
11/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 350		8.101		1.541		
0/000186						
12/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 351		37.141		7.061		
0/000188						
14/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 352		70.201		13.341		
0/000189						
17/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 353		8.101		1.541		
0/000190						
20/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 354		44.401		8.441		
0/000192						
26/08/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 355		155.801		29.601		
0/000193						
04/09/07 1 ΤΙΜΠΩΝ 356		33.201		6.311		
0/000195						
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	6,324.921	0.001	1,201.801		



Προσωρινό Βιβλίο Εσόδων

(Από 01/07/07 έως 30/09/07) (ΠΡΟΣΟΧΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΦΘΗΡΙΑΚΗ ΧΡΗΣΗ !!)

Ημερ/νία ΚΚ. Σντμ. Αρ. Παραστ. Αιτιολογία	Πωλήσεις Εμπορ. 9%	Πωλήσεις Εμπορ. 19%	Ιθ.Π.Α Εκροών 9%	Ιθ.Π.Α Εκροών 19%		
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	6,324.921	0.001	1,201.801		
05/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 357 ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		676.801		128.591		
0/000197 ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΙΚΡΕΣ 0.30Χ0.20						
07/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 358 ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		17.951		3.411		
0/000198 ΚΑΘΟΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΜΕ ΣΤΙΦΤΙ						
10/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 359 ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		78.281		14.871		
0/000200 ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT						
15/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 360 ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		155.801		29.601		
0/000201 ΚΑΘΟΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΕΓΑΛΟΣ						
18/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 361 ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		77.001		14.631		
0/000203 ΚΑΘΟΣ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΧΩΡΙΣ ΣΤΙΦΤΗ						
19/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 362 ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		14.601		2.771		
0/000204 ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT						
26/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 363 ΘΕΩΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.		27.301		5.191		
0/000206 ΧΛΩΡΙΝΗ 1 lit ΜΕ ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ						
27/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 364 ΜΠΑΣΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΠΕ		30.601		5.811		
0/000207 ΧΛΩΡΙΝΗ 1 lit ΜΕ ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ						
29/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 365 ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε.		102.501		19.481		
0/000208 ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT						
30/09/07 1 ΤΙΜΩΝ 366 ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΔΑΚΗΣ ΜΑΡΙΟΣ Ο.Ε.		14.601		2.771		
0/000209 ΧΑΡΤΙ ΚΟΥΖΙΝΑΣ SOFT						
Σύνολα Περιόδου :	0.001	3,035.691	0.001	576.791		
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	7,520.351	0.001	1,428.921		

Ημερ/νία ΚΚ. Σντμ. Αρ. Παραστ. Αιτιολογία	ΙΑγορές Εμπορευμ. Εσωτερ. 9%	ΙΑγορές Εμπορευμ. Εσωτερ. 19%	ΙΦ.Π.Α. Εισορών 9%	ΙΦ.Π.Α. Εισορών 19%	ΙΦ.Π.Α. Εισορών Παγίων 19%	ΙΑγορά Παγίων Ιστοιχείων
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	4,833.951	0.001	799.681	0.001	0.00
02/07/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3149 0/000056	ΑΡΙΑΝΑ Α.Ε. ΧΛΩΡΙΝΗ 1 lit ME ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ	87.501		16.631		
02/07/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3258 0/000057	ΚΑΘΕΞ Α.Ε. ΚΑΘΞ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΙΚΡΟΣ	175.001		33.251		
12/07/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3176 0/000058	ΚΑΘΕΞ Α.Ε. ΚΑΘΞ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΜΕ ΣΤΙΦΤ	105.001		19.951		
21/07/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3195 0/000059	ΚΑΘΕΞ Α.Ε. ΣΚΟΥΛΕΣ ΜΕΓΑΛΕΣ 0.90Χ0.60	225.001		42.751		
30/07/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3186 0/000060	ΑΡΙΑΝΑ Α.Ε. ΧΛΩΡΙΝΗ 5 lit ME ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ	262.501		49.881		
03/08/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1792 0/000062	ΔΙΑΝΑ Α.Ε. ΧΑΡΤΙ ΧΑΡΤΟΠΕΤΣΕΤΑ ΑΠΛΗ	87.001		16.531		
09/08/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3205 0/000063	ΑΡΙΑΝΑ Α.Ε. ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΤΖΑΜΙΩΝ 5lit	216.001		41.041		
14/08/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3245 0/000064	ΑΡΙΑΝΑ Α.Ε. ΥΓΡΟ ΚΡΕΜΟΣΑΠΟΥΝΟ 4 lit	68.401		13.001		
24/08/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3218 0/000065	ΚΑΘΕΞ Α.Ε. ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΙΚΡΕΣ 0.30Χ0.20	715.001		135.851		
27/08/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3224 0/000066	ΚΑΘΕΞ Α.Ε. ΚΑΘΞ ΣΦΟΥΓΓΑΡΙΣΜΑΤΟΣ ΧΩΡΙΣ ΣΤΙΦΤΗ	90.001		17.101		
05/09/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 1819 0/000067	ΔΙΑΝΑ Α.Ε. ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SUPER SOFT	100.001		19.001		
17/09/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3296 0/000068	ΑΡΙΑΝΑ Α.Ε. ΧΛΩΡΙΝΗ 1 lit ME ΑΡΩΜΑ ΛΕΜΟΝΙ	43.751		8.311		
28/09/07 21 ΤΙΜΗΠΡ 3297 0/000069	ΚΑΘΕΞ Α.Ε. ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΕΓΑΛΕΣ 0.90Χ0.60	180.001		34.201		
Σύνολα Περιόδου :	0.001	2,355.151	0.001	447.491	0.001	0.00
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	7,189.101	0.001	1,247.171	0.001	0.00

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	2 4 1 0	0 7
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001

ΕΤΟΣ 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
από 01 0 7 0 7 έως 3 0 0 9 0 7

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ')

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011
1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ')							
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΓΑΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙΧ. ΑΓΑΛΩΤΗΣ	ΕΙΔ. ΣΥΝΤ. ΑΓΑΛΩΜΕΝΟΥ	ΚΑΤΗΓΟΡ. ΕΚΠΟΣΤ. ΚΑΤΗΓΟΡ.	ΕΣΩΔ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΣ.	ΑΛΛΗ ΑΠΙΑ
1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφί-σθηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΤΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΡΩΤΗΝΗ ΣΥΝΟΡΙΚΗ Ε.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ / ΠΡΑΞΕΙΣ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	108	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
109	ΚΩΔΙΚΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
111	ΑΡΙΘΜΟΣ	112	ΑΡΙΘΜΟΣ
113	ΑΡΙΘΜΟΣ		

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΕΤΟΣ ΦΟΡ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΕΤΟΣ ΦΟΡ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
301	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΣΤΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371	
302		4,5	332	352		4,5	372	
303	3035,69	19	333	576,78	353	2355,15	19	373
304	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	354	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΣΤΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374	
305		3	335	355		3	375	
306		13	336	356		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	3035,69	337	576,78	357	2355,15	377	
308	Επικρατές φορολογητέες πωλήσεις αγαθών στην Ελλάδα, με δικαιοδοσία δικαιοδοσίας			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		378	
309	Επικρατές εισαγωγές & λοιπές παροχές υπηρεσιών με δικαιοδοσία δικαιοδοσίας			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
310	Επικρατές εισαγωγές & εισαγωγές υπηρεσιών με δικαιοδοσία δικαιοδοσίας			402	Πατατικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	3035,69		403	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Αιγίου προστίθω. ποσό			
				411	Χρωστικό εργαζομένων δήλωσης			
				412	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτοκόλλου			
				413	Χρωστικό μέχρι 36 μηνών από πώλησης & λοιπά αφαιρούμενα			
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		417,49	

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	129,29
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΛΥΠΗΝΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή
			129,29

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

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΒΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίναξη)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν αποδείχεται ποσό που καταργείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν από αυτό.  
- Το σύνολο των ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά σε τη νόμισμα δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.63.

- Στις 02/10/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 367 χλωρίνη 5 lit με άρωμα λεμόνι , 10 τεμάχια 7,73 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 03/10/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 368 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 50 τεμάχια 1,79 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 04/10/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 3318 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml , 30 τεμάχια 1,58 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 06/10/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλή & Μουσούδη με το ΤΠ/ΔΑ 369 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 15 τεμάχια 1,66 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 07/10/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 370 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 30 τεμάχια 1,62 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 16/10/07 η επιχείρηση πούλησε στον Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 380 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 15 τεμάχια 4,63 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 17/10/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 3347 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml , 55 τεμάχια 1,58 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 18/10/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 381 κάδο σκουπιδιών μικρό , 2 τεμάχια 7,14 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 20/10/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 382 υγρό κρεμοσάπουνο 4 lit , 20 τεμάχια 3,51 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 24/10/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 383 κάδος σφουγγαρίσματος με στίφτη , 16 τεμάχια 3,64 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 26/10/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA με το ΤΠ/ΔΑ 1877 χαρτί υγείας Super Soft , 40 τεμάχια 2,00 €/ συσκευασία πλέον ΦΠΑ .
- Στις 28/10/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 384 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 50 τεμάχια 1,62 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 30/10/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3315 σακούλες μικρές 0,30 X 0,20 , 45 τεμάχια 5,50 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 03/11/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 385 σακούλες μικρές 0,30 X 0,20 , 15 τεμάχια 5,67 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 06/11/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 3365 υγρό κρεμοσάπουνο 4 lit , 38 τεμάχια 3,42 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 09/11/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 386 σακούλες μικρές 0,30 X 0,20 , 45 τεμάχια 5,64 €/ τεμ πλέον ΦΠΑ .

- Στις 16/11/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA με το ΤΠ/ΔΑ 1894 χαρτί υγείας Super Soft , 45 τεμάχια 2,00 € / συσκευασία πλέον ΦΠΑ .
- Στις 18/11/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 387 υγρό κρεμοσάπυνο 4 lit , 38 τεμάχια 3,51 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 19/11/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλή & Μουσούδη με το ΤΠ/ΔΑ 388 υγρό κρεμοσάπυνο 4 lit , 10 τεμάχια 3,59 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 22/11/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 3379 χλωρίνη 5 lit με άρωμα λεμόνι , 25 τεμάχια 7,50€ / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 24/11/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 389 κάδο σκουπιδιών μικρό , 2 τεμάχια 7,18 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 26/11/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 390 Χαρτί υγείας Super Soft , 40 τεμάχια 2,05 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 28/11/07 η επιχείρηση πούλησε στον Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 391 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 35 τεμάχια 4,69 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 30/11/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 3388 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 50 τεμάχια 1,75 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 30/11/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 392 χλωρίνη 5 lit με άρωμα λεμόνι , 20 τεμάχια 7,69 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 02/12/07 η επιχείρηση πούλησε στο Γιαννακουδάκης Μάριο με το ΤΠ/ΔΑ 393 κάδο σκουπιδιών μικρό , 2 τεμάχια 7,18 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 04/12//07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 1920 χαρτί κουζίνας JUMBO 5 kgr , 10 τεμάχια 20,00 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 08/12/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 394 χλωρίνη 1 lit με άρωμα λεμόνι , 45 τεμάχια 1,79 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 12/12/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ΚΑΔΕΞ Α.Ε. με το ΤΠ/ΔΑ 3348 σακούλες μεγάλες 0,90 X 0,60 , 55 τεμάχια 4,50 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 14/12/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 395 Χαρτί κουζίνας JUMBO , 10 τεμάχια 20,50 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 15/12/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπασιάκη Γιώργο με το ΤΠ/ΔΑ 396 υγρό κρεμοσάπυνο 4 lit , 5 τεμάχια 3,52 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 17/12/07 η επιχείρηση αγόρασε από την DIANA με το ΤΠ/ΔΑ 1937 χαρτί υγείας Super Soft , 20 τεμάχια 2,00 € / συσκευασία πλέον ΦΠΑ .
- Στις 19/12/07 η επιχείρηση πούλησε στον Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 397 σακούλες

μεγάλες 0,90 X 0,60 , 55 τεμάχια 4,61 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .

- Στις 20/12/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλή & Μουσουδή με το ΤΠ/ΔΑ 398 κάδο σκουπιδιών μικρό , 7 τεμάχια 7,35 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 22/12/07 η επιχείρηση πούλησε στο Θεοχάρη Κώστα με το ΤΠ/ΔΑ 399 σακούλες μικρές 0,30 X 0,20 , 15 τεμάχια 5,72 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/12/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μπαλή & Μουσουδή με το ΤΠ/ΔΑ 400 υγρό καθαριστικό τζαμιών 750 ml 15 τεμάχια 1,66 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/12/07 η επιχείρηση αγόρασε από την ARIANA A.E. με το ΤΠ/ΔΑ 3499 υγρό καθαριστικό τζαμιών 5 lit , 25 δοχεία 6,00 € / δοχείο πλέον ΦΠΑ .
- Στις 27/12/07 η επιχείρηση πούλησε στο Μανουσάκη Πέτρο με το ΤΠ/ΔΑ 401 Χαρτί υγείας Super Soft , 20 τεμάχια 2,05 € / τεμ πλέον ΦΠΑ .

Ακολουθεί η εκτύπωση των βιβλίων Εσόδων , Εξόδων της επιχείρησης με τη μηχανογράφηση Έσοδα – Έξοδα της SINGULAR, επίσης και η συμπλήρωση της Περιοδικής Δήλωσης Φ2 τέταρτου τριμήνου καθώς και η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ Φ1 & Ε3 τα οποία αναλύθηκαν στη Γ ' ενότητα

Ημερ/νία ΚΚ. Σντρ. Αρ. Παραστ. Α ι τ ι ο λ ο γ ι α	Ιαγορές Ιεμπορευμ. Ιεωτερ. 9%	Ιαγορές Ιεμπορευμ. Ιεωτερ. 19%	Ιθ.Π.Α. ΙΕισροών 9%	Ιθ.Π.Α. ΙΕισροών 19%	Ιθ.Π.Α. Ιεισροών 19%	Ιαγορά Ιπαγίων Ιστοιχείων
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	7,189.101	0.001	1,247.171	0.001	0.00
04/10/07 21 ΤΙΜΠΡ 3318						
0/000070						
17/10/07 21 ΤΙΜΠΡ 3247						
0/000071						
25/10/07 21 ΤΙΜΠΡ 1877						
0/000072						
30/10/07 21 ΤΙΜΠΡ 3315						
0/000074						
06/11/07 21 ΤΙΜΠΡ 3365						
0/000075						
16/11/07 21 ΤΙΜΠΡ 1894						
0/000076						
22/11/07 21 ΤΙΜΠΡ 3379						
0/000077						
30/11/07 21 ΤΙΜΠΡ 3388						
0/000078						
04/12/07 21 ΤΙΜΠΡ 1920						
0/000080						
12/12/07 21 ΤΙΜΠΡ 3348						
0/000082						
17/12/07 21 ΤΙΜΠΡ 1937						
0/000083						
27/12/07 21 ΤΙΜΠΡ 3499						
0/000085						
Σύνολα Περιόδου :	0.001	1,628.261	0.001	309.391	0.001	0.00
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	8,817.361	0.001	1,556.561	0.001	0.00

Ημερ/νία ΚΚ, Σντμ. Αρ. Παραστ. Αιτιολογία	Πωλήσεις Εμπορ. 9%	Πωλήσεις Εμπορ. 19%	Π.Π.Α Εκροών 9%	Π.Π.Α Εκροών 19%		
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	7,520.351	0.001	1,428.921		
02/10/07 1 ΤΙΜΠΛ 367		77.301		14.691		
0/000211						
03/10/07 1 ΤΙΜΠΛ 358		89.501		17.011		
0/000212						
06/10/07 1 ΤΙΜΠΛ 369		24.901		4.731		
0/000213						
07/10/07 1 ΤΙΜΠΛ 370		48.601		9.231		
0/000215						
16/10/07 1 ΤΙΜΠΛ 380		69.451		13.201		
0/000216						
18/10/07 1 ΤΙΜΠΛ 381		14.361		2.731		
0/000217						
20/10/07 1 ΤΙΜΠΛ 382		70.201		13.341		
0/000219						
24/10/07 1 ΤΙΜΠΛ 383		58.241		11.071		
0/000220						
28/10/07 1 ΤΙΜΠΛ 384		81.001		15.391		
0/000221						
03/11/07 1 ΤΙΜΠΛ 385		85.051		16.161		
0/000222						
09/11/07 1 ΤΙΜΠΛ 386		253.801		48.221		
0/000223						
18/11/07 1 ΤΙΜΠΛ 387		133.381		25.341		
0/000224						
19/11/07 1 ΤΙΜΠΛ 388		35.901		6.821		
0/000225						
24/11/07 1 ΤΙΜΠΛ 389		14.361		2.731		
0/000227						
25/11/07 1 ΤΙΜΠΛ 390		82.001		15.581		
0/000229						
28/11/07 1 ΤΙΜΠΛ 391		163.801		31.121		
0/000230						
30/11/07 1 ΤΙΜΠΛ 392		153.801		29.221		
0/000231						
02/12/07 1 ΤΙΜΠΛ 393		14.361		2.731		
0/000232						
08/12/07 1 ΤΙΜΠΛ 394		80.551		15.301		
0/000234						
14/12/07 1 ΤΙΜΠΛ 395		205.001		38.951		
0/000235						
15/12/07 1 ΤΙΜΠΛ 396		17.601		3.341		
0/000236						
19/12/07 1 ΤΙΜΠΛ 397		253.551		48.171		
0/000237						
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	9,547.051	0.001	1,813.991		



Προσωρινό Βιβλίο Εσόδων

(Από 01/10/07 έως 31/12/07) (ΠΡΟΣΟΧΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΦΘΗΡΙΑΚΗ ΧΡΗΣΗ !!)

Ημερ/νία ΚΚ, Σντζ. Αρ, Παραστ. Αιτιολογία	Πωλησεις Εμπορ. 9%	Πωλησεις Εμπορ. 19%	Π.Π.Α Εκροών 9%	Π.Π.Α Εκροών 19%		
Σύνολα από Μεταφορά :	0.001	9,547.051	0.001	1,813.991		
20/12/07 1 ΤΙΜΠΛ 398 0/000238	ΗΠΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ ΚΑΘΟΣ ΣΚΟΥΠΙΔΙΩΝ ΜΙΚΡΟΣ		51.451		9.781	
22/12/07 1 ΤΙΜΠΛ 399 0/000240	ΘΕΩΧΑΡΗΣ ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε. ΣΑΚΟΥΛΕΣ ΜΙΚΡΕΣ 0.30Χ0.20		85.801		16.301	
27/12/07 1 ΤΙΜΠΛ 400 0/000241	ΗΠΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ&ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΟΥΣΟΥΔΙ ΥΓΡΟ ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΤΖΑΜΙΩΝ 750ml		24.901		4.731	
27/12/07 1 ΤΙΜΠΛ 401 0/000243	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Ο.Ε. ΧΑΡΤΙ ΥΓΕΙΑΣ SYPER SOFT		41.001		7.791	
Σύνολα Περιόδου :	0.001	2,229.851	0.001	423.671		
Σύνολα σε Μεταφορά :	0.001	9,750.201	0.001	1,852.591		

**Q2 TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ

Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απασχλημένων. Έπεται θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	20	01 08

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	Δ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01 10 07	έως
	31 12 07	

Αν η δήλωση είναι εκτακτή, ο 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	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΝΙ ΜΕΤ ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙΑ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΑ ΣΤΗΤΗ ΑΓΑΛΩΣ	ΑΒΙΣΤΗΡΗ ΕΚΤΑΚΤΗ	ΕΣΩΣΤΟ ΕΦ ΑΠΟΣ	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΑΠΟΣΦ	ΑΛΛΗ ΑΠΤΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

*ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012 - 1, συμπληρώσετε τους κωδ. 008 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
---	------------------------	-----

Αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης.

013
-----

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΡΟΤΥΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΕ.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΚΑΥΣΙΟΙΟΥ		ΔΗΜΗΤΡΑΚΙΣΣΟΛ / ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
107	ΤΑΧΥΔΡ.	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
			Α.Φ.Μ.
109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
	02 48 5 4537		

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέας (πωλησιες αγαθων, παροχη υπηρεσιων κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	1η ΣΤ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογει	β	ΕΙΣΡΩΕΣ φορολογητέας (αγορες, εισαγωγες κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	2η ΣΤ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογει
301	I ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπη ΕΛΑδα εκτος απ το νησιω Αιγαίου.	9	331	351	I ΕΙΣΡΩΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπη ΕΛΑδα εκτος απ το νησιω Αιγαίου.	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	2229,85	19	333	423,67	353	1628,26	309,39
304	II ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη νησιω Αιγαίου και απο λοιπη ΕΛΑδα προς το νησιω αυτω.	6	334	354	II ΕΙΣΡΩΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη νησιω Αιγαίου.	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	423,67	357	ΣΥΝΟΛΟ ΕΦΛ ΔΑΠ	377
308	Εκφρος φορολογητέας εκτος ΕΛΑδας με δικαιωμα επτωσης			358	1628,26	ΣΥΝ ΦΟΡ	378
309	Εκφρος παροχ. υπηρεσιων & λοιπες παροχ. υπηρεσιων με δικαιωμα επτωσης			δ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκφρος απλητες & εισαγωγες με δικαιωμα επτωσης			401	Ποσιμω υπολοιπο προηγ. φορολ. περιουδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ			402	ΕΦΛ έκπτωσης δηλωσιως λοιπα προσημει. ποσα	ΣΥΝΟΛΟ	404
	2229,85			403	Χρηματικω απροχης δηλωσιως		0
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε			
341	Συναλλαξ. ενδοκοινοτικες αποκτιοεις	343	Πράξεις Ληπτή αγαθών και υπηρεσιών	411	ΕΦΛ κερων που προηγ. νο μειωει βαση Προβλα	ΣΥΝΟΛΟ	413
342	Συναλλαξ. ενδοκοινοτικες παροχισεις	344	Αγορες και εισαγωγες παγιων	412	Χρηματικω υπαρι 3% προηγ. φορολ. περιουδου & λοιπα απροσημειωτα		0
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 420 309,39			

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	514	114,28
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπτώθ. υποβαλις	513	114,28
503	ΠΟΣΟ για επισοφθ		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν ( + ) πριν απ' αυτό.  
ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

**ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Έσται θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά  
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ: 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005  
 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΥΠΟΧΡΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 006 **250308**  
 ΥΠΕΡΧΡΩΣΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 007  
 ΔΙΩΝΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΜΕ: 008  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 009 ΤΡΟΠΙΚΗ: 1 ΑΝΑΚΑΤΗΓΗ: 2 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **ΔΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
 από **01/01/07** έως **31/12/07**

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΠΡΟΤΥΠΗ ΣΥΜΠΟΡΙΣ ΕΣ.</b>		
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
025	Δ/ΝΣΗ	<b>ΔΙΑΣΟΛΟΥ 12</b>	026	ΔΙΝΟΣ Η ΚΑΝΟΝΗΤΑ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		<b>ΣΥΜΠΟΡΙΑ</b>		
031	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	032	ΑΡΙΘΜΟΣ
<b>02485453#</b>		<b>033</b>		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ		ΜΑΡΚΕΤΟΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ		
041	Κατηγορία βιβλίων	Υποκατ.	Προσφ.	Προσφ.
1 A X Γ AB AG		1	2	3
042		043	1	2
044		1	2	3

**Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ:** Φορολογικού αντιπροσώπου **1** Φορολογικού εκπροσώπου **2** Νομίμου εκπροσώπου **3** Αντικλ/του **4**

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλώνας αφοροδότησης, παροχή υπέρβασης κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗΤ.	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (αφοροδότηση, υπέρβαση ΕΝΔΟΣ/ΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗΤ.
601	9 631	651	9 671
602	4,5 632	652	4,5 672
603	19 9750,20 633 1852,54	653	19 673
604	6 634	654	9 674
605	3 635	655	4,5 675
606	13 636	656	19 676
607	9 9750,20 637 1852,54	657	6 677
608	Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	3 678
609	Συνολικές εφελκυστικές εισφορές	659	13 679
610	641	660	6 680
611	Συνολικές ενδεδειγμένες παραβόλους	661	3 681
612	9750,20 642	662	13 682
613	Αποδοχές συνολ. ενδοκοινωνικών μετακινήσεων (941 + 642)	663	8192,06 683 1556,49
614	9750,20 643	664	8192,06 684 1556,49
615	9750,20 644	665	
616		666	
617		667	8192,06

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

801	Φ	811	Φ
802		812	
803		813	

Εκδόση 2006 009/06 - Φ.Π.Α.

<b>E3</b> <b>TAXIS</b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>				<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007</b>				
	<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ</b>				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/07 003 έως 31/12/07				
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *		004			
				ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		006			
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1		ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		B ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		005		113			
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		B ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		007					
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ				017					
				Κατηγορία βιβλίων έδρας		019		A 1 2 3 4 5 6 7	
				Απία μη τήρησης		726		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	
				Χρήμα που κλείσσε εντός της διαχ. περιόδου		730			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>									
Α.Φ.Μ. 018		024854537		Κωδικός Αριθμός Κύριος Διαστημάτων Έδρας		705		Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εκσθάρστα έσοδα	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΠΡΟΤ-ΠΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)									
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)									
Α.Φ.Μ. 041									
ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ</b>									
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν			
		Από Νο Μέχρι Νο				Από Νο Μέχρι Νο			
1.				6.					
2.				7.					
3.				8.					
4.				9.					
5.				10.					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>									
Υποκαταστήματα		061		Φορολογικές αποθήκες		062		Βιβλίο αποθήκης	
Αποθηκευτικοί χώροι		064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό		065		Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιο	
Εκθέσεις		067		Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό		068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	
Εργαστήρια		070		Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)		071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	
Λοιπά εκτός έδρας χώροι		073		Συνδεδεμένες επιχορήγησης (Αρ.90 ν.2190/1920)		074		Υποχρέωση Απογραφής	
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου		076		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου		077		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π.	
		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2				ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>									
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλών είναι **		736		Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2	
						ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3		ΑΝΤΙΚΗΝΤΟΣ 4	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
Α.Φ.Μ. 741		Κωδικός Δ.Ο.Υ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από **		750		ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1		ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2	
						ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ</b>									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		904			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905									
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	
								671 672	
								673 674	
								675 676	
								677 678	
								679 680	
								906 907	
Ημερομ. 2007		Ημερομ. 2007		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ			
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.			
		Α.Φ.Μ.				Α.Φ.Μ.			
		010				012			
Επών. :		.....		Επώνυμο :		.....			
Όνομ. :		.....		Όνομα :		.....			
Δ/ση :		.....		Δ/ση :		.....			
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :		.....		Αριθ. Δ. Ταυτ. :		.....			
**** Αρ. Μητρ. άδ. ασκ. επαγγ/τος :		.....		(Σφραγίδα και υπογραφή)					
**** Κατηγορία άδειας :		.....							

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης			
εμπορευμάτων	231	8192,06	232	εμπορεύματα	256	785,14	257	819,21	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260		
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267		268		
Σύνολο αγορών	251	8192,06	252	υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520	785,14	521	819,21	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	9750,00	αμοιβές προσωπικού	522	523	524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527			
χοντρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530			
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδίωκτηση	531	532	533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	535	536			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	9750,00	τόκα και συναφή έξοδα	537	538	539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων		541	542	543		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	545	546			
Π.Υ. ....	276		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ.*						
Π.Υ. ....	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντεταγμένο κέρδος (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντεταγμένο κέρδος (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	352	310	360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317	
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329	
επιτηδεύματες κ.τ.λ.**	280		332	333	356	334	364	335	
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283		Σύνολο	343		344		345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	9750,00	549	550	551	551	551	9750,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)	552	8226,13	553	554	555	555	555	8226,13	
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557	558	559	559	559		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560		561	562	563	563	563		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιτόμενες	564		565	566	567	567	567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	1524,07	569	570	571	571	571	1524,07	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
πλέον έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α',β',γ',δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπύσεις αναπτ. νομών	592					
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ****	336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318					
*** διαφορά δαπανών	324		***είδος μελέτης	342					
							Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346	1524,07
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμού	Έναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)	459			
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Α/75)	467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Α/76)	469			
5. Αποταμίδια σε νέο (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Α/78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΤ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΤΙ)	185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταβλητοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412			
9. Ορεσίμο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416			
10. Κεφάλαιο εισπραγμένο στην επόμενη χρήση (ΔΙ4)	183		184		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Πελάτες (ΔΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης	431			
15. Επισταγές εισπραγμένες μεταρρολογημένες (ΔΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες				
16. Επισταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Επιστολές - επίθετα πελάτες και χρεώστες (ΔΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477			

\* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "συντεταγμένο κέρδος (%)".  
 \*\* Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
 \*\*\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά προμηθευτικών - ταχυμετρικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα ταχυμετρικά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στην υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.  
 \*\*\*\* Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν το σχετικά στοιχείο δεν προκύπτει από την απογραφή λήξης στο έτος Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομολογία για το στοιχείο έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.  
 \*\*\*\*\* Συμπεριλαμβάνεται μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

### **ΒΙΒΛΙΑ**

Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ) : Κωδικοποιημένος Νόμος 2859/2000 περί Φ.Π.Α.

Αγαπητός Κράτης : Κωδικοποίηση διατάξεων του Ν. 2523/1997 για διοικητικές και ποινικές κυρώσεις του Φ.Π.Α.

Ιστοσελίδες φορολογιστικής ενημέρωσης :

[www.e-forologia.gr](http://www.e-forologia.gr) & [www.taxad.gr](http://www.taxad.gr) :Υποβολή περιοδικής δήλωσης, εκκαθαριστικής και Ε3.  
Υποδείγματα φορολογικών εντύπων, σύνδεση Φ1 και Ε3.

[www.forthnet.gr](http://www.forthnet.gr) : Συμπλήρωση φορολογικών εντύπων

[www.gsis.gr](http://www.gsis.gr) : Διαδικασία παραλαβής των δηλώσεων εκτός συστήματος TAXIS &  
διαδικασία παραλαβής των δηλώσεων TAXIS

[www.epsilon7.gr](http://www.epsilon7.gr) : Κωδικοποίηση διατάξεων του Ν. 2523/1997

Μιχάλης Ζελενίτσας : [www.kathimerini.gr](http://www.kathimerini.gr)