

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ – ΦΠΑ (ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ
ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ – ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ ΣΤΗΝ
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ)**



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΜΠΑΓΙΑΡΤΑΚΗ ΗΛΙΑΝΝΑ (7867)

ΣΗΜΑΝΤΗΡΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ (7761)

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ:

ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2013

ΕΥΧΑΡΙΣΤΗΡΙΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά τον επιβλέποντα καθηγητή μας κύριο Βασιλάκη Εμμανουήλ, κυρίως για την εμπιστοσύνη που μας έδειξε και την υπομονή που έκανε κατά την διάρκεια υλοποίησης της πτυχιακής μας εργασίας. Όπως επίσης και για την πολύτιμη βοήθεια και καθοδήγησή που μας πρόσφερε, για την επίλυση διαφόρων θεμάτων.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
----------------------	----------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ(Φ.Π.Α.)

➤ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ.....	5
➤ ΠΗΓΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ.....	6
➤ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΜΕΣΟΥΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΥΣ.....	6
➤ ΣΚΟΠΟΙ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ.....	6-8
➤ ΙΣΤΟΡΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ.....	8-9
➤ Ο Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ.....	9
➤ ΤΙ ΕΙΝΑΙ Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.) ΚΑΙ ΠΩΣ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ	9-10
➤ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.....	10
➤ ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	11-12
➤ ΤΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	12
➤ ΤΑ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	12

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ-ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο :ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

➤ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ.....	13
➤ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ.....	13-14
➤ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ.....	14

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο : ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ, ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

➤ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	15
➤ ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	15-16
➤ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	16-17
➤ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	17-18
➤ ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	18-19
➤ ΤΟΠΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ.....	19
➤ ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	20
➤ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	20
➤ ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ.....	21-23
➤ ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	23-24
➤ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ.....	25
➤ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	26
➤ ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	27
➤ ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	27-28
➤ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ, ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	28-31

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο :ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

- ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ.....32-35
- ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....35
- ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ.....36-37
- ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....37

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο :ΕΚΠΤΩΣΗ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

- ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....38-39
- ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ.....39-40
- ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ.....40-41
- ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....42-44
- ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ.....44-45

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο :ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

- ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....46-51
- ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ.....51-54
- ΑΓΡΟΤΕΣ, ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ, ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....54-55
- ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ.....55-56

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ :ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 : ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.

- ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....56-64
- ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ1 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΦΠΑ.....65-72
- ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....73

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....74

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο φόρος έγινε για τη σύγχρονη εποχή η σπουδαιότερη πηγή εσόδων του κράτους. Μέχρι όμως να προσλάβει μια τέτοια μεγάλη σημασία σαν πηγή εσόδου του προϋπολογισμού των κρατών στο πέρασμα του χρόνου η έννοια του πήρε πολλούς μετασχηματισμούς.

Έτσι κατά την Αρχαιότητα ο φόρος είχε την ιδέα της υποταγής, τη σχέση νικητή και νικημένου. Εξ' άλλου η υπαγωγή στο φόρο θεωρείτο σαν προσβολή της ιδιοκτησίας ή και σαν πολιτική μείωση ή σαν προσβολή κατά της ατομικής ελευθερίας. Κατά τη Ρωμαϊκή περίοδο ο φόρος είχε την έννοια της πολιτικής μείωσης, ενώ στη σύγχρονη εποχή η αρχή του πανδήμου του φόρου έχει ενσωματωθεί λόγω της σπουδαιότητας της σ' όλα τα σύγχρονα συντάγματα των διαφόρων κρατών. Κατά τον Μεσαίωνα η έννοια του φόρου ταυτίζεται με την έννοια του δώρου ή της βοήθειας που έδιδε ο λαός προς τον ηγεμόνα ή μονάρχη. Με την εξέλιξη της έννοιας του φόρου παρατηρούμε ότι ο φόρος θεωρείται, σαν θυσία του ατόμου προς το συμφέρον του κράτους, δηλαδή το άτομο θυσιάζει μέρος του εισοδήματός του χάρη της προαγωγής των κοινών συμφερόντων. Τέλος, κατά τη σύγχρονη θεωρία περί φόρου, ο φόρος θεωρείται οργανικό στοιχείο της οικονομίας και οι σκοποί της φορολογίας τροποποιούνται και διευρύνονται ούτως ώστε ο φόρος να εξετάζεται όχι μόνο από ταμειευτικής απόψεως αλλά το κράτος ενδιαφέρεται και από την κοινωνική άποψη καθώς και από την οικονομική και μάλιστα στη νομισματική όψη του φορολογικού φαινομένου.

Στη σύγχρονη περίοδο ο φόρος είναι η κυριότερη πηγή των εσόδων του κράτους γιατί μέσω της φορολογίας το κράτος εξευρίσκει τα έσοδα για να καλύψει τις Δημόσιες ανάγκες που έχουν πάρει μεγάλη έκταση. Ο φόρος έγινε ένα γενικό φαινόμενο στη σύγχρονη οικονομία για το λόγο ότι έχουν μειωθεί τα πάσης άλλης φύσεως έσοδα του κράτους και υποκαταστάθηκαν με τη γενική φορολογία σε τέτοιο σημείο που ο φόρος να θεωρείται ο πιο πιστός σύντροφος του ανθρώπου γιατί παρακολουθεί αυτόν από της γεννήσεως του και πέραν του θανάτου του (φόρος κληρονομιών).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟ Φ.Π.Α.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ

Φορολογικό δίκαιο είναι το σύνολο των νομικών κανόνων οι οποίοι καθορίζουν το φορολογικό δικαίωμα του κράτους και τον τρόπο ασκήσεως τούτου του δικαιώματος.

Το φορολογικό δίκαιο παίζει σπουδαίο ρόλο στη ζωή κάθε φυσικού αλλά και νομικού προσώπου για το λόγο ότι ο φόρος είναι συνδεδεμένος και παρακολουθεί όχι μόνο τον άνθρωπο αλλά και κάθε νομικό πρόσωπο, προ της υπάρξεως του, κατά τη διάρκεια ζωής του αλλά και μετά από την ύπαρξη του εφ' όσον οι ενέργεια του προκαλούν δαπάνες ή αποκομίζουν εισόδημα ή κεφάλαιο.

Εξ' άλλου κάθε οργανισμός δημοσίου δικαίου και προπάντων το Κράτος που είναι η ανωτέρα βαθμίδα κοινωνικής συμβίωσης για να επιτύχει τους σκοπούς του και να προάγει όλη την αποστολή του καταφεύγει στην επιβολή φόρων και στην εξεύρεση γενικά άλλων πόρων προκειμένου να αυξήσει τους πόρους του, έσοδα τα οποία θα διαθέσει για τη λειτουργία των δημοσίων υπηρεσιών, την κατασκευή έργων υποδομής - δημοσίων έργων - την παροχή κοινωνικής προστασίας στους πολίτες, στην άμυνα της χώρας, στη μόρφωση και γενικά για την ομαλή λειτουργία της κρατικής μηχανής.

Η σημασία λοιπόν του φορολογικού δικαίου είναι καταφανές και η χωριστή εξέταση του σαν ένα ιδιαίτερο κλάδο του Δημοσιονομικού δικαίου είναι επιτακτική και εποικοδομητική τόσο από επιστημονικής πλευράς όσο και από διδακτικής τακτικής.

Το Φορολογικό δίκαιο διαιρείται σε:

α) Ουσιαστικό φορολογικό δίκαιο, το οποίο ρυθμίζει το περιεχόμενο του Φορολογικού δικαιώματος του Κράτους, δηλαδή το υποκείμενο και το αντικείμενο του φόρου, τα φορολογικά ποσοστά, τις φορολογικές απαλλαγές και εξαιρέσεις κλπ. Το Ουσιαστικό Φορολογικό δίκαιο είναι κανόνες δικαίου που εφαρμόζονται προπάντων κατά το διοικητικό στάδιο της φορολογικής ενοχής.

β) Δικονομικό φορολογικό δίκαιο, είναι κανόνες δικαίου που εφαρμόζονται κατά το δικαστικό στάδιο της Φορολογικής ενοχής, δηλαδή όταν προκύψει φορολογική διαφορά μεταξύ φορολογουμένων και φορολογούσης αρχής και καθορίζει τη διαδικασία ασκήσεως του φορολογικού δικαιώματος του κράτους και την απονομή της φορολογικής δικαιοσύνης.

γ) Ποινικό φορολογικό δίκαιο, το οποίο καθορίζει τις ποινές που θα επιβληθούν σε περίπτωση που θα υπάρξει παράβαση φορολογική.

ΠΗΓΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

Οι πηγές του Φορολογικού δικαίου είναι:

- α) Το Σύνταγμα του Κράτους (Σύνταγμα του 1975)
- β) Οι τυπικοί νόμοι
- γ) Τα νομοθετικά διατάγματα
- δ) Τα κανονιστικά διατάγματα, προεδρικά διατάγματα νομοθετικού περιεχομένου και
- ε) Οι κανονιστικές πράξεις των διαφόρων αρχών

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΜΕΣΟΥΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΥΣ

Από πολύ παλιά έχει επικρατήσει, τόσο στη θεωρία όσο και στην πράξη, η διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους.

Άμεσος χαρακτηρίζεται ο φόρος που επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης. Δηλαδή μέρος των καθαρών κερδών της επιχείρησης αποδίδεται στο Δημόσιο και εισπράττεται από αυτό άμεσα, μια φορά το χρόνο (δήλωση εισοδήματος).

Έμμεσος χαρακτηρίζεται ο φόρος που επιβάλλεται στην τιμή του αγαθού που πουλάει η επιχείρηση και τον καταβάλλει ο καταναλωτής, μετέπειτα τον εισπράττει η επιχείρηση και τον αποδίδει στο Δημόσιο, κάθε μήνα για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ή κάθε τρίμηνο για μικρές επιχειρήσεις.

ΣΚΟΠΟΙ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Ο Φόρος είναι ένα μέσο με το οποίο το Κράτος αλλά και άλλοι φορείς Δημοσίων οικονομικών αποκτούν αγοραστική δύναμη για να καλύψουν τις χρηματικές δαπάνες τους και να ανταποκριθούν στα πολλαπλά καθήκοντα που είναι επιφορτισμένοι δηλαδή οι φόροι ασκούν ταμειευτική λειτουργία. Εκτός από την ταμειευτική λειτουργία, η οποία είναι και η αρχαιότερη τους λειτουργία, οι φόροι ασκούν και άλλες μη ταμειευτικές όπως είναι η κοινωνικοοικονομική και η κοινωνικοπολιτική λειτουργία.

1) Η ταμειευτική λειτουργία των φόρων είναι σπουδαιότατη, με τη φορολογία το κράτος κατορθώνει να συγκεντρώσει τα απαιτούμενα για την αντιμετώπιση των δημοσίων δαπανών. Για το λόγο αυτό ένας από τους βασικούς σκοπούς της δημοσιονομικής πολιτικής πρέπει να είναι η επάρκεια των φορολογικών

εσόδων για την κάλυψη των δημοσίων δαπανών. Εξαιρέση πρέπει να γίνεται όταν η ταμειευτική λειτουργία του φόρου παραβλάπτει την εκπλήρωση των κοινωνικών ή οικονομικών των λειτουργιών. Τότε πρέπει να αποφεύγεται η επιβολή επαχθής φορολογίας, αλλά ο καθορισμός μικρών φορολογικών συντελεστών και η επίτευξη φορολογικών εσόδων τόσων όσο είναι αρκετά για να μην υπάρχει σύγκρουση με τις δύο άλλες λειτουργίες του φόρου

2) Η κοινωνικοοικονομική λειτουργία των φόρων αποτελεί τη νεότερη τάση της οικονομικής επιστήμης η οποία βρήκε την εφαρμογή της στα σύγχρονα οικονομικά προγράμματα των κρατών δηλαδή ο μηχανισμός της φορολογίας προκαλεί μεταβολές στην οικονομική διαδικασία της παραγωγής, της καταναλώσεως και διανομής των αγαθών, και όχι κατ' αποκλειστικότητα ταμιακούς σκοπούς. Φόροι δηλαδή πρέπει να εισπράττονται μόνο εφ' όσον είναι αναγκαίο για να επηρεάσουμε την οικονομική συμπεριφορά των ατόμων και την καταπολέμηση του πληθωρισμού. Ο Φόρος χρησιμοποιείται σαν μέσο για την επίτευξη βασικών σκοπών από την κυβερνητική πολιτική και τούτο είναι πρώτον η οικονομική ανάπτυξη της χώρας, δεύτερο, η επίτευξη της απασχολήσεως και τρίτο η ανακατανομή των παραγωγικών πόρων με σκοπό την ανάπτυξη ορισμένων παραγωγικών κλάδων ή ορισμένων περιοχών της χώρας (περιφερειακή ανάπτυξη).

Αυτά επιτυγχάνει το κράτος με την καθιέρωση των φορολογικών, κινήτρων γιατί η νομοθέτηση τους υποκινεί τους διάφορους φορείς της ιδιωτικής οικονομίας να προσαρμόσουν την οικονομική τους συμπεριφορά σύμφωνα με τις επιδιώξεις της κυβερνητικής πολιτικής εφ' όσον θέλουν να απολαύσουν αυτές τις απαλλαγές π.χ. απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος το εισόδημα που διατίθεται για φόρο εισοδήματος το εισόδημα που διατίθεται για παραγωγικές επενδύσεις από την επιχείρηση Φαινομενικά η οικονομική λειτουργία του φόρου υπάρχει σε βάρος της ταμειευτικής του λειτουργίας γιατί έχομε απώλεια φορολογικού εσόδου, τούτο όμως συμβαίνει βραχυχρονίως γιατί μακροχρονίως η εκτέλεση επενδύσεων η αύξηση του Εθνικού εισοδήματος φέρει αύξηση και στα φορολογικά έσοδα του Κράτους.

3) Η κοινωνικοπολιτική λειτουργία των φόρων, συντελείται μέσω του φορολογικού συστήματος ενός κράτους η καταπολέμηση της εισοδηματικής ανισότητας. της Τη δυνατότητα του κράτους, το να χρησιμοποιεί τους φόρους σαν ρυθμιστής της κατανομής του εθνικού εισοδήματος είχαν επισημάνει από μακρού οι οικονομολόγοι και η κοινωνικοπολιτική φορολογική αρχή εφαρμόζεται κατά πολύ από την κυβερνητική πολιτική των συγχρόνων κρατών. Η εφαρμογή της αρχής αυτής σε συνδυασμό με τη δημιουργία δαπανών κοινωνικής πρόνοιας και τη λήψη μέτρων οικονομικής πολιτικής για την εξασφάλιση υψηλού επιπέδου απασχολήσεως του παραγωγικού δυναμικού κάθε χώρας απετέλεσαν τα κυριότερα μέσα με τα οποία συνετελέσθη βαθμιδών η άμβλυση ή εξάλειψη των βασικών μειονεκτημάτων του κεφαλαιοκρατικού οικονομικού συστήματος.

Ο Φόρος είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθεί τόσο σαν κατασταλτικό όσο και σαν προληπτικό μέσο κατά της εισοδηματικής ανισότητας.



Κατασταλτικό φορολογικό μέσο είναι ο φόρος εισοδήματος λόγω της προοδευτικής φορολογικής κλίμακας, δηλαδή η προοδευτική φορολογία με τον καθορισμό τόσο υψηλότερου φορολογικού συντελεστή όσο μεγαλύτερο είναι το εισόδημα του φορολογούμενου.

Προληπτικά επενεργούν οι φόροι στην εισοδηματική ανισότητα με το να καταπολεμούν τα αίτια της με το να φορολογεί περισσότερο τα είδη πολυτελείας (φόρος πολυτελείας), παρά τα είδη βασικής και πρώτης ανάγκης. Ο Φόρος κληρονομιών έχει μια τέτοια αποστολή, φορολογείται δηλαδή επαχθής η κληρονομηθείσα περιουσία όχι η περιουσία που προήλθε από την αποταμίευση του εργαζόμενου.

Τέλος, ο φόρος εισοδήματος όταν είναι οξεία η προοδευτικότητα του, όταν δηλαδή ο συντελεστής με τον οποίο επιβαρύνεται η αύξηση του εισοδήματος είναι υψηλός επιδρά προληπτικά με το να μειώνει το ενδιαφέρον του φορολογούμενου να αυξήσει το εισόδημα του λόγω της υπερβολικής φορολογίας που θα επιβληθεί στο μεγάλο εισόδημα με αποτέλεσμα το εναπομένον εισόδημα να είναι μικρό.

ΙΣΤΟΡΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

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

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

Αργότερα, 10 χρόνια μετά την έκδοση της 2ης οδηγίας, στις 11 Μαΐου του 1977 εκδόθηκε η 6η οδηγία (77/388/ΕΟΚ) η οποία συμπλήρωσε και ολοκλήρωσε κενά πρακτικής των δύο προηγούμενων επεκτείνοντας τον ΦΠΑ μέχρι και το λιανικό εμπόριο. Η οδηγία αυτή έπρεπε να τεθεί σε ισχύ από τις 1 Ιανουαρίου του 1978, πλην όμως δύο μόνο κράτη-μέλη, το Βέλγιο και η Αγγλία είχαν συμμορφωθεί. Έτσι το Συμβούλιο Υπουργών με την 7η οδηγία (78/558/ΕΟΚ) παρέτεινε την προθεσμία εφαρμογής για ένα χρόνο ακόμη. Τελικά οι τελευταίες χώρες-μέλη, η Γερμανία και το Λουξεμβούργο εφαρμόσαν τον ΦΠΑ στις 1 Ιανουαρίου του 1980.

Η δὴ αὐτὴ ὁδηγία εἶναι καὶ ἡ σπουδαιότερη κοινοτικὴ πράξη βάσει τῆς ὁποίας ρυθμίστηκε ἀρχικὰ ὁ ΦΠΑ ὡς κοινὸ φορολογικὸ σύστημα στὴν ΕΕ, ἀλλὰ καὶ γιὰ ὅλες τὶς νεότερες συμπληρώσεις καὶ τροποποιήσεις.

Στὸ σημεῖο αὐτὸ θα πρέπει νὰ σημειωθεῖ ὅτι ὁ ὁμοίομορφος υπολογισμὸς τοῦ φόρου ἀπ' ὅλα τὰ κράτη-μέλη καθὼς καὶ ὁ υπολογισμὸς ἐνὸς κοινοῦ ποσοστοῦ ἐπ' αὐτοῦ ἀποτελοῦν τὰ βασικότερα στοιχεῖα στὴ χρηματοδότηση τοῦ κοινοτικοῦ προϋπολογισμοῦ, καὶ αὐτὸς ἀκριβῶς εἶναι καὶ ὁ λόγος ποῦ παρακολουθεῖται ἰδιαίτερα ἡ ἐφαρμογὴ τοῦ στα κράτη-μέλη.

Ο Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Στὴν Ελλάδα ὁ ΦΠΑ καθιερώθηκε τὴν 1ῃ Ἰανουαρίου τοῦ 1987, ὕστερα ἀπὸ ἀπόφαση τοῦ τότε ὑπουργοῦ Οικονομικῶν Δημήτρη Τσοβόλα. Γιὰ ἓνα μικρὸ χρονικὸ διάστημα ἡ ἐφαρμογὴ τοῦ προκάλεσε ἀρρυθμία στὴν ἀγορά. Οἱ πρῶτοι ποῦ πλήρωσαν τὸν φόρο, ἦταν οἱ πελάτες τῶν κέντρων διασκέδασης ὅπου γιόρτασαν τὸ πρωτοχρονιάτικο ρεβεγιόν, πληρώνοντας μάλιστα τὸ διπλάσιο (36%), λόγω τῆς διπλάσιας τιμῆς (table d'hote) ποῦ εἶχε καθιερωθεῖ στα κέντρα διασκέδασης κατὰ τὴν εορταστικὴ περίοδο.

Σήμερα ὁ ΦΠΑ ὀρίζεται ἀπὸ τὸ νόμο νπ' ἀριθμὸν 2859 τοῦ 2000 (σύμφωνα με τὴν πιο πρόσφατη ἀναθεώρησή του) ὡς εἶδος ἔμμεσου φόρου ποῦ ἐπιβάλλεται στὶς συναλλαγές σε ολόκληρη τὴν ἐλληνικὴ ἐπικράτεια, ἐκτὸς ἀπὸ τὴν περιοχή τοῦ Ἁγίου Ὄρους.

Πρόκειται γιὰ φόρο κύκλου εργασιῶν. Καταβάλλεται τμηματικὰ σε κάθε στάδιο συναλλαγῆς στὴν προστιθέμενη ἀξία καὶ ἐπιρρίπτεται ολόκληρος στὴν **τελικὴ κατανάλωση**. Με αὐτὸν τὸν τρόπο κάθε βαθμίδα παραγωγῆς ἢ συναλλαγῆς φορολογεῖται κατ' ἀποτέλεσμα μόνον ὡς πρὸς τὸ ἐπιπλέον τίμημα ποῦ εἰσπράττει ὁ προμηθευτὴς, δηλαδὴ ὡς πρὸς τὴν ἀξία ποῦ προστίθεται στο ἀγαθὸ κατὰ τὴν κάθε βαθμίδα ἐπεξεργασίας του.

Ὁ ΦΠΑ ἦρθε νὰ ἀντικαταστήσει μιὰ πληθώρα ἔμμεσων φόρων ποῦ, ἀφενός, ἐπιβάρυναν τὸν τελικὸ καταναλωτὴ καὶ ἀφετέρου, δημιουργοῦσαν πολλὰ γραφειοκρατικὰ προβλήματα. Εἶχαν ἐπίσης ἀρνητικὲς ἐπιπτώσεις στὴν ἀνταγωνιστικότητα τῶν ἐλληνικῶν προϊόντων, ἀφοῦ ἔτσι ὅπως εἶχαν ἐνσωματωθεῖ στὴν ἀξία τοῦ προϊόντος δὲν μπορούσαν νὰ υπολογιστοῦν καὶ νὰ ἀφαιρεθοῦν ὅταν τὸ προϊόν ἐγκατέλειπε τὰ ἐλληνικὰ σύνορα.

ΤΙ ΕΙΝΑΙ Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.) ΚΑΙ ΠΩΣ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ

Ὁ Φ.Π.Α. εἶναι ἓνας **ἔμμεσος φόρος κατανάλωσης**, ποῦ ἐπιβάλλεται πάνω στὶς **παραδόσεις ἀγαθῶν καὶ παροχῆς ὑπηρεσιῶν**, καθὼς καὶ πάνω στὶς **εἰσαγωγές**.

Αγαθὰ βασικῆς κατανάλωσης ὑπόκεινται σε μηδενικὸ συντελεστὴ καὶ βασικὲς ὑπηρεσίες (ἐκπαίδευση, υγεία, φάρμακα, νερὸ Δήμου κ.λ.π.) ἐξαιροῦνται ἀπὸ τὸ φόρο.

Όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες για να φτάσουν στη κατανάλωση περνάνε από διάφορα στάδια. Στα στάδια αυτά παίρνουν μέρος ο χονδρέμπορος, ο μικρέμπορας, ο λιανοπωλητής και ο καταναλωτής, από όλους αυτούς διέρχεται το αγαθό ή η υπηρεσία, κερδίζουν και το κέρδος μαζί με τα έξοδα τα προσθέτουν στην αξία της αγοράς του αγαθού ή της υπηρεσίας και το πουλούν. Ο ΦΠΑ υπολογίζεται πάνω στην προστιθέμενη αυτή αξία και για το λόγο αυτό λέγεται «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας».

Ο ΦΠΑ υπολογίζεται όχι μόνο στην αξία του αγαθού ή της υπηρεσίας αλλά και σε όλα τα ειδικά έξοδα που τα επιβαρύνουν όπως για παράδειγμα : μεταφορικά, ασφάλιστρα, δασμοί κ.λ.π όχι όμως και πάνω στον ίδιο τον ΦΠΑ. Αναγράφεται Δε στο τιμολόγιο χωριστά από την αξία του αγαθού και όχι ενσωματωμένα.

Μια επιχείρηση για να προσδιορίσει τον ΦΠΑ που θα πληρώσει για ένα χρονικό διάστημα, πρέπει να βρει την προστιθέμενη αξία των πωλήσεων της και πάνω σε αυτή να εφαρμόσει τον προβλεπόμενο φορολογικό συντελεστή. Όμως αυτή η μέθοδος παρουσιάζει δυσκολίες και έτσι εφαρμόζεται η «πιστωτική μέθοδος» που σύμφωνα με αυτή προσδιορίζεται ο φόρος πάνω στο άθροισμα των πωλήσεων για την ορισμένη χρονική περίοδο και από το φόρο που προκύπτει αφαιρείται ο φόρος που έχει επιβαρυνθεί η επιχείρηση κατά την ίδια περίοδο από τις εισροές. Αν η διαφορά είναι θετική θα αναγράψει στην προσωρινή του δήλωση και θα καταβάλει στο Δημόσιο τη διαφορά. Εάν η διαφορά είναι αρνητική θα καλυφθεί η διαφορά στη δήλωση του επόμενου μήνα ή στην οριστική που υποβάλλεται μέχρι τέλος Φεβρουαρίου για ολόκληρο το προηγούμενο έτος.

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας αλλά μόνο στην αξία που προστίθεται σε κάθε στάδιο. Από άποψη της επιβάρυνσης των καταναλωτών, ο ΦΠΑ δεν επιφέρει αύξηση της τιμής πέρα από τον επιβαλλόμενο φόρο. Παρ' όλα αυτά διευκολύνει τον αυτόματο έλεγχο της φορολογητέας ύλης το γεγονός ότι η προστιθέμενη αξία της μίας επιχείρησης αποτελεί στοιχείο που αφαιρείται κατά τη φορολόγηση της άλλης επιχείρησης.

Επομένως ο ΦΠΑ υπολογίζεται στη φορολογητέα αξία του αγαθού ή της υπηρεσίας που δίνει ο αγοραστής στον πωλητή και σε όλα τα στάδια των διαδοχικών πωλήσεων που λαμβάνουν χώρα από την παραγωγή ή την εισαγωγή του αγαθού μέχρι την κατανάλωση και βάση ενός συγκεκριμένου συντελεστή.

Σε κάθε στάδιο ή πώληση παραγωγικής διαδικασίας το προϊόν λαμβάνει και νέα τιμή που υπολογίζεται ο φόρος ο οποίος αναγράφεται χωριστά στο τιμολόγιο χωρίς δηλαδή να ενσωματώνεται με την αξία του προϊόντος και καταβάλλεται στον πωλητή από τον αγοραστή.

Ο πωλητής αφού αφαιρέσει από το φόρο τη τιμή πώλησης το φόρο που έχει ήδη πληρώσει ο ίδιος κατά την αγορά του προϊόντος καταβάλλει τη διαφορά στο δημόσιο. Η επιστροφή του φόρου επιτυγχάνεται εφόσον υπάρχει αντίστοιχο τιμολόγιο αγοράς.

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις που μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσωμάτων κινητών ή ακινήτων αγαθών.

Επίσης, ΦΠΑ επιβάλλεται στις παροχές υπηρεσιών που γίνονται μέσα στην ελληνική επικράτεια εφόσον πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα καθώς επίσης και στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.

Οι συντελεστές ΦΠΑ αγαθών και υπηρεσιών καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 21 και του παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000). Συνοπτικά και για άμεση κατανόηση σημειώνουμε τα ακόλουθα:

Οι συντελεστές ΦΠΑ είναι κατ' αρχήν **τρεις**:

1. Ο **κανονικός** 23%,
2. Ο **μειωμένος** 13% και
3. Ο **υπερμειωμένος** 6,5%.

Οι μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ έχουν επανειλημμένα προκαλέσει αντιπαραθέσεις μεταξύ κρατών μελών, ορισμένα εκ των οποίων επιδεικνύουν διαφορετικές προτιμήσεις όσον αφορά την εφαρμογή τους.

Στο παρελθόν, είχαν υπάρξει επίσης σημαντικές αντιπαραθέσεις σχετικά με τη συνεχιζόμενη εφαρμογή μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ σε ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες, κυρίως στο Ηνωμένο Βασίλειο και την Ιρλανδία. Μια ειδική εξαίρεση που περιλαμβάνεται στο άρθρο 28 της έκτης οδηγίας αναφέρεται στο άρθρο 17 της δεύτερης οδηγίας ΦΠΑ της 11ης Απριλίου 1967. Η εφαρμογή του μηδενικού συντελεστή, που ισχύει ήδη από την 31η Δεκεμβρίου 1975, μπορεί να συνεχιστεί υπό την προϋπόθεση ότι υφίσταται για σαφώς καθορισμένους κοινωνικούς λόγους, ότι ωφελεί τον τελικό καταναλωτή και ότι η «αρχή της φορολόγησης στη χώρα προέλευσης» εξακολουθεί να μην τυγχάνει γενικής εφαρμογής.

ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του φόρου είναι τα εξής:

- **Ευρεία βάση:** Αυτό σημαίνει ότι ο ΦΠΑ επιβάλλεται σε ένα ευρύ φάσμα των προϊόντων και υπηρεσιών σε SVG.
- **Multi-Stage:** ΦΠΑ χρεώνεται και εισπράττεται σε όλα τα επίπεδα της οικονομίας (δηλαδή, από την παραγωγή μέχρι τον τελικό καταναλωτή).
- **Φόρος Συναλλαγής:** ΦΠΑ επιβάλλεται σε κάθε παροχή αγαθών και υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων:
 1. Επιχείρηση προς επιχείρηση
 2. Επιχειρήσεων προς τους καταναλωτές και
 3. Συναλλαγές με την κυβέρνηση
- **Φόρο Κατανάλωσης:** ο ΦΠΑ αναμένεται να περάσει στους καταναλωτές στην τιμή των αγαθών και των υπηρεσιών που καταναλώνουν.

- **Εγχώρια Κατανάλωση:** ο ΦΠΑ επιβάλλεται επί της αξίας των εισαγωγών, αλλά ο ΦΠΑ δεν χρεώνεται με την αξία των εξαγωγών.

ΤΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. παρουσιάζει σε σχέση με τους φόρους που αντικατέστησε, τα εξής πλεονεκτήματα:

1. Ουδέτερότητα του φόρου

Ο Φ.Π.Α. είναι φόρος ουδέτερος, δηλαδή τα αγαθά και οι υπηρεσίες επιβαρύνονται με το ίδιο ποσό φόρου ανεξάρτητα:

- α) από την προέλευση τους (εγχώρια παραγωγή, εισαγωγή από το εξωτερικό ή ενδοκοινοτική απόκτηση),
- β) από τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας που διέρχεται ένα αγαθό με αποτέλεσμα την αποφυγή, της τάσης κάθετης οργάνωσης των επιχειρήσεων μόνο για φορολογικούς σκοπούς.

2. Συμβάλλει στην οικονομική ανάπτυξη με:

- α) τη μη φορολόγηση στην ουσία των επενδύσεων,
- β) την πλήρη αποφορολόγηση των εξαγωγών, ώστε τα ελληνικά προϊόντα να γίνονται πιο ανταγωνιστικά στις διεθνείς αγορές,
- γ) τη δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών ανάλογα με την εισοδηματική κατάταξη των κοινωνικών στρωμάτων.

3. Είναι απλός στη διαχείριση

Η διαχείριση του Φ.Π.Α. είναι πιο εύκολη σε σχέση με τους διάσπαρτους φόρους που αντικατέστησε, τόσο για το Δημόσιο όσο και για τους φορολογούμενους.

ΤΑ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Το σοβαρότερο μειονέκτημα του φόρου αυτού, μπορεί να θεωρηθεί η επιβολή του και στο στάδιο του λιανικού εμπορίου διότι με τον τρόπο αυτό αυξάνεται σημαντικά ο αριθμός των υποκειμένων με αποτέλεσμα το δυσκολότερο έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διατάξεων αυτών για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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

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

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ θεωρείται:

- κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής
- κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης
- το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ή εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:
 - ο τηλεπικοινωνίες

- ο διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας
- ο μεταφορά αγαθών
- ο παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών
- ο μεταφορά προσώπων
- ο παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
- ο εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών
- ο εκμετάλλευση πανηγυριών(τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα
- ο εναποθήκευση
- ο δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων
- ο δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών
- ο εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων
- ο δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Οικονομική δραστηριότητα 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.

Οικονομική δραστηριότητα ασκεί η κοινωνία επί ακινήτου που κατασκευάζει οικοδομή προς πώληση στο κοινόκτητο οικόπεδο ή αγροτεμάχιο εφόσον:

- α) οι κοινωνοί διενεργούν κατ' επάγγελμα κατασκευή οικοδομών προς πώληση,
- β) κάποιος ή κάποιοι εκ των κοινωνών διενεργούν κατ' επάγγελμα κατασκευή οικοδομών προς πώληση ενώ κάποιος ή κάποιοι δεν διενεργούν τέτοιες πράξεις κατά συνήθη δραστηριότητα,
- γ) όλοι ή κάποιοι εκ των κοινωνών διενεργούν κατά συνήθη δραστηριότητα κατασκευή οικοδομών προς πώληση έστω και εάν δεν έχουν υποβάλει δήλωση έναρξης ή μεταβολών σύμφωνα με το άρθρο 36 για τη δραστηριότητά τους αυτή.

Τα αναφερόμενα στις παραπάνω περιπτώσεις β' και γ' δεν έχουν εφαρμογή εφόσον οι κοινωνοί, οι οποίοι δεν διενεργούν κατ' επάγγελμα ή κατά συνήθη δραστηριότητα κατασκευή οικοδομών προς πώληση, απέκτησαν με οποιονδήποτε τρόπο το εμπράγματο δικαίωμά τους πριν την 1.1.2006, ή στις περιπτώσεις που αυτό αποκτάται 1.1.2006 και μετά εφόσον προέρχεται από κληρονομιά ή γονική παροχή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ, ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως εισαγωγή αγαθών θεωρείται:

- α) Η είσοδος στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της Συνθήκης περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας 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'.

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

ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

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

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.

Για σκάφη αναψυχής, τα οποία βρίσκονταν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής στο εσωτερικό της χώρας κατά την 31.12.1992 βάσει δελτίων κίνησης που έχουν χορηγήσει οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν σε άλλο κράτος - μέλος την έδρα της οικονομικής

τους δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση τους, την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τη λήξη του καθεστώτος στο οποίο είχαν υπαχθεί.

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

- α) τα σκάφη αυτά εξάγονται,
- β) καταβλήθηκε ο φόρος κατά την εισαγωγή των σκαφών αυτών στο εσωτερικό της χώρας,
- γ) καταβλήθηκε ο φόρος στο κράτος-μέλος που πραγματοποιήθηκε η αγορά τους, χωρίς να τύχουν απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου αυτού λόγω εξαγωγής,
- δ) έχουν νηολογηθεί ή, έχουν χρησιμοποιηθεί αποδεδειγμένα, για πρώτη φορά, πριν από την 1.1.1985 και
- ε) η τρέχουσα αξία τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 4.400 ευρώ.

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.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

- α) από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις,
- β) από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας, καθώς και όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός από το φόρο του παρόντος νόμου,
- γ) από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία.

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

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

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

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

Προκειμένου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευση 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.

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

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.

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

- α) από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41,
- β) από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν του παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης και
- γ) από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος - μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

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

Τα πρόσωπα που εμπíπτουν στις διατάξεις της παραγράφου αυτής μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση 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.

Επίσης, κατά παρέκκλιση της παραγράφου 1, δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 απόκτηση αγαθών των οποίων η παράδοση απαλλάσσεται στο εσωτερικό

της χώρας από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ', και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27.

Ομοίως, δεν θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, εφόσον ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής ή διοργανωτής δημοπρασίας, που ενεργεί με την ιδιότητα 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.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου:

α) νοούνται ως «προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης», τα ενεργειακά προϊόντα, η αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως αυτά ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις,

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

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

- i. 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.
- ii. 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.

ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

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

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

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

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

ΤΟΠΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

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

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.

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

- α) η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο άλλου κράτους - μέλους, ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας,
- β) τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας από κράτος - μέλος διαφορετικό από αυτό εντός του οποίου ο υποκείμενος στο φόρο της περίπτωσης α' διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α,
- γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται με σκοπό τη διενέργεια μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραλήπτης των αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35,
- δ) ο παραλήπτης των αγαθών είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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.

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

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

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

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

Ως παράδοση λογίζεται επίσης:

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

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.

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

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

α) στο εσωτερικό της χώρας,

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

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρούνται:

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

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

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.

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

α) Σε μεταπωλητή υποκείμενο στο φόρο, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του ή τη μόνιμη εγκατάσταση του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά ή, ελλείψει έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ο τόπος όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

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

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

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

μόνιμης εγκατάστασης, τεκμαίρεται ότι χρησιμοποίησε και κατανάλωσε τα αγαθά στον τόπο όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

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

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

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

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

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 35.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Κατά παρέκκλιση από την περίπτωση αυτής 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 πρόσωπο 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 100.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

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

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

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

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

ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

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

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

- α) η διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη του ίδιου υποκείμενου,
- β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησής και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησής. Εξαιρούνται τα δώρα μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής του,
- γ) η ιδιοκατοίκηση, η παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ίδιου υποκείμενου, η μίσθωση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση, των ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,
- δ) η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο, μέτοχο ή κληρονόμο, σε περίπτωση διακοπής των εργασιών, λύσης της εταιρείας, αποχώρησης ή θανάτου εταίρου. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται επίσης στις περιπτώσεις κοινωνίας και συνεταιρισμού, καθώς και στην περίπτωση κοινοπραξίας επιτηδευματιών, για

την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ84Α-),

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.

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

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

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

γ) παροχή υπηρεσιών στον υποκείμενο στο φόρο, που έχουν ως αντικείμενο εργασίες οι οποίες αφορούν αυτό το αγαθό και πραγματοποιούνται υλικώς 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 την προσωρινή χρησιμοποίησή του, θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς.

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

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

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

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

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

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

Θεωρείται επίσης ότι πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση κατά το χρόνο που συμπληρώνεται πενταετία από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής αδείας.

Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων 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.

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.

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

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

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

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 όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου,
- δ) η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων. Επίσης, η μίσθωση, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, χώρων που πραγματοποιείται από επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται εμπορικά κέντρα εφόσον ο υποκείμενος το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης,
- 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.

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.

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

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η έννοια του εμπορικού κέντρου, καθώς και οι προϋποθέσεις, η διαδικασία και οι λεπτομέρειες άσκησης της επιλογής της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2, καθώς και οποιαδήποτε άλλη λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού.

ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

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

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

Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

- α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,
- β) προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών,
- γ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28,

δ) κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής που πραγματοποιείται πριν την παράδοση αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 ή την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,

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

στ) κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που παρέχονται συνεχώς και η παροχή τους συνεχίζεται και μετά τη λήξη του ημερολογιακού έτους και δεν έχουν οριστεί ή πραγματοποιηθεί τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στη διάρκεια της περιόδου παροχής τους,

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

Ειδικά για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6 και της παραγράφου 2 περίπτωση γ' του άρθρου 7, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο:

α) υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,

β) σύνταξης της έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού και μέχρι τη σύνταξη της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης,

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


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

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

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ, ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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, προσ αυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

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  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 συνολικό ποσό το οποίο αυτός που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, ευρισκόμενος στο ίδιο στάδιο εμπορίας με το στάδιο κατά το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, θα έπρεπε να καταβάλει κατά το χρόνο της εν λόγω παράδοσης ή παροχής σε ανεξάρτητο προμηθευτή αγαθού ή πάροχο υπηρεσίας στο εσωτερικό της χώρας, υπό συνθήκες πλήρους ανταγωνισμού, προκειμένου να αποκτήσει το εν λόγω αγαθό ή την υπηρεσία.

Εάν δεν μπορεί να διαπιστωθεί ανάλογη παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, η «κανονική αξία» δεν μπορεί να είναι κατώτερη της τιμής της αγοράς των αγαθών αυτών ή παρόμοιων αγαθών ή ελλείψει τιμής αγοράς, του κόστους των αγαθών κατά το χρόνο της παράδοσης και προκειμένου περί υπηρεσιών, από το συνολικό κόστος που συνεπάγεται για τον υποκείμενο στο φόρο η παροχή των υπηρεσιών.

δ) για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το τίμημα που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο υποκείμενος από τον αγοραστή, τον λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένο με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται με τις πράξεις αυτές. Για τις παραδόσεις ακινήτων στον κύριο του οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία των κτισμάτων που παραδίδονται σε αυτόν, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η αξία του ιδανικού μεριδίου του οικοπέδου που αντιστοιχεί σε αυτά. Η αξία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία των ποσοστών του οικοπέδου που μεταβιβάζονται από τον κύριο του οικοπέδου στον εργολάβο κατασκευαστή ή στον από αυτόν υποδεικνυόμενο τρίτο. Σε περίπτωση διαχωρισμού της επικαρπίας από την κυριότητα, η αξία της επικαρπίας προσδιορίζεται σε ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 15 του Κώδικα κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία που κυρώθηκε με τον ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α') όπως ισχύει.

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

Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

α) οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, 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. Οφείλεται, όμως, ο φόρος στην αξία της συσκευασίας όταν αυτή δεν επιστρέφεται.

Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

α) Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν. Ειδικότερα, προκειμένου για εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη, εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους.

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

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

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

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

Η φορολογητέα αξία μειώνεται σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος, εφόσον μετά την πραγματοποίηση των φορολογητέων πράξεων διαπιστώνεται ότι η απαίτηση κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη εισπράξεως, λόγω θέσεως επιχείρησης σε ειδική εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 46 και 46α του Ν.1892/1990 (ΦΕΚ 101Α), όπως αυτός τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.2000/1991 (ΦΕΚ 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 (Δ.Ο.Υ.), 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 οφείλετε. Τυχόν πράξεις επιβολής φόρου ή προστίμων που έχουν εκδοθεί μέχρι την έκδοση της απόφασης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ακυρώνονται.

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

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.

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 λιανικής πώλησης αυτών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας.

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

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

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

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

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, Γ.Ο.Ε.Β., Τ.Ο.Ε.Β.) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

Η διάταξη αυτή ισχύει από 25.11.1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής και απόδοσης Φ.Π.Α. από τα παραπάνω πρόσωπα. Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο Δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται.

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

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

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

Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

- i. δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών,
- ii. η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων, οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού,

ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

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

- i. η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή,
- ii. η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,
- iii. 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,
- iv. 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,
- v. 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,
- vi. 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,
- vii. η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιiii', ιiv', ιv' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση,

- viii. οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες, συμπεριλαμβανομένων και των υπηρεσιών οδικής βοήθειας έναντι συνδρομής, που παρέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις, καθώς και από φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα παροχής οδικής βοήθειας,
- 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,
- i. 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,
 - ii. η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά,
 - iii. η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,
 - iv. 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,
 - v. 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,
 - vi. οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8,
 - vii. η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ και λαχείων του Λαχειοφόρου Αμοιβαίου Στοιχήματος (SWEEPSTAKES) του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδος,
 - viii. 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,
 - ix. η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30,
- 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) α) η παράδοση ακινήτων, εκτός από:

- την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,
 - τις παραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7,
- β) η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, καθώς και η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου που συνίσταται υπέρ των ανωτέρω ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή από το Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου.

λβ)

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.

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

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

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

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.

ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

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

Εξαιρείται η ναύλωση ή η μίσθωση σκαφών ή αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό. Η ναύλωση επαγγελματικών πλοίων αναψυχής του ν. 2743/1999 απαλλάσσεται, εφόσον αυτά προσεγγίζουν κατά την πραγματοποίηση των πλόων τους και σε λιμένες εκτός Ελλάδας.

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

Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης που αφορούν στα πλοία του ν. 2743/1999 εφαρμόζονται και για τα λοιπά επαγγελματικά πλοία.

ε) η παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου αυτής, όπως η ρυμούλκηση, η πλοήγηση, η πρόσδεση, η διάσωση, η πραγματογνωμοσύνη, η χρήση λιμανιών και

αεροδρομίων. Η απαλλαγή επεκτείνεται και στην παροχή υπηρεσιών εξυπηρέτησης του φορτίου των μεταφορικών αυτών μέσων,

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

- i. στα πλαίσια των ρυθμίσεων των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων,
- ii. για τις ανάγκες αναγνωρισμένων από την Ελλάδα διεθνών οργανισμών ή των μελών τους, με τις προϋποθέσεις και μέσα στα όρια που καθορίζονται από τις ιδρυτικές τους συμβάσεις ή τις συμφωνίες για την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα, 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,

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

ΕΚΠΤΩΣΗ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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

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

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

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

- α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,
- β) για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο,
- γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28,
- δ) για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, 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 μέχρι αξίας δέκα (10) ευρώ και δειγμάτων.
- στ) για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19.

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.

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

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων 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.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΗΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

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

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

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

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

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

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

β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις.

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.

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.

Κατά παρέκκλιση των πιο πάνω διατάξεων, με απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μπορεί:

α) να επιτραπεί στον υποκείμενο στο φόρο ή να υποχρεωθεί αυτός να προσδιορίσει ένα ποσοστό για κάθε τομέα της δραστηριότητας 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.

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

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

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.

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ

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

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

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

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

Για τα εμπορικά κέντρα, για τα οποία πραγματοποιείται επιλογή φορολόγησης, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα δέκατο (1/10) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος

έκπτωσης. Για τα εμπορικά κέντρα, για τα οποία στις 31.12.2006 δεν έχει παρέλθει η πενταετής περίοδος διακανονισμού, το εναπομένον προς διακανονισμό ποσό του φόρου διακανονίζεται με βάση συνολική περίοδο δέκα (10) ετών.

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

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

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

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

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

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

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

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

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, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

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

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

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

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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

- α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή
- β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
 - i) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή
 - ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή
 - iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

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.

Επίσης επιστρέφεται στον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε., ο φόρος που επιβάρυνε τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν προς αυτόν από άλλους υποκείμενους στον φόρο στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και τις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο υποκείμενος αυτός πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) Κατά την περίοδο επιστροφής, η οποία ορίζεται στην παράγραφο 5, δεν διατηρούσε στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιούσε οικονομικές δραστηριότητες ή σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του.
- β) Κατά την περίοδο επιστροφής δεν πραγματοποίησε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:
 - αα) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας και οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25 και 27,
 - ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που έχει οριστεί ως υπόχρεο για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.
- γ) Τα αγαθά που παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτόν χρησιμοποιήθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στον φόρο στο κράτος - μέλος όπου είναι εγκατεστημένος και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στην Ελλάδα ή χρησιμοποιήθηκαν για πράξεις που απαλλάσσονται του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25, 27, 28 και 47.

Η επιστροφή του φόρου πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και κατά το μέρος που ο υποκείμενος στον φόρο ενεργεί πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του στο κράτος -μέλος εγκατάστασής του.

Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής:

α) Στην περίπτωση που ο αιτών στο κράτος - μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος:

αα) δεν είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας,

ββ) πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του,

γγ) υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις,

δδ) υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

β) Για ποσά φόρου με τα οποία επιβαρύνονται οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, οι οποίες υπάγονται ή πρέπει να υπάγονται στην απαλλαγή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 24 και των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

γ) Για ποσά φόρου τα οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

Η επιστροφή του φόρου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 γίνεται κατόπιν υποβολής αίτησης και δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των τριών μηνών ή μεγαλύτερη ενός ημερολογιακού έτους εκτός της περίπτωσης που η περίοδος αυτή αφορά το υπόλοιπο ενός ημερολογιακού έτους.

Οι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος - μέλος υποκείμενοι στον φόρο υποβάλλουν την αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στο κράτος - μέλος εγκατάστασής τους και την απευθύνουν στην Ελλάδα στην οποία επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα έχουν δικαίωμα επιστροφής από άλλο κράτος - μέλος, κατά ανάλογο τρόπο των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 του άρθρου αυτού, υποβάλλοντας τη σχετική αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στην αρμόδια αρχή της χώρας μας και η οποία απευθύνεται στο κράτος - μέλος στο οποίο επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 εφαρμόζονται και για υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος εκτός Κοινότητας, με τον όρο ότι το κράτος της εγκατάστασής του παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας ή άλλου γενικού φόρου κατανάλωσης που ισχύει στο κράτος αυτό. Η αίτηση επιστροφής στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή της χώρας μας.

Για την εφαρμογή των παραγράφων 2 και 8, τα δικαιούχα πρόσωπα δεν θεωρείται ότι αποκτούν εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, όταν πραγματοποιούν στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στον φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

Επίσης επιστρέφεται στο μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο εγκατεστημένο 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. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται η διαδικασία υποβολής των αιτήσεων επιστροφής, ο χρόνος επιστροφής, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πραγματοποίηση αυτής.

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

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

- α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας,
- β) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους -μέλους υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις ε', στ' και η' και εφόσον δεν έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο, σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 36,
- γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ' και η',
- δ) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης των αγαθών, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α, καθώς και σε κάθε περίπτωση που ο αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από τον φόρο με υπουργικές αποφάσεις,
- ε) ο λήπτης των αγαθών, εφόσον είναι υποκείμενος στον φόρο, για τις κατωτέρω πράξεις για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι πράξεις αυτές πραγματοποιούνται από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στον φόρο:
 - αα) παράδοση αγαθών κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15, και στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται, γίνεται ρητή αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και αναγράφεται τόσο ο αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση και τη μετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του παραλήπτη,
 - ββ) παράδοση αγαθών, που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 13,

στ) ο λήπτης των υπηρεσιών, εφόσον είναι υποκείμενος στον φόρο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο το οποίο διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, για τις παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στον φόρο,

ζ) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης αγαθών και υπηρεσιών, για τις πράξεις για τις οποίες υπόχρεος, κατ' αρχήν, είναι ο φορολογικός αντιπρόσωπος σύμφωνα με την περίπτωση γ' και για τις οποίες δεν έχει οριστεί φορολογικός αντιπρόσωπος, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36,

η) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης αγαθών και υπηρεσιών σε κάθε άλλη περίπτωση, εφόσον είναι υποκείμενος στον φόρο και οι πράξεις πραγματοποιούνται από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος δεν διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας,

θ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών,

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

α. Για την εφαρμογή της παραγράφου 1, ένας υποκείμενος στον φόρο που έχει μόνιμη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, θεωρείται ως υποκείμενος στον φόρο μη εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας όταν πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας,

β) η ενδεχόμενη εγκατάσταση που ο προμηθευτής ή ο παρέχων διατηρεί στο εσωτερικό της χώρας δεν παρεμβαίνει στην εν λόγω παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

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

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

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

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

β) είναι δυνατόν να ορίζεται ότι υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδος και της χώρας εγκατάστασης του,

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

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

Στο καθεστώς αυτό δεν υπάγονται οι αγρότες του άρθρου 41, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

Οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, που πραγματοποίησαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

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, αποτελείτο ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων,
- β) οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

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.

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

- α) στο κανονικό καθεστώς, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους

υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελείτο ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Προκειμένου κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο να κριθεί αν οι επιχειρήσεις αυτές θα παραμείνουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή θα μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα ακαθάριστα έσοδα 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 δε φορολογήθηκαν στις προηγούμενες φορολογικές περιόδους, προστίθενται στις αγορές της τελευταίας φορολογικής περιόδου της χρήσης μέσα στην οποία έγινε η έναρξη των εργασιών τους.

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

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

Επίσης με δήλωση τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. 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.

Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 μπορούν με δήλωσή τους να μετατάσσονται, από την έναρξη ημερολογιακού μήνα κατά τη διάρκεια του έτους, από το ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου στο κανονικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και δεν μπορεί να

ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας, από την επόμενη της μετάταξης διαχειριστική περίοδο.

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

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

- α) Αν η μετάταξη της επιχείρησης γίνεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.
- β) Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στις απαλλασσόμενες, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη νέα διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία που εμφανίζεται στην απογραφή, με υποχρέωση καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική.

Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από τις απαλλασσόμενες στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό και αντίστροφα, συντάσσεται απογραφή των αγαθών επένδυσης που αποτιμώνται στην αξία κτήσης αυτών, η οποία προσαυξάνεται με τις δαπάνες βελτίωσης και επέκτασης, εκτός από τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος διακανονισμού. Οι 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 των προηγούμενων παραγράφων 9α, 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 .

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 καινά εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γη' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

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

Οι επιχειρήσεις αυτές δε δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 33.

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

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

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

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

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

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

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

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.

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

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

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

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχομένων 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.

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

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

- α) ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών,
- β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων,
- γ) ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός από τους αγρότες που

πωλούν προϊόντα δικής τους παραγωγής από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές, ή πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προς άλλο κράτος - μέλος.

Οι αγρότες της παραγράφου 4 εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου για τις δραστηριότητες αυτές.

Ειδικά για τους αγρότες της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4, η ένταξη στο κανονικό καθεστώς ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία θα εφαρμοστεί η τήρηση βιβλίου εσόδων εξόδων στους εμπόρους που πραγματοποιούν τις ίδιες δραστηριότητες.

Για την ένταξη στο κανονικό καθεστώς υποβάλλεται δήλωση έναρξης ή μεταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36.

Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό με δήλωσή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.. Στην περίπτωση που η μετάταξη πραγματοποιείται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, η δήλωση υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη αυτής και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας. Στην περίπτωση που η μετάταξη πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου, ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας, η οποία αρχίζει από την έναρξη της επόμενης από τη μετάταξη διαχειριστικής περιόδου.

Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο ειδικό καθεστώς αγροτών μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο από την έναρξη διαχειριστικής περιόδου με υποβολή δήλωσης στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη αυτής.

Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη μετάταξη, απογραφή που να περιλαμβάνει:

- α) τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων, στα οποία περιλαμβάνονται όσα έχουν συλλεχθεί, οι ηρητημένοι καρποί και οι καλλιέργειες που βρίσκονται σε εξέλιξη, κατά συντελεστή του κατ' αποκοπή φόρου,
- β) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής, όπως σπόρων, λιπασμάτων, φυτοφαρμάκων, ζωοτροφών και λοιπών συναφών, κατά συντελεστή φόρου,
- γ) τα αγαθά επένδυσης, εφόσον είναι χρησιμοποιήσιμα για τους σκοπούς της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος του διακανονισμού.

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

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, υποκείμενη στο φόρο με τον κατ' αποκοπή συντελεστή, στην περίπτωση που γίνεται μετάταξη από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο καθεστώς των αγροτών.

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

α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,

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

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

α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,

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

- 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 πάνω παραγράφων 9, 10 και 11.

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

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

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

- 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.

- 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.

ΑΓΡΟΤΕΣ, ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ, ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 Ν. 2859/2000 θεωρούνται:

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

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

Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις:

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

Ως αγροτικές υπηρεσίες, οι παρεχόμενες από τους αγρότες με χειρωνακτική εργασία ή με το συνήθη εξοπλισμό της εκμετάλλευσης τους, οι οποίες συμβάλλουν στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως:

- α) οι εργασίες σποράς και φύτευσης, καλλιέργειας, θερισμού, αλωνίσματος, δεματοποίησης, περισυλλογής και συγκομιδής,
- β) οι εργασίες προπαρασκευής για την πώληση προϊόντων, όπως η διαλογή, η ξήρανση, ο καθαρισμός, η άλεση, η έκθλιψη, η απολύμανση, η συσκευασία και η αποθήκευση,
- γ) η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων,
- δ) η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές

εκμεταλλεύσεις,

ε) η τεχνική βοήθεια,

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

ζ) η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού,

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

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομα 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.

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 εγκατάσταση του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας.

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

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.

Τα ποσά του φόρου μετά 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.

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.

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

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, η υποχρέωση αυτή υπάρχει ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα της περιοδικής δήλωσης είναι χρεωστικό ή πιστωτικό, για συμψηφισμό ή επιστροφή, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. και ανεξάρτητα από το αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μετά την λήξη της φορολογικής περιόδου η οποία ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων είναι:

- Μηνιαία, όταν οι υπόχρεοι τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- Τριμηνιαία, όταν οι υπόχρεοι τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Όσοι τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας το έντυπο της περιοδικής δήλωσης ονομάζεται Φ3, ενώ όσοι τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας το έντυπο της περιοδικής δήλωσης ονομάζεται Φ2.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η ημέρα που ακολουθεί την κατά περίπτωση φορολογική περίοδο. Από 1/1/2003 η προθεσμία υποβολής εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο, ή αν αυτό είναι 0 από τα δύο τελευταία ψηφία του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου. Σε περίπτωση τοπικής ή γενικής αργίας, η προθεσμία υποβολής μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Ψηφίο Α.Φ.Μ.	Προθεσμία υποβολής περιοδικής δήλωσης
1-2	20 ^η ημέρα από την λήξη της φορολογικής περιόδου
3-4-5	Η επόμενη εργάσιμη από αυτή που λήγει το ΑΦΜ σε 1-2
6-7-8	Η επόμενη εργάσιμη από αυτή που λήγει το ΑΦΜ σε 3-4-5
9-0	Η επόμενη εργάσιμη από αυτή που λήγει το ΑΦΜ σε 6-7-8

Οι πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται μόνο όταν ο υπόχρεος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών, ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής του Φ.Π.Α.

Για τα βιβλία Γ' κατηγορίας η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων γίνεται με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net, στην ηλεκτρονική διεύθυνση

www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr και η προθεσμία υποβολής παρατείνεται μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, πρέπει ο υπόχρεος να έχει κάνει αίτηση στο TAXIS net και να έχει πάρει τον απαραίτητο κωδικό που χρειάζεται για να μπορεί να μπει και να καταθέσει την περιοδική του δήλωση. Όταν καταθέσει την δήλωση θα του αποσταλεί ένα μήνυμα που θα λέει: (επιτυχής καταχώρηση δήλωσης Φ.Π.Α.). Αν η δήλωση του υπόχρεου είναι χρεωστική, τότε πρέπει να πληρωθεί εμπρόθεσμα στην τράπεζα της του υπόχρεου.

Η περιοδική δήλωση έχει ιδιαίτερη σημασία, γιατί απεικονίζει τόσο τις εισροές όσο και τις εκροές της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα απεικονίζει και το πόσο του φόρου που πλήρωσε και άλλα στοιχεία όπως οι δαπάνες, αν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις. Η περιοδική δήλωση αποτελείται από πίνακες οι οποίοι περιλαμβάνουν ορισμένους κωδικούς που θα αναλύσουμε παρακάτω.

Κωδικοί 001, 003, 004, 005: συμπληρώνονται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κωδικός 006: συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές με πρόσωπο απαλλαγμένο από το καθεστώς του Φ.Π.Α. το ίδιο και ο κωδικός **009**.

Κωδικός 007: γράφουμε την φορολογική περίοδο στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία που θα συμπληρώσουμε παρακάτω.

Κωδικός 008: διαγραμμίζουμε με X την φορολογική περίοδο ανάλογα με τα βιβλία που τηρεί η επιχείρηση, Β ή Γ κατηγορίας, τρίμηνο ή μήνας.

Κωδικοί 010, 011: διαγραμμίζουμε στην περίπτωση που η περιοδική δήλωση μας είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη.

Κωδικός 012: θα πρέπει να σημειώσουμε κάποια από τις επιλογές, στην περίπτωση που έχουμε έκτακτη δήλωση.

Κωδικός 013: σημειώνουμε το είδος της απαλλαγής, το έτος καθώς και τον αριθμό πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης, στην περίπτωση που έχουμε διαγραμμίσει στον κωδικό 012 την επιλογή που αναφέρεται στην οριστικοποίηση της απαλλαγής.

Πίνακας Α: γράφουμε τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο, αποτελείται από τους παρακάτω κωδικούς:

Κωδικοί 101-107: γράφουμε τα προσωπικά στοιχεία του υπόχρεου, επώνυμο ή επωνυμία, όνομα, διεύθυνση και ότι άλλο μας ζητάει.

Κωδικός 108: γράφουμε το ΑΦΜ του υπόχρεου.

Κωδικός 109: γράφουμε το είδος και τον αριθμό στις αστυνομικής ταυτότητας.

Κωδικός 110: διαγραμμίζουμε με X αν πραγματοποιούνται ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Κωδικός 111: διαγραμμίζουμε ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούμε.

Κωδικοί 112, 113: συμπληρώνεται από τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων (ταξί), και αφορούν τον αριθμό κυκλοφορίας και το ποσοστό ιδιοκτησίας ή συνιδιοκτησίας.

Πίνακας Β: είναι ο πιο σημαντικός, γιατί σε αυτόν παρακολουθούνται οι εκροές και εισροές της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α., αφού αφαιρεθούν πρώτα τυχόν επιστροφές και εκπτώσεις. Ο πίνακας Β χωρίζεται σε πέντε υποπίνακες (α, β, γ, δ, ε).

Υποπίνακα α: Αποτελείται από τους κωδικούς:

Κωδικοί 301-303: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (13%, 5,5%, 23%).

Κωδικοί 331-333: γράφουμε το πόσο του ΦΠΑ των εκροών ανά συντελεστή, το οποίο προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε τη φορολογητέα αξία με τον ανάλογο συντελεστή.

Κωδικοί **304-306**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών που πραγματοποιηθήκαν είτε προς τα νησιά του Αιγαίου είτε από επιχείρηση η οποία είναι εγκατεστημένη σε κάποιο νησί του Αιγαίου που ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές.

Κωδικοί **334-336**: γράφουμε το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές που πραγματοποιήθηκαν με τους μειωμένους συντελεστές.

Κωδικός **307**: γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εκροών που είναι το άθροισμα των κωδικών 301 έως και 306.

Κωδικός **337**: γράφουμε το σύνολο του φόρου εκροών και είναι το άθροισμα των κωδικών 331 έως και 336.

Κωδικός **308**: γράφουμε την αξία όλων των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, άλλα που αν πραγματοποιούνταν στην Ελλάδα θα παρείχαν το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών. Σε αυτών των κωδικό γράφουμε επίσης και οι εργασίες που αφορούν τη διαπραγμάτευση του συναλλάγματος, καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα.

Κωδικός **309**: γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων, την αξία των εξαγωγών σε τρίτες χώρες, την αξία των επιστροφών εισαγωγών.

Κωδικός **310**: γράφουμε την αξία των εκροών που είναι απαλλαγμένες από Φ.Π.Α. και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, οι αποζημιώσεις που λαμβάνονται για τα απολεσθέντα, καταστραφέντα αγαθά, οι επιδοτήσεις, τα έσοδα από τηλεκάρτες και εισιτήρια μεταφοράς προσώπων, έσοδα από ενοίκια ακινήτων, συναλλαγματικές διαφορές. Για να γραφτούν οι παραπάνω πράξεις σε αυτών των κωδικό πρέπει ο λήπτης να είναι εγκατεστημένος εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Κωδικός 311: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 307 έως και 310.

Υποπίνακα β: αποτελείται από τους κωδικούς:

Κωδικοί **351-353**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **371-373**: γράφουμε το ποσό του φόρου που αναλογεί στην αξία των φορολογητέων εισροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. και προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε την φορολογητέα αξία με τον κατά περίπτωση συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **354-356**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές, ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **374-376**: γράφουμε την αξία του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία των φορολογητέων εισροών με μειωμένο συντελεστή, ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικός **357**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων δαπανών και γενικών εξόδων που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο αυτή.

Κωδικός **377**: γράφουμε το ποσό του Φ.Π.Α. των δαπανών και γενικών εξόδων.

Κωδικός **358**: γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εισροών, που είναι το άθροισμα των κωδικών 351-357.

Κωδικός **378**: γράφουμε το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών. Το ποσό του φόρου που προκύπτει στον κωδικό αυτό πρέπει να συγκριθεί με το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο τότε η διαφορά αυτή γράφεται στον κωδικό 402, ενώ σε περίπτωση που είναι μικρότερο τότε η διαφορά γράφεται στον κωδικό 412.

Υποπίνακα γ: ο πίνακας αυτός αναφέρεται στους ειδικούς λογαριασμούς και αποτελείται από του κωδικούς:

Κωδικός **341**: γράφουμε το σύνολο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδικός **342**: γράφουμε το σύνολο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδικός **343**: γράφουμε την αξία των πράξεων που οφείλεται ο Φ.Π.Α. από πράξεις ως λήπτης παροχής υπηρεσιών.

Κωδικός **344**: γράφουμε την αξία των αγορών και εισαγωγών παγίων, ακόμα και αν δεν έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α., δεν γράφονται όμως οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων και τα πάγια τα όποια έχουν μισθωθεί με leasing.

Υποπίνακα δ: στον πίνακα αυτό γράφουμε τα προστιθέμενα πόσα του συνόλου του φόρου εισροών. Ο υποπίνακας αυτός αποτελείται από τους παρακάτω κωδικούς:

Κωδικός **401**: γράφουμε το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου

Κωδικός **402**: γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε κατά την διάρκεια της προηγούμενης φορολογικής περιόδου με έκτακτη δήλωση. στον ίδιο κωδικό γράφονται και άλλα ποσά που καταβλήθηκαν από τον υπόχρεο, χωρίς όμως να υπάρχει υποχρέωση και επομένως έχει το δικαίωμα να τα συμψηφίσει.

Κωδικός **403**: γράφουμε το χρεωστικό υπόλοιπο που καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση, σε περίπτωση τροποποιητικής- συμπληρωματικής δήλωσης.

Κωδικός **404**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 401-403.

Υποπίνακας ε: στον πίνακα αυτό γράφουμε τα αφαιρούμενα ποσά του συνόλου του φόρου εισροών. Αποτελείται από τους κωδικούς:

Κωδικός **411**: γράφεται το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει βάση pro-rata. Αν ο υποκείμενος χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος Φ.Π.Α. ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του Φ.Π.Α. σύμφωνα με τον παρακάτω τύπο:

Έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + απαλλαγμένες με δικαίωμα έκπτωσης

Έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + απαλλαγμένα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης + έσοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Το ποσοστό που προκύπτει αφαιρεθεί από το 100%, τότε προκύπτει ποσοστό ΦΠΑ των κοινών δαπανών και παγίων που δεν εκπίπτει. Στην συνέχεια το ποσοστό αυτό πολλαπλασιάζεται με το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων και αυτό που προκύπτει είναι το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει και γράφεται στο κωδικό 411..

Πίνακας Γ: ονομάζεται πίνακας εκκαθάρισης του φόρου, για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή. Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα του Φ.Π.Α., αν το πόσο είναι χρεωστικό θα πρέπει να καταβληθεί, αν είναι πιστωτικό θα πιστωθεί για την επόμενη φορολογική περίοδο ή να ζητηθεί για επιστροφή. Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικός **501**: γράφουμε τη διαφορά των κωδικού 337 μείον τον κωδικό 420, όταν είναι **αρνητική**. Το υπόλοιπο μας είναι πιστωτικό.

Κωδικός **502** και **503**: μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 501, με την προϋπόθεση επιστροφής του ποσού αυτού ή μεταφοράς του για συμψηφισμό την επόμενη φορολογική περίοδο.

Κωδικός **511**: γράφουμε τη διαφορά των κωδικών 337 μείον τον κωδικό 501, με την προϋπόθεση ότι είναι θετική. Το υπόλοιπο μας είναι χρεωστικό.

Κωδικός **512**: γράφουμε τη προσαύξηση σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής της περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση αυτή κυμαίνεται από 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και μπορεί να φτάσει και στο 100% του Φ.Π.Α.

Κωδικός **513**: γράφεται το τελικό χρεωστικό υπόλοιπο. Αν οι δήλωση είναι εκπρόθεσμη γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 511 και 512, αν η δήλωση δεν είναι εκπρόθεσμη μεταφέρουμε το πόσο του κωδικού 511. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο είναι μέχρι 3 ευρώ τότε δεν γράφεται στον κωδικό 513 άλλο μόνο στον κωδικό 511 και μεταφέρεται στην επόμενη φορολογική περίοδο στον κωδικό 412.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ

ΑΡΧΗ ΜΕΤΡΗΣΗΣ: 5/04/12
ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ: 5/04/12

ΑΡΧΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ: 4212
ΕΙΔΟΣ: 2012

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΗΜΕΙΩΣΗΣ: από 01/01/12 έως 31/03/12

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (σε χιλιάδες ευρώ)

ΚΩΔΙΚΟΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	2	3	3	4								

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ: 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	013	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.04	ΑΙΤΙΑ
---------	-------------------------	-----	----------------	------	-------

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (ανά τον φορέα και ανά είδος με την επισημάνση - εκφώνηση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	ΕΙΔΟΣ	ΕΚΦΩΝΗΣΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΙΤΙΑ	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΙΤΙΑ
301		13	384			384	374
302		6,5	382			382	379
303		0,04	23	353	0,01	353	1.111,45
304		4	324			324	374
305		5	364			364	376
306		15	196			196	376
307		0,04	23	457		457	377
308						4.899,85	25
309						4.819,80	272
310							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΩΝ							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΩΝ							

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΝΗΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΦΟΡΟΥ (για κωδικούς προγράμματος 301 και 302)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	ΕΙΔΟΣ	ΕΚΦΩΝΗΣΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΙΤΙΑ	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΙΤΙΑ
301		13	384			384	374
302		6,5	382			382	379

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΟΥ ΕΙΔΟΥΣ (ανά τον φορέα και ανά είδος με την επισημάνση - εκφώνηση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	ΕΙΔΟΣ	ΕΚΦΩΝΗΣΗ	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΙΤΙΑ	ΕΙΣΡΟΗ	ΑΙΤΙΑ
1		2	3	4	5		

ΕΚΘΕΣΗ 2011 (2) 050 - 017 Α

ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ		ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ
ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ
ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ
ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ
ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΛΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΪ ΗΛΗΤΗ

101	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	102 / ΟΥΝΙΑΚΑ ΕΙΣΡΟΜΗ	103 / ΑΕΣ	
107	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ	108 / ΟΥΝΙΑΚΑ ΕΙΣΡΟΜΗ	109 / ΑΕΣ	
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ (με τη μορφή (ανά εισαγωγή) των εισροών - απαιτήσεων)				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΗΝΑΣ	ΤΡΙΜΗΝΙΑ	ΕΤΟΣ
301	ΕΙΣΡΟΗ	13	831	15
302	ΕΙΣΡΟΗ	5,5	332	6,5
303	ΕΙΣΡΟΗ	23	833	8,74
304	ΕΙΣΡΟΗ	9	834	3
305	ΕΙΣΡΟΗ	3	335	5
306	ΕΙΣΡΟΗ	10	336	10
307	ΕΙΣΡΟΗ	10,428	837	10,428
308	ΕΙΣΡΟΗ			8,520
309	ΕΙΣΡΟΗ			
310	ΕΙΣΡΟΗ			
311	ΕΙΣΡΟΗ	10,428	838	10,428
401	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
402	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
403	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
404	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
405	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
406	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
407	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
408	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
409	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
410	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
411	ΕΙΣΡΟΗ			0,01
412	ΕΙΣΡΟΗ			0,01

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιπλέον) (πλ. 337 - κ.δ. 420)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΗΝΑΣ	ΤΡΙΜΗΝΙΑ	ΕΤΟΣ
501	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
502	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
503	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
504	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
505	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
506	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
507	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
508	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
509	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
510	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
511	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
512	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
513	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
514	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
515	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
516	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
517	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
518	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
519	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00
520	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ			0,00

Σημειώνεται ότι οι πληροφορίες που αναφέρονται στον παραπάνω πίνακα είναι προσωρινές και ενδέχεται να αλλάξουν κατά τη διάρκεια του έτους.

ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ
ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ
ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ
ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ	ΟΝΟΜΑΤΟ

Αντιστοίχως με την ανωτέρω κατάσταση, ο φορολογούμενος οφείλει να υποβάλει στο Φ.Π.Δ.Α. το αντίστοιχο έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.δ. 420/2003, όπως ισχύει.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ (Υ) ΕΣ - 01/11

ΑΡΧΗ ΜΗΝΟΣ	31/12/12	ΑΡΧΗ ΕΤΟΥΣ	2012
ΑΡΧΗ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	31/12/12	ΑΡΧΗ ΕΤΟΥΣ	2012
ΑΡΧΗ ΜΗΝΟΣ	31/12/12	ΑΡΧΗ ΕΤΟΥΣ	2012
ΑΡΧΗ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	31/12/12	ΑΡΧΗ ΕΤΟΥΣ	2012
ΑΡΧΗ ΜΗΝΟΣ	31/12/12	ΑΡΧΗ ΕΤΟΥΣ	2012
ΑΡΧΗ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	31/12/12	ΑΡΧΗ ΕΤΟΥΣ	2012

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟΙΧΙΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΙΝΗΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΝ Α-ΠΗΗ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΥΠΟΚΙΝΗΜΕΝΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΦΦ
301	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	13	354	851	15
302	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	13,5	354	352	0,5
303	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	25	355	353	10.000,00
304	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	8	354	354	8
305	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	5	355	355	5
306	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	16	355	356	16
307	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	32.175,00	357	357	120,00
308	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			358	11.000,00
309	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			401	
310	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			402	
311	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	32.175,00		403	
404	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			411	13
405	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			412	
406	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			420	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (π. κ. κ. 2004, Εκτέλεση 6 στοιχείων) (κωδ. 387 κωδ. 476)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΥΠΟΚΙΝΗΜΕΝΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΦΦ
501	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			404	13
502	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			405	
503	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			411	13
504	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			412	
505	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			420	

Παρατήρηση: Η παρούσα κατάσταση αφορά τον υποκίνητο που αναφέρεται στην κατάσταση Α.

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΥΠΟΚΙΝΗΜΕΝΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΦΦ
501	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			404	13
502	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			405	
503	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			411	13
504	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			412	
505	ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ			420	

ΕΚΣΟΧΗ 2012 (Α) 056-Φ.Γ.Α

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ1 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΦΠΑ

Το έντυπο φ1 της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα, τα δύο παραμένουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενώ το τρίτο επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Η εκκαθαριστική δήλωση συμπεριλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου της επιχείρησης και τον διακανονισμό των εκπτώσεων του φόρου, η διαφορά που προκύπτει, αν είναι θετική και άνω των 3 ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι 3 ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση. Υποβάλλεται από όλους του υποκείμενους στο Φ.Π.Α., οι οποίοι πραγματοποιούν φορολογητέες πράξεις ή και πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται ακόμα και στην περίπτωση που δεν έχει πραγματοποιηθεί οικονομική δραστηριότητα ή ακόμα και στην περίπτωση που η επιχείρηση έχει δηλώσει ότι βρίσκεται σε αδράνεια (μηδενική).

Για όσους τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας, η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης γίνεται μέσω του TAXIS net, και υποβάλλεται έως τη 10^η του πέμπτου μήνα που ακολουθεί από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης περιέχει διάφορους κωδικούς και πίνακες για τους οποίους θα εξηγήσουμε παρακάτω, πως συμπληρώνονται και τι αφορούν.

Ο κωδικός **001**: συμπληρώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς και οι κωδικοί **005,006,007**

Ο κωδικός **002**: Γραφούμε την διαχειριστική περίοδο.

Ο κωδικός **004**: το έτος.

Ο κωδικός **008**: γράφουμε τον αριθμό φάκελου που αφορά της ΑΕ.

Ενώ οι κωδικοί **009** και **010** αναφέρονται στο είδος της δήλωσης, τροποποιητική, ανακλητική ή με επιφύλαξη.

Πίνακας Α: Είναι καθαρά πληροφοριακός και αφορά τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο.

Περιλαμβάνει τους κωδικούς από **021-028** που αφορά τα στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο. Στον κωδικό **031** γράφουμε το ΑΦΜ του υπόχρεου, στον κωδικό **032** τα στοιχεία της ταυτότητας του υπόχρεου, στον κωδικό **033** διαγραμμίζουμε αν πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι, ενώ στον κωδικό **034** διαγραμμίζουμε αν πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, στους κωδικούς **041, 042, 043, 044** γράφουμε την κατηγορία των βιβλίων του υπόχρεου, αν είναι υποχρεωτικά ή προαιρετικά ή προσωρινά, και σε ποιο καθεστώς Φ.Π.Α. είναι κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Πίνακας Β: Αυτός συμπληρώνεται σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο ενώ παράλληλα θα πρέπει να γνωστοποιηθεί η ειδικότητά του.

Πίνακας Γ: Είναι ο ποίο σημαντικός, αφού συγκεντρώνει τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, τα ποσά για την συμπλήρωση του τα αντλούμε συνήθως από τα ποσά που έχουν γραφεί στους πίνακες Β των περιοδικών δηλώσεων. Ο πίνακας αυτός χωρίζεται σε πέντε υποπίνακες στον **υποπίνακα α, υποπίνακα β, υποπίνακα γ, δ και ε.**

Υποπίνακα α: Σε αυτόν παρακολουθούνται οι εκροές της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α. περιλαμβάνει τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικοί **601-603**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Το ποσό των κωδικών αυτών προκύπτει με την άθροιση των αντίστοιχων κωδικών των 12 περιοδικών δηλώσεων.

Κωδικοί **631-633**: γράφουμε τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. των εκροών.

Κωδικοί **604-606**: γράφουμε την αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α., των φορολογητέων εκροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδικοί **634-636**: γράφουμε το Φ.Π.Α. των εκροών που έγιναν με τους μειωμένους συντελεστές.

Κωδικός **607**: γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εκροών.

Κωδικός **637**: γράφουμε το συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. εκροών. Στην περίπτωση που το ποσό που έχει γραφτεί στον κωδικό αυτό είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, τότε η διαφορά θα πρέπει να γραφτεί στον κωδικό **708**.

Κωδικός **608**: γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων, την αξία των πωλήσεων από απόσταση, την αξία των πωλήσεων αγαθών από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος-μέλος, την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων καινούριων μεταφορικών μέσων, την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης. Επίσης για τον κωδικό αυτό ισχύουν όλες η καταχωρήσεις που ισχύουν και για τον κωδικό 308 της περιοδικής δήλωσης.

Κωδικός **609**: γράφουμε την αξία των παραδόσεων αγαθών προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και η αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

Κωδικός **610**: γράφουμε την αξία των εξαγωγών προς τρίτες χώρες, την αξία των επιστροφών εισαγωγών, μόνο όμως στην περίπτωση που έχει εκδοθεί τιμολόγιο από τον εισαγωγέα.

Κωδικός **611**: γράφουμε την αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους.

Κωδικός **612**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 607 και 611.

Κωδικός **613**: γράφουμε το σύνολο της αξίας των παγίων, των παρεπόμενων ασχολιών, της μεταφοράς αγαθών της επιχείρησης προς άλλο κράτος-μέλος, καθώς και κάθε άλλη πράξη που δεν συνιστά έσοδο το οποίο προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης.

Κωδικός **614**: γράφουμε την διαφορά των κωδικών 613 από 612. Η διαφορά αυτή εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδικός **615**: γράφουμε τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για την φορολογία εισοδήματος.

Υποπίνακα β: Σε αυτών παρακολουθούνται οι εισροές της επιχείρησης (αγορές ,εισαγωγές) κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **651-653**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδικοί **671-673**: γράφουμε το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτές τις εισροές.

Κωδικοί **654-656**: γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που έγιναν με ακέρατους συντελεστές.

Κωδικοί **674-676**: γράφουμε την αξία του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις ενδοκοινοτικές αυτές αποκτήσεις.

Κωδικοί **657-659**: γράφουμε την αξία των εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδικοί **677-679**: γράφουμε την αξία του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις εισροές που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδικοί **660-662**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που έγιναν με μειωμένο συντελεστή, στην περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος σε νησί του Αιγαίου.

Κωδικοί **680-682**: γράφεται η αξία του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συγκεκριμένες εισροές.

Κωδικός **663**: γράφουμε την αξία των φορολογητέων δαπανών και γενικών εξόδων.

Κωδικός **683**: γράφουμε το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτές τις δαπάνες και γενικά έξοδα.

Κωδικός **664**: γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εισροών.

Κωδικός **684**: γράφουμε το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών. Το πόσο του κωδικού αυτού πρέπει να συμφωνεί με αυτό που αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης και σε περίπτωση που είναι μεγαλύτερο, τη διαφορά την γράφουμε στον κωδικό **708**, ενώ αν είναι μικρότερο τη διαφορά την γράφουμε στον κωδικό **703**.

Κωδικός **665**: γράφουμε την αξία των εισροών, που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.

Κωδικός **666**: γράφουμε την αξία των εισροών που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., όπως μισθώματα ακινήτων, αμοιβών γιατρών κτλ.

Κωδικός **667**: γράφουμε το σύνολο των κωδικών 664-666.

Υποπίνακα γ: γράφουμε τους ειδικούς λογαριασμούς. Περιλαμβάνει τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικός **641**: γράφουμε την φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τις οποίες δεν έχουμε χρεωθεί το Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή, καθώς και η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων προϊόντων που δεν υπάγεται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και δεν έχει χρεωθεί στην αξία αυτή ο Φ.Π.Α.

Κωδικός **643**: γράφουμε το άθροισμα από τους κωδικούς 641 και 642.

Κωδικός **644**: γράφουμε την αξία των πράξεων που οφείλεται Φ.Π.Α. ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών.

Υποπίνακα δ: γράφουμε τα προστιθέμενα πόσα στο σύνολο του φόρου εισροών, περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικός **701**: γράφουμε το ενδεχόμενο σύνολο του Φ.Π.Α. που πληρώσαμε στην Δ.Ο.Υ. με τις αρχικές, συμπληρωματικές και έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, αλλά χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Κωδικός **702**: μεταφέρουμε το πόσο από τον κωδικό 315 του πίνακα Ε στην περίπτωση που αυτό είναι θετικό, το πόσο από τον κωδικό 359 του πίνακα ΣΤ στην περίπτωση που αυτό είναι αρνητικό, το πόσο από τον κωδικό 423 στην περίπτωση που είναι αρνητικό και τέλος, το πόσο από τον κωδικό 507 του πίνακα Η στην περίπτωση που αυτό είναι θετικό αλλά και μεγαλύτερο από 30 ευρώ.

Κωδικός **703**: γράφουμε το πιστωτικό υπόλοιπο της τελευταίας φορολογικής περιόδου, το οποίο μεταφέρεται από την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Στον ίδιο κωδικό γράφεται το Φ.Π.Α. εκροών για την διαχειριστική περίοδο που βεβαιώθηκε μετά από προσωρινό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. και καταβλήθηκε ή οφείλεται το πόσο για έκπτωση του κωδικού 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης που έχουμε συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο, η διαφορά του Φ.Π.Α. εισροών που πληρώθηκε περισσότερο από το νόμιμο στους προμηθευτές της επιχείρησης, καθώς και το πόσο του Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και το οποίο αφορά εφάπαξ διακανονισμό χωρίς την υποχρέωση καταβολής.

Κωδικός **704**: συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Κωδικός **705**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 701 έως και 704.

Υποπίνακα ε: γράφουμε τα αφαιρούμενα πόσα από το σύνολο του φόρου εισροών, περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικός **706**: μεταφέρουμε το πόσο του κωδικού 315 του πίνακα Ε στην περίπτωση που είναι αρνητικό, το πόσο του κωδικού 359 του πίνακα ΣΤ στην περίπτωση που είναι θετικό, το πόσο του κωδικού 423 του πίνακα Ζ στην περίπτωση που είναι μεγαλύτερο από 30 ευρώ, και τέλος, το πόσο του κωδικού 507 του πίνακα Η στην περίπτωση που είναι αρνητικό και μικρότερο από 30 ευρώ.

Κωδικός **707**: γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. το οποίο έχουμε ζητήσει την επιστροφή του, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και σύμφωνα με τις περιοδικές δηλώσεις της χρήσης.

Κωδικός **708**: γράφουμε τα αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. των εισροών μας που ενδεχομένως να υπάρχουν.

Κωδικός **709**: γράφουμε το άθροισμα των ποσών των κωδικών 706 έως και 708.

Κωδικός **710**: γράφουμε το ποσό που προκύπτει από την πρόσθεση των κωδικών 684 και 705 και κατόπιν την αφαίρεση του ποσού αυτού από τον κωδικό 709.

Στο έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης υπάρχει ένας ακόμη πίνακας, Ο Γ1 ο οποίος καλείται πίνακας Εκροών- Εισροών, στον πίνακα αυτόν παρακολουθούνται οι εισροές και οι εκροές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από 01.01.2005 έως και 31.03.2005 με συντελεστές 8%, 4% και 18%. Το ποσό αθροίζεται με αυτό του κωδικού 637 του πίνακα Γ, ενώ το πόσο του κωδικού 184 αθροίζεται με αυτό του κωδικού 710 του πίνακα Γ. Η διαφορά που θα προκύψει από τα αθροίσματα αυτά θα μεταφερθεί στη συνέχεια στους ανάλογους κωδικούς του πίνακα Δ της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Πίνακας Δ: ονομάζεται πίνακας εκκαθάρισης του φόρου, σε αυτόν εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα, δηλαδή το υπόλοιπο που προκύπτει από το Φ.Π.Α. των εκροών και των εισροών. Το υπόλοιπο αυτό θα είναι, είτε χρεωστικό, είτε πιστωτικό, είτε μηδενικό και υπάρχει το ενδεχόμενο να μην συμφωνεί με αυτό που προκύπτει στην τελευταία περιοδική δήλωση.

Κωδικός **801:** γράφουμε όταν το υπόλοιπο που προκύπτει είναι πιστωτικό.

Κωδικός **802:** γράφουμε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρουμε για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική χρήση.

Κωδικός **803:** γράφουμε το πόσο του πιστωτικού υπολοίπου που έχουμε δικαίωμα να ζητήσουμε την επιστροφή του.

Κωδικός **811:** γράφουμε το χρεωστικό υπόλοιπο που ενδεχομένως να προκύπτει.

Κωδικός **812:** γράφουμε τον πρόσθετο φόρο για τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, το οποίο υπολογίζεται με ποσοστό επί της % του ποσού του κωδικού 811.

Κωδικός **813:** γράφουμε το άθροισμα των ποσών 811 και 812, το οποίο πρέπει να καταβάλουμε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Πίνακας ΣΤ: συμπληρώνεται μόνο από επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών.

Κωδικός **351:** γράφονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε χώρες της Κοινότητας και στην Ελλάδα και ο Φ.Π.Α. έχει υπολογισθεί στο φορολογικό στοιχείο που έχει εκδοθεί.

Κωδικός **352:** γράφονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε τρίτες χώρες και δεν έχει υπολογιστεί ο Φ.Π.Α. στο φορολογικό στοιχείο που έχει εκδοθεί.

Κωδικός **353:** γράφουμε τα στοιχεία των μικτών πακέτων, δηλαδή των πακέτων που περιλαμβάνουν τόσο πράξεις εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσο και εκτός Αυτής.

Κωδικός **357:** γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 351 έως και 353.

Κωδικός **358:** γράφουμε το Φ.Π.Α. που έχουμε καταβάλει αποκλειστικά και μόνο για ταξιδιωτικά πακέτα κατά τις φορολογικές περιόδους, σύμφωνα με τις περιοδικές δηλώσεις.

Κωδικός **359:** γράφουμε τη διαφορά που προκύπτει από την αφαίρεση του κωδικού 357 μείον τον κωδικό 358.

Πίνακας Ζ: Ο πίνακας αυτός ονομάζεται πίνακας διακανονισμού κοινών εισροών βάσει της αναλογίας (pro-rata). Συμπληρώνεται από εκείνους που πραγματοποιούν, τόσο φορολογητέες πράξεις ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης, όσο και πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

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

Το παρακάτω κλάσμα ονομάζεται κλάσμα (pro-rata).

Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) + απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

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

Στον αριθμητή του κλάσματος γράφονται, συνήθως οι επιδοτήσεις που καταβάλλονται σε αυτόν που πουλάει τα αγαθά ή σε αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες από κάποιο τρίτο πρόσωπο, οι κοινοτικές επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις για την εξαγωγή των αγαθών τους εκτός Ε.Ε., οι επιδοτήσεις των καπνεμπορικών επιχειρήσεων, οι επιδοτήσεις που αφορούν συμβόλαια έρευνας, οι επιδοτήσεις και χρηματοδοτήσεις μεταξύ των επιχειρήσεων, οι οικονομικές ενισχύσεις που δίνονται για την απόσυρση αγαθών, τα έσοδα από πριμ και δώρα μεταξύ των επιχειρήσεων καθώς και τα έσοδα από πωλήσεις στο εσωτερικό, από εξαγωγές, από διεθνή διακίνηση αγαθών, από ενδοκοινοτικές παραδόσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

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

Ο πίνακας Ζ χωρίζεται σε δύο υποπίνακες των υποπίνακα α και των υποπίνακα β.

Υποπίνακα α: περιλαμβάνει τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικός **401:** γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, χωρίς την αξία των παγίων, και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδικός **402:** γράφουμε την συνολική αξία των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών. Γράφουμε επίσης και τις επιδοτήσεις εξαγωγών.

Κωδικός **403:** γράφουμε την συνολική αξία των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. εκροών, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Κωδικός **404:** γράφουμε το άθροισμα των ποσών των κωδικών 401,402 και 403. Το άθροισμα αυτό αποτελεί τον παρανομαστή του κλάσματος (pro-rata).

Κωδικός **405:** γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 401 και 402, το οποίο αποτελεί τον αριθμητή του κλάσματος (pro-rata) επί της %.

Κωδικός **406:** μεταφέρεται το πόσο του κωδικού 404 το οποίο αποτελεί άθροισμα των κωδικών 401,402,403 και είναι ο παρανομαστής του κλάσματος.

Κωδικός **407:** γράφουμε το πηλίκο του κλάσματος των κωδικών 405 και 406, που είναι και το οριστικό ποσοστό έκπτωσης.

Κωδικός **408:** το δεκαδικό μέρος του ποσοστού στρογγυλοποιείται στην μεγαλύτερη ακέραια μονάδα, το στρογγυλοποιημένο ποσό γράφεται στον κωδικό αυτό.

Κωδικός **409:** γράφουμε το ποσό που προκύπτει αν από το 100 αφαιρέσουμε το ποσό που είναι γραμμένο στον κωδικό 408. Το ποσό αυτό αποτελεί και το οριστικό ποσοστό μείωσης του Φ.Π.Α. των εισροών.

Υποπίνακα β: περιλαμβάνει τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικός **421-(1):** γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. των εισροών εκείνων που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για να πραγματοποιήσει πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης καθώς και πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Κωδικός **421(2):** γράφουμε το ποσοστό μείωσης που είναι γραμμένο στον κωδικό 409.

Κωδικός **421(6):** γράφουμε το γινόμενο του κωδικού 421(1) με το ποσοστό του κωδικού 421(2).

Κωδικός **422(1)**: γράφουμε το πόσο του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που θα επιμεριστεί με την πιο κάτω διαδικασία.

Κωδικός **422(3)**: γράφουμε το πλήθος των τομέων για τους οποίους η επιχείρηση χρησιμοποιεί ξεχωριστό ποσοστό pro-rata.

Κωδικός **422(4)**: γράφουμε το πλήθος των περιπτώσεων που οι κοινές εισροές παρακολουθούνται με ξεχωριστούς λογαριασμούς, ανάλογα με την πραγματική διάθεση τους.

Κωδικός **422(5)**: γράφουμε το πλήθος των τυχόν λοιπών μερισμάτων.

Κωδικός **422(6)**: γράφουμε το Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που η επιχείρηση δεν δικαιούται να εκπέσει το Φ.Π.Α.

Κωδικός **423**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 421-6 και 422-6. Αν το πόσο του κωδικού αυτού είναι μεγαλύτερο των 30 ευρώ μεταφέρεται στο κωδικό 706 του πίνακα Γ, ενώ αν είναι μικρότερο του μηδενός (αρνητικός αριθμός) μεταφέρεται ως θετικός στον κωδικό 702 του πίνακα Γ.

Πίνακας Η: Ονομάζεται πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών.

Όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί αγορές επενδυτικών αγαθών έχει κάποια έκπτωση στο Φ.Π.Α., η έκπτωση αυτή υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό. Έναρξη της πενταετίας θεωρείται το έτος έναρξης της χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού από την επιχείρηση. Ως χρόνος έναρξης χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού θεωρείται η 1^η μέρα της διαχειριστικής περιόδου χρησιμοποίησης του και όχι η πραγματική ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίηση του επενδυτικού αγαθού.

Ο πίνακας Η χωρίζεται σε δέκα στήλες που είναι οι ακόλουθες:

Στήλη 1: είναι ήδη συμπληρωμένη, περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικοί **501-505**: αναφέρεται στα έτη 1^ο -5^ο έτος. Για τους κωδικούς αυτούς ανά στήλη, γράφονται τα στοιχεία των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή και παραδόθηκαν ακόμα και αχρησιμοποίητα μέσα στην διαχειριστική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση (501). Γράφουμε στον κωδικό 502 τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά μέσα στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Στήλη 2: γράφουμε κατά σειρά την pro-rata του αρχικού έτους χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, με την προϋπόθεση ότι η επιχείρηση δεν εφάρμοσε το έτος εκείνο pro-rata κατά τομέα. Στον κωδικό 501 στήλη 2 γράφουμε το ποσοστό του κωδικού 408 του πίνακα Ζ.

Στήλη 3: διαγραμμίζουμε κατά σειρά με X, αν η επιχείρηση εφάρμοσε στο αρχικό έτος χρησιμοποίησης των παγίων pro-rata κατά τομέα.

Στήλη 4: γράφουμε το Φ.Π.Α. αγοράς των παγίων, που χρησιμοποιούνταν μέχρι το τέλος της χρήσης.

Στήλη 5: στήλη από μεταβολή pro-rata, γράφουμε το αποτέλεσμα των πράξεων **στήλη(4)X[(κωδ.501-2) – στήλη (2)]% : 5** και γράφεται από το 2^ο έτος και μετά.

Στήλη 6: γράφουμε το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων. Φ.Π.Α. αγοράς παγίων που παραδόθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν μέσα στην χρήση και θεωρούνται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες.

Στήλη 7: ποσά από 100% pro-rata υπολοίπων ετών, γράφουμε το αποτέλεσμα από τις ακόλουθες πράξεις, **στήλη(6) X [100 – στήλη(2)] % X [6 – στήλη(1)] : 5**

Στήλη 8: γράφουμε το Φ.Π.Α. αγοράς παγίων που παραδόθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν μέσα στην χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Στήλη 9: γράφουμε το αποτέλεσμα των πράξεων, **στήλη(8) X στήλη(2)% X [6 – στήλη(1)]: 5**

Στήλη 10: γράφουμε το Φ.Π.Α. παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες, με την προϋπόθεση ότι έχει αποδοθεί με τις περιοδικές δηλώσεις.

Κωδικός **506(4)** έως και **506(10)**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών από 501 έως και των κωδικό 505 ανά στήλη.

Κωδικός **507**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 506(5), 506(7),506(9),506(10). Αν το αποτέλεσμα που θα προκύψει από τον κωδικό αυτό είναι μεγαλύτερο των 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδικό 702 του πίνακα Γ, ενώ αν είναι μικρότερο των -30 ευρώ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδικό 706 του πίνακα Γ.

Πίνακας Θ: αναφέρεται σε πληροφοριακά, οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης. Περιλαμβάνει τους κωδικούς:

Κωδικός **901**: γράφουμε την αξία, χωρίς Φ.Π.Α. αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (μόνο καινούριων) της επιχείρησης.

Κωδικός **902**: γράφουμε τις δαπάνες, χωρίς Φ.Π.Α. καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων.

Κωδικός **903**: γράφουμε την αξία, χωρίς Φ.Π.Α. πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων.

Κωδικός **904**: γράφουμε τη δαπάνη, χωρίς Φ.Π.Α. για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. μέχρι 9 θέσεων.

Κωδικός **905**: γράφουμε τον αριθμό του συνολικού απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης.

Κωδικός **906**: γράφουμε την αξία των μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με Φ.Π.Α. (εκτός παγίων).

Κωδικός **908**: γράφουμε την αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων.

Κωδικός **909**: γράφουμε την αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες).

Κωδικός **910**: γράφουμε τον αριθμό των υποκαταστημάτων αν υπάρχουν, χωρίς το κεντρικό.

Κωδικός **911**: γράφουμε το άθροισμα των κωδικών από 901 έως και 910.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΡΩΣΗ Φ.Π.Α.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ «ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ»

ΕΤΟΣ 2012

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 1205

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 100.000,00

ΑΡΧΗ ΜΕΤΕΛΕΓΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ 2104015

ΑΡΧΗ ΜΕΤΕΛΕΓΗΣ ΔΕ 100000

ΑΝΩΤΑΤΗ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ 2104015

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από 01/01/12 έως 31/12/12

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΕΛΕΓΜΕΝΩΝ ΥΠΟΚΛΙΜΕΝΩΝ ΕΡΓΩΝ

ΕΠΙΧΡΗΣΗ: ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΟΝΟΜΑ: ΠΑΥΣΑΝΙΑΔΕΣ 024 : ΕΓΧΩΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΧΡΗΣΗΣ: 026 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 027 ΑΡΧΗ ΜΕΤΕΛΕΓΗΣ: 028 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ: 029

ΕΥΡΕΥΝΗΤΕΡΗ ΕΠΙΧΡΗΣΗ (ανάλογα με τον κωδικό προϋπολογισμού)

Α.Ο.Α. ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΚΩΔΙΚΟΣ Α.ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΡΓΟΥ

041 042 043 044 045 046 047 048 049 050 051 052

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΙΞΕΩΝ (αποτελούν μέρος των προϋπολογισμών των ΕΡΓΩΝ)

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΤΙΤΕΛΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΠΩΣΕ ΠΟΣΟΣΤΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
421	ΕΡΓΑΣΙΑ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	
422	ΥΛΙΚΟ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	400
423	ΕΡΓΑΣΙΑ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	407
424	ΥΛΙΚΟ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	407

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΤΙΚΩΝ ΔΕΙΞΕΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
421	ΕΡΓΑΣΙΑ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	
422	ΥΛΙΚΟ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	400
423	ΕΡΓΑΣΙΑ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	407
424	ΥΛΙΚΟ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	407

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΚΟΙΝΩΣΕΩΝ (αποτελούν μέρος των προϋπολογισμών των ΕΡΓΩΝ)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΙΑ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ Α.ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΙΑ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ Α.ΚΩΔΙΚΟΣ
501	ΕΡΓΑΣΙΑ	Τ.Μ.Α.	77.402,00							
502	ΥΛΙΚΟ	Τ.Μ.Α.	77.402,00							
503	ΕΡΓΑΣΙΑ	Τ.Μ.Α.	77.402,00							
504	ΥΛΙΚΟ	Τ.Μ.Α.	77.402,00							
505	ΕΡΓΑΣΙΑ	Τ.Μ.Α.	77.402,00							
506	ΥΛΙΚΟ	Τ.Μ.Α.	77.402,00							

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΕΛΕΓΜΕΝΩΝ ΥΠΟΚΛΙΜΕΝΩΝ ΕΡΓΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
601	ΕΡΓΑΣΙΑ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	
602	ΥΛΙΚΟ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	400
603	ΕΡΓΑΣΙΑ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	407
604	ΥΛΙΚΟ	Τ.Μ.Α.	77.402,00	407

ΟΝΟΜΑ: ΠΑΥΣΑΝΙΑΔΕΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΧΡΗΣΗΣ: 026

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 027

ΑΡΧΗ ΜΕΤΕΛΕΓΗΣ: 028

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ: 029

ΠΡΟΚΗΡΥΣΣΟΜΕΝΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΑΘΗΜΑΤΩΝ

Α/Α	Αριθμός	Περιγραφή Μαθημάτων	Μόρια	Πιστωτές	Υπόμνηση
1	11.00.0028	ΑΓΓΛΙΚΑ 23%	5,483,74	0,00	5,483,74
2	14.00.0028	ΑΓΓΛΙΚΑ ΠΕΡΙΟΧΗ 23%	6,092,48	0,00	6,092,48
3	21.00.0028	ΑΓΓΛΙΚΑ ΠΡΟΦΗΤΙΚΟΝ 23%	33,292,17	0,00	33,292,17
4	69.00.0030	ΑΓΓΛΙΚΑ ΠΡΟΦΗΤΙΚΑ	7,824,87	0,00	7,824,87
5	89.00.0030	ΠΡΟΦΗΤΕΙΑ ΑΓΓΛΙΚΑ	341,21	0,00	341,21
6	92.00.0012	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ 23%	744,90	0,00	744,90
7	92.01.0028	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ 23%	304,20	0,00	304,20
8	92.04.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	15,335,40	0,00	15,335,40
9	93.00.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	258,55	0,00	258,55
10	93.00.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	240,20	0,00	240,20
11	94.00.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	881,89	0,00	881,89
12	94.00.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	26,06	0,00	26,06
13	94.00.0018	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	17,11	0,00	17,11
14	94.00.0028	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	10,167,71	0,00	10,167,71
15	96.00.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	1,114,03	0,00	1,114,03
16	70.00.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	0,00	150,00	150,00
17	70.01.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	0,00	70,000,00	70,000,00
18	70.01.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	0,00	36,11	36,11
19	70.01.0000	ΑΓΓΛΙΚΑ ΚΑΤΑΧΗΡΙΑΣ	0,00	30,00	30,00
Σύνολο 2000			77.977,05	77.480,00	496,70
Υπόλοιπο 2000			77.977,05	77.480,00	496,70

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Αριστείδης Φλώρος : «Λογιστική και πρακτική αντιμετώπιση του Φ.Π.Α.», εκδόσεις «Σύγχρονη Εκδοτική», Αθήνα 2003
- Παπαδόπουλος Δημήτρης : «Τα πάντα για το Φ.Π.Α.», εκδόσεις «Παρατηρητής », Θεσσαλονίκη 1987
- Σφακανιού Γρηγόρη : «Η Λογιστική του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», εκδόσεις «INTERBOOKS», Αθήνα 1987
- www.forologikanea.gr, Internet
- www.gsis.gr, Internet