



ΣΧΟΛΗ ΔΟΙΗΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΤΟΜΕΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ο Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ & Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Εκπόνηση Εργασίας:
Ελένη Αδαμαντία
Κρανίδης Κωνσταντίνος

Επιβλέπων:
Δρακωνάκης Χρήστος
Καθηγητής ΤΕΙ Ηρακλείου

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΜΑΪΟΣ 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<u>ΠΡΟΛΟΓΟΣ</u>	1
-----------------------	---

ΕΝΟΤΗΤΑ Α΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 – ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

<u>1.ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ</u>	2
<u>1.1.ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ(ΒΙΒΛΙΑ ΑΓΟΡΩΝ)</u>	2
<u>1.2.ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ (ΒΙΒΛΙΑ ΕΣΟΔΩΝ –ΕΞΟΔΩΝ)</u>	3
<u>1.3.ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</u>	5

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: Φ.Π.Α.

<u>2.1ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Φ.Π.Α.</u>	7
<u>2.2ΕΝΝΟΙΑ Φ.Π.Α.</u>	7
<u>2.3 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</u>	8
2.3.1.ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ.....	8
2.3.2. ΕΝΝΟΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	9
<u>2.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</u>	11
<u>2.5.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.</u>	12
<u>2.6ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ</u>	14
2.6.1.ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ.....	14
2.6.2.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΥΤΩΝ.....	15
2.6.2.1.Ο ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΥΠΟΧΡΕΟΥΤΑΙ.....	15
2.6.2.2.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	16
2.6.2.3.ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	17
<u>2.7.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ</u>	18
2.7.1.ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	18
2.7.2.ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ.....	18
2.7.3.ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	19
2.7.4.ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	20
2.7.5.ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	20
2.7.6.ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	21
2.7.7. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ.....	21
2.7.8.ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	22
<u>2.8.ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ</u>	23
2.8.1.ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	23

2.8.2.ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	23
2.8.3.ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	23
<u>2.9.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ</u>	24
2.9.1. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	24
2.9.2. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	25
<u>2.10.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ</u>	26
2.10.1.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ (ΑΡΘΡΟ 18).....	26
2.10.2.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ , ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ , ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	29
2.10.3.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ	30
2.10.4.ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ (ΑΡΘΡΟ 22).....	31
2.10.5.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ Σ' ΆΛΛΟ Κ-Μ.....	32
2.10.6ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ.....	32
<u>2.11. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.</u>	33
2.11.1. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	33
2.11.2. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΤΩΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	34
2.11.3.ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	34
2.11.4.ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ.....	35
<u>2.12.ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</u>	36
<u>2.13ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</u>	37
2.13.1 ΠΟΙΟΙ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ <u>ΚΑΘΕΣΤΩΣ</u> ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	37
2.13.2 ΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ Σ' ΑΥΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ.....	37
2.13.3 ΠΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ.....	38
2.13.4 ΠΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΤΩΝ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ.....	39
2.13.5 ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ,ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ(ΑΤΟΜΙΚΩΝ)ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. ,ΟΤΑΝ ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΥΤΕΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΜΟΝΑΔΙΚΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ.....	39
2.13.6 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΒΙΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΟΤΑΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΚΑΙ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ.....	40
2.13.7 ΠΟΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΟΙ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ. ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ.....	40

<u>3.1.ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ</u>	42
3.1.1. ΑΡΘΡΟ 38 Ν.2859/2000 : ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ	42
3.1.2. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΥΤΗΣ.....	43
<u>3.2 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ –ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΦΠΑ</u>	47
<u>3.3.ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ</u>	47
3.3.1.ΑΡΘΡΟ 38 Ν.2859/2000 ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.47	
3.3.2.ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ –ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΥΤΗΣ.....	48
<u>3.4.ΠΙΝΑΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ</u>	57
3.4.1.ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTATE	57
3.4.2.ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING	59

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν.3312/2005

<u>4.1.ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΠΕΡΙ Φ.Π.Α-ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΠΕΡΧΟΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ , Ο ΟΠΟΙΟΣ ΚΥΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΤΟ Ν.2859/2000.</u>	60
---	----

ΕΝΟΤΗΤΑ Β'

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν.2523/1997

<u>1.1.ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ</u>	
1.1.1.ΑΡΘΡΟ 1 : ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ.....	63
1.1.2.ΑΡΘΡΟ 2 : ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΦΟΡΩΝ-ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ.....	64
1.1.3.ΑΡΘΡΟ 4 : ΠΡΟΣΤΙΜΑ.....	65
1.1.4.ΑΡΘΡΟ 6 : ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΠΛΑΣΤΑ, ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ Ή ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	65
1.1.5.ΑΡΘΡΟ 9 : ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ-ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ.....	66
1.1.6.ΑΡΘΡΟ 14 : ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ.....	67
1.1.7.ΑΡΘΡΟ 15 : ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ.....	68
1.1.8.ΑΡΘΡΟ 18 : ΑΔΙΚΗΜΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΓΙΑ ΜΗ ΑΠΟΔΟΣΗ Ή ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΑΠΟΔΟΣΗ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ, ΤΕΛΩΝ Ή ΕΙΣΦΟΡΩΝ.....	69
1.1.9.ΑΡΘΡΟ 19 : ΑΔΙΚΗΜΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗ Ή ΑΠΟΔΟΧΗ ΠΛΑΣΤΩΝ, ΝΟΘΕΥΜΕΝΩΝ Ή ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	69
1.1.10.ΑΡΘΡΟ 20 : ΑΥΤΟΥΡΓΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΟΙ.....	70

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ.....	73
--------------------	----

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ.....	88
<u>ΕΠΙΛΟΓΟΣ</u>	105
<u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u>	106

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο σημερινός σπουδαστής και ανερχόμενος λογιστής θα πρέπει να γνωρίζει όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη φοροτεχνική νομοθεσία, στοιχεία απαραίτητα για να μπορεί να ανταπεξέλθει στις μελλοντικές απαιτήσεις της σύγχρονης αγοράς εργασίας.

Η παρούσα εργασία συνδυάζει θεωρητικά και πρακτικά θέματα που σχετίζονται με το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Με την εκπόνηση αυτής της πτυχιακής εργασίας θα παρακολουθήσουμε την τήρηση των Βιβλίων Α΄ και Β΄ κατηγορίας με απώτερο σκοπό την διεξαγωγή του αποτελέσματος των περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων του φπα.

Η διεξαγωγή της μελέτης αυτής έγινε στα πλαίσια της πτυχιακής εργασίας με θέμα << Ο Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ >> της σχολής Διοίκησης και Οικονομίας του τμήματος Λογιστικής, με επιβλέποντα καθηγητή τον κ. Χ. Δρακωνάκη τον οποίο ευχαριστούμε θερμά για την καταλυτική του βοήθεια και τη συνεχή υποστήριξή του.

ΕΝΟΤΗΤΑ Α΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 2859/2000

1.1 ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στην πρώτη κατηγορία βιβλίων τηρείται βιβλίο αγορών.

Σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αγορών καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αριθμός του, η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και η επωνυμία του εκδότη. Η αξία των εισροών, δηλαδή αγορών αγαθών ή λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα καθώς και οι επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία, που μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. Ακόμη καταχωρείται και το φ.π.α. των πράξεων αυτών.

Σε ιδιαίτερες περιπτώσεις ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται η αξία αγοράς των παγίων στοιχείων και ο φ.π.α. αυτών, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται.

Η αξία κάθε πράξης αναλύεται σε στήλες ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του φ.π.α.

Το βιβλίο αγορών ενημερώνεται μέσα σε 15 ημέρες από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού.

Βιβλία αγορών τηρούν:

1. Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων, για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου.
2. Ο επιτηδευματίας που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικά στις κινητές λιανικές αγορές.
3. Ο επιτηδευματίας περιπτέρου και ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών, περιοδικών, και τσιγάρων.
4. Οι επιτηδευματίες, φυσικά πρόσωπα, που ασκούν δραστηριότητα σε πόλη ή χωρίο κάτω των 5000 κατοίκων και έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 15.000.000 δρχ με

εξαίρεση: τις τουριστικές περιοχές, τα καταστήματα που υπόκεινται σε αγορανομική κατάταξη (πλην των παραδοσιακών καφενείων) και τους παρέχοντες υπηρεσίες.

Ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους γίνεται εξωλογιστικά με βάση το συντελεστή καθαρού κέρδους.

ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ (ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ)

Στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων τηρείται βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αυτού καταχωρούνται το είδος και ο αριθμός του δικαιολογητικού, η χρονολογία έκδοσης ή λήψης καθώς και η επωνυμία του εκδότη, όταν πρόκειται για αγορές ή έξοδα. Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις. Τις δαπάνες για αγορά, αγαθών για μεταπώληση, για παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις. Ακόμη ο φ.π.α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις. Οι επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο, μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και του φ.π.α., μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά με ένα ποσό για κάθε είδους και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου “Ζ”

Το ποσό κάθε πράξης αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του φ.π.α.

Σε ιδιαίτερο χώρο καταχωρούνται τα έσοδα και έξοδα που γίνονται για λογ/μο τρίτων, οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών, η αξία αγοράς παγίων και ο φ.π.α. αυτών, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα. Ακόμη οι καταθέσεις και αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι καταβολές που γίνονται για την εξόφληση τους.

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και μέσα στον επόμενο μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών – χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Στη δεύτερη κατηγορία εντάσσονται: Ο ελεύθερος επαγγελματίας, ο εκτελωνιστής ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων, ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου Δ.Χ., ο παραγωγός ασφαλειών, ο μεσίτης, ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου ή εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου, ή πλοίου της δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 Ν 27/1975, ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιωνδήποτε άλλων κινητών πραγμάτων, ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων, ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρίας διανομής των ειδών αυτών και ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και άλλο κλάδο πώλησεως αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων του εσόδων όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

Όσοι από τους επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων ή ενώσεις προσώπων δεν αναφέρονται πιο πάνω ότι εντάσσονται στην πρώτη κατηγορία ή τη δεύτερη κατηγορία, εντάσσονται στη δεύτερη κατηγορία ή την τρίτη κατηγορία ανάλογα με το ύψος των ακαθάριστων τους εσόδων, δηλαδή από 100.000-1.000.000 ευρώ στη δεύτερη κατηγορία και από 1.000.000 ευρώ και πάνω στην Τρίτη. Οποσδήποτε όμως βιβλία τρίτης κατηγορίας τηρούν οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Μερικές από τις αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις μπορούν να τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Κατ' εξαίρεση οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω των 5.000 προσώπων, που δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην πρώτη κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, με εξαίρεση τα φυσικά πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες ή παρέχουν υπηρεσίες και πωλούν και αγαθά ή εκμεταλλεύονται κέντρο διασκεδάσεως ή κατάσταση που υπόκειται σε αγορανομική κατάταξη, που εντάσσονται τουλάχιστον στη δεύτερη κατηγορία ανάλογα με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους.

Ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους, όταν τηρείται βιβλίο εσόδων – εξόδων, γίνεται εσωλογιστικά, ως διάφορα έξοδα –έσοδα, εκτός αν υπάρχουν αξιόλογα

αποθέματα που το κέρδος προσδιορίζεται εξωλογιστικά, με βάση το συντελεστή του καθαρού κέρδους.

Τονίζεται ότι με τον Κ.Β.Σ. ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση και λήψη των στοιχείων για τη εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Από αυτό προκύπτει ότι οι επιτηδευματίες δεν πρέπει να αρκεστούν στα όσα ορίζει ο κώδικας άλλα, σύμφωνα με τις ανάγκες τους, θα πρέπει να παρακολουθούν π.χ. το ταμείο, τους πελάτες, τους προμηθευτές τους κ.λ.π. ή να εκδίδουν στοιχεία, καταστάσεις και ότι άλλο τους είναι χρήσιμο για τις συναλλαγές τους.

1.2.ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Βασική αρχή της διπλογραφικής μεθόδου είναι ότι κάθε οικονομική πράξη, επιφέρει διπλή, ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών.

Τα βασικότερα συστήματα είναι :

1) Το ιταλικό ή Κλασσικό Σύστημα, κατά το οποίο τηρείται ένα ημερολόγιο (γενικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις.

Κατ' εξαίρεση μπορεί να τηρεί και ένα ημερολόγιο για τις τακτοποιητικές πράξεις του ισολογισμού.

Στο σύστημα αυτό μπορούν να χρησιμοποιούνται βοηθητικά βιβλία που να περιέχουν πράξεις της αυτής φύσεως (βιβλίο ταμείου, βιβλίο αγορών κ.τ.λ. Τα βοηθητικά βιβλία είναι πρώτης εγγραφής και τα δεδομένα μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μια ή περισσότερες ανακεφαλαιωτικές εγγραφές, που περιέχουν την ημερήσια κίνηση των λογ/μων που παρακολουθούνται στο καθένα από αυτά.

2) Το Συγκεντρωτικό Σύστημα που χαρακτηρίζεται από τη διάσπαση του ημερολογίου σε πολλά αναλυτικά ημερολόγια και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Οι παραλλαγές με τις οποίες εφαρμόζεται το σύστημα αυτό είναι πολλές, από τις οποίες οι κυριότερες είναι:

- Η Γερμανική παραλλαγή όπου τηρούνται δυο αναλυτικά ημερολόγια, Ταμείου (Α.Η. Εισπράξεων και Α.Η. Πληρωμών) και Συμψηφιστικών πράξεων (Α.Η.Δ.Π.)
- Η βελτιωμένη Γερμανική παραλλαγή, που πέρα από τα πιο πάνω Α.Η. Αγορών και Πωλήσεων.
- Η Αγγλική παραλλαγή, που δεν τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα στοιχεία των Α.Η. μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό
- Η Γαλλική παραλλαγή, που χρησιμοποιούνται πολλά Α.Η. όπως Εισπράξεων, Πληρωμών Διαφόρων Πράξεων, Αγορών, Πωλήσεων, Γραμματίων Εισπρακτέων, Γραμματίων Πληρωτέων, Τραπεζών κ.τ.λ., ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης
- Η Αμερικανική παραλλαγή, που το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό σε ένα βιβλίο

Στο συγκεντρωτικό σύστημα, οι τακτοποιητικές πράξεις του ισολογισμού καταχωρούνται στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή καταχωρούνται σε ξεχωριστό ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού.

Ο επιτηδευματίας έχει τη δυνατότητα να αλλάξει το λογιστικό σύστημα που ακολουθεί από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου ή κατά τη διάρκεια της, αν πρόκειται να αλλάξει ο τρόπος τήρησης των βιβλίων από το χειρόγραφο στο μηχανογραφικό

Σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. οι λογαριασμοί τηρούνται υποχρεωτικά, τουλάχιστον οι πρωτοβάθμιοι και δευτεροβάθμιοι εκτός από τους λογαριασμούς της ομάδας 9, σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ., εκτός αν υπάρχουν αυξημένες υποχρεώσεις από τον νόμο που τηρούνται και οι λοιποί λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. τόσο της γενικής όσο και της αναλυτικής λογιστικής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Φ.Π.Α.

2.1.ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, όπως και από την ονομασία του προκύπτει, είναι ο φόρος που επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία, δηλαδή στην αξία που προστίθεται σε ένα προϊόν, σε κάθε στάδιο παραγωγής ή εμπορίας του, και επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου.

Η επιβολή του φόρου στην προστιθέμενη αξία επιτυγχάνεται με το μηχανισμό της έκπτωσης (δηλαδή της αφαιρέσεως) του φόρου των εισροών (αγορών) από το φόρο των εκροών (πωλήσεων)

2.2.ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Προστιθέμενη αξία μπορούμε να πούμε ότι είναι η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής κτήσης (προστιθέμενη αξία = τιμή πώλησης – τιμή κτήσης) Είναι προφανές ότι αν το προϊόν πωληθεί στην ίδια τιμή που αγοράστηκε, τότε η προστιθέμενη αξία είναι μηδενική και ο φόρος προστιθέμενης αξίας είναι μηδενική και ο φόρος προστιθέμενης αξίας στη συγκεκριμένη πώληση είναι μηδέν.

Αν το προϊόν πωληθεί σε μικρότερη τιμή από αυτήν που αγοράστηκε, τότε η ‘προστιθέμενη’ αξία είναι αρνητική και όχι μόνον δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στο συγκεκριμένο στάδιο πώλησης, αλλά το Κράτος οφείλει τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αρνητική προστιθέμενη αξία.

Θα μπορούσαμε να πούμε ότι η προστιθέμενη αξία είναι το μικτό κέρδος της επιχείρησης.

Φυσικά ο Φ.Π.Α., υπολογίζεται και εισπράττεται στη συνολική αξία πώλησης, αλλά ο μηχανισμός έκπτωσης του φόρου των αγορών από το φόρο των πωλήσεων, εξασφαλίζει την επιβολή του Φ.Π.Α., μόνο επί της προστιθέμενης αξίας.

2.3. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Στο φόρο υπόκεινται:

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

1.2 Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούριου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος – μέλος

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

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

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

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

2.3.1.ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

1. Οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

2. Το ελληνικό δημόσιο, οι δήμοι και οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν τέλη δικαιώματα ή εισφορές. Τα πρόσωπα αυτά εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία. Αν τα πρόσωπα αυτά ασκούν δραστηριότητες που εκφεύγουν της αποστολής τους, τότε αυτές υπόκεινται στο Φ.Π.Α.

2.3.2. ΕΝΝΟΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Υποκείμενος στο φόρο είναι το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο έναντι του δημοσίου για την απόδοση του φόρου που έχει εισπράξει από άλλους συναλλασσόμενους μ' αυτόν, όταν ενεργεί πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

1. ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΕΡ.Α ΤΗΣ ΠΑΡ 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3

Ο υποκείμενος στον φόρο κατά την έννοια της περ.α της παρ 1 του άρθρου 3 μοιάζει με τον επιτηδευματία όπως η έννοια του ορίζεται στην παρ 1 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/92

2. ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΕΡ.Β ΤΗΣ ΠΑΡ.1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3

Η έννοια του υποκείμενου στο φόρο προστέθηκε με το ν.2093/92 και σύμφωνα με αυτήν από 1/1/93, είναι υποκείμενος στο φόρο κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα αν πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζει η περ.α της παραγρ.1 του άρθρου 3, δηλαδή αν ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, εφόσον πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου, η έννοια του οποίου ορίζεται από τη διάταξη της περ.β της παραγρ. 3 του άρθρου 10α, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος – μέλος.

3. Η ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΩΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Με την διευκρινιστική διάταξη του δεύτερου εδαφίου της περ. β της παρ.1 του άρθρου 3, η σύμβαση εξαρτημένης εργασίας καθώς και άλλες συμβάσεις που δημιουργούν εξάρτηση, δεν προσδίδουν στον εργαζόμενο την ιδιότητα του υποκείμενου στο φόρο.

4. ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ, ΟΙ ΔΗΜΟΙ ΚΑΙ ΟΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΑ ΑΛΛΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΩΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Τα νομικά πρόσωπα δεν θεωρούνται κατ' αρχήν υποκείμενο του φόρου για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, δηλαδή όταν, κατά την ερμηνευτική διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 3 που τέθηκε με το Ν2093/93, ασκούν δημόσια εξουσία

Τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται υποκείμενο του φόρου όταν :

α) Η μη υπαγωγή των δραστηριοτήτων τους σε φόρο οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού και

β) όταν ασκούν δραστηριότητες που είναι αντικείμενο του φόρου εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

2.4.ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Από το οικονομικό έτος 1955-1956 και έπειτα επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο.

Με την προϋπόθεση ότι συντρέχουν οι παρακάτω λόγοι :

α)Φορολογείται οποιοδήποτε εισόδημα προέκυψε στην Ελλάδα από φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του φυσικού προσώπου.

β)το εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του

Το εισόδημα που αποκτάται λοιπόν στην Ελλάδα φορολογείται οπωσδήποτε, ενώ το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή φορολογείται μόνο αν ο εισοδηματίας κατοικεί στην Ελλάδα. Αντικείμενο λοιπόν του φόρου εισοδήματος είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που απέκτησε κάθε φυσικό πρόσωπο το προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος.

Το εισόδημα περνά από 3 φάσεις μέχρι να περιέλθει στο δικαιούχο. Αυτές οι 3 φάσεις άλλοτε συμπίπτουν χρονικά και άλλοτε όχι.

α)προκύπτει δηλαδή γεννάται, εδώ έχουμε την παραγωγή του εισοδήματος από την πηγή του.

β)Κτάται, καθίσταται δηλαδή απαιτητό ανεξάρτητα αν εισπράχθηκε ή όχι από το δικαιούχο.

γ)Πραγματοποιείται, εισπράττεται από τον δικαιούχο του

Κάθε εισόδημα για το οποίο ο εισοδηματίας έχει δικαίωμα εισπραξης, υποβάλλεται σε φορολόγηση ανεξάρτητα από το αν εισπράχθηκε ή όχι, π.χ. ένα μισθωτός θα φορολογηθεί για τους δεδουλευμένους μισθούς ενός έτους ανεξάρτητα αν ο εργοδότης κατέβαλε ή όχι τους μισθούς. Το ίδιο θα συμβεί και στα δεδουλευμένα έσοδα από ενοίκια. Ο ιδιοκτήτης θα φορολογηθεί για όλα τα καθαρά δεδουλευμένα έσοδα από ενοίκια για ένα έτος ανεξάρτητα αν ο ενοικιαστής κατέβαλε ή όχι τα ενοίκια στον ιδιοκτήτη.

2.5. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας επιβάλλεται σε όλα τα στάδια συναλλαγής πάνω στην προστιθέμενη αξία, δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης αγαθών και αξίας παροχής και λήψης υπηρεσιών, και επιβαρύνει ολόκληρος την τελική κατανάλωση.

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εκφράζουν το ποσοστό επί της εκατό με το οποίο θα πολ/τει η φορολογητέα αξία για να βρεθεί το ποσό του Φ.Π.Α.

Σήμερα στην Ελλάδα ισχύουν οι εξής συντελεστές ανάλογα την γεωγραφική περιοχή, τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχονται :

1. 0 % : Σε αυτόν το συντελεστή σαν
 - ✓ εξαιρέση εφαρμόζεται σε: τσιγάρα, εφημερίδες, εξαγωγές, δικηγόροι συμβολαιογράφοι, τραπεζικές εργασίες, ασφαλιστικές εργασίες, παιδεία, υγεία ενοίκια ακινήτων, αγοραπωλησίες ακινήτων, μισθοδοσία κ.τ.λ.
 - ✓ απαλλαγή εφαρμόζεται σε : όποιο προϊόν παραδίδεται από αγρότη – παραγωγό (ο οποίος δεν τηρεί στοιχεία και βιβλία του ΚΒΣ) απαλλάσσεται προσωρινά (μόνο από τον παραγωγό προς τον έμπορο και όχι το αντίστροφο)
2. 4,5 % : εφαρμόζεται σε οποιασδήποτε μορφής βιβλίο όπως για παράδειγμα εφημερίδες περιοδικά κ.α.
3. 9 % : οποιοδήποτε αγαθό που τρώγεται ή εισπνέετε
4. 19 % : ότι δεν ανήκει στις παραπάνω κατηγορίες
5. ιδιαίτερες περιπτώσεις αποτελούν τα ακόλουθα :
 - ✓ οινοπνευματώδη ποτά θα έπρεπε να ανήκουν στο 9 % επειδή περιέχουν οινόπνευμα ανήκουν στο 19%
 - ✓ υπηρεσία δωματίων επειδή δεν τρώγονται ή εισπνέονται ενώ θα έπρεπε να ανήκουν στο 19 % μετατάσσονται στο 8 % για λόγους τουριστικής πολιτικής.
 - ✓ ΔΕΗ από 19 % μετατάσσεται στο 9% για λόγους φθηνότερου κόστους παραγωγής στις βιομηχανίες και για λόγους κοινωνικής πολιτικής.

Οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται κατά 30% δηλαδή γίνονται 13%, 6%, 3% αντίστοιχα για τα νησιά που ανήκουν στους νομούς Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου,

Λέσβου, Κυκλάδων καθώς και για τα νησιά Βορείων Σποράδων, Σκύρο, Θάσο, Σαμοθράκη όταν :

✓Αγαθά παραδίδονται στα νησιά αυτά από τη λοιπή Ελλάδα σε επαγγελματίες ή σε νομικό πρόσωπο που δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. (π.χ. Δήμος) ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος όχι όμως σε ιδιώτες

✓Αγαθά παραδίδονται από επαγγελματία που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά σε οποιοδήποτε άλλο (επαγγελματία ή ιδιώτη)

✓Αγαθά παραδίδονται από επαγγελματία που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά στην υπόλοιπη Ελλάδα.

✓Αγαθά αποστέλλονται από άλλο κράτος μέλος στα νησιά αυτά σε επαγγελματίες ή σε νομικό πρόσωπο που δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α.

✓Αγαθά εισάγονται από την Τρίτη χώρα και ο τελωνισμός τους γίνεται στα νησιά αυτά από οποιοδήποτε πρόσωπο.

✓υπηρεσίες παρέχονται από επαγγελματίες που έχουν την εγκατάστασή τους σε ένα από τα νησιά αυτά και η υπηρεσία αρχίζει και τελειώνει εντός των νησιών αυτών.

Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και στα μεταφορικά μέσα.

2.6. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ

2.6.1. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

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

α) Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

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

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

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

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

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

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

- σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος

ε) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

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

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

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

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

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

β) είναι δυνατόν να ορίζεται ότι ο υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα υποκείμενος στο φόρο, εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδας 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.

2.6.2.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΥΤΩΝ

2.6.2.1.Ο ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΥΠΟΧΡΕΟΥΤΑΙ :

1. Να υποβάλλει :

- Δήλωση έναρξης :τα φυσικά πρόσωπα πριν την πραγματοποίηση συναλλαγής και τα νομικά πρόσωπα σ' ένα μήνα από τη σύσταση
- Δήλωση μεταβολών : σε 10 ημέρες από τη μεταβολή
- Δήλωση παύσης : Τα φυσικά πρόσωπα σε 10 ημέρες από την παύση και τα νομικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων σε 30 ημέρες από τη λύση τους

2. Να τηρεί τα βιβλία και να εκδίδει τα στοιχεία που ορίζει ο Κ.Β.Σ.

3. Να υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις και εκκαθαριστική δήλωση

4. Να υποβάλλει δηλώσεις INTRASTATE και ανακεφαλαιωτικούς πίνακες όταν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

5. Να τηρεί ειδικό βιβλίο όταν αποστέλλει αγαθά για προσωρινή χρησιμοποίηση σ' άλλα Κ-Μ όταν παραλαμβάνει αγαθά για εκτέλεση εργασιών.

Όταν κάποιος μη εγκατεστημένος στην Ελλάδα, πρόκειται να κάνει πράξεις για τις οποίες τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα, πρέπει πριν ενεργήσει οποιαδήποτε πράξη να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο

Κάθε υποκείμενος στο φόρο, που προτίθεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές (μόνον για αγαθά και υπηρεσίες), προκειμένου να μην επιβαρύνει με Φ.Π.Α. το στοιχείο που εκδίδει όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση θα πρέπει :

1. Να εγγράφει στο Μητρώο VIES (με δήλωση μεταβολών)
2. Να προβεί μέσω του συστήματος VIES στην επαλήθευση του Α.Φ.Μ. / Φ.Π.Α. του εγκατεστημένου στο άλλο Κ-Μ.
3. Να υποβάλει δηλώσεις INTRASTATE και LISTING
4. Να υποβάλει περιοδική δήλωση κάθε μήνα (ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ που τηρεί)
5. Να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει για συναλλαγή τον Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου με το πρόθεμα της χώρας του.

2.6.2.2.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ :

Η υποχρέωση που είχε, ο κύριος ή νομέας ή κάτοχος ακινήτου, για λογαριασμό του οποίου, εκτελούνται στο ακίνητο του από εργολάβο εργασίες, να υποβάλει δήλωση στην οποία θ' αναφέρονται το κόστος ίσχυε μέχρι 31/12/1994

Οι πολιτικοί μηχανικοί, οι αρχιτέκτονες κ.α. που συντάσσουν τη μελέτη του έργου, που πρόκειται να εκτελεσθεί σε ακίνητο, έχουν υποχρέωση να υποβάλουν στην πολεοδομία πληροφοριακά στοιχεία για το έργο, ενώ οι υπηρεσίες της πολεοδομίας πρέπει να αποσταλούν τα στοιχεία αυτά στο ΚΕΠΥΟ τον Ιανουάριο κάθε έτους.

Οι συμβολαιογράφοι να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικά έγγραφα εφόσον:

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

2.6.2.3.ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ :

Βασική σημασία για τη λειτουργία του συστήματος Φ.Π.Α. έχουν οι δηλώσεις που υποχρεούνται να υποβάλει ο υπόχρεος στο φόρο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι αυτή που υπάγεται η έδρα ή το κεντρικό (κατάστημα) της επιχείρησης

Όταν η έδρα της επιχείρησης είναι σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. ή η επιχείρηση λειτουργεί εποχιακά οι δηλώσεις μπορούν να αποσταλούν ταχυδρομικά.

Από το Μάιο του 2000, έχει δοθεί η δυνατότητα στους υποκείμενους στο φόρο, να μπορούν να υποβάλουν τις περιοδικές τους δηλώσεις, πιστωτικές ή μηδενικές και από το Μάρτιο του 2001 και τις χρεωστικές, εφόσον υποβληθούν εμπρόθεσμα με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net.

Ενώ από τον Οκτώβριο του 2000, η δυνατότητα υποβολής με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου έχει δοθεί και για τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων εφόσον υποβληθούν εμπρόθεσμα

1. Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και παραδόσεων

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών (ανεξαρτήτως ποσού) υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις συναλλαγές αυτές κάθε τρίμηνο, ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου.

2. Έκτακτες δηλώσεις

Σε ποιες περιπτώσεις προβλέπεται υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης. Με την ΑΥΟ ΠΟΛ.1173/13-8-99 έχει καθοριστεί σε ποιες περιπτώσεις προβλέπεται, ποιος είναι υπόχρεος, ποιος είναι ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, καθώς και ποια είναι η διαδικασία υποβολής

3. Περιοδική δήλωση 1

4. Εκκαθαριστική δήλωση

5. Δήλωση INTRASTATE

1 (για την περιοδική, εκκαθαριστική και δήλωση INTRASTATE θα αναφερθούμε εκτενέστερα σε ακόλουθο κεφάλαιο)

2.7. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

2.7.1. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε κάποιο πρόσωπο το δικαίωμα να μπορεί να διαθέτει σαν κύριος, ενσώματα κινητά αγαθά και ακίνητα.
2. Για να υπαχθεί όμως στο φόρο η παράδοση αγαθών πρέπει να αφορά αγαθά που έχουν κατασκευαστεί ή παραχθεί ή αγοραστεί για μεταπώληση από τον υποκείμενο στο φόρο και όχι από ιδιώτες που ενεργούν τέτοιες πωλήσεις ευκαιριακά (π.χ. ιδιώτης πουλάει το αυτοκίνητο)
3. Η «πώληση» είναι η πιο σημαντική και πιο συνηθισμένη σύμβαση με την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα. Σημειώνεται ότι η «ανταλλαγή» θεωρείται διπλή πώληση. Ο καθένας από τους συμβαλλόμενους κρίνεται ως πωλητής για την παροχή που τον βαρύνει και ως αγοραστής για την παροχή που απαιτεί.
4. Δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών, δηλαδή, δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α. όταν επιχείρηση μεταβιβάζεται είτε σαν σύνολο είτε σαν κλάδος είτε μέρος της, ανεξάρτητα από την αιτία μεταβίβασης (επαχθή, χαριστική, συγχώνευση, απορρόφηση) με την απαραίτητη προϋπόθεση όμως ότι οι συμβαλλόμενοι (δηλαδή μεταβιβάζων και αποκτών), θα είναι υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και θα ενεργούν με την ιδιότητα αυτή ενώ ο αποκτών θεωρείται ότι διαδέχεται τον μεταβιβάζοντα στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις του.
5. Η εργολαβική εκτέλεση έργων (φασών) θεωρείται παροχή υπηρεσίας.

2.7.2. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Οι μεταβιβάσεις ακινήτων δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α. Ο χρόνος εφαρμογής του Φ.Π.Α. έχει μετατεθεί για ακίνητα που άδεια κατασκευής τους θα εκδίδεται από την 1-1-2002 και έπειτα.

Αντίθεση η εκτέλεση εργασιών σε ακίνητα και η εκτέλεση τεχνικών έργων από εργολάβων, υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Οι αποζημιώσεις λόγω έξωση, είτε καταβάλλονται από τον μισθωτή είτε από τον εκμισθωτή δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α.

Οι αποζημιώσεις λόγω έξωσης, είτε καταβάλλονται από τον μισθωτή είτε από τον εκμισθωτή δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α.

2.7.3. ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Θεωρούνται σαν παραδόσεις αγαθών (δηλαδή υπάγονται σε Φ.Π.Α.)οι παρακάτω περιπτώσεις εφόσον ο υποκείμενος έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά κατά την αγορά τους.

1. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο που έχει δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. και δραστηριότητα μη υπαγόμενη διαθέτει αγαθά από την υπαγόμενη στη μη υπαγόμενη δραστηριότητα.

2. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο παίρνει αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση του για τις ανάγκες προσωπικές του ή του προσωπικού της επιχείρησης. Σαν φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς ή το κόστος των αγαθών. Δεν θεωρείται παράδοση αγαθών (δηλαδή δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α.) όταν ο υποκείμενος προσφέρει δώρα αξίας μέχρι τριών χιλιάδων δρχ και δείγματα. Για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. θεωρούνται ως :

ΔΩΡΑ: τα κινητά αγαθά τα οποία δεν είναι εμπορεύσιμα ή παραγωγής της επιχείρησης και προσφέρονται χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό την προβολή της επιχείρησης. Δεν θεωρούνται δώρα τα οινοπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά.

ΔΕΙΓΜΑΤΑ :τα κινητά αγαθά που προσφέρονται σε λογικές ποσότητες χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό τη διαφήμιση. Πρέπει όμως να είναι όμοια με αυτά που πουλάει ή κατασκευάζει ή παράγει η επιχείρηση και να είναι σε μικρότερη συσκευασία από την κανονική εμπορική.

1. Η ιδιοκατοίκηση, η μίσθωση, η χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των ακινήτων για ικανοποίηση αναγκών του υποκείμενου στο φόρο ή του προσωπικού της επιχείρησης ή η ικανοποίηση σκοπών ξένων προς την άσκηση της επιχείρησης (για ακίνητα που οι άδειες κατασκευής είναι μετά από το χρόνο που θα υπαχθούν σε Φ.Π.Α.

2. Στην περίπτωση που διαλυθεί εταιρία ή αποχωρήσει εταίρος και ο εταίρος ή μέτοχος παίρνει το μερίδιο του σε αγαθά και όχι χρήμα.

3. Όταν κλείσει ατομική επιχείρηση και ο επιχειρηματίας ή οι κληρονόμοι του, παίρνουν τα αγαθά που υπάρχουν στην επιχείρηση κατά την παύση.

4. Η μεταφορά αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησης.

2.7.4.ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε πράξη που δεν είναι παράδοση αγαθού. Κατά συνέπεια κάθε πράξη η οποία δεν είναι παράδοση αγαθού θεωρείται ως παροχή υπηρεσίας η οποία υπάγεται σε Φ.Π.Α. εφόσον παρέχεται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο με αντιπαροχή (αντάλλαγμα). Ως παροχή υπηρεσίας θεωρείται και η μεταβίβαση άυλου αγαθού ή η παραχώρηση της χρήσης του, η ανάληψη υποχρέωσης για παράλειψη ή ανοχή μίας πράξης ή κατάστασης. Ακόμη υπάγονται στο Φ.Π.Α. :

1. η μίσθωση οργανωμένων αθλητικών εγκαταστάσεων
2. η μίσθωση ευκαιριακά αιθουσών για την πραγματοποίηση εκδηλώσεων
3. η εκμίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων
4. η εκτέλεση υπηρεσίας με αμοιβή κατόπιν εντολής δημόσιας αρχής

αντίθετα όταν ένα ολόκληρο ξενοδοχείο με τον εξοπλισμό του εκμισθώνεται δεν έχει Φ.Π.Α.

2.7.5.ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Είναι οι υπηρεσίες εκείνες για τις οποίες αν και δεν υπάρχει αντάλλαγμα υπάγονται στο Φ.Π.Α. Τέτοιες είναι η χρησιμοποίηση υπηρεσιών ή αγαθών της επιχείρησης για ικανοποίηση προσωπικών αναγκών του ίδιου του επιχειρηματία ή του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση εφόσον η επιχείρηση έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. των αγαθών ή υπηρεσιών που δίνονται δωρεάν.

Σαν φορολογητέα αξία λαμβάνεται το σύνολο των εξόδων (τόσο αυτά που έχουν υπαχθεί σε Φ.Π.Α. όσο και αυτά που δεν έχουν υπαχθεί) που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών.

2.7.6. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Θεωρείται ως εισαγωγή η είσοδος αγαθών στην ελληνική επικράτεια (εκτός Αγίου Όρους) που προέρχονται από τρίτες, προς την Ευρωπαϊκή Ένωση, χώρες ή είναι αγαθά που κατάγονται από τα κράτη μέλη αλλά δεν έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία. Ο αναλογών Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο τελωνείο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εισαγωγέα (υποκείμενο ή ιδιώτης).

2.7.7. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ

1. Κάθε φορά που πωλούνται αγαθά από άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα με το συντελεστή που ισχύει για τα αγαθά αυτά

Προϋπόθεση γι' αυτό είναι:

- Να τιμολογούνται από υποκείμενο στο φόρο που έχει εγκατάσταση σε άλλο Κ-Μ και
- Να υπάρχει υλική μεταφορά των αγαθών από ένα Κ-Μ προς την Ελλάδα.

Ουσιαστικά στην περίπτωση αυτή, αυτός που αποκτά τα αγαθά εφόσον είναι υποκείμενος στο φόρο ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς, δεν καταβάλλει το Φ.Π.Α. αφού το ποσό της απόκτησης το εμφανίζει και στα έσοδα (εκροές) και στα έξοδα (εισροές). Έχει όμως την υποχρέωση:

- να γραφτεί στο Μητρώο V.I.E.S. πριν την απόκτηση
- να υποβάλει περιοδικά δήλωση INTRASTATE για το μήνα που έκανε την απόκτηση
- να υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για κάθε τρίμηνο που έχει αποκτήσεις
- Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση
- υποβολής μηνιαίας περιοδικής δήλωσης

2. Το ίδιο ισχύει, όμως για τα αγαθά που πωλούνται από άλλο Κ-Μ τα αποκτούν στην Ελλάδα:

- νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α.
- πρόσωπα που έχουν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.
- αγρότες του ειδικού καθεστώτος

με την προϋπόθεση ότι η αξία των συναλλαγών δεν υπερβαίνει για κάθε χρόνο (προηγούμενο –τρέχων) το ποσό των 10.000 ευρώ.

3. Κάθε φορά που κάποιος αγοράζει καινούριο μεταφορικό μέσο από άλλο Κ-Μ, ανεξάρτητα του τι είναι αυτός που το αποκτά (υποκείμενος, ιδιώτης κ.α.), φορολογείται με Φ.Π.Α. στην Ελλάδα και ο φόρος καταβάλλεται στο Τελωνείο.

Μεταφορικά μέσα για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. θεωρούνται :

- ✓ τα πλοία μήκους μεγαλύτερου από 7,5 μέτρα
- ✓ τα αεροπλάνα που το βάρος τους στην απογείωση είναι μεγαλύτερο από 1,550 kg
- ✓ τα χερσαία οχήματα που προορίζονται για μεταφορά προσώπων – πραγμάτων και ο κυβισμός του κινητήρα τους είναι μεγαλύτερος από 40ccή από 7,2 kw

Δεν θεωρούνται καινούρια μεταφορικά μέσα, τα μέσα εκείνα που :

- ✓ η παράδοση τους γίνεται μετά από 3 μήνες από την πρώτη κυκλοφορία (για τα χερσαία οχήματα μετά από 6 μήνες)
- ✓ τα χερσαία οχήματα έχουν διανύσει περισσότερα από 6,000 χλμ
- ✓ τα σκάφη έχουν πραγματοποιήσει περισσότερες από 100 ώρες πλεύσης
- ✓ τα αεροσκάφη έχουν πραγματοποιήσει περισσότερες από 40 ώρες πτήσης

2.7.8. ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Σε ορισμένες πράξεις παρότι δεν υπάρχει αντάλλαγμα ή μεταβίβαση κυριότητας, αυτές θεωρούνται σαν ενδοκοινοτική απόκτηση και φορολογούνται στην Ελλάδα.

Τέτοιες πράξεις είναι :

1. όταν Ελληνική επιχείρηση έχει αποκτήσει αγαθό με οποιοδήποτε τρόπο σε άλλο Κ-Μ και το μεταφέρει στην Ελλάδα προκειμένου να το χρησιμοποιήσει για τις ανάγκες της επιχείρησής του
2. όταν γίνεται το ίδιο που αναφέρθηκε προηγούμενα αλλά το πρόσωπο που το αποκτά είναι νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

2.8.ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

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

Είναι ο χρόνος κατά τον οποίο δημιουργείται για τον επαγγελματία (υποκείμενο στο Φ.Π.Α.) υποχρέωση να καταβάλλει στο δημόσιο το φόρο που αναλογεί στην αξία των πράξεων που ενεργεί. Γενικά η φορολογική υποχρέωση, του υποκειμένου για απόδοση του Φ.Π.Α., συμπίπτει με την παράδοση των αγαθών και την παροχή υπηρεσιών.

Κατ' εξαίρεση όμως σε ορισμένες περιπτώσεις ο φόρος γίνεται απαιτητός από το δημόσιο, σε χρόνο μεταγενέστερο από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτή ορίζεται ότι ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου όταν από τον Κ.Β.Σ. παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης του στοιχείου αυτού :

1. σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή της παροχής,
2. πριν από την ολοκλήρωση της παρεχόμενης υπηρεσίας.

2.8.2. ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογική υποχρέωση του εισαγωγέα για καταβολή του Φ.Π.Α. γεννάται κατά την είσοδο των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος. (εσωτερικό της χώρας)

2.8.3.ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου τα αποκτά (αγοραστή). Όταν όμως ο προμηθευτής αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται όταν αρχίζει η αποστολή.

2.9 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ

2.9.1. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως φορολογητέα αξία θεωρείται το αντάλλαγμα (αντιπαροχή) που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει την υπηρεσία, επί του οποίου εφαρμόζεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. που ισχύει για τη συγκεκριμένη πράξη.

Η φορολογητέα αξία αναφέρεται τόσο σε συναλλαγές που είναι τοις μετρητής όσο και σε συναλλαγές που είναι επί πίστωση.

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις όταν το τιμολόγιο του προμηθευτή είναι σε διαφορετικό νόμισμα για να υπολογιστεί η φορολογητέα αξία πρέπει να γίνει μετατροπή του σε ευρώ.

Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται :

1. Οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων
2. Οι τόκοι υπερημερίας
3. Τα παρεπόμενα έξοδα (προμήθειες, μεσιτείες μεταφοράς, συσκευασίας, ασφάλισης, κ.α.)
4. Κάθε είδους φόροι (εκτός Φ.Π.Α.), τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη είτε για το δημόσιο είτε για τρίτους.
5. Οι επιδοτήσεις που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την τιμή του προϊόντος.
6. Η τιμή παράδοσης εφημερίδων και περιοδικών αφού αφαιρεθεί η προμήθεια που χορηγείται στα πρακτορεία διανομής.
7. Η τιμή λιανικής πώλησης των καρτών τηλεπικοινωνίας,, εισιτηρίων μεταφοράς.

Προκείμενου για υλικά συσκευασίας ο προμηθευτής μπορεί να μην χρεώνει Φ.Π.Α. στην αξία της επιστρεφόμενης συσκευασίας τόσο κατά την παράδοση όσο και κατά την επιστροφή όταν η επιστρεφόμενη συσκευασία καλύπτεται από εγγύηση.

Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται :

1. Οι εκπτώσεις που χορηγούνται στον αγοραστή αγαθών ή το λήπτη υπηρεσιών (οι εκπτώσεις λόγω τζίρου πρέπει να έχουν γνωστοποιηθεί στη Δ.Ο.Υ. 4μήνες πριν)

2. Η επιστροφή του ανταλλάγματος όταν ακυρωθεί μερικά ή ολικά η παράδοση ή η παροχή
3. Έξοδα που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή στο όνομα και για λογ/μο του πελάτη
4. Το τέλος ταξινόμησης των μεταφορικών μέσων

2.9.2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται από :

1. Τη δασμολογητέα αξία
2. Τους δασμούς, φόρους (εκτός φ.π.α.), τέλη εισφορές κ.α.
3. Τα παρεπόμενα έξοδα
4. Τα έξοδα μεταμόρφωσης

2.10 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Όταν λέμε απαλλασσόμενους από το Φ.Π.Α συναλλαγές εννοούμε τις συναλλαγές εκείνες, δηλαδή τις πωλήσεις ή τις παροχές υπηρεσιών που όταν πραγματοποιούνται, πάνω στην αξία τους δεν προστίθεται Φ.Π.Α.

Οι απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές αναφέρονται στα άρθρα 18-22γ του ν.1642/86 και αναλύονται αμέσως παρακάτω.

2.10.1.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ (ΑΡΘΡΟ 18)

1. Η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών.

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

3. Η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων, στα μέλη τους για αυτήν παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με αυτήν.

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

5. Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές.

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

7. Η παράδοση ανθρωπίνων οργάνων, ανθρωπίνου αίματος και ανθρωπίνου γάλακτος.

8. Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο ή μη

υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.

9. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των νέων και των παιδιών, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα αναγνωρισμένα από το κράτος.
10. Η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα για το σκοπό αυτό, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια αρχή.
11. Η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό.
12. Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.
13. Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.
14. Η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή.
15. Η παροχή υπηρεσιών που 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 οργανισμού.
16. Η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού.
17. Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα, για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις 4,8 και 12 της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη.

18. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις 4,8,12,14,15,και16 της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση.
19. Οι ασφαλιστικές και αντασφάλισες εργασίες καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλισμένους και ασφαλιστικούς πράκτορες.
20. Οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνονται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα χαρτονομίσματα και νομίσματα για συλλογές.
21. Οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνονται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές Α.Ε., μερίδια ομολογίες και λοιπούς τίτλους με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων.
22. Η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν για αυτά.
23. Η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί.
24. 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.
25. Οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνονται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογ/μους, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν τα πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές.
26. Οι μισθώσεις ακινήτων
27. Η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΩΤΟ και λαχείων του Λαχειοφόρου Αμοιβαίου στοιχήματος του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδος.
28. 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 αυτή που προορίζεται για συλλογές.

29. 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 του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για 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.
30. Η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 20 ν. 2859/2000.
31. Η παράδοση ακινήτων, εκτός από αυτά που προβλέπουν οι διατάξεις του αρθ. 6 ν.2859/2000
32. Η παράδοση και διανομή εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές, εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής.
33. Η παράδοση αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του ν.2859/2000.
34. Τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του ν. 2206/94 από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του αρθ. 3 του ίδιου νομού και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ίδιου νομού.

2.10.2.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ, ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. :

1. Η επανεισαγωγή αγαθών εφόσον αυτά επανεισάγονται στην ίδια κατάσταση που ήταν όταν εξήχθησαν και επανεισάγονται από το ίδιο πρόσωπο που τα εξήγαγε.
2. Η οριστική εισαγωγή αγαθών, των οποίων η αντίστοιχη παράδοση τους στο εσωτερικό της χώρας απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. (εξομοίωση εισαγόμενων με τα εγχώρια)

3. Η παροχή εργασίας φασών που αφορά επεξεργασία κινητών αγαθών τα οποία στάλθηκαν ή εισήχθησαν για το σκοπό αυτό στην Ελλάδα και στη συνέχεια εξάγονται σε Τρίτη χώρα ως έτοιμα προϊόντα

4. Η αγορά αγαθών από αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και άλλα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα με σκοπό να τα εξάγουν σε Τρίτη χώρα για ανθρωπιστικούς, φιλανθρωπικούς, εκπαιδευτικούς και άλλους σκοπούς.

Επισήμανση :

Ορισμένα εθνικά εδάφη αν και ανήκουν σε κράτη της Ε.Ε. εξαιρούνται από την έννοια του «εσωτερικού των κρατών μελών», θεωρούνται σαν Τρίτη χώρα και τα αγαθά που προέρχονται από αυτά θεωρούνται σαν εισαγόμενα.

Γενικά απαλλαγή από το Φ.Π.Α. υπάρχει, όταν τα αγαθά εξάγονται εκτός Ε.Ε. και στη διεθνή διακίνηση των αγαθών και ειδικότερα όταν αυτή πραγματοποιείται, είτε στα πλαίσια των κοινοτικών τελωνειακών καθεστώτων τελωνειακής αποταμίευσης, αποθήκευσης, ελεύθερης αποθήκης, ενεργητικής τελειοποίησης, προσωρινής εισαγωγής, εναπόθεσης, είτε στα πλαίσια των εθνικών τελωνιακών καθεστώτων: τελωνιακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνιακού χώρου, ελεύθερων τελωνιακών συγκροτημάτων.

2.10.3.ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ

Το καθεστώς των φορολογικών αποθηκών είναι προαιρετικό και καταρχήν υπάγονται τα αγαθά που κατονομάζονται στο παράρτημα VI του νόμου. Ακόμη μπορεί να υπαχθούν οποιαδήποτε αγαθά εφόσον προορίζονται να παραδοθούν στα πρόσωπα και για το σκοπό που καθορίζονται στην παράγραφο 7 του άρθρου αυτού. Σε καμία περίπτωση όμως δεν υπάγονται τα καπνοβιομηχανικά, τα αλκοολούχα, καθώς και τα πετρελαιοειδή.

1. Η πώληση εγχώριων αγαθών τα οποία τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. και για τον πωλητή των αγαθών είναι εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

2. Τα αγαθά που επαναποθηκεύονται πρέπει να παραμένουν στην κατάσταση που βρίσκονται κατά το χρόνο εισόδου τους στην αποθήκη

3. Οι υπηρεσίες που είναι σχετικές με την παράδοση αγαθών σε φορολογική αποθήκη και οι υπηρεσίες που γίνονται επί των αγαθών που βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη (είτε μέσα, είτε έξω) απαλλάσσονται

4. Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση.

5. Στην περίπτωση επιστροφής αποθηκευμένων αγαθών (π.χ. λόγω ακαταλληλότητας) το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται χωρίς Φ.Π.Α.

2.10.4.ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ (ΑΡΘΡΟ 22)

1. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. παράδοση εντός της Ελλάδας και η εισαγωγή από τρίτες χώρες πλοίων και πλωτών μέσων που θα χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία ή άλλη εκμετάλλευση καθώς και τα αντικείμενα και τα αντικείμενα και τα υλικά που θα χρησιμοποιηθούν ή θα ενσωματωθούν σε αυτά. Δεν απαλλάσσονται (δηλ έχουν Φ.Π.Α.) τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης που είναι για αναψυχή ή για αθλητισμό.

2. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή παντός τύπου αεροσκαφών καθώς και τα αντικείμενα και τα υλικά που θα ενσωματωθούν ή θα χρησιμοποιηθούν από αυτά. Η απαλλαγή ισχύει για τα αεροσκάφη που προορίζονται για χρησιμοποίηση από τις Ένοπλες Δυνάμεις, το δημόσιο ή για διενέργεια διεθνών κυρίως μεταφορών με κόμιστρο από αεροπορικές εταιρίες ενώ δεν ισχύει για τα αεροσκάφη ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμού.

3. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή των καυσίμων, λιπαντικών, τροφοφοδίων που είναι για εφοδιασμό των σκαφών και των αεροσκαφών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. καθώς και οι υπηρεσίες που καλύπτουν άμεσες ανάγκες τους.

4. Οι ασχολούμενοι με την εμπορία τέτοιων σκαφών έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που έδωσαν για απόκτηση τους αλλά και του Φ.Π.Α. εισροών.

5. Απαλλάσσονται επίσης η παράδοση, η εισαγωγή και η παροχή υπηρεσιών που γίνονται για τις ανάγκες Πρεσβειών, Προξενείων διπλωματικών και προξενικών υπαλλήλων, αναγνωρισμένων διεθνών οργανισμών και των μελών τους καθώς και των Ενόπλων Δυνάμεων των Κ-Μ του ΝΑΤΟ, εκτός των Ελληνικών.

6. Απαλλάσσεται η εισαγωγή χρυσού που γίνεται από την Τράπεζα της Ελλάδος αλλά και η παράδοση χρυσού που πραγματοποιούν άλλοι προς την Τράπεζα Ελλάδος.

2.10.5. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ Σ' ΆΛΛΟ Κ-Μ

1. Απαλλάσσονται οι παραδόσεις αγαθών (συμπεριλαμβάνονται και τα καινούρια μεταφορικά μέσα) που κάνει ο υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος στην Ελλάδα προς άλλο υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κ-Μ, με την απαραίτητη προϋπόθεση ότι υπάρχει πραγματική μετακίνηση των αγαθών προς άλλο Κ-Μ

2. Η απαλλαγή αυτή δεν εφαρμόζεται όταν η παράδοση των αγαθών πραγματοποιείται προς:

- Αγρότες του ειδικού καθεστώτος, άλλου Κ-Μ
- Υποκείμενος που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις, στο άλλο Κ-Μ(π.χ. νοσοκομείο, γιατρός, χρηματιστής κ.α.)
- Μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπο, στο άλλο Κ-Μ, και εφόσον η αξία της παράδοσης δεν υπερβαίνει το όριο που έχει ορίσει η κάθε χώρα.

2.10.6 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ

1. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α. εφόσον η αντίστοιχη παράδοση τους στο εσωτερικό της χώρας ή η εισαγωγή τους από τρίτη χώρα απαλλάσσετε από το φόρο (σκοπός της απαλλαγής είναι η ίση φορολογική μεταχείριση).

2. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για τα οποία ο αγοραστής στο εσωτερικό της χώρας έχει δικαίωμα επιστροφής όλου του φόρου απαλλάσσεται από το φόρο (πρόκειται για το δικαίωμα επιστροφής όλου του φόρου που έχει υποκείμενος εγκατεστημένος σε άλλο Κ-Μ με την 8η οδηγία Φ.Π.Α.)

3. Στην ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών που διακινούνται μέσω πρακτορείων, η είσπραξη του φόρου που αναλογεί αναστέλλεται μέχρι το χρόνο παράδοσης των εντύπων αυτών στο εσωτερικό της χώρας, οπότε και καταβάλλεται από την επιχείρηση που πραγματοποίησε την απόκτηση (εκδοτική)

2.11 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

2.11.1. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρονικό που ο φόρος γίνεται απαιτητός
2. Βασική προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε από τον υποκείμενο στο φόρο είναι ότι τα αγαθά που έχουν αγοραστεί και οι υπηρεσίες που έχουν ληφθεί χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. Εξαίρεση του γενικού κανόνα (δηλαδή αν και τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για πράξεις που απαλλάσσονται, εντούτοις έχουν δικαίωμα έκπτωσης), υπάρχει για ορισμένες πράξεις που αναφέρονται περιοριστικά στην παράγραφο 2 του άρθρου 30, (π.χ. διάθεση δώρων αξίας μέχρι 3,000 δρχ ή δειγμάτων).
3. Αν ιδιώτης πωλήσει σε άλλο Κ-Μ καινούριο μεταφορικό μέσο δικαιούται να ζητήσει να του επιστραφεί ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της πώλησης με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του.
4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. όταν οι δαπάνες αφορούν :
 - Αγορά καπνοβιομηχανικών προϊόντων (τσιγάρα, πούρα, κ.α.)
 - Αγορά οينوπνευματωδών ποτών εφόσον διαθέτονται για μη φορολογητέες πράξεις
 - Δεξιώσεις, ψυχαγωγία και φιλοξενία
 - Στέγαση, τροφή, ποτά, μετακίνηση, ψυχαγωγία του προσωπικού ή των εκπροσώπων μιας επιχείρησης
 - Αγορά Ε.Ι.Χ., μέχρι 9 θέσεων, μοτοσικλετών σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που δεν έχουν επαγγελματικό προορισμό. Εξαιρούνται αυτά που προορίζονται για μεταπώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.
 - Καύσιμα, επισκευή, συντήρηση, μίσθωση, κυκλοφορία των προαναφερόμενων μεταφορικών μέσων.
 - Αγορά ειδών συσκευασίας εφόσον αυτά επιστρέφονται και η επιστροφή τους καλύπτεται με εγγύηση.
5. Για τα αγαθά επένδυσης το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών (ισχύει από 1/1/1993).

2.11.2. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΩΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

Όταν κάποιος υποκείμενος έχει κοινές εισροές (αγορές, δαπάνες) που τις χρησιμοποιεί για να κάνει πράξεις (εκροές) για τις οποίες έχει δικαίωμα έκπτωσης και για τις πράξεις για τις οποίες δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης φόρου των κοινών εισροών του, αναλογικά μόνο στις πράξεις που του παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης.

Η αναλογία βρίσκεται με το κλάσμα που έχει :

Αριθμητή : φορολογητέες εκροές + απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης

Παρονομαστή : φορολογητέες εκροές + απαλ/νες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
+ εξαιρούμενες

(Στα ποσά αυτά δεν περιλαμβάνονται ο Φ.Π.Α.)

Ποσά που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσοστού είναι τα ποσά που προέρχονται από :

1. παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνται για πάγια εκμετάλλευση από την επιχείρηση.
2. παρεπόμενες πράξεις που γίνονται και έχουν σχέση με ακίνητα ή με χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

Το ποσοστό που προσδιορίζεται κάθε φορά λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου που ενεργείται στο τέλος του έτους με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης αλλά και για τον υπολογισμό του προς έκπτωση φόρου με τις περιοδικές δηλώσεις του επόμενου έτους.

2.11.3.ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Για να έχει ο υποκείμενος του φόρου το δικαίωμα να εκπέσει το φόρο των εισροών του, θα πρέπει να κατέχει :

1. βεβαίωση ότι υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών
2. τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου
3. στοιχεία που να αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών (όταν πρόκειται για εισαγωγή)
4. στοιχεία που αποδεικνύονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις
5. κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης (όταν δεν προβλέπεται φορολογικό στοιχείο)

Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του φόρου που οφείλεται στην ίδια περίοδο (μήνα, δίμηνο, τρίμηνο) η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο.

2.11.4.ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται στις εξής περιπτώσεις :

1. Καταβλήθηκε στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται
2. Είναι αδύνατη η μεταφορά του για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο
3. Όταν προέρχεται από πράξεις απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης
4. Αφορά αγορά αγαθών επένδυσης (για ορισμένες επιχειρήσεις προβλέπεται αναστολή της πληρωμής του
5. Όταν υπάρχει διαφορά συντελεστών
6. Όταν καταβλήθηκε Φ.Π.Α. για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών στην Ελλάδα από κάποιον που είναι υποκείμενος σ' άλλο Κ-Μ και αυτός τα χρησιμοποίησε για να κάνει πράξεις που ορίζονται στην παράγραφο 2του άρθρου 34
7. Η επιστροφή του δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη από 3 μήνες ή μεγαλύτερη από ένα έτος
8. Το δικαίωμα επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου του Φ.Π.Α. παραγράφεται τρία χρόνια μετά από την χρονιά που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση. Δηλαδή το πιστωτικό Υπόλοιπο του έτους 1999 παραγράφεται την 1/1/2004

2.12 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του Φ.Π.Α. ανήκουν οι υποκείμενοι του Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας ή Γ΄ του Κ.Β.Σ.

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα πρέπει :

1. Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ.Β.Σ.. Στα βιβλία ή σε καταστάσεις θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά ο Φ.Π.Α. κατά τρόπο που να διευκολύνει την ορθή συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α. (περιοδική, εκκαθαριστική VIES κ.α.)

2. Να επιδίδει στη Δ.Ο.Υ. τις προβλεπόμενες από το άρθρο 31 δηλώσεις του Φ.Π.Α. (περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση)

3. Να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. δήλωση για την καταβολή του Φ.Π.Α. στην περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων, του άρθρου 6, πριν από την σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

4. Να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας

5. Να τηρεί ιδιαίτερο λογ/μο με τίτλου «φόρος προστιθέμενης αξίας».Ο Φ.Π.Α. εισροών και εκροών θα πρέπει, για όλες τις κατηγορίες βιβλίων του Κ.Β.Σ., να παρακολουθείται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε ξεχωριστές στήλες ή σε ξεχωριστούς λογ/μους, κατά τρόπο που να διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση όλων των εντύπων του Φ.Π.Α.

6. Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογ/μο του σε άλλο Κ-Μ για τις ανάγκες των πράξεων εργασιών φασών και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών

2.13 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

2.13.1 ΠΟΙΟΙ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στο ειδικό καθεστώς υπάγονται:

1. Ατομικές εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις που ασκούν δραστηριότητα σε πόλη μη τουριστική με πληθυσμό κάτω των 5000 κατοίκων .οι επιτηδευματίες αυτοί εντάσσονται κατά την έναρξη τους στο ειδικό καθεστώς και τηρούν βιβλίο αγορών .Αν στη συνέχεια των εργασιών τους τα ακαθάριστα έσοδα τους υπερβούν τα 150.000€εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς με β κατηγορίας βιβλία ενώ αν δεν υπερβούν τα 10.000€απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων.

2. Φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται παραδοσιακά καφεενία σε πόλεις ή χωριά κάτω των 5.000 κατοίκων μη τουριστικών περιοχών κατά την έναρξη των εργασιών τους εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς και τηρούν βιβλίο αγορών .Αν στη συνέχεια τα ακαθάριστα έσοδα τους υπερβούν τα 150.000€εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς και τηρούν ανάλογα β ή γ κατηγορίας βιβλία .

3. Οι εκμεταλλευτές περιπτέρων , οι πωλητές οπωρολαχανικών , νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις λαϊκές αγορές καθώς και πρατηριούχων υγρών καυσίμων μόνο για την εμπορία βενζίνης ανήκουν στο ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων και τηρούν βιβλίο αγορών , ανεξάρτητα του ύψους των ακαθάριστων ετήσιων και περιοχής .για οποιοδήποτε άλλο κλάδο τηρούν βιβλία β και γ κατηγορίας . Αν κάποιος από τους παραπάνω είναι επιτηδευματίας και σε μια χρήση δεν ξεπεράσουν τα 10.000€τότε την επόμενη απαλλάσσονται από τη τήρηση βιβλίων .

2.13.2 ΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ Σ' ΑΥΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

1. Οι αγρότες του άρθρου 41 που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών
2. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν χονδρικές και λιανικές πωλήσεις και τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις αποτελούν πάνω από 60% του συνόλου των εσόδων , καθώς και οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά την εργασία τους.

3. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές , ανεξάρτητα από το ποσοστό ακαθάριστων εσόδων που προέρχονται από εξαγωγές .

4. Οι επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών

5. Οι ατομικές επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παροχής υπηρεσιών και πώλησης αγαθών.

α)Εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων , από άλλους κλάδους υπερβαίνει τα 10.000€ ή κατώτερο των 10.000€ αλλά τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών υπερβαίνουν τα 5.000€

β)Στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις αν το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων από άλλους κλάδους δεν υπερβαίνει τα 10.000€ και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις 5.000€ τότε δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία β ή ανώτερης κατηγορίας βιβλίων.

2.13.3 ΠΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων για να διαπιστωθεί αν υπαχθούν αυτές στο απλοποιημένο καθεστώς μικρών επιχειρήσεων υπολογίζονται από την προσθήκη του πραγματικού μικτού κέρδους στο σύνολο κόστους των εμπορευσίμων αγαθών χωρίς Φ.Π.Α.

Το μικτό κέρδος βρίσκεται σε σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης χωρίς το Φ.Π.Α. και δεν μπορεί αυτό να είναι μικρότερο από το μικτό εκείνο κέρδος που προκύπτει , αν οι αγορές πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων , εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος.

2.13.4 ΠΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΤΩΝ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Τα ακαθάριστα έσοδα των βιοτεχνικών επιχειρήσεων βρίσκονται με την προσθήκη στο συνολικό κόστος των πρώτων & βοηθητικών υλών και των δαπανών παραγωγής του μικτού βιοτεχνικού κέρδους , εφόσον είναι μεγαλύτερο από το μικτό κέρδος που προκύπτει με βάση τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους , αλλιώς παίρνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει με βάση τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους

2.13.5 ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ,ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ(ΑΤΟΜΙΚΩΝ)ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. ,ΟΤΑΝ ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΥΤΕΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΜΟΝΑΔΙΚΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ.

Τα ακαθάριστα έσοδα μιας φορολογικής περιόδου των επιχειρήσεων αυτών βρίσκονται από την προσθήκη του πραγματικού μικτού κέρδους που πραγματοποιεί στο κόστος των εμπορευμάτων ή πρώτων και βοηθητικών υλών τα οποία αγοράστηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο.

Το μικτό κέρδος βρίσκεται από συγκριτικά με την τιμή κτήσης και πωλήσεων , χωρίς το Φ.Π.Α. και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μικτό κέρδος που προκύπτει αν οι αγορές του τριμήνου πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί των πωλήσεων , εφόσον φυσικά υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές για τη φορολογία του εισοδήματος.

Δηλαδή μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους επί αγορών και επί πωλήσεων χρησιμοποιούνται όταν ο πραγματικός ΣΜΚ είναι μικρότερος από το συντελεστή μικτού κέρδους που προκύπτει από εφαρμογή των συντελεστών αυτών , αλλιώς χρησιμοποιούνται οι ΣΜΚ

Αν η επιχείρηση εργάζεται με πολλούς συντελεστές ΜΚ στα αγαθά που διαθέτει , τότε χρησιμοποιεί τους ΣΜΚ χωριστά για κάθε ομάδα προ»ιόντων και εφόσον αυτό είναι

δυσχερές μπορεί να χρησιμοποιήσει μέσω σταθμικό των ΣΜΚ αυτών των αγαθών . Αν από τα προσωρινά στοιχεία δεν προκύπτει ο ΣΜΚ τότε χρησιμοποιείται κατά τη διάρκεια των φορολογικών περιόδων ο ΣΜΚ της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και στο τέλος γίνεται διακανονισμός με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης .

2.13.6 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ , ΟΤΑΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΚΑΙ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ.

Όταν γίνονται και χονδρικές πωλήσεις τότε το συνολικό κόστος αγοράς των εμπορευμάτων ή των πρώτων υλών και βοηθητικών υλών της ίδιας περιόδου που μετατρέπεται με τεκμαρτό τρόπο σε ακαθάριστα έσοδα , μειώνονται με το κόστος αγοράς των εμπορευμάτων ή των πρώτων κι βοηθητικών υλών που διατέθηκε για χονδρικές πωλήσεις.

Το κόστος μειώνεται και με το κόστος αγοράς , που διατέθηκε για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ εισροών και με τις εκπτώσεις ή επιστροφές που προέρχονται από προμηθευτές ή από καταστροφές , απώλειες ή κλοπές αγορασθέντων αγαθών για τα οποία αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα , κατά περίπτωση.

Για την εξεύρεση του κόστους χονδρικών πωλήσεων και πράξεων που απαλλάσσονται του ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ των εισροών .οι πωλήσεις αυτές ανάγονται σε κόστος με τη χρήση του ΣΜΚ που εφαρμόζεται σύμφωνα με τα παραπάνω , για τον τεκμαρτό υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων και οι χονδρικές πωλήσεις λαμβάνονται υπόψη ως φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα , όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία , οι δε απαλλασσόμενες πράξεις καταχωρούνται σε ειδική στήλη και αποδίδονται ΦΠΑ στο δημόσιο .

2.13.7 ΠΟΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΟΙ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ. ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ

1. Οι επιχειρήσεις που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς και είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία αγορών είναι υποχρεωμένες να καταχωρούν στο βιβλίο αγορών κατά συντελεστή ΦΠΑ τις δαπάνες που πραγματοποιούν όχι όμως κατά συντελεστή και σε μια ή σε ιδιαίτερες στήλες το ΦΠΑ που επιβαρύνει αγορές ή δαπάνες.

2. Να υπολογίζουν τα ακαθάριστα έσοδα του τριμήνου για τον υπολογισμό του ΦΠΑ. Τα ακαθάριστα έσοδα δηλαδή κάθε τριμήνου θα υπολογίζονται τεκμαρτά με βάση τις αγορές του αντίστοιχου τριμήνου Αυτό γίνεται γιατί δεν υποχρεούνται οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία α κατηγορίας να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής και να καταχωρούν τις πωλήσεις τους .μόνο όταν πωλούν χονδρικά είναι υποχρεωμένες να εκδίδουν τιμολόγια απώλειας όπου αναγράφουν το ΦΠΑ ξεχωριστά από την αξία του αγαθού που πουλούν .

3. Με την λήξη κάθε τριμήνου και μέχρι τις 20 του επόμενου να συμπληρώνουν την περιοδική του δήλωση στη ΔΥΟ σε αντίτυπα .

Στο τέλος του χρόνου υποβάλλουν την εκκαθαριστική του δήλωση μαζί με φωτοτυπίες των περιοδικών τους δηλώσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.

3.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

3.1.1. ΑΡΘΡΟ 38 Ν.2859/2000 : ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και τηρούν βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οφείλουν να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση.

Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα, ανεξάρτητα αν το τελικό αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό. Το ένα αντίτυπο υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί αποδεικτικό είσπραξης του Φ.Π.Α. εκτός αν εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ. μηχανογραφικά το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης.

Όσοι τηρούν Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. είναι υπόχρεοι να υποβάλλουν περιοδική δήλωση κάθε μήνα και οφείλουν να την καταθέτουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα, για τις επιχειρήσεις που το τελευταίο νούμερο του Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 1,21 του επόμενου μήνα με τελευταίο ψηφίο το 2 κ.τ.λ.. Π.χ. μια επιχείρηση που ο Α.Φ.Μ. της είναι 112387021 για το μήνα Ιανουάριο η κατάθεση πρέπει να γίνει μέχρι τις 20 Φεβρουάριου.

Όσοι τηρούν Β΄ κατηγορίας βιβλία είναι υπόχρεοι να υποβάλουν περιοδική δήλωση κάθε τρίμηνο και οφείλουν να την καταθέτουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20η μέρα του επόμενου μήνα, για πράξεις του προηγούμενου μήνα, εφόσον ο Α.Φ.Μ. τους λήγει σε 1 μέχρι τις 21 του επόμενου μήνα όταν ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 2 κ.τ.λ. Π.χ. για το τρίμηνο Ιανουάριος – Μάρτιος η κατάθεση πρέπει να γίνει μέχρι τις 26 Απριλίου για μια επιχείρηση που το Α.Φ.Μ. της είναι 112598125

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από τον λήπτη των υπηρεσιών

αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30,31,32 του ν.2859/2000 καθώς και τη διαφορά του φόρου που προκύπτει.

Σε περίπτωση που μια περιοδική δήλωση δεν καταθέτει μέχρι την ημερομηνία που πρέπει, είναι δηλαδή εκπρόθεσμη, πριν από την υποβολή της στο Δημόσιο Ταμείο, πρέπει να υπολογιστεί προσαύξηση 2,5 % επί του χρεωστικού υπολοίπου, βάσει του άρθρου 4 του ν.2523/97

Υπάρχουν περιπτώσεις που κατά τη υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. εμφανίζονται λάθη, τότε για τους μήνες αυτούς συμπληρώνονται και υποβάλλονται εκ των υστέρων νέες περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται, περιλαμβάνονται τα σωστά ποσά ακόμη και αν ορισμένα από τα ποσά αυτά είχαν γραφτεί σωστά και στα αρχικά έντυπα των λανθασμένων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.

Το χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο που τυχόν είχε προκύψει από την αρχική δήλωση αναγράφεται στον κωδικό 403 (χρεωστικό αρχικής δήλωσης)

3.1.2. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΥΤΗΣ

Κωδ.001-007:Στις αντίστοιχες ενδείξεις γράφονται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή το τοπικό γραφείο, όταν αυτή δεν υπάρχει, ο αριθμός δήλωσης η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και της καταβολής του Φ.Π.Α. καθώς και η φορολογική περίοδος.

Ο κωδικός 007 δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση είναι έκτακτη.

Ο κωδικός 006 δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση έκτακτη, συμπληρώνεται όμως στην περίπτωση που είναι έκτακτη αλλά υπάρχουν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Κωδ.008: Σ' αυτόν τον κωδικό ακολουθούν 12 και 6 κατά περίπτωση αριθμημένα τετράγωνα και ο υποκείμενος, ανάλογα με την υποχρέωση σύνταξης της περιοδικής δήλωσης, διαγραμμίζει το τετράγωνο με το μήνα ή το δίμηνο που τον αφορά.

Κωδ.009 : ανάλογα αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική σημειώνουμε στο αντίστοιχο τετραγωνάκι. Στις περιπτώσεις αυτές η περιοδική δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη από την αρχή, τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα.

Κωδ.011 : Γράφεται χ όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη.

Κωδ.012 : Αφορά μόνο την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

Πίνακας Α΄:

Κωδ : 101-109 : Στις ενδείξεις αυτές γράφονται με κεφαλαία τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο ή λήπτη, δηλαδή :

Κωδ 101 :Επωνυμία

Κωδ 102 -103 : Στοιχεία εκπροσώπου της εταιρίας

Κωδ 104 : Τίτλος εταιρίας

Κωδ 105-107 : Τοποθεσία έδρας , δήμος που υπάγεται, ταχυδρομικός κώδικας και τηλέφωνο

Κωδ 108:Αριθμό φορολογικού μητρώου

Κωδ 110 : Αναφέρουμε αν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Κωδ 111 : Αναφέρουμε την κατηγορία τήρησης βιβλίων

Πίνακας Β΄:

Είναι ο πίνακας στον οποίο αναγράφονται οι εκροές – εισροές της επιχείρησης, μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών –εκπτώσεων, μια συγκεκριμένη ημερολογιακή και φορολογική περίοδο, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., καθώς και ο φόρος εκροών και εισροών που αναλογεί αντίστοιχα.

6. Κωδ.301-303 : Αναγράφονται οι εκροές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου, της επιχείρησης κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%,19%,4,5%)

Κωδ 304-306 και 334-336 : Αναγράφονται οι εκροές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη στα νησιά του Αιγαίου και από την λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά καθώς και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα.

Κωδ.307 και 337 : Αναγράφονται το σύνολο των φορολογητέων εκροών και ο συνολικός Φ.Π.Α. που αναλογεί.

Κωδ. 308-310 : Αναγράφονται οι φορολογητέες εκροές εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης, οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές και λοιπές εκροές με δικαίωμα έκπτωσης και οι απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

7. Στους κωδικούς 351-353 αναγράφονται οι εισροές ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεις λήπτη στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Στους κωδικούς 371-373 αναγράφονται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα.

Επίσης στον κωδ. 353 προστίθεται και η αξία των παγίων που αποκτήθηκαν την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Στους κωδ. 354-356 και 374-376 αναγράφονται οι εισροές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές και πράξεις λήπτη στα νησιά Αιγαίου και αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα.

Στον κωδ. 357 αναγράφονται οι δαπάνες και τα γενικά έξοδα φορολογητέα.

Στον κωδ. 377 ο Φ.Π.Α. που τους αναλογεί. Ο νόμος μας επιτρέπει να μην γίνεται διαχωρισμός των δαπανών κατά συντελεστή Φ.Π.Α., έτσι στον κωδικό αυτό ο φόρος που αναγράφεται αναλογεί σε δαπάνες του 9% και του 19% συγχρόνως. Όμως ο Φ.Π.Α. δεν θα πρέπει να ξεπερνάει το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συνολικές δαπάνες αν τις πολλαπλασιάσουμε με το 19%. Δηλαδή αν οι συνολικές μας δαπάνες είναι 1000 € τότε ο μέγιστος Φ.Π.Α. που μπορεί να αναλογεί είναι $1000 * 19\% = 1900 \text{ €}$.

8. Στους κωδ.341-342 αναγράφονται οι συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αντίστοιχα.

Στον κωδ.343 αναγράφονται οι πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών.

Στον κωδ.344 αναγράφεται η αξία των αγορών και των εισαγωγών των παγίων που αγοράζει μια επιχείρηση.

Για να προσδιοριστεί το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται από τον φορολογούμενο στο δημόσιο ή το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλει το δημόσιο στο φορολογούμενο, πρέπει ο μεν Φ.Π.Α. εκροών να μειωθεί με τα ποσά που οφείλονται στο φορολογούμενο από το δημόσιο, ο δε Φ.Π.Α. εισροών να μειωθεί με τα ποσά που οφείλει ο φορολογούμενος από το δημόσιο ή που δεν επιτρέπεται να αφαιρεθούν στο ακέραιο. Αντί να γίνει χρεοπίστωση στο Φ.Π.Α. εκροών και στο Φ.Π.Α. εισροών προτιμήθηκε να χρεοπιστώνεται μόνο ο Φ.Π.Α. εισροών. Έτσι ότι ποσά οφείλονται από το δημόσιο στον υποκείμενο προσθέτονται στο Φ.Π.Α. εισροών και ότι ποσά οφείλει στο δημόσιο ο υποκείμενος αφαιρούνται από το τελικό σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών.

9. Στον κωδ.401 αναγράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Στον κωδ.402 αναγράφεται ο Φ.Π.Α. έκτακτης δήλωσης καθώς και λοιπά προστιθέμενα ποσά τα οποία προκύπτουν ως εξής :

➤ Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που υπολογίσαμε (337) είναι μεγαλύτερο από το Φ.Π.Α. που προκύπτει στα βιβλία μας τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδ.402, για να προστεθεί με το Φ.Π.Α. εισροών που μας οφείλει το κράτος.

➤ Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που υπολογίσαμε (378) είναι μικρότερο από το Φ.Π.Α. που προκύπτει στα βιβλία μας, τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδ. 402, για να προστεθεί με το Φ.Π.Α. εισροών που μας οφείλει το κράτος.

Εάν η περιοδική δήλωση που υποβάλλουμε είναι τροποποιητική τότε το χρεωστικό υπόλοιπο που είχε η αρχική δήλωση αναγράφεται στον κωδ.403 το άθροισμα των κωδ.401 – 403 αναγράφονται στον κωδ. 404, του οποίου το ποσό προστίθεται με το ποσό του κωδ. 378.

10. Στον κωδ.411 αναγράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που πρέπει να μειωθεί βάσει prorata.

Στον κωδ.412 αναγράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής δήλωσης εφόσον δεν ξεπερνάει τα 3 €.Όταν μια δήλωση έχει χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι και 3 € αντιμετωπίζεται ως πιστωτική και δεν καταβάλλεται στο δημόσιο. Επίσης στον κωδ.412 αναγράφονται και αφαιρούνται ποσά τα οποία προκύπτουν ως εξής :

➤ Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που υπολογίσαμε (337) είναι μικρότερο από το Φ.Π.Α. που προκύπτει στα βιβλία μας τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδ.412 για να αφαιρεθεί από το Φ.Π.Α. που μας οφείλει το κράτος.

➤ Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που υπολογίσαμε (338) είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει από τα τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδ.412 για να αφαιρεθεί από το Φ.Π.Α. από το Φ.Π.Α. που μας οφείλει το κράτος.

Το άθροισμα των κωδ. 411+412 αναγράφεται στον κωδ.413 του οποίου το ποσό αφαιρείται από το άθροισμα των κωδ.378 + 404.

Στον κωδ. 420 αναγράφεται το υπόλοιπο το υπόλοιπο του φόρου εισροών.

Πίνακας Γ΄:

Είναι ο πίνακας στον οποίο γίνεται η εκκαθάριση του φόρου. Εφόσον έχει υπολογιστεί ο φόρος εκροών και εισροών αφαιρούμε τον δεύτερο από τον πρώτο, αν ο φόρος εκροών είναι μεγαλύτερος από το φόρο εισροών τότε έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο δηλ. πρέπει να αποδώσουμε τη διαφορά μας στο δημόσιο ταμείο και το ποσό αναγράφεται στον κωδ.511 εάν η δήλωση κατατεθεί εκπρόθεσμα τότε στον κωδ.512 υπολογίζεται το πρόστιμο, (προσαύξηση 2,5% επί του αρχικού χρεωστικού υπολοίπου). Αν ο φόρος εκροών είναι

μικρότερος από το φόρο εισροών τότε έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο και αναγράφεται στον κωδ.501 το οποίο θα μας αποδώσει το κράτος με έκπτωση (502) ή με επιστροφή (503). Οι πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται από τον υπόχρεο στο φόρο, για τη φορολογική περίοδο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α.

3.2 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ –ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΦΠΑ

Στις περιπτώσεις που υποβάλλονται λανθασμένες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ τότε για τους μήνες αυτούς συμπληρώνονται και υποβάλλονται εκ των υστέρων νέες περιοδικές δηλώσεις , περιλαμβάνονται τα σωστά ποσά άσχετα αν ορισμένα από τα ποσά αυτά είχαν γράφει και στα αρχικά έντυπα .

Το χρεωστικό υπόλοιπο που τυχόν έχει προκύψει από την αρχική δήλωση γράφεται στον κωδικό 403.

3.3.ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

3.3.1.ΑΡΘΡΟ 38 Ν.2859/2000 ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και τηρούν βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οφείλουν να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκκαθαριστική δήλωση.

Στην εκκαθαριστική δήλωση περιλαμβάνονται τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων που κατατέθηκαν τη διαχειριστική περίοδο.

Η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβάλλεται μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον τηρούσαν Α΄ και Β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.. Όσες επιχειρήσεις τηρούν Γ΄ κατηγορίας βιβλία πρέπει να υποβάλλουν την εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 10η ημέρα του 5ου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

3.3.2.ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ –ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΥΤΗΣ

Κωδ.001: Αναγράφεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κέντρου της επιχείρησης κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου

Κωδ.002 : Αναγράφεται ημερολογιακά η διαχειριστική περίοδος που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση

Κωδ 0004 : Αναγράφεται το έτος μέσα στο οποίο λήγει η διαχειριστική περίοδος και για το οποίο υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση

Κωδ.005-007 : Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από την αρμόδια υπηρεσία

Κωδ. 008 : Αναγράφεται ο αριθμός του φακέλου σε περίπτωση που είναι Α.Ε.

Κωδ. 009-010 : Διαγραμμίζετε το αντίστοιχο τετραγωνιδίου αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική ή με επιφύλαξη.

Πίνακας Α' (021-044):

Αναγράφονται τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο, αν πραγματοποίησε η επιχείρηση ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι, τι κατηγορία βιβλίων του ΚΒΣ τηρεί και το καθεστώς του Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Πίνακας Β' (061):

Συμπληρώνονται με κεφαλαία, τις ενδείξεις που αφορούν το επώνυμο, το όνομα, τη διεύθυνση, το Α.Φ.Μ. κ.α. του νόμιμου εκπρόσωπου της εταιρίας.

α) Με τον αριθμό 1 αν τα στοιχεία αφορούν τον φορολογικό αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογ/μο του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε Τρίτη χώρα.

β) Με τον αριθμό 2, αν τα στοιχεία αφορούν τον φορολογικό εκπρόσωπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 ν. 2992/02 που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογ/μο του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος.

γ) Με τον αριθμό 3, αν αφορούν το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχείριση Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., σύνδικο πτώχευσης, εκκαθαριστή, εκπρόσωπο Α.Ε. κ.α.)

δ) Με τον αριθμό 4 αν αφορούν αντίκλητο.

Πίνακας Γ' (κωδ.601-710):

Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της δήλωσης, γιατί σ' αυτό συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., από τα βιβλία του ΚΒΣ του υποκείμενου. Όλα τα δεδομένα των εκροών και των εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και εκπτώσεις, οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι και την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου.

Επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση που έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος για φορολογικές περιόδους της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου και η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στον πίνακα αυτό θα συμπεριληφθούν και τα δεδομένα του προσωρινού ελέγχου.

Ο πίνακας διαιρείται σε πέντε μέρη :

- α) Εκροές φορολογητέες –φόρος εκροών
- β) Εισροές φορολογητέες –φόρος εισροών
- γ) ειδικοί λογαριασμοί
- δ) προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών
- ε) Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου

α) Εκροές φορολογητέες –φόρος εκροών :

Κωδ. 601-603: Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογικών εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους αριθμούς. Αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ.654-656.

Κωδ.631-633 : Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί στους κωδικούς 601-603, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με το αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

Κωδ 604-606 : Αναγράφεται κατά συντελεστή φόρου η αξία φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένου και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ισχύουν οι παρατηρήσεις των κωδ.654-656.

Κωδ. 634-636 : Αναγράφεται αντίστοιχα το φόρο που αναλογεί στους κωδικούς 604-606, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ 607: Αναγράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (601-606)

Κωδ 637 : Αναγράφεται το σύνολο του φόρου εκροών. Αν τηρούνται βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, το σύνολο του φόρου εκροών (κωδ 637) συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εκροών που προκύπτει από τα βιβλία. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο η διαφορά γράφεται στον κωδ 708

Κωδ 608: Αναγράφονται

1. Την αξία παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο Κ-Μ
2. Την αξία των παροχών υπηρεσιών, είτε ο φόρος αποδίδεται εκεί από το φορολογικό εκπρόσωπο, είτε από το λήπτη της υπηρεσίας.
3. Την αξία των παροχών υπηρεσιών, που είναι φορολογητέες εκτός Ε.Ε.
4. Την αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ε.Ε., που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.
5. Την αξία των εργασιών των περιπτώσεων ιθ, κ, κα, κγ, κδ και κε της παρ.1 του άρθρου 22 του ν. 2859/2000 εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός Ε.Ε. ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε Τρίτη χώρα.

Κωδ 610:

1. Αναγράφονται η αξία των εξαγωγών αγαθών προς τρίτες χώρες και την αξία των επιστροφών εισαγωγών μόνο όταν έχετε εκδώσει τιμολόγιο.
2. Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 28 του ν.2859/00. Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο Κ-Μ με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7.
3. Την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών
4. α) Την αξία των πωλήσεων από απόσταση
β) Την αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, που πραγματοποιείται σε άλλο Κ-Μ.
5. Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων :
α) καινούριων μεταφορικών μέσων
β) αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης

6. Την αξία άλλων εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους

Επίσης στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνεται η διαφορά πραγματικής και φορολογητέας αξίας ενδοκοινοτικών παραδόσεων και εξαγωγών

Κωδ 611 : Αναγράφεται η αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών, απαλλασσόμενων και εξαιρούμενων

Κωδ 612 : Αναγράφεται το άθροισμα των κωδικών 607-611

Κωδ 613 : Αναγράφεται το σύνολο της αξίας παγίων, πράξεων λήπτη, εργασιών εφόσον είναι παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο Κ-Μ και όποιας άλλης πράξης δεν συνιστά έσοδο που προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης.

Κωδ 614 : Αναγράφεται η διαφορά των κωδ 613-612. Εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου για τις ανάγκες του διακανονισμού το Φ.Π.Α.

Κωδ 615 : Αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για την φορολογία εισοδήματος

β)Εισροές φορολογητέες –φόρος εισροών:

Κωδ 651-653 : Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές :

1. Η πλασματική αξία των εισαγωγών και οι υπόλοιπες δαπάνες που βαρύνουν την εισαγωγή και υπόκειται σε Φ.Π.Α.

2. Η αξία των δαπανών εκείνων που βαρύνουν το κόστος της ενδοκοινοτικής απόκτησης, εκτός από τη φορολογητέα αξία αυτής και υπόκειται σε Φ.Π.Α.

3. Ο Ε.Φ.Κ. και τα τυχόν άλλα ποσά επί των οποίων η τελωνιακή αρχή υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α. κατά την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών με Ε.Φ.Κ.

Κωδ 671-673 : Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ 654-656 : Αναγράφεται Η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ 674-676 : Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη, πολ/ντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ 657-659 : Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές (ισχύει ότι και στους κωδικούς 651-653)

Κωδ 677-679 : Αναγράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί πολ/ντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή

Κωδ 660-662 : Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένο συντελεστή αν η εταιρία βρίσκεται στα νησιά του Αιγαίου.

Κωδ 680-682 : Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί στους κωδ 660-662, πολ/ντας τη φορολογητέα αξία επί τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ 663-683 : Αναγράφεται η αξία φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων και το φόρο που πληρώθηκε αντίστοιχα.

Αν τις δαπάνες – γενικά έξοδα τις παρακολουθούμε κατά συντελεστή η αξία και ο φόρος πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδ 651-662 και 671-682 αντίστοιχα, οπότε και κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται

Κωδ 664 : Αναγράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών.

Κωδ 684 : Αναγράφεται το σύνολο του φόρου εισροών (άθροισμα 671-683)

Το σύνολο του φόρου εισροών κωδ.684 συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εισροών που προκύπτει από τα βιβλία.

Αν το ποσό που πραγματικά χρεώθηκε και προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο την επιπλέον διαφορά την γράφουμε στον κωδ 703 για να τον εκπέσουμε, και αν είναι μικρότερο στον κωδ 708 για να το καταβάλουμε επειδή δεν το έχουμε πληρώσει στην προμήθεια μας.

Κωδ 666 : Την αξία των εισροών που απαλλάσσονται από το φόρο. Στον κωδικό αυτό αναγράφονται και οι εξαιρούμενες εισροές, καθώς επίσης και η αξία της παροχής υπηρεσιών για την οποία έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση.

Κωδ 667 : Αναγράφεται το σύνολο των ποσών από τους κωδ 664-666

γ)ειδικοί λογαριασμοί :

Κωδ 641: Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ.

Κωδ 642 : Αναγράφεται η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων

Κωδ 643 : Αναγράφεται η αξία αγοράς ή η φορολογητέα αξία εισαγωγής παγίων.
Δεν περιλαμβάνονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων.

Κωδ 644 : Αναγράφεται η αξία των πράξεων που οφείλετε φόρος ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με την περίπτωση δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του ν.2859/00

δ)προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών:

Κωδ 701:Αναγράφεται το σύνολο του φόρου που πληρώθηκε στις Δ.Ο.Υ. τόσο με τις αρχικές και τροποποιητικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, χωρίς προσαυξήσεις και πρόστιμα.

Κωδ 702:

- α) το ποσό του κωδ 315 του πίνακα Ε΄ εφόσον είναι θετικό
- β) το ποσό του κωδ 359 του πίνακα ΣΤ΄ εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό)
- γ) το ποσό του κωδ 426 του πίνακα Ζ΄ εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό)
- δ) το ποσό για έκπτωση του κωδ 507 του πίνακα Η΄ εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 €

Κωδ 703 :

- α) Το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου σε €
- β)Το φόρο που βεβαιώθηκε ανεξάρτητα αν καταβλήθηκε ή οφείλεται μετά από προσωρινό έλεγχο για φορολογικές περιόδους της ίδιας διαχειριστικής περιόδου εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης
- γ)Τυχόν ποσό Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί τη διαχειριστική περίοδο αχρεωστικά και υπάρχει δικαίωμα συμψηφισμού μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά
- δ)Τυχόν ποσά για έκπτωση του κωδ 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης, που έχουν συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο
- ε)Το ποσό Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο τελωνείο από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αγαθών του Ε.Φ.Κ. και τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση

Κωδ 704 : συμπληρώνεται μόνο αν είναι τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση

Κωδ 705: Αναγράφεται το άθροισμα των ποσών των κωδικών 701-704

ε) Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου :

Κωδ 706 :

α) το ποσό του κωδικού 315 του πίνακα Ε΄, εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό)

β) το θετικό ποσό του κωδ 359 του πίνακα ΣΤ΄

γ) το θετικό ποσό του κωδ 423 του πίνακα Ζ΄ εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 €

δ) το ποσό για καταβολή από τον κωδ 507 του πίνακα Η΄ εφόσον είναι μικρότερο των 30€

Κωδ 707 : Αναγράφεται το ποσό του φόρου το οποίο έχει ζητηθεί για επιστροφή

Κωδ 708 : Αναγράφονται τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο των εισροών

Κωδ 709 : Αναγράφεται το άθροισμα των ποσών των κωδ 706-708

Κωδ 710 : Αναγράφεται η διαφορά των ποσών των κωδ 705 -709. Εάν η διαφορά είναι αρνητική, σημειώνεται το πρόσημο – πριν από αυτή.

Πίνακας Δ΄ :

Είναι ο πίνακας στον οποίο γίνεται η εκκαθάριση του φόρου για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή. Εφόσον έχει υπολογιστεί ο συνολικός φόρος εκροών και εισροών αφαιρούμε το φόρο εισροών από το φόρο εκροών, αν το αποτέλεσμα είναι θετικό τότε η δήλωση είναι χρεωστική και το ποσό γράφεται στον κωδ. 811 και πρέπει να αποσωθεί στο Δημόσιο Ταμείο, εάν η δήλωση είναι κατατεθεί εκπρόθεσμα τότε έχει πρόστιμο το οποίο είναι 2,5 % επί του αρχικού χρεωστικού υπολοίπου και να γράφεται στον κωδ.812, αν το αποτέλεσμα είναι αρνητικό τότε έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο και το ποσό αναγράφεται στον κωδ.801, το οποίο θα μας αποδώσει το κράτος με έκπτωση κωδ.802 ή επιστροφή κωδ.803.

Πίνακας Ε΄ :

Είναι ο πίνακας διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. Σε αυτόν αναγράφονται τα πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης της προηγούμενης χρήσης, υπολογίζεται η διαφορά μεταξύ πραγματικών ακαθάριστων εσόδων και των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων προηγούμενης χρήσης, αναγράφεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. και υπολογίζεται και ο φόρος για έκπτωση ή καταβολή ανάλογα το

αποτέλεσμα. Αν το σύνολο του φόρου είναι θετικό τότε μεταφέρεται στον κωδ.702 και προστίθεται στο φόρο εισροών, εάν το σύνολο του φόρου είναι αρνητικό τότε μεταφέρεται στον κωδ.706 και αφαιρείται από το φόρο εισροών.

Πίνακας ΣΤ':

Είναι ο πίνακας τακτοποίησης των «πακέτων» των πρακτορείων ταξιδίων. με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχειριστικής περιόδου. Σε αυτόν τον πίνακα αναγράφονται τα ταξιδιωτικά πακέτα που χρησιμοποιήθηκαν, τα σύνολα των ακαθάριστων εσόδων μαζί με το φόρο, το συνολικό κόστος με φόρο, ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα, το συνολικό κόστος με φόρο από Ε. Ε και Ελλάδα, το συνολικό κόστος με φόρο από χώρες εκτός Ε.Ε. Αναγράφεται η συνολική μεικτή αμοιβή η οποία υπολογίζεται αφαιρώντας το συνολικό κόστος με το φόρο από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων με φόρο, υπολογίζεται η μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε Φ.Π.Α., η φορολογητέα αξία υπαγόμενη σε Φ.Π.Α. και η απαλλασσόμενη αμοιβή του Φ.Π.Α. στον κωδ.359 αναγράφεται η διαφορά που προκύπτει αν αφαιρέσουμε το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα από τα σύνολα των εσόδων και του κόστους με φόρο από χώρες εντός και εκτός Ε.Ε. και Ελλάδας, από τις μεικτές αμοιβές, από τις φορολογητέες αξίες και από τον αναλογούν Φ.Π.Α. Αν η διαφορά είναι θετική τότε το ποσό μεταφέρεται στον κωδ.706, στα αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών ενώ αν η διαφορά είναι αρνητική μεταφέρεται στον κωδ.702, στα προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών.

Πίνακας Ζ':

Είναι ο πίνακας διακανονισμού κοινών εισροών βάσει της αναλογίας prorata.Στον πίνακα αυτό αναγράφονται η αξία των φορολογητέων πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης, των απαλλασσόμενων πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης και των απαλλασσόμενων πράξεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και γίνεται και ο υπολογισμός του φόρου εισροών που δεν εκπίπτει. Αν το σύνολο του φόρου εισροών είναι μεγαλύτερο από 30 € τότε μεταφέρεται στον κωδ.706 εάν είναι μικρότερος του μηδενός μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Πίνακας Η΄:

Είναι ο πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών

Πίνακας Θ΄:

Είναι ο πίνακας όπου υπάρχουν πληροφοριακά, οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

3.4. ΠΙΝΑΚΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

3.4.1. ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTATE

Τα έντυπα των δηλώσεων αυτών συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία Ελλάδος ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ Κ-Μ. Δηλαδή τα στοιχεία της δήλωσης intrastate χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς λόγους.

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιούν κάθε μήνα, εφόσον εκδίδεται για αυτές φορολογικό στοιχείο είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση intrastate. Δεν υποβάλλεται η δήλωση intrastate για διακινήσεις αγαθών σε εκθεσιακούς χώρους. Η δήλωση intrastate υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνήθως ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α., μπορεί όμως να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. βεβαίωση ή θα υπογράφεται αντίγραφο αυτής που θα επιδεικνύεται από την επιχείρηση κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης intrastate έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται «κατώφλι εξομοίωσης».

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων καθώς και στις αποκτήσεις απόκτησης προϊόντων που υπόκειται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης, όταν στο τιμολογούμενο ποσό και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τότε στο τιμολογούμενο ποσό και στη στατιστική αξία δε θα συμπεριλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης.

Οι υπόχρεοι που ασκούν τη δραστηριότητα τους εποχιακά ή έχουν την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας σε νησιά που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορούν να αποστείλουν τη δήλωση intrastate στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ. συγχρόνως με την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. και σε κάθε περίπτωση εντός της προθεσμίας που υποβάλλεται η περιοδική δήλωση.

Δήλωση intrastate υποβάλλεται επίσης, όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα Κ-Μ στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου ή για συναλλαγή με σκοπό εργασία φασών ή για επισκευή κ.α. στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του

τιμολογούμενου ποσού, θα αναγράφονται όμως η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία της δήλωσης intrastate.

Από την υποχρέωση συμπλήρωσης υποβολής δήλωσης intrastate απαλλάσσονται:

1. Ιδιώτες
2. Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης.
3. Οι υπόχρεοι που κατά το προηγούμενο έτος δεν πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης.

3.4.2.ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

Ο πίνακας αυτός λέγεται και ανακεφαλαιωτικός, συμπληρώνεται από τα πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ. και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε άλλα Κ-Μ, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α., εξατομίκευσης για κάθε αγοραστή. Επίσης πίνακα listing υποβάλλουν και τα πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών:

Στον πίνακα αναγράφονται:

1. Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κ-Μ εξατομικευμένα με Α.Φ.Μ..
2. Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο Κ-Μ με για τις ανάγκες της επιχείρησης.
3. Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο Κ-Μ με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργοδότη.
4. Η αποστολή προϊόντων που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκατεστημένου σε άλλο Κ-Μ.
5. Η παράδοση καινούριων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ. εγκατεστημένα σε άλλο Κ-Μ, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης.
6. Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών.
7. Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο.
8. Πίνακα listing υποβάλλουν και όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από άλλα Κ-Μ.

Ο πίνακας περιλαμβάνει στοιχεία για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται μαζί με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα του τριμήνου από τον υπόχρεο στη αρμόδια Δ.Ο.Υ., σε τρία αντίτυπα, από τα οποία του επιστρέφεται το ένα υπογραμμένο. Αν κάποιο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει πίνακα listing. Στην περίπτωση των νησιών που δεν εδρεύει αρμόδια Δ.Ο.Υ. το αντίτυπο επιστρέφεται ταχυδρομικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΚΩΛ/ΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 3312/2005

4.1 ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΠΕΡΙ Φ.Π.Α. ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2003/92/ΕΚ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ 17ης ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΥ 2003, ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 77/388/ΕΟΚ, ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΕΡΙΟΥ & ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

Στις διατάξεις του Κώδικα Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος κυρώθηκε με το Ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α´), επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Όσον αφορά, το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης γ´ της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής :

<< γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψος πραγματοποιθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του. >>

Σχετικά με τη περίπτωση α´ της παραγράφου 3 του άρθρου 7 αντικαθίσταται ως εξής :

<< 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. >>

Στην παράγραφο 3 του άρθρου 7 προστίθεται περίπτωση στ´ και το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται ως εξής :

<< 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 μία 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. >>

Στο άρθρο 13 προστίθεται νέα παράγραφος 3 ως εξής και οι παράγραφοι 3, 4, 5, 6 και 7 αναριθμούνται ως παράγραφοι 4, 5, 6, 7 και 8 :

<< Η παράγραφος 3 επικεντρώνεται στην περίπτωση παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας, στη περίπτωση α) σε μεταπωλητή

β) σε αυτόν που δεν ανήκει στην κατηγορία α).

Στην περίπτωση (α) σε μεταπωλητή υποκείμενο στο φόρο, ως τόπο παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά, ο τόπος όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διανομή του. Για την παρούσα διάταξη 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.

Στην περίπτωση (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. >>

Στην παράγραφο 3 του άρθρου 14 προστίθεται περίπτωση ιβ' και αντικαθίσταται η περίπτωση η' της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου ως εξής :

<< στην περίπτωση ιβ' αναφέρει την παροχή πρόσβασης στα συστήματα διανομής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και μεταφοράς και διοχέτευσης μέσω των συστημάτων αυτών και την παροχή άλλων άμεσα συνδεδεμένων υπηρεσιών >>, ενώ

<< στην περίπτωση της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου που αντικαθίσταται, αναφέρονται οι υπηρεσίες της παραγράφου 3, που παρέχονται σε υποκείμενο στο

φόρο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος – μέλος ή σε οποιονδήποτε λήπτη εγκαταστημένο εκτός της Κοινότητας.>>

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 23 προστίθεται περίπτωση ε΄ως εξής :

<< πρόκειται για την εισαγωγή αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου καθώς και ηλεκτρικής ενέργειας. >>

Οι περιπτώσεις β΄και γ΄της παραγράφου 1 του άρθρου 35 αντικαθίστανται ως εξής :

<< σχετικά με την περίπτωση β΄, ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους – μέλους υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις εκτός των πράξεων που αναφέρονται στην κατωτέρω περίπτωση δ΄, υποπεριπτώσεις αα΄, ββ΄ και γγ΄ . >>

<< σχετικά με την περίπτωση γ΄, ο φορολογούμενος αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου σε Τρίτη χώρα υποκείμενου στο φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στη κατωτέρω περίπτωση δ΄υποπεριπτώσεις αα΄, ββ΄και γγ΄. >>

Στην περίπτωση δ΄της παραγράφου 1 του άρθρου 35 προστίθεται νέα υποπερίπτωση ββ΄ως εξής και οι περιπτώσεις ββ΄και γγ΄αναριθμούνται ως γγ΄και δδ΄:

<< στην υποπερίπτωση ββ΄αναφέρεται την παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 13. >>

Τέλος, το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 36 καταργείται και αντικαθίστανται ως εξής :

<< να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους – μέλους και για την οποία είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35. >>

Η ισχύς των διατάξεων όλων των παραγράφων που καταγράφηκαν παραπάνω σχετικά με τις τροποποιήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί άρχισε από 1 Ιανουαρίου 2005.

ΕΝΟΤΗΤΑ Β΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

NOMOS 2523/1997

1.1. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1.1.1. ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997 : ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ

Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50 %) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάμισι τοις εκατό (3%) για τη μη υποβολή δήλωσης.

Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση. Απαγορεύεται η με οποιοδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο.

Επίσης, σε πρόσθετο φόρο, υπόκειται ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έτυχαν επιστροφής, χωρίς να τον δικαιούνται .

Ως εκπρόθεσμη δήλωση νοείται η εκπρόθεσμη απόδοση του φόρου. Ως ανακριβής δήλωση νοείται η ελλιπής απόδοση του φόρου, δηλ. είναι η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται, υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.

Όσον αφορά την εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση εφόσον έχει υποβληθεί, ως φόρος που προκύπτει με τη δήλωση θεωρείται το συνολικό ποσό φόρου αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης. Σε περίπτωση καταλογισμού ποσού φόρου μετά από έλεγχο, ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας επιβάλλεται στη διαφορά του φόρου μεταξύ του ποσού που προκύπτει με την αρχική συν τη συμπληρωματική δήλωση και του ποσού του φόρου που από έλεγχο καταλογίζεται.

Σε περίπτωση μερικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, για τον προσδιορισμό της ανακρίβειας επί της τυχόν επιπλέον διαφοράς που προσδιορίζεται από το δικαστήριο, λαμβάνεται υπόψη η διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίστηκε από το δικαστήριο και του φόρου που αναλογεί στη φορολογητέα ύλη που προέκυψε από τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Τέλος, πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται, εφόσον ο φορολογούμενος ακολούθησε τις εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών ή έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση. Στην περίπτωση που γίνει ανάκληση των πιο πάνω εγκυκλιών ή εγγράφων, η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόσθετο φόρο.

1.1.2. ΑΡΘΡΟ 2 Ν.2523/1997 : ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΦΟΡΩΝ – ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ

Όταν εκδοθεί απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου ενεργείται, με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά από την πρωτόδικη απόφαση, νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου με χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου την επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Κατά τη διενέργεια της νέας εκκαθάρισης, δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος επί του ποσού του οφειλόμενου κύριου φόρου που έχει ήδη βεβαιωθεί λόγω άσκησης της προσφυγής ή εκτέλεσης προηγούμενης δικαστικής απόφασης, για το διάστημα από της ημερομηνίας βεβαίωσης μέχρι της διενέργειας της νέας εκκαθάρισης.

Στην περίπτωση που δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσής του. Το ίδιο ισχύει με την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. που αν δεν υποβληθεί, ο χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη μέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης.

Όσον αφορά τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατό τοις εκατό (100%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και το διακόσια τοις εκατό (200%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης. Επίσης, ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται με καταλογιστική πράξη της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας στις περιπτώσεις

που η δήλωση δεν υποβάλλεται σε Δημόσια Οικονομική ή άλλη αρχή αρμόδια για την επιβολή πρόσθετου φόρου.

Τέλος, όταν η διαφορά λυθεί με δικαστικό συμβιβασμό ή ολικά ή μερικά με διοικητική επίλυση, ο επιπλέον πρόσθετος φόρος υπολογίζεται για το ποσό του φόρου μέχρι το χρονικό σημείο της υπογραφής της συμβιβαστικής ή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει συνολικά περιορίζεται στα τρία πέμπτα (3/5) αυτού.

1.1.3. ΑΡΘΡΟ 4 Ν.2523/1997 : ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Το πρόστιμο ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117,00) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170,00) ευρώ, για τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την φορολογική νομοθεσία. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Πρόστιμο που ορίζεται σε τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια (4.400,00) ευρώ επιβάλλεται σε όποιον κατέχει και χρησιμοποιεί περισσότερους από έναν αριθμούς φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία και στις φορολογικές του δηλώσεις Α.Φ.Μ. που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν.

1.1.4. ΑΡΘΡΟ 6 Ν.2523/1997 : ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΠΛΑΣΤΑ, ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ Ή ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου που νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του με αποτέλεσμα τη διενέργεια έκπτωσης φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε. Το ίδιο ειδικό πρόστιμο επιβάλλεται στην περίπτωση που ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο αλλά και στα πρόσωπα

του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

1.1.5. ΑΡΘΡΟ 9 Ν.2523/1997 : ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ – ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ

Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή. Μαζί με την απόφαση κοινοποιείται στον παραβάτη αντίγραφο της σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Επίσης, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας έχει αρμοδιότητα και για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς των προστίμων του άρθρου 5 (Κ.Β.Σ.)

Όσον αφορά το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρείες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου. Στις κοινοπραξίες επιτηδευματιών, κοινωνίες αστικού δικαίου και αστικές εταιρείες το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στα μέλη τους, το καθένα από τα οποία ευθύνεται εις ολόκληρον. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στους διευθυντές ή αντιπροσώπους ή πράκτορες που έχουν στην Ελλάδα.

Τέλος, στη περίπτωση της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό τα πρόστιμα των άρθρων 4,5 και 6 περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) αυτών, στρογγυλοποιημένα στην πλησιέστερα προς τα κάτω μονάδα ευρώ. Στην περίπτωση αποδεδειγμένης ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της παράβασης, τα πρόστιμα διαγράφονται ολικά ή μερικά. Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει πλήρη και ειδική αιτιολογία για την ανυπαρξία της παράβασης.

**1.1.6. ΑΡΘΡΟ 14 Ν.2523/1997 : ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ**

Όταν η φορολογική αρχή διαπιστώνει φορολογικές παραβάσεις κατά τις οποίες προκύπτει ότι δεν έχει αποδοθεί συνολικά στο Δημόσιο ποσό πάνω από τρεις χιλιάδες (3.000,00) ευρώ, από Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές, απαγορεύεται στις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που ζητούνται από τον παραβάτη. Στην περίπτωση αυτή αναστέλλεται έναντι του Δημοσίου και το απόρρητο των καταθέσεων, των λογαριασμών, των συμβάσεων σχετικά με το περιεχόμενο των θυρίδων σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα και δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών. Οι δεσμεύσεις αυτές δεν εφαρμόζονται για τα ποσά των μισθών και συντάξεων που κατατίθενται στους οικείους λογαριασμούς φυσικών προσώπων.

Επίσης οι παραπάνω κυρώσεις επιβάλλονται και στους παραβάτες λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης εικονικών, πλαστών φορολογικών στοιχείων και νόθευσης τέτοιων, εφόσον υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000,00) ευρώ.

Η αρμόδια για την έκδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων των φόρων, τελών και εισφορών ή των αποφάσεων επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. φορολογική αρχή, υποχρεούται να ενημερώσει άμεσα με οποιονδήποτε τρόπο όλες τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, τις τράπεζες και τα λοιπά πιστωτικά ιδρύματα. Οι ανωτέρω αυτές υπηρεσίες και φορείς από την ενημέρωση τους υποχρεούνται να εφαρμόσουν αμέσως τις υποχρεώσεις, ενημερώνοντας την αρμόδια για την επιχείρηση Δ.Ο.Υ.

Η ενέργεια αυτή της φορολογικής αρχής κοινοποιείται με αντίγραφο της σχετικής ειδικής έκθεσης ελέγχου και στη Διεύθυνση Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, καθώς και στο φορολογούμενο στη κατοικία του ή στην έδρα της επιχείρησής του, ο οποίος μπορεί να ζητήσει με αίτηση την ολική ή μερική άρση των απαγορευτικών μέτρων.

Στην περίπτωση υποβολής, της σχετικής αίτησης στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής, ο φορολογούμενος υποχρεούται μέσα σε δύο (2) μήνες να εκδώσει τις οικείες καταλογιστικές πράξεις. Βέβαια, η άσκηση προσφυγής κατά των πράξεων αυτών δεν αίρει την ισχύ των μέτρων που έχουν ληφθεί. Αν μέσα στην προθεσμία αυτή

δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις, οι συνέπειες και οι απαγορεύσεις που καθορίζονται με αυτό το άρθρο αίρονται αυτοδικαίως.

Τα μέτρα αυτά αίρονται υποχρεωτικά στο σύνολο τους, εφόσον ο υπόχρεος φορολογούμενος καταβάλει ποσό πάνω από εβδομήντα τοις εκατό (70%) του συνόλου των οφειλόμενων οικείων ποσών φόρων, τελών και εισφορών μετά των νόμιμων προσαυξήσεων ή προστίμων.

1.1.7. ΑΡΘΡΟ 15 Ν.2523/1997 : ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Εφόσον ο υπόχρεος δεν έχει υποβάλει δήλωση, και ο κύριος φόρος ,τέλος ή εισφορά που οφείλει, με βάση την απόφαση του διοικητικού εφετείου, υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000,00) ευρώ, ή έχει υποβάλει δήλωση αλλά μεταξύ του βάσει δηλώσεως οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς και του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς υπάρχει διαφορά μεγαλύτερη από τρεις χιλιάδες (3.000,00) ευρώ, τότε προσάπτεται στον υπόχρεο μία από τις παρακάτω κυρώσεις :

α) απώλεια του δικαιώματος συμμετοχής σε δημοπρασίες του Δημοσίου, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, των κοινωφελών ιδρυμάτων και οργανισμών κοινής ωφέλειας για χρονικό διάστημα ενός (1) έτους,

β) απώλεια του δικαιώματος λήψης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας για χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών,

γ) απαγόρευση της σύναψης σύμβασης με το δημόσιο ή άλλους δημόσιους φορείς για χρονική περίοδο τριών (3) ετών ,

δ) απώλεια του δικαιώματος λήψης δανείων με την εγγύηση του Δημοσίου ή δημοσίων επιχορηγήσεων ή κρατικών πιστώσεων για χρονική περίοδο τριών (3) ετών.

Τέλος, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας οφείλει , χωρίς καθυστέρηση, να ανακοινώνει στις αρμόδιες αρχές την απόφαση του διοικητικού εφετείου με την οποία επιβάλλονται οι κυρώσεις.

1.1.8. ΑΡΘΡΟ 18 Ν.2325/1997 : ΑΔΙΚΗΜΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΓΙΑ ΜΗ ΑΠΟΔΟΣΗ Ή ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΑΠΟΔΟΣΗ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ, ΤΕΛΩΝ Ή ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Αδίκημα μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης του Φ.Π.Α., φόρων, τελών ή εισφορών, στο Δημόσιο διαπράττει ο φορολογούμενος ο οποίος, προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή αυτού, δεν απέδωσε ή απέδωσε ανακριβώς τους άνω φόρους, εισφορές ή συμψηφισε ή εξαπατώντας τη φορολογική αρχή έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α.

Στις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος τιμωρείται είτε με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους εφόσον το ποσό του φόρου ή το ποσό του Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε ή επιστράφηκε ή δεν αποδόθηκε υπερβαίνει σε ετήσια βάση το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000,00) ευρώ, είτε με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών, εφόσον το ποσό υπερβαίνει τις εβδομήντα πέντε χιλιάδες (75.000,00) ευρώ.

1.1.9. ΑΡΘΡΟ 19 Ν.2523/1997 : ΑΔΙΚΗΜΑ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΓΙΑ ΕΚΛΟΣΗ Ή ΑΠΟΛΟΧΗ ΠΛΑΣΤΩΝ, ΝΟΘΕΥΜΕΝΩΝ Ή ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Αυτός που εκδίδει ή αποδέχεται πλαστά εικονικά φορολογικά στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών. Όταν η συνολική αξία των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων τριάντα πέντε (235.000,00) ευρώ, επιβάλλεται στο δράστη ως ποινή το κλείσιμο της επαγγελματικής του εγκατάστασης μέχρι ένα (1) μήνα.

Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται :

α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000,00) ευρώ και

β) με κάθειρξη μέχρι δέκα (10) ετών, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000,00) ευρώ.

Επίσης, ως πλαστό θεωρείται και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί πράξη θεώρησης του στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής. Ως πλαστό θεωρείται και το φορολογικό

στοιχείο του οποίου το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

Όσον αφορά το εικονικό στοιχείο είναι αυτό που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο δηλ. δεν έχει δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει βιβλία.

Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του λαμβάνοντος, όσο και του εκδόσαντος στοιχείου, η αξία αυτό να έχει συμπεριληφθεί στις δηλώσεις Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση του φόρου που προκύπτει.

Σχετικά με την παραπάνω περίπτωση που αναφέραμε, εάν η έκδοση φορολογικών στοιχείων συνεχίζεται μετά την πάροδο εξαμήνου από το χρόνο που προέκυψε η μεταβολή στο φορέα της επιχείρησης, επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του ασκούντος την επιχείρηση.

Οι διατάξεις των δύο παραπάνω παραγράφων εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι καταλογιστικές πράξεις ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δικαστικού συμβιβασμού, ανεξάρτητα από το χρόνο άσκησης της προσφυγής.

1.1.10. ΑΡΘΡΟ 20 Ν.2523/1997 : ΑΥΤΟΥΡΓΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΟΙ

1. Στα νομικά πρόσωπα ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται :

α) Στις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, οι πρόεδροι των Δ.Σ., οι διευθύνοντες ή εντεταλμένοι ή συμπράττοντες σύμβουλοι, οι διοικητές, οι γενική διευθυντές και κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση. Αν δεν υπάρχουν τα παραπάνω πρόσωπα, ως αυτουργοί θεωρούνται τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιριών.

β) Στις εταιρίες ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες, οι ομόρρυθμοι εταίροι αυτών και στις περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, οι διαχειριστές αυτών και όταν απουσιάζουν ο κάθε εταίρος.

γ) Στους συνεταιρισμούς, οι πρόεδροι ή οι γραμματείς ή ταμίες ή οι διαχειριστές αυτών.

2. Στις κοινοπραξίες, κοινωνίες, αστικές, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες, ως αυτουργοί θεωρούνται οι εκπρόσωποί τους και αν νομικά ελλείπουν, τα μέλη τους.

3. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις ως αυτουργοί θεωρούνται οι διευθυντές ή αντιπρόσωποι ή πράκτορες που έχουν στην Ελλάδα.

4. Επίσης αυτουργοί θεωρούνται και α) όσοι δυνάμει νόμου ή δικαστικής απόφασης είναι διαχειριστές αλλότριας περιουσίας και β) ο επίτροπος ή κηδεμόνας ή διοικητής αλλότριων κατά τις διατάξεις του Α.Κ.

5. Ως άμεση συνεργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται ο προϊστάμενος του λογιστηρίου κάθε τύπου επιχείρησης ή όποιος συμπράττει στη διάπραξη των αδικημάτων.

Οι παραπάνω αυτουργοί και συνεργοί τιμωρούνται, εφόσον κατά το χρόνο διάπραξης του αδικήματος είχαν την ιδιότητα αυτή και γνώριζαν ή από την ιδιότητα τους και λόγω των περιστάσεων γίνεται φανερό ότι γνώριζαν για τις πράξεις ή παραλείψεις.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΝΟΤΗΤΑ Γ΄

ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ : ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ :

- ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

- ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. (ΕΝΤΥΠΙΑ Φ3)
ΜΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΤΡΙΜΗΝΑ), ΜΕ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ
PRORATA

- Γ) ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (ΕΝΤΥΠΙΟ
Φ1)

ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ

Από 01 / 01 / 2007 Εώς 31 / 03 / 2007

	Σύνολα από μεταφορά	Σύνολα Περιόδου	Σύνολα σε Μεταφορά
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		14.124,05	14.124,05
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%		1.914,52	1914,52
ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α. (ΚΑΠΝ/ΚΑ-ΤΗΛ/ΤΕΣ)		107.574,79	107.574,79
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ Φ.Π.Α.		848,15	848,15
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 9%		1.271,00	1.271,00
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 19%		363,76	363,76
Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ		129,51	129,51
ΕΝΟΙΚΙΑ		1.800,00	1.800,00
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ			
(ΠΛΗΡΗΣ ΑΠΑ/ΣΗ 2 ΗΜΕΡΕΣ ΕΒΔ/ΕΩΣ)		675,00	675,00
ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ		350,00	350,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.		28,04	28,00

ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ****Από 01 / 04 / 2007 Εώς 30 / 06 / 2007**

	Σύνολα από μεταφορά	Σύνολα Περιόδου	Σύνολα σε Μεταφορά
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	14.124,05	17.385,34	31.509,39
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	1.914,52	4.914,12	6.828,64
ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α. (ΚΑΠΝ/ΚΑ-ΤΗΛ/ΤΕΣ)	107.574,79	107.318,48	214.893,27
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ Φ.Π.Α.	848,15	2.089,45	2.937,60
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 9%	1.271,00	1.564,68	2.835,68
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 19%	363,76	233,68	597,44
Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	129,51	342,55	472,06
ΕΝΟΙΚΙΑ	1.800,00	1.800,00	3.600,00
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ			
(ΠΛΗΡΗΣ ΑΠΑ/ΣΗ 2 ΗΜΕΡΕΣ ΕΒΔ/ΕΩΣ)	675,00	675, 00	1.350,00
ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ	350,00	350,00	700,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.	28,04	30,00	58,04

ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ****Από 01 / 07 / 2007 Εώς 30 / 09 / 2007**

	Σύνολα από μεταφορά	Σύνολα Περιόδου	Σύνολα σε Μεταφορά
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	31.509,39	14.429,27	45.938,66
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	6.828,64	2.677,04	9.505,68
ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α. (ΚΑΠΝ/ΚΑ-ΤΗΛ/ΤΕΣ)	214.893,27	87.120,71	302.013,98
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ Φ.Π.Α.	2.937,60	592,89	3.530,49
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 9%	2.835,68	1.298,63	4.134,31
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 19%	597,44	508,64	1.106,08
Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	472,06	78,26	550,32
ΕΝΟΙΚΙΑ	3.600,00	1.800,00	5.400,00
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ			
(ΠΛΗΡΗΣ ΑΠΑ/ΣΗ 2 ΗΜΕΡΕΣ ΕΒΔ/ΕΩΣ)	1.350,00	675, 00	2.025,00
ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ	700,00	350,00	1.050,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.	58,04	26,02	84,06

ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ****Από 01 / 10 / 2007 Εώς 31 / 12 / 2007**

	Σύνολα από μεταφορά	Σύνολα Περιόδου	Σύνολα σε Μεταφορά
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	45.938,66	11.630,77	57.569,43
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	9.505,68	2.005,68	11.511,36
ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α. (ΚΑΠΝ/ΚΑ-ΤΗΛ/ΤΕΣ)	302.013,98	96.017,02	398.031,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ Φ.Π.Α.	3.530,49	2.068,14	5.598,63
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 9%	4.134,31	1.046,77	5.181,08
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕ 19%	1.106,08	381,08	1.487,16
Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	550,32	322,11	872,43
ΕΝΟΙΚΙΑ	5.400,00	1.800,00	7.200,00
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ (ΠΛΗΡΗΣ ΑΠΑ/ΣΗ 2 ΗΜΕΡΕΣ ΕΒΔ/ΕΩΣ)	2.025,00	675,00	2.700,00
ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ	1.050,00	350,00	1.400,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΕΥ Φ.Π.Α.	84,06	33,02	117,08

Φ₃
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	ΝΙΚΑΙΑΣ	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	0 1 0 1 0 7	έως
	3 1 0 3 0 7	

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

ΕΤΟΣ	006	2 0 0 7
------	-----	---------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ. ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ. ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ. ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΥΖΗ ΑΠΑΛΗΣ	ΕΣΟΔΟ ΑΠΟ Φ.Π. ΑΤΟΣ
	1	2			3	6 7

Αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012 3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ		
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΣΕΡΡΩΝ 5	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
			ΝΙΚΑΙΑ	107
108	Α.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α		Πραγματοποιήσατε ενδο-οικονομικές συναλλαγές:
	5 5 5 0 0 3 3 5 5	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΝΑΙ
		Α Β	109 796693	1
			110	ΟΧΙ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	16.948,86	8 331	1.525,40	I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	14.124,05
	302		4 332			352	
	303	2.297,42	18 333	436,51		353	1.914,52
II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και στο λοιπό Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6 334		II ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	
	305		3 335			355	
	306		13 336			356	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	19.246,28	ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	337	1.961,91	357	848,15
Εισορές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με φθινόπωρο επιπτώσεως	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	16.886,72
Εισοχές παροχών, εξισωτικές & λοιπές εκπτώσεις απαλλαγές με φθινόπωρο επιπτώσεως	309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
Εισοχές απαλλαγές & εξισωτικές παροχών φθινόπωρο επιπτώσεως	310	119.527,55			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	138.773,83			402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προστίθεμα ποσά	ΣΥΝΟΛΟ
					403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	404
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
					411	ΦΠΑ εισορών που ποσά να μειωθεί βάσει ProRata	ΣΥΝΟΛΟ
					412	Χρεωστικό μέχρι 3 Φ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	413
							111,37
							0,16
							111,53
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ
							420
							1.652,90

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	309,01	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΤΡΙΑΚΟΣΙΑ ΕΝΝΕΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ... ΕΝΑ ΛΕΠΤΟ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ% εκπροθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	309,01	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίπλωμα)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αν απομειλώσει ποσό που καταργείται είναι αριθμητικό αριθμό, σημειώστε το πρόσημο πλύν ή πμν αντί από.
Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τη χρήση του 2 δεκαδικού ψηφίου μετά την υποδιαστολή π.χ. 45,00 = 45,02

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισροών (εμπορεύματων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλειφόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλειφόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	0 % ¹	107.574,79 ²				107.574,79 ⁷
152	9 %	14.124,05				14.124,05
153	19 %	1.914,52				1.914,52
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	123.613,36				123.613,36

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συν/στη ΦΠΑ επί πωλήσης	1 + ΣΜΚ της επεξεργασίας	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	0 % ⁽¹⁾	107.574,79 ⁽²⁾	(3)	5 % ⁽⁴⁾	4,5 ⁽⁵⁾	1,1 ⁽⁶⁾	119.527,55 ⁽⁷⁾
202	9 %	14.124,05		18 %	15	1,2	16.948,86
203	19 %	1.914,52		18 %	15 %	1,2	2.297,42
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	123.613,36					138.773,83

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	0 % ¹	119.527,55 ²		119.527,55 ⁵
252	9 %	16.948,86		16.948,86
253	19 %	2.297,42		2.297,42
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	138.773,83		138.773,83

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

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

Φ₃ TAXIS ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Α' κατηγορία, βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **ΝΙΚΑΙΑΣ** 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 0 1 0 4 0 7 έως 3 0 0 6 0 7

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 7

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΛΕΣΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΙΣΤΕ	ΕΞΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.
	1	2	011		3	6 7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
 ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 3 4

Αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
 013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΣΕΡΡΩΝ 5	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΝΙΚΑΙΑ
108	Α.Φ.Μ.	5 5 5 0 0 3 3 5 5	109 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ Α Β 796693
			110 Πραγματοποιείται ενδο-κοινωνικά αναλλοίως: <input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ

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

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	331 1.877,62	351	Ι. ΕΙΣΡΩΣΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371 1.564,68
302		4	332	352		4	372
303	5.896,94	18	333 1.120,42	353	4.914,12	18	373 233,68
304	II. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	354	II. ΕΙΣΡΩΣΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 2.998,04	357	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377 342,55
308	Εκπτώσεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας με διακρίματα εισαγωγής			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 2.840,91
309	Εκπτώσεις εισαγωγής & λοιπές εκπτώσεις απαλλαγές με διακρίματα εισαγωγής			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
310	Εκπτώσεις απαλλαγές & έξοδα χωρίς διακρίμ. επιστροφής			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			402	ΦΠΑ εκπτώσεις δηλωστέα λοιπά προστίθεται ποσά	404	
				403	Χωροτακτικό αρχικής δηλωστέας		
				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
341	Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις			411	ΦΠΑ εισαγωγών που παραλείπονται να μειωθεί βάσει ProRata	413	280,89
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις			412	Χωροτακτικό μέχρι 3 Φ. προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά εισαγωγών		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		2.560,02

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	438,02
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΥΣΗ % εκπν. υπερβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	438,02

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ, ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΑ ΤΡΙΑΝΤΑ ΟΚΤΩ..... ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ.....

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σημαγίδα & υπογραφή)	(σημαγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 * Αν υποβάλλεται μέσω του καταχωρητή είναι οριστικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν ή μιν επί αυτής
 * Τα ποσά σε ΕΥΡΩ είναι οριστικά υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά το υποδιακριτικό π.χ. 48.10 = 48 € 50

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορεύματων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]	
151	0 % ¹	107.318,48 ²	3	4	5	6	107.318,48 ⁷
152	9 %	17.385,34					17.385,34
153	19 %	4.914,12					4.914,12
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ	129.617,94					129.617,94

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (5)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	0 % ⁽¹⁾	107.318,48 ⁽²⁾	(3)	5 % ⁽⁴⁾	4,5 ⁽⁵⁾	1,1 ⁽⁶⁾	119.242,76 ⁽⁷⁾
202	9 %	17.385,34		18 %	15 %	1.2	20.862,41
203	19 %	4.914,12		18 %	15 %	1.2	5.896,94
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	129.617,94					146.002,11

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών						
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ		
251	0 % ¹	119.242,76 ²	3	4	5	119.242,76 ⁵
252	9 %	20.862,41			20.862,41	
253	19 %	5.896,94			5.896,94	
254						
255						
256						
257	ΣΥΝΟΛΑ	146.002,11			146.002,11	

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

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

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **ΝΙΚΑΙΑΣ** 001 *

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0 1 0 7 0 7 έως 3 0 0 9 0 7

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

ΕΤΟΣ 006 **2 0 0 7**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 ● 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ	011	012	013	014
	1	2		3	6	7

Αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ					
102	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΣΕΡΡΩΝ 5	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΝΙΚΑΙΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	5 5 5 0 0 3 3 5 5	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ	Α Β	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	796693
			110	Πραγματοποιείται ενδο-κοινωνική συναλλαγή		ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>
						ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλητικές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί											
								301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311
	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		17.315,12	8	331	1.558,36		351	14.429,27	8	371	1.298,63						
	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά		3.212,45	18	333	610,37		352	2.677,04	18	373	508,64						
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ		20.527,57	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	2.168,73		353	592,89	ΦΠΑ ΔΑΠΤ	377	78,26						
	Εκκρεσ. φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαιώματα επαναπώλησης							354	17.699,20	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	1.885,53						
	Εκκρεσ. απαλλαγ. & ετήρ. χωρίς δικαίωμ. εκπαιδώς		96.800,79					355										
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ		117.328,36					356										
	Δαπάνες, γεν. έσοδα φορολογητέα							357										
	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ							358										
	Πιστωτικά υπόλοιπα προηγ. φορολ. περιόδου							401										
	ΦΠΑ έκτακτης δηλωτικής λόγω προεπίσθμ. ποσά							402										
	Χρωστικά αρχικής δηλωτικής							403										
	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ							404										
	ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ. 2							411	64,96									
	Χρωστικά μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά ασφαλισμένα							412				64,96						
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ							420				1.820,57						

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

ΠΟΣΟ	501	ΠΟΣΟ	502	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗΣΗ % εκπιθ. υποβολής	512	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513
ΠΟΣΟ για εκπίτωση							
ΠΟΣΟ για επιστροφή							
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:							

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ, ΤΡΙΑΚΟΣΑ ΣΑΡΑΝΤΑ ΟΚΤΩ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΔΕΚΑΕΞΙ ΛΕΠΤΑ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σηραγίδα & υπογραφή)	(σηραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
* Αν υποβληθείτε ποτέ πριν καταχωρηθείτε είναι αναγκαίο να συμπληρώσετε το παρόντα πλύν ή πριν από αυτό
* Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση 5,00 € 500,00 κλπ. μέχρι μετά την υποβολή της 45/01 - 45/03

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορεύματων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φόρου (5) x (4)	Κόστος κατατραπεζών, απαλλασσόμενων, κλειστών αγορών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]	
151	0 % ¹	87.120,71 ²	3	4	5	6	87.120,71 ⁷
152	9 %	14.429,27					14.429,27
153	19 %	2.677,04					2.677,04
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ	104.227,02					104.227,02

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (5)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	0 % ¹	87.120,71 ⁽²⁾	(3)	5 % ⁽⁴⁾	4,5 ⁽⁵⁾	1,1 ⁽⁶⁾	96.800,79 ⁽⁷⁾
202	9 %	14.429,27		18 %	15 %	1,2	17.315,12
203	19 %	2.677,04		18 %	15 %	1,2	3.212,45
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	104.227,02					117.328,36

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών					
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ	
251	0 % ¹	96.800,79 ²	3	4	96.800,79 ⁵
252	9 %	17.315,12			17.315,12
253	19 %	3.212,45			3.212,45
254					
255					
256					
257	ΣΥΝΟΛΑ	117.328,36			117.328,36

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

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

Φ₃ TAXIS ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκειμένους με Α' κατηγορία, βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθαυτό ΦΠΑ).
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **ΝΙΚΑΙΑΣ** 001

ΕΤΟΣ **006 2 0 0 7**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από **0 1 1 0 0 7** έως **3 1 1 2 0 7**

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ **008** 1 2 3 ●

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΪΤΗ
	1	2				ΕΞΩΣΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΣ
						ΑΛΛΗ ΑΠΠΑ
						3 6 7

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ**

102 ΟΝΟΜΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

104 ΤΙΤΛΟΣ

105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ **ΣΕΡΡΩΝ 5** 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΝΙΚΑΙΑ** 107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΩΝΩΝ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

108 Α.Φ.Μ. **5 5 5 0 0 3 3 5 5** Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α. ΑΡΙΘΜΟΣ **Α Β 796693** 110 Πραγμασιωμένα ενδο-κοινωνικά συναλλαγές

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα οποία ΕΛΛΑΔΑ εκτός από τα νησιά Αγαίου	8	331 1.256,12	351	I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα οποία ΕΛΛΑΔΑ εκτός από τα νησιά Αγαίου	8	371 1.046,77
302		4	332	352		4	372
303	2.406,82	18	333 457,30	353		18	373 381,08
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	6	334	354	II ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	Φ.Π.Α. ΣΥΝΤ. Φ.Ο.Π.	337 1.713,42	357	Δαπάνες γεν. έσοδα φορολογητέα	Φ.Π.Α. ΔΑΠ.	377 322,11
308	Εκκρεές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝΤ. Φ.Ο.Π.	378 1.749,96
309	Εκκρεές παροχών, εφελκυσμών & λοιπών εσοδών από τον με δικαιώματα έκπτωσης			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκκρεές απαλλαγές & εξαρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			402	ΦΠΑ έκτακτης θήλωσης λοιπα προστίθεται προς	ΣΥΝΟΛΟ	404
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ. 41	ΣΥΝΟΛΟ	413 280,23
				412	Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		1.469,73

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	243,69
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	243,69

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

ΔΙΑΚΟΣΙΑ ΣΑΡΑΝΤΑ ΤΡΙΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΞΗΝΤΑ ΕΝΝΕΑ ΛΕΠΤΑ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
	(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)
		(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποσπαστεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλν ή πμ στη στήλη
 - Τα στοιχεία της δήλωσης υποβάλλονται με τη χρήση δύο (2) ξεχωριστών αντιτύπων, υποβάλλονται η η 25.10.2007

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπόρευσμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται διατάξεις, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εσροών	$\frac{1}{1 + \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών αιχμαλωσίας φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]	
151	0 % ¹	96.017,02 ²	3	4	5	6	96.017,02 ⁷
152	9 %	11.630,77					11.630,77
153	19 %	2.005,68					2.005,68
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ	109.653,47					109.653,47

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντε/στή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της απαίτησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	0 % ⁽¹⁾	96.017,02 ⁽²⁾	(3)	5 % ⁽⁴⁾	4,5 % ⁽⁵⁾	1,1 % ⁽⁶⁾	106.685,58 ⁽⁷⁾
202	9 %	11.630,77		18 %	15 %	1,2	13.956,92
203	19 %	2.005,68		18 %	15 %	1,2	2.406,82
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	109.653,47					123.049,32

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών					
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ	
251	0 % ¹	106.685,58 ²	3	4	106.685,58 ⁵
252	9 %	13.956,92			13.956,92
253	19 %	2.406,82			2.406,82
254					
255					
256					
257	ΣΥΝΟΛΑ	123.049,32			123.049,32

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

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

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Έκταξη θεωρητικής ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΡΑΣΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τριμήν (3) μηνών)										ΕΤΟΣ		004		2 0 0 7									
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ				ΝΙΚΑΙΑΣ		001		ΑΡΧΙΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		005													
002				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		003		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		006													
004				0 1 0 1 0 7		005		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΞΕΓΡΑΦΗΣ Η ΓΕΛΑΦΑΔΗΣ		007													
006				3 1 1 2 0 7		008		ΑΡΙΘΡΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΛΕ		008													
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		000		ΤΡΟΠΟΣ		ΑΡΧΑΙΟΠΡΟΚΗ		010		ΜΕ ΣΥΣ. ΕΥΛΑΣΗ			
021		ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		ΠΑΞΙΜΑΔΗΣ		022		ΟΝΟΜΑ		023		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		024		ΤΙΤΛΟΣ							
025		Δ/ΝΣΗ		ΣΕΡΡΩΝ 5		026		ΝΙΚΑΙΑ		027		ΠΕΡΙΟΧΗ (ΠΛΕ. ΦΙΛΟΣ)											
ΚΩΔ. ΔΡΑΣΗΣ/ΠΡΟΪΩΝ										000		ΚΑΔ *											
028		Α. Φ. Μ.		5 5 5 0 0 3 3 5 5		029		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		030		ΑΡΙΘΜΟΣ		031		Αν διατίθεται πληροφορία για επενδύσεις σε ΚΑΔ ΚΑΜ διαφορετικές		032					
033		Α. Β.		Α Β		034		796693		035		ΚΑΔ 1		036		037		038					
040										041		042		043		044		045					
Β. 001										ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικός υποκείμενος		1		Φορολογικός εκπροσώπος		2		Νομίμως εκπροσώπος		3		Αντικείμενο	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ										Α.Φ.Μ.													
ΟΝΟΜΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ							
Δ/ΝΣΗ										ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΤΕΛΟΛΟΓΙΑΚΟ		ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΤΕΛΟΛΟΓΙΑΚΟ		ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΤΕΛΟΛΟΓΙΑΚΟ		ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΚΑΙ ΤΕΛΟΛΟΓΙΑΚΟ		ΚΩΔ. ΔΟΥ					
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά συντάξασή) των επιστροφών - έκπτώσεων)										ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΚΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΚΦΡΩΣ		ΕΙΣΦΡΩΣ		ΕΚΦΡΩΣ			
001		69.083,31		002		6.217,50		003		57.569,43		004		5.181,25									
005		13.813,63		006		2.624,59		007		11.511,36		008		2.187,16									
009		82.896,94		010		8.842,09		011		5.598,63		012		872,43									
013		442.256,68		014		525.153,62		015		74.679,42		016		8.240,84									
017		525.153,62		018		409.448,10		019		484.127,52		020											
021		1.338,88		022				023				024		1.338,88									
025		732,84		026		0,16		027				028		733,00									
										029		8.846,72		030		8.846,72							
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 607 - κωδ. 710)										ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟ Η ΟΧΛΩΣ		607		4,63		ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟ Η ΟΧΛΩΣ		611					
608		4,63		609				610				612											
613		4,63		614				615				616											
Ο ΔΗΛΩΣΗ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				Ο ΓΕΛΑΦΑΔΟΣ				Ο ΤΑΜΙΑΣ											
				Ονομα ή Ονομα, Α.Φ.Μ. ή Μ.Α.Φ. αδικ., Κατηγορία ειδικός Δ/νσης				Φωτογράφι και υπογραφή				Φωτογράφι υπογραφή και υπογραφή											
Σημειώνεται ότι το 607 Αν υποβληθεί από τον υποκείμενο στις διατάξεις άρθρου 38, παρ. 1, άρθρο 39, παρ. 1 ή άρθρο 40, παρ. 1										ΕΚΔΟΣΗ 2007		009/07 - Φ.Π.Α.											

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πιστοποιήθηκαν	Σύνολο αποδεδειγμένων ετών με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x (1+αριθμ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x αριθμ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351	Εξώτερη Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)=(2)			(6)=(5)			
352	Εξώτερη εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)=(2)					(9)=(5)
353	Μικτά, εκτός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
357	ΣΥΝΟΛΑ								
358	ΦΠΑ εκρών που αναλογούν στα ταξίδια "πακέτο" κατά τις φορολογικές περιόδους.				359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358			Ο αριθμ. κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αριθμ. κωδ. 358 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Προέξ. φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	82.896,94	Αριθμητής		Πηλίκος κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλόποιηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)			
Προέξ. απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402		x 100							
Προέξ. απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	442.256,68	Παρονομαστής							
ΣΥΝΟΛΟ	404	525.153,62	406	525.153,62	407	15,78	408	16	409	84%

Β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μεικτά βάσει αρθ. 31				Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)	
	Ποσοστό μείωσης	Πήλκος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογισμίων	Πλήθος λοιπών σημειώσεων			
421	2				732,84	423	732,84
422		3	4	5			

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Προ-νέα στους πρώτους χρησιμοποιήσεις		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδίδθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδίδθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	ΦΠΑ παγίων που διατέθηκαν από παραδοχή παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X (κωδ. 501-2) - στήλη (2)]% : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) - (506-7) - (506-9) + (506-10)								Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κινήσεων, λιπασμάτων, επισκευής, φαινοίτησης Ε.Ι.Χ. φυλίων μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων που μεταβιβάστηκαν μόνο από τους μεταπωλητές του αρθ. 45)	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (όταν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
Αν αποδοθήτε ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό

Υ.Π.Α. - ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΕΝΟΤΗΤΑ Δ΄

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ : ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ :

- ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

- ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. (ΕΝΤΥΠΑ Φ2)
ΜΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΤΡΙΜΗΝΑ), ΜΕ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ
PRORATA

- ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (INTRASTAT
)

- Γ) ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (ΕΝΤΥΠΟ
Φ1)

ΣΠΑΝΟΣ Ν. & ΣΙΑ Ε.Ε.**ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ****Από 01 / 01 / 2007 Εώς 31 / 03 / 2007**

	Σύνολα από μεταφορά	Σύνολα Περιόδου	Σύνολα Υποκαταστημάτων	Σύνολα σε Μεταφορά
ΠΩΛ. ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 0%		2.000,00		2.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 13%		-		-
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 19%		17.046,24		17.046,24
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ 19%		14.806,71		14.806,71
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		6.052,06		6.052,06
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ. 19%		11.723,39		11.723,39
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ. 9%		-		-
ΑΓΟΡΕΣ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΕΜΠ. 9%		-		-
ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ		-		-
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ.		2.905,54		2.905,54
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Χ.Δ.Ε.Φ		1.289,41		1.289,41
ΜΙΣΘΟΙ		3.495,75		3.495,75
ΕΝΟΙΚΙΑ		7.355,00		7.355,00
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ		2.494,20		2.494,20
ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ		-		-

ΣΠΑΝΟΣ Ν. & ΣΙΑ Ε.Ε.**ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ****Από 01 / 04 / 2007 Εώς 30 / 06 / 2007**

	Σύνολα από μεταφορά	Σύνολα Περιόδου	Σύνολα Υποκαταστημάτων	Σύνολα σε Μεταφορά
ΠΩΛ. ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 0%	2.000,00	-		2.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 13%	-	1.575,70		1.575,70
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 19%	17.046,24	8.432,12		25.478,36
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ 19%	14.806,71	7.180,66		21.987,37
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	6.052,06	3.171,27		9.223,33
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ. 19%	11.723,39	16.823,65		28.547,04
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ. 9%	-	-		-
ΑΓΟΡΕΣ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΕΜΠ. 9%	-	-		-
ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	-	-		-
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ.	2.905,54	1.117,00		4.022,54
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Χ.Δ.Ε.Φ	1.289,41	1.397,39		2.686,80
ΜΙΣΘΟΙ	3.495,75	4.168,41		7.664,16
ΕΝΟΙΚΙΑ	7.355,00	7.149,00		14.504,00
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.494,20	3.322,14		5.816,34
ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ	-	-		-

ΣΠΑΝΟΣ Ν. & ΣΙΑ Ε.Ε.**ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ****Από 01 / 07 / 2007 Εώς 30 / 09 / 2007**

	Σύνολα από μεταφορά	Σύνολα Περιόδου	Σύνολα Υποκαταστημάτων	Σύνολα σε Μεταφορά
ΠΩΛ. ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 0%	2.000,00	-		2.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 13%	1.575,70	8.722,70		10.298,40
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 19%	25.478,36	23.135,81		48.614,17
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ 19%	21.987,37	6.024,08		28.011,45
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	9.223,33	6.674,33		15.897,66
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ. 19%	28.547,04	19.006,41		47.553,45
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ. 9%	-	-		-
ΑΓΟΡΕΣ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΕΜΠ. 9%	-	-		-
ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	-	-		-
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ.	4.022,54	1.935,92		5.958,46
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Χ.Δ.Ε.Φ	2.686,80	905,87		3.592,67
ΜΙΣΘΟΙ	7.664,16	2.782,50		10.446,66
ΕΝΟΙΚΙΑ	14.504,00	8.400,00		22.904,00
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	5.816,34	3.913,92		9.730,26
ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ	-	-		-

ΣΠΑΝΟΣ Ν. & ΣΙΑ Ε.Ε.**ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ****Από 01 / 10 / 2007 Εώς 31 / 12 / 2007**

	Σύνολα από μεταφορά	Σύνολα Περιόδου	Σύνολα Υποκαταστημάτων	Σύνολα σε Μεταφορά
ΠΩΛ. ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 0%	2.000,00	-		2.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΕΜΠ. 9%	-	1.939,26		1.939,26
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 13%	10.298,00	8.382,50		18.680,90
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. ΧΟΝΔ. 19%	48.614,17	57.574,46		106.188,63
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ 19%	28.011,45	23.894,47		51.905,92
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	15.897,66	16.568,83		32.466,49
ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ	-	174,53		174,53
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ. 19%	47.553,45	39,787,42		87.340,87
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ.ΕΣΩΤ. 9%	-	504,70		504,70
ΑΓΟΡΕΣ ΕΝΔ/ΚΩΝ ΕΜΠ. 9%	-	1.939,26		1.939,26
ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (ΜΕ 19%)	-	9.567,29		9.567,29
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.Φ.	5.958,46	12.096,34		18.054,80
ΓΕΝ.ΕΞΟΔΑ Χ.Δ.Ε.Φ	3.592,67	1.098,93		4.691,60
ΜΙΣΘΟΙ	10.446,66	3.213,12		13.659,78

ΕΝΟΙΚΙΑ	22.904,00	8.400,00	31.304,00
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	9.730,26	11.529,77	21.260,03
ΦΠΑ ΕΝΔ/ΚΩΝ	-	174,53	174,53

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ... Γ. ΑΘΗΝΩΝ ...	001	ΕΤΟΣ	006	2 0 0 7
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
από	0 1 0 1 0 7	έως	3 1 0 3 0 7	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	
1	2	012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣ	
		1	2	3
		4	5	6
		7	8	
		9	10	11
		12		
		1	2	3
		4	5	6
		7	8	
		9	10	11
		12		

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΧΙΩΝ 13	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΑΘΗΝΑ	
107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	109	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.	
110	Α.Φ.Μ.	3 3 3 3 3 0 0 0 0	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.
113	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΠΡΟΜΗΘΕΥΣΕΙΣ	
ΑΓ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΠΡΟΜΗΘΕΥΣΕΙΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
					112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.
					113	Μόνο σε έκτακτη δήλωσ. και για το Δημόσιο % ΙΣΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλησιές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, δωρεάν κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ σε λοιπή ΕΜΕΚΑ εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371	
302		4,5	332	352		4,5	372	
303	31.852,95	19	333	6.052,06	353	11.723,39	19	373
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και στα λοιπά ΕΜΕΚΑ προς τα νησιά αυτά.	6	334	354	II. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	6	374	
305		3	335	355		3	375	
306		13	336	356		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	337	6.052,06	357	Διαφάνειες, γεν. εφόδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	266,76
308	Επικρατές φορολογητέες εκπτώσεις ΕΜΕΚΑ, με δικαιώματα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ.	378	2.494,20
309	Επικρατές παροχών υπηρεσιών ή λοιπών εκπτώσεων, με δικαιώματα έκπτωσης			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
310	Επικρατές απαλλαγές & εφόδα χωρίς δικαιώματα έκπτωσης			401	Πιστωτικό υπολοιπό προηγ. φορολ. περιόδου			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ		33.852,95	402	ΕΠΙΛ. έκτακτης δήλωσης λοιπών προαπαιτ. ποσών			
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης			
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
				411	ΕΠΙΛ. εισροών που πρέπει να μειωθούν βάσει Προβ.Παρ.			
				412	Χρεωστικό μεσο- & β.φ. προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα			
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			2.494,20

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.557,86
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΥΛΕΞΗ % εκπρόθ. υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	3.557,86

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. **ΤΡΕΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΑ ΠΕΝΗΝΤΑ ΕΠΤΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΟΓΔΟΝΤΑ ΕΞΙ ΛΕΠΤΑ**

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Φοροπαιδα & υπογραφή)	(Φοροπαιδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής,
 - γ) όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμιά της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμιά και αποτελεί ή ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
 - ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
 - ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
 - ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
 - ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ.006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
 - ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/Π.Ο.Λ. 1075/13-3-95).
 - ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάληψη (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
 - ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθμ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
 - ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.
9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν οριστεί).
11. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

Φ₂

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλόμενων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ... Γ. ΑΘΗΝΩΝ... 001
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 0 4 0 7 έως 3 0 0 6 0 7

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 7
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 1 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
012 ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΟΣ
013 ΔΗΠΤΗΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ
014 ΟΡΙΣΤΙΧΗ ΑΠΑΛΛΟΟΣ
015 ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΟΟΣ
016 ΚΑΤΕΡΕΤΗ ΕΚΔΟΣΤ. ΚΠ
017 ΕΞΟΣΤ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΣ.
018 ΚΑΤ. ΑΠΟΚΤΗΤ. ΚΑΤΑΒΟΛΗ
019 ΑΛΛΗ ΛΙΠΤΑ

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.
ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.
102 ΟΝΟΜΑ
103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104 ΤΙΤΛΟΣ
105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΧΙΩΝ 13
106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΑ
107 ΤΑΧΥΚΩΔ.
108 Α.Φ.Μ. 3 3 3 3 3 0 0 0 0 ΑΓ
109 ΑΡΙΘΜΟΣ 883457
110 ΠΡΑΓΜΑΤΟΚΑΤΑΣΤ. ΕΝΔΟΚΕΝΩΣΕΩΣ
111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
113 % ΙΣΙΩΚΤ. ΕΔΧ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table with columns: α, β, γ, δ, ε, ζ, η, θ, ι, κ, λ, μ, ν, ξ, ο, π, ρ, σ, τ, υ, φ, χ, ψ, ω, Ω. Includes sub-sections for ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ and ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ.

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

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (501), ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ (502), ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ (503), ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (511), ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ (512), ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (513). Includes text: ΕΚΑΤΟΝ ΠΕΝΗΝΤΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΟΓΔΟΝΤΑ ΕΠΤΑ ΛΕΠΤΑ.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes text: (Ονόματι ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ. Α.Μ. Α.Ε. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση), (σημανίδα & υπογραφή), (σημανίδα, ημερομηνία και υπογραφή).

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής,
 - γ) όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμιά της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμιά και αποτελεί ή ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εμπορικές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
 - ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
 - ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
 - ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 012 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
 - ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ. 006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
 - ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/ΠΟΛ. 1075/13-3-95).
 - ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάληψη (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
 - ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθμ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
 - ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.
9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν οριστεί).
11. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλμένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Γ. ΑΘΗΝΩΝ	001	ΕΤΟΣ	006	2	0	0	7							
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)											
από	0	1	0	7	0	7	έως	3	0	0	9	0	7	
ΜΗΝΑΣ		008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ			1	2	●	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)												
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΛΗΤΗΣ ΑΠΑΛΜΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΣΥΝΤ. ΑΠΑΛΜΟΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤ. ΑΠΑΛΜΟΣ	ΚΑΤΕΡΓΗΘ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΚΤΟΣ	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΤΗΤ. ΚΑΤΑΣΤΗΤ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	8			

Αν διαγραμμίσατε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.											
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ								
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΧΙΩΝ 13		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΑΘΗΝΑ		107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	108	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
	Α.Φ.Μ.	3 3 3 3 3 0 0 0 0		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ	●	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΩΤ. ΕΔΧ
	ΑΓ	883457		ΝΑΙ	ΟΧΙ	2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.			113		

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

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλητικές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΛΗΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΗΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
301	I ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΗΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΗΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371	
302		4,5	332	352		4,5	372	
303	29.159,89	19	333	5.540,38	353	19	373	3611,22
304	II ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου και στα λοιπά Εδάφη προς τα νησιά αυτά	6	334	354	II ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374	
305		3	335	355		3	375	
306	8.722,70	13	336	1.133,95	356	13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	37.882,59	337	6.674,33	357	1.935,92	377	302,71
308	Εκρές φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	20.942,33	378	3.913,93
309	Εκρές φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	150,87	404	150,87
310	Εκρές σπαθίες & εξαοχώρα δικαίωμ. έκπτωσης			402	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		403	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	37.882,59		403	για έκτακτη δήλωση λοιπών προστίμων ποσών		411	
				404	Χρηματικό αρχικής δήλωσης		412	
				411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		413	
				412	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μπει βάσει Προβλεπ.		420	4.064,80
					Χρεωστικό μέχρι 36 μηνών, φορ. περσοδίου & λοιπά αφαιρούμενα			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	2.609,53	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΞΑΚΟΣΙΑ ΕΝΝΕΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΠΕΝΗΝΤΑ ΤΡΙΑ ΛΕΠΤΑ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ% εκτηροθ. υποβαλής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	2.609,53	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίπλωμα)	(σημανίδα & υπογραφή)	(σημανίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής, γ) όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμιά της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμιά και αποτελεί ή ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εμπορικές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
 - ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
 - ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
 - ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
 - ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ. 006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
 - ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/ΠΟΛ. 1075/13-3-95).
 - ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάληψη (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
 - ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθμ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
 - ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.
9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, **εφόσον** ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν οριστεί).
11. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Γ' ΑΘΗΝΩΝ 001

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 7

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0 1 1 0 0 7 έως 3 1 1 2 0 7

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 ●

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΓ. ΣΤ. ΣΗ ΑΠΑΛΛΟΟΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΔΡΑΣΗ	ΚΑΤΕΡΓΗΤ. ΕΠΙΣΤΡΕΦ. ΚΑΤ	ΕΣΩΣΕ ΑΠΟ ΚΑΤ. ΑΠΟΣΤ. ΚΑΤΕΡΓΗΤ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/ Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ- ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΧΙΩΝ 13	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΑΘΗΝΑ	
107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		
108	Α.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Παιδαγωγικό/επί-δο-κοντικές συναλλαγές	
	3 3 3 3 3 0 0 0 0	Α Γ	109	883457	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
					112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
					113	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΤ. ΕΔΧ

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	1.939,26	9	331 174,53	351	2.443,93	9	371 219,96
302			4,5 332	352			4,5 372
303	81.468,93	19	333 15.479,10	353	49.354,71	19	373 9.377,39
304			6 334	354			6 374
305			3 335	355			3 375
306	8.382,50	13	336 1.089,73	356			13 376
307	91.790,69	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 16.743,36	357	12.096,34	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377 2.106,96
308				358	63.895,01	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 11.704,31
309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310				401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
311	91.790,69			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών περιόδων, ποσά	ΣΥΝΟΛΟ	404
				403	Χρεωστικά αρχικής δήλωσης		
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
341	1.939,26	343		411	ΦΠΑ εισροών που περιλαμβάνεται βάσει Προβλ.α	ΣΥΝΟΛΟ	413
342		344	9.567,29	412	Χρεωστικό μέχρι 3-Φ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		0,01
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		11.704,30

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	5.039,06	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αλογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΠΕΝΤΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΡΙΑΝΤΑ ΕΝΝΕΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΞΙ ΛΕΠΤΑ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ % εκπροθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	5.039,06	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδίας, Κατηγορία οδίας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής,
 - γ) όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμιά της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμιά και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εμπορικές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:
 - ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
 - ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
 - ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
 - ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ.006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
 - ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/Π.Ο.Α. 1075/13-3-95).
 - ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάληψη (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).
 - ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθμ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
 - ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.
9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπος που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν ορισθεί).
11. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	1 08
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	25/01/2008
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	25/01/2008

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	1110
ΔΟΥ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	002	

006	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/10/2007	έως 31/12/2007

Η ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

024	ΕΥΡΩ <input checked="" type="checkbox"/>
025	ΔΡΑΧΜΕΣ

ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ	007	
ΤΡΙΜΗΝΟ / ΕΤΟΣ	008	4 / 2007

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ					
010	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ				
011		012		013	
014	ΣΠΕΥΣΙΠΠΟΥ 13		015	ΑΘΗΝΑ	
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	2102356984		018
021	Α.Φ.Μ.			ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ	
	999336190			022	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ					
α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	Ολλανδία	NL	005894980801	1.939,26	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				1.939,26	

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			
ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΗ	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	ΑΦΜ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	ΑΔΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ
999336190			

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

ΕΤΟΣ **004 2 0 0 7**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **005**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **006**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ **007**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ **008**

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **009** ΤΡΟΠΙΚΗ **1** ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ **2** ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ **010**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **Γ. ΑΘΗΝΩΝ** **001**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ **002**

από **0 1 0 1 0 7** έως **3 1 1 2 0 7**

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.**

022 ΟΝΟΜΑ **023** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

024 ΤΙΤΛΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ **ΧΙΩΝ 13** **026** ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΑΘΗΝΑ** **027** ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ** **028** ΚΑΔ *

031 Α. Φ. Μ. **3 3 3 3 3 0 0 0 0** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ **032** ΑΡΙΘΜΟΣ **883457** **033** Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές: **034** Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε **1**

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ **041** Υποχρ. Προσφωρ. Προσφωρ. **042** Τεκμιαρ. Κανον. Πρ. ταξ. Κανον. Αρθ. 48 Αρθ. 48 Χρυσός Αποδ. Φορ. **044** Υποχρ. Προσφωρ. **045**

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου **1** Φορολογικού εκπροσώπου **2** Νομίμου εκπροσώπου **3** Αντικλήτου **4**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **Α.Φ.Μ.**

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΙΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
601	1.939.26	631	174.53
602		632	
603	158.094.55	633	30.037.96
604		634	
605		635	
606	18.680.90	636	2.428.51
607	178.714.71	637	32.641.00
608			
609	2.000.00	641	1.939.26
610			
611			
612	180.714.71	642	2.000.00
613	1.939.26	643	3.939.26
614	178.775.45	644	
615	178.775.45		
616			
617			
618			
619			
620			
621			
622			
623			
624			
625			
626			
627			
628			
629			
630			
631			
632			
633			
634			
635			
636			
637			
638			
639			
640			
641			
642			
643			
644			
645			
646			
647			
648			
649			
650			
651			
652			
653			
654			
655			
656			
657			
658			
659			
660			
661			
662			
663	18.054.80	664	117.406.92
664		665	
665		666	49.655.38
666		667	167.062.30
667			
668			
669			
670			
671			
672			
673			
674			
675			
676			
677			
678			
679			
680			
681			
682			
683	2.802.06	684	21.434.56
684			
685			
686			
687			
688			
689			
690			
691			
692			
693			
694			
695			
696			
697			
698			
699			
700			
701	11.206.45	702	
702		703	
703		704	
704		705	11.206.45
705			
706		707	
707		708	0.01
708		709	0.01
709		710	32.641.00

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	ΠΡΟΣΧΕΔΙΟ	ΣΥΝΟΛΟ
801	811		
802	812		
803	813		

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ **ΜΗΔΕΝ**

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομο ή Επωνύμια, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (Σφραγίδα και υπογραφή) (Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 * Αν επικαθίστηκε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό.
 ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή εμποβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογίων ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
353 Μικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ εκσόνων που αναλογούν στα ταξίδια "πακέτα" κατά τις φορολογικές περιόδους.					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358				Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 708 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Προέξ. φορολογητές με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής		Πηλίκo κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)		407	Στραγγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409
402 Προέξ. απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης		405	x 100							
403 Προέξ. απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		Παινομαστής								
ΣΥΝΟΛΟ	404	406								
β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών										
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθ. 31		Πλήθος λοιπών επιμερισμών		Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)		423		
421	1	2	3		4	5	6		Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706	
422			3		4	5	6		Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702	

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειωτέ (X)		στήλη (4) X (κωδ. 501-2) - στήλη (2) % - 5	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (9) X στήλη (2) % X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παραδοσή παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
501	1α										
502	2α										
503	3α										
504	4α										
505	5α										
506	ΣΥΝΟΛΑ										
507	Προσθετέ: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706					

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	901	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κτισμάτων, μηχανημάτων, επίπλων, συστημάτων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	902	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	903	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	904	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	905
906 Αξία μεταβιβαζόμενων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)		908 Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων συμπεριλαμβανομένων μόνο από τους μεταπωλητές του αρθ. 45)		909 Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)		910 Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)		911 Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
 -> Αν αποδοίχτε ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Σκοπός της παραπάνω εργασίας είναι η θεωρητική και πρακτική παρουσίαση, ανάλυση και επεξήγηση του Φ.Π.Α. στα Α' και Β' κατηγορίας βιβλία. Αρχικά κάνουμε μια σύντομη αναφορά στις υπάρχουσες κατηγορίες βιβλίων και σε όσα περιλαμβάνει η λειτουργία του Φ.Π.Α. Μεγάλο μέρος του θεωρητικού πλαισίου της εργασίας καταλαμβάνει η κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν.2859/2000. Επίσης, ιδιαίτερη αναφορά γίνεται στα έντυπα δηλώσεων Φ.Π.Α. σχετικά με τον τρόπο συμπλήρωσης και το χρόνο υποβολής τους. Στη συνέχεια καταγράφεται η κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν.3312/2005 σχετικά με τις τροποποιήσεις που επέρχονται στις διατάξεις του Κώδικα Προστιθέμενης Αξίας ο οποίος κυρώθηκε με το Ν.2859/2000. Το θεωρητικό μέρος ολοκληρώνεται με τη κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν.2523/1997 που αφορά διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις. Επίσης, μεγάλο ενδιαφέρον παρουσιάζει το πρακτικό κομμάτι της εργασίας το οποίο μας παρουσιάζει τον τρόπο συμπλήρωσης των απαραίτητων εντύπων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Καραγιάννης Δημ.-Ιωάν.-Αικ. (2008), ‘‘Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ’’ (12η έκδοση , Λογιστική Εταιρειών, Λιβάνη, Αθήνα

Γιαννακούρης Κ. Παναγιώτης-Κουκοβίνης ΣΠ. Βασίλης (2007), ‘‘Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ’’ (ΙΒ’ έκδοση), Α.Σταμούλης, Αθήνα-Πειραιάς

Ομοσπονδία Εφοριακών , ‘‘ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ’’ (επιστημονική έκδοση)

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ:

<http://www.taxheaven.gr>

<http://www.taxisnet.gr>

<http://www.gus.gr>

<http://www.gsis.gr>

<http://www.google.gr>