

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



## **Πτυχιακή εργασία**

Ο Φ.Π.Α. ΚΑΙ Η ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΣΤΗ  
ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΟΧΗ

ΑΪΛΑΜΑΚΗ ΜΑΡΙΑ  
ΚΑΡΤΣΩΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Σύμβουλος καθηγητής

Δρ. Κος Γαρεφαλάκης Αλέξανδρος

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2016

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

|  |    |
|--|----|
| ΠΡΟΛΟΓΟΣ .....   | 9  |
| ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....   | 11 |
| ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ .....                             | 11 |
| Α) Ποιες συναλλαγές συνδέονται με ΦΠΑ .....                        | 11 |
| Β) Ποιοι υπάγονται στον ΦΠΑ.....                                   | 11 |
| Γ) Που εφαρμόζεται ο ΦΠΑ .....                                     | 11 |
| Δ) Ποιο το ποσό και κατά πόσο φορολογείται με ΦΠΑ.....             | 12 |
| Ε) Γιατί και πώς υπολογίζεται ο ΦΠΑ.....                           | 12 |
| ΣΤ) Πώς παρακολουθείται ο ΦΠΑ .....                                | 14 |
| Ζ) Τι διαφοροποιείται κατά την εφαρμογή του ΦΠΑ.....               | 15 |
| ΕΝΟΤΗΤΑ ΠΡΩΤΗ: .....   | 16 |
| ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ .....                            | 16 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α .....   | 16 |
| ΜΕΓΕΘΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ .....  | 16 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β.....  | 19 |
| ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ .....                                | 19 |
| Παραδείγματα συμπλήρωσης βιβλίων εσόδων – εξόδων και εντύπων ..... | 20 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ .....   | 31 |
| ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ.....                                | 31 |
| Παράδειγμα σύνδεσης ημερολογίου, καθολικού και εντύπων ΦΠΑ .....   | 39 |
| Αυτοπαράδοση αγαθού – Ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσίας .....            | 42 |
| Διακανονισμός του φόρου εισροών παγίων .....                       | 44 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ.....  | 46 |
| ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ.....                            | 46 |

|  |    |
|--|----|
| Παράδειγμα Μεταβολής συντελεστή εντός της φορολογικής περιόδου. .... | 47 |
| Πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των παγίων .....  | 49 |
| ΕΝΟΤΗΤΑ ΔΕΥΤΕΡΗ:.....  | 51 |
| ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΦΠΑ .....   | 51 |
| ΜΕΡΟΣ Α: ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ .....                                 | 51 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ.....                                     | 51 |
| Άρθρο 1. Επιβολή του φόρου .....                                     | 51 |
| Άρθρο 2. Αντικείμενο του φόρου .....                                 | 51 |
| Άρθρο 3. Υποκείμενοι στο φόρο .....                                  | 52 |
| Άρθρο 4. Οικονομική δραστηριότητα .....                              | 53 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β : ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ .....                              | 54 |
| Άρθρο 5. Παράδοση αγαθών .....                                       | 54 |
| Άρθρο 6. Παράδοση ακινήτων .....                                     | 54 |
| Άρθρο 7. Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών.....                 | 56 |
| Άρθρο 8. Παροχή υπηρεσιών .....                                      | 58 |
| Άρθρο 9. Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών .....               | 61 |
| Άρθρο 10. Εισαγωγή αγαθών .....                                      | 61 |
| Άρθρο 11. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....                         | 62 |
| Άρθρο 12. Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....  | 64 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ.....          | 65 |
| Άρθρο 13. Τόπος παράδοσης αγαθών .....                               | 65 |
| Άρθρο 14. Τόπος παροχής υπηρεσιών.....                               | 69 |
| Άρθρο 15. Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών .....                | 77 |
| Τριγωνικές Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές .....                           | 78 |
| ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΩΩΝ ΦΠΑ .....  | 79 |

|   |     |
|---|-----|
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ.....  | 84  |
| Άρθρο 16. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.....                                 | 84  |
| Άρθρο 17. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών.....   | 85  |
| Άρθρο 18. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου.....                      | 87  |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε' ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....   | 88  |
| Άρθρο 19. Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών.....                      | 88  |
| Άρθρο 20. Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών.....  | 92  |
| Άρθρο 21. Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου.....   | 93  |
| Διαχρονική εξέλιξη του ΦΠΑ στην Ελλάδα:.....  | 97  |
| Συντελεστές ΦΠΑ κρατών ΕΕ (Ιανουάριος 2016).....  | 98  |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ' ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.....   | 99  |
| Άρθρο 22. Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.....  | 99  |
| Άρθρο 23. Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών.....   | 103 |
| Άρθρο 24. Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών..... | 104 |
| Άρθρο 25. Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών.....  | 106 |
| Άρθρο 26. Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν. 2960/2001.....  | 108 |
| Άρθρο 27. Ειδικές Απαλλαγές.....  | 113 |
| Άρθρο 28. Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος.....  | 116 |
| Άρθρο 29. Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....   | 117 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ' ΕΚΠΤΩΣΗ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....  | 118 |
| Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.....  | 118 |

|   |     |
|---|-----|
| Άρθρο 31. Προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου .....   | 120 |
| Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου .....   | 122 |
| Άρθρο 33. Διακανονισμός εκπτώσεων .....   | 123 |
| Άρθρο 34. Επιστροφή του φόρου .....   | 125 |
| Παράδειγμα Prorata επιχείρησης ειδών παντοπωλείου .....   | 128 |
| ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ PRORATA.....  | 131 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η .....  | 133 |
| ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ .....  | 133 |
| Άρθρο 35. Υπόχρεοι στο φόρο .....   | 133 |
| Άρθρο 36. Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο .....  | 136 |
| Άρθρο 37. Υποχρεώσεις άλλων προσώπων.....   | 143 |
| Άρθρο 38. Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις.....  | 145 |
| Παράδειγμα συμπλήρωσης εντύπων ΦΠΑ για αγορά επιβατικού αυτοκινήτου από χώρα – μέλος της ΕΕ. ....         | 149 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ.....  | 150 |
| Άρθρο 39.....   | 150 |
| Άρθρο 39α. Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών .....                   | 152 |
| Άρθρο 39β. Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής .....              | 153 |
| Παράδειγμα ειδικό καθεστώς άρθρου 39β (καταβολής του φόρου κατά τον χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής)..... | 156 |
| Άρθρο 40. Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου.....   | 157 |
| Άρθρο 41. Ειδικό καθεστώς αγροτών.....  | 158 |
| Άρθρο 42. Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες .....                        | 163 |

|   |            |
|---|------------|
| Παραδείγματα που δείχνουν πότε ένας αγρότης εντάσσεται στο κανονικό ή στο ειδικό καθεστώς αγροτών .....   | 164        |
| Άρθρο 43. Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών.....   | 166        |
| Άρθρο 44. Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών .....  | 167        |
| Άρθρο 45. Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας .....  | 168        |
| Άρθρο 46. Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία .....   | 173        |
| Άρθρο 47. Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού .....  | 175        |
| Άρθρο 47β. Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης .....  | 178        |
| Άρθρο 47γ. Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος- μέλος κατανάλωσης ..... | 181        |
| <b>ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ .....</b>  | <b>186</b> |
| Άρθρο 48. Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος .....   | 186        |
| Άρθρο 49. Πράξη Προσδιορισμού του φόρου.....  | 188        |
| Άρθρο 50. Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου.....  | 189        |
| Άρθρο 51. Κοινοποίηση των πράξεων .....   | 190        |
| Άρθρο 52. Διοικητική επίλυση της διαφοράς.....  | 190        |
| Άρθρο 53. Βεβαίωση του φόρου .....  | 192        |
| Άρθρο 54. Χρόνος καταβολής του φόρου .....  | 193        |
| Άρθρο 55. Ευθύνη εις ολόκληρον καταβολής του φόρου .....  | 193        |
| Άρθρο 56. Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής.....   | 193        |
| <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β.....</b>  | <b>195</b> |
| <b>ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ – ΑΠΟΡΡΗΤΟ – ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ .....</b>   | <b>195</b> |

|   |     |
|---|-----|
| Άρθρο 57. Παραγραφή .....   | 195 |
| Άρθρο 58. Απόρρητο .....  | 196 |
| Άρθρο 59. Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις .....  | 197 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ<br>ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....  | 198 |
| Άρθρο 60.....   | 198 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΑ<br>ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ ΕΔΑΦΗ.....   | 198 |
| Άρθρο 61.....   | 198 |
| ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ - ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....  | 200 |
| Άρθρο 62. Έκπτωση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών-Φ.Π.Α. επί<br>εργολαβικών προσυμφώνων .....   | 200 |
| Άρθρο 63. Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις .....  | 203 |
| Άρθρο 64. Τελικές διατάξεις .....   | 204 |
| Άρθρο 65. Έναρξη ισχύος του Ν. 1642/1986 .....  | 205 |
| Άρθρο 66. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι .....   | 205 |
| Άρθρο 67. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ .....  | 205 |
| Άρθρο 68. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ<br>ΣΕ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παράγραφος 1 του άρθρου 21) .....  | 206 |
| Άρθρο 69. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ<br>ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ<br>ΚΑΤΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'<br>ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 4%..... | 210 |
| Άρθρο 70. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ,<br>ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ Ή ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ .....   | 214 |
| Άρθρο 71. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI ΑΓΑΘΑ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ<br>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 26.....   | 215 |

|  |     |
|--|-----|
| Άρθρο 72. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ 13 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 14..... | 217 |
| ΕΝΟΤΗΤΑ ΤΡΙΤΗ .....  | 218 |
| ΕΝΤΥΠΑ ΦΠΑ ΚΑΙ ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ .....   | 218 |
| Έντυπο Φ2. Περιοδική δήλωση ΦΠΑ .....  | 218 |
| Έντυπο Φ4 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....                                    | 233 |
| Έντυπο Φ5 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ. ....                                       | 248 |
| Έντυπο N Intrastat Άφιξης και Αποστολής .....  | 249 |
| Κατώφλια 2016 .....  | 262 |
| Επίλογος.....  | 264 |
| Βιβλιογραφία .....   | 265 |



## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) είναι η κύρια έμμεση φορολογία σε όλες της χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με βάση τις σχετικές κοινοτικές οδηγίες. Στις 11 Απριλίου 1967 υιοθετήθηκαν οι δύο πρώτες οδηγίες για τον ΦΠΑ, οι οποίες αντικατέστησαν όλους τους φόρους κύκλου εργασιών (ΦΚΕ) που ίσχυαν. Η Γερμανία και η Γαλλία τον εφάρμοσαν το 1968, οι Κάτω Χώρες το 1969, το Λουξεμβούργο το 1970, το Βέλγιο και η Ιταλία το 1973.

Στην Ελλάδα εφαρμόστηκε πρώτη φορά το 1987, με τον νόμο 1642/1986. Αντικαταστάθηκαν οι έμμεσοι φόροι πολυτελείας/κατανάλωσης, τα τέλη χαρτοσήμου του εμπορικού τομέα και ο ΦΚΕ. Δεν αντικατέστησε, όμως, άλλους έμμεσους φόρους όπως δημοτικούς φόρους, ειδικούς φόρους δαπανών όπως καυσίμων, καπνού, αυτοκινήτων και δασμούς εισαγωγών.

Σαν έμμεσος φόρος, δηλαδή φόρος που επιβάλλεται το ίδιο, ανεξαρτήτως του εισοδήματος και αφορά τους καταναλωτές στο εσωτερικό της χώρας. Πρόκειται για φόρο που καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και της εμπορίας των αγαθών και υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης των αγαθών και αξίας κτήσης τους. Πλεονέκτημα θεωρείται η ευκολότερη και αμεσότερη καταβολή του μέσω της κατανάλωσης, αλλά και μία από τις κυριότερες πηγές εσόδων του κράτους. Μειονέκτημα θεωρείται η μεγαλύτερη δαπάνη των καταναλωτών για οποιαδήποτε συναλλαγή, αλλά και το γεγονός ότι δεν λαμβάνει υπ' όψιν το εισόδημα και τη φοροδοτική ικανότητα του καταναλωτή.

Σκοπός της εργασίας αυτής είναι η κατανόηση των διατάξεων του κώδικα ΦΠΑ, όπως έχει διαμορφωθεί σήμερα, μέσα από την παράθεση και το σχολιασμό της υφιστάμενης νομοθεσίας, καθώς επίσης και με αναλυτικά παραδείγματα και συμπλήρωση εντύπων.

Στην εισαγωγή μας ξεκινάμε με τις βασικές διατάξεις του κώδικα ΦΠΑ. Στη συνέχεια στην πρώτη ενότητα γίνεται διάκριση των οντοτήτων με βάση το μέγεθός τους, όπως ορίζεται από τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα (ΕΛΠ) και με βάση το απλογραφικό και διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. Επιπλέον, δίνονται και κάποιες ειδικές περιπτώσεις στη δήλωση ΦΠΑ, αλλά και πλήθος παραδειγμάτων σε όλες τις περιπτώσεις.

Στη δεύτερη ενότητα γίνεται παράθεση των άρθρων του ΦΠΑ τα οποία διακρίνονται σε τρία μέρη, τις ουσιαστικές διατάξεις, τις διαδικαστικές διατάξεις και τις μεταβατικές – τελικές διατάξεις και παραρτήματα. Όπου κρίνεται απαραίτητο αναπτύσσονται και τα αντίστοιχα παραδείγματα .

Στην τρίτη ενότητα παρουσιάζονται τα έντυπα ΦΠΑ (περιοδική δήλωση Φ2, ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων Φ4, ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών λήψεων Φ5 και οι δηλώσεις intrastate αποστολής και άφιξης), καθώς επίσης και οι οδηγίες συμπλήρωσής τους.

Τέλος, παρατίθεται στη βιβλιογραφία ένα παράρτημα που αφορά τους συντελεστές ΦΠΑ όπως εφαρμόζονται στα κράτη – μέλη της ΕΕ την 1/1/2016 (VAT Rates applied in the member states of the European Union, Situation at 1st January 2016).

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

### **ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ**

#### **Α) Ποιες συναλλαγές συνδέονται με ΦΠΑ**

- Οι πωλήσεις αγαθών από επαγγελματίες στο εσωτερικό της χώρας.
- Οι αγορές αγαθών από χώρες – μέλη της ΕΕ (ενδοκοινοτική απόκτηση).
- Οι αγορές αγαθών από χώρες μη μέλη της ΕΕ (εισαγωγές).

#### **Β) Ποιοι υπάγονται στον ΦΠΑ**

- Όσοι πραγματοποιούν τις προαναφερθείσες πωλήσεις ή αγορές.
- Όσοι πραγματοποιούν περιστασιακά πώληση μεταφορικού μέσου σε χώρα – μέλος της ΕΕ.
- Όσοι πραγματοποιούν ευκαιριακά πώληση ακινήτου πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτό.
- Όσοι ορίζονται ως «φορολογικοί αντιπρόσωποι» από επαγγελματία εγκατεστημένο εκτός της χώρας.
- Όσοι αναφέρονται σε παραστατικά πωλήσεων που περιέχουν ΦΠΑ.

#### **Γ) Που εφαρμόζεται ο ΦΠΑ**

Εφαρμόζεται εντός των χωρών-μελών της ΕΕ, εκτός από περιοχές όπως το Άγιο Όρος, τα Κανάρια νησιά, οι αγγλονορμανδικές νήσοι, τα νησιά Aland, οι υπερπόντιες γαλλικές κτήσεις. Επίσης σε περιοχές που δεν ανήκουν στον τελωνειακό έλεγχο της ΕΕ όπως Λιβίνιο, Θέουτα, Μελίλια, νήσος Ελιγολάνδη, περιοχή του Μπουζιγκεν, Καμπιόνε ντ' Ιτάλια και ιταλικά ύδατα της λίμνης Λουγκάνο. Επιπλέον υπάρχουν περιοχές που χαρακτηρίζονται τρίτα εδάφη όπως το βόρειο τμήμα της Κύπρου και το Γιβλαρτάρ.

Όταν τα αγαθά δεν αποστέλλονται και δεν μεταφέρονται τότε τόπος εφαρμογής του ΦΠΑ θεωρείται το μέρος όπου πραγματοποιείται η συναλλαγή. Αλλιώς θεωρείται ο τόπος αποστολής σε ιδιώτες ή ο τόπος αναχώρησης του μέσου που πωλεί αγαθά στους επιβάτες του.

Στις πωλήσεις υπηρεσιών τόπος θεωρείται η έδρα του πωλητή όταν ο παραλήπτης είναι ιδιώτης ή η έδρα του παραλήπτη όταν αυτός είναι επαγγελματίας.

#### **Δ) Ποιο το ποσό και κατά πόσο φορολογείται με ΦΠΑ**

Σε κάθε χώρα της ΕΕ υπάρχουν 3 βασικοί συντελεστές ΦΠΑ. Ο κανονικός (standard rate) υπερμειωμένος (superreducedrate).

Στην Ελλάδα σύμφωνα με εγκύκλιο της γενικής γραμματείας δημοσίων εσόδων στις 17 Ιουλίου 2015, κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του ν. 4334/2015 αναφορικά με τους νέους συντελεστές ΦΠΑ.

Ειδικότερα:

Ο κανονικός συντελεστής και ο μειωμένος συντελεστής παραμένουν 23% και 13% αντίστοιχα ενώ ο υπέρ-μειωμένος συντελεστής διαμορφώνεται σε 6%. Η μείωση κατά 30% στα νησιά συνεχίζει να ισχύει και οι συντελεστές διαμορφώνονται σε 16%, 9% και 4%. Τα νησιά αυτά είναι η Λέσβος, η Χίος, η Σάμος, τα Δωδεκάνησα εκτός τη Ρόδο, η Θάσος, οι βόρειες Σποράδες εκτός την Σκιάθο, η Σαμοθράκη, και οι Κυκλάδες εκτός τη Σαντορίνη, τη Μύκονο, την Πάρο και τη Νάξο.

Στο άρθρο 68 παράρτημα ΙΙΙ του ΦΠΑ αναφέρονται αναλυτικά τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπόκεινται σε μειωμένο και υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ.

#### **Ε) Γιατί και πώς υπολογίζεται ο ΦΠΑ**

Ο ΦΠΑ δεν αποτελεί έσοδο, έξοδο, κέρδος ή ζημία για τις επιχειρήσεις που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Είναι ένας μετακυλιόμενος φόρος στις αξίες των συναλλαγών. Συνήθως η τιμή πώλησης ενός αγαθού είναι μεγαλύτερη από την τιμή αγοράς (με ίδιο ποσοστό ΦΠΑ), προκύπτει ο ΦΠΑ εκροών να είναι μεγαλύτερος από τον ΦΠΑ εισροών.

Παράδειγμα 1:

Η αντιπροσωπία αυτοκινήτων Χ αγόρασε αγαθά από την αυτοκινητοβιομηχανία Ψ αξίας 100.000€, την οποία επιβάρυνε με ΦΠΑ 23% (23.000€)

Αργότερα πώλησε στη λιανική αγορά αυτά τα αγαθά σε τελικούς καταναλωτές αντί 140.000€, τους οποίους επιβάρυνε με ΦΠΑ 23% (32.200€).

Η προστιθέμενη αξία στις πωλήσεις της αντιπροσωπίας είναι  $140.000 - 100.000 = 40.000\text{€}$ . Ο ανάλογος ΦΠΑ που οφείλει είναι  $40.000 \times 23\% = 9.200\text{€}$ .

Παράδειγμα 2:

Μία βιοτεχνία X που δραστηριοποιείται στις ιχθυοκαλλιέργειες πουλάει φρέσκα ψάρια αξίας 1000€ στον χονδρέμπορο Ψ, την οποία επιβάρυνε με ΦΠΑ 13% (130€). Άρα συνολική είσπραξη 1130€.

Αργότερα ο Ψ πουλάει τα εμπορεύματα σε κατάστημα λιανικής Ω αντί 1200€(μικτό κέρδος 200€) με ΦΠΑ 156€ ( $1200 \times 13\%$ ). Συνολική είσπραξη 1356€.

Τέλος, ο Ω πουλάει τα εμπορεύματα σε τελικούς καταναλωτές αντί 1500€ (μικτό κέρδος 300€) με ΦΠΑ 195€ ( $1500 \times 13\%$ ). Συνολική είσπραξη 1695€.

Ο κάθε ένας από αυτούς θα αποδώσει τμηματικά στο δημόσιο το ποσό που του αναλογεί στην προστιθέμενη αξία. Δηλαδή:

Ο X θα αποδώσει τα 130€ που εισέπραξε.

Ο Ψ θα αποδώσει 26€ [ $13\% \times$  μικτό κέρδος 200€ ( $1200\text{€} - 1000\text{€}$ )]

Ο Ω θα αποδώσει 39€ [ $13\% \times$  μικτό κέρδος 300€ ( $1500\text{€} - 1200\text{€}$ )]

Έτσι το δημόσιο εισπράττει συνολικά 195€ τμηματικά, δηλαδή το ποσό του ΦΠΑ της τελικής τιμής του αγαθού.

Παράδειγμα 3:

Ένα φαρμακείο X αγοράζει από την φαρμακαποθήκη αγαθά αξίας:

1000€ με επιβάρυνση ΦΠΑ 6% (60€),

500€ με επιβάρυνση ΦΠΑ 13% (65€),

1000€ με επιβάρυνση ΦΠΑ 23% (230€),

Η συνολική αξία του ΦΠΑ εισροών είναι 355€.

Αργότερα πώλησε στους τελικούς καταναλωτές τα παραπάνω αγαθά και εισέπραξε αντίστοιχα:

1200€ με επιβάρυνση ΦΠΑ 6% (72€),

650€ με επιβάρυνση ΦΠΑ 13% (84,5€),

1200€ με επιβάρυνση ΦΠΑ 23% (276€),

Η συνολική αξία του ΦΠΑ εκροών είναι 432,5€.

Άρα θα αποδώσει στο δημόσιο  $432,5€ - 355€ = 77,5€$ .

Παράδειγμα 4:

Το κατάστημα πώλησης έτοιμων ενδυμάτων X αγοράζει στις 4 Απριλίου αγαθά αξίας 2.000€ με επιβάρυνση ΦΠΑ 23% (560€).

Αργότερα πουλάει στους καταναλωτές κατά τη διάρκεια του τριμήνου (Απρίλιος Μάιος, Ιούνιος) εμπορεύματα αξίας 1500€ με ΦΠΑ 23% (345€)

Κατά την εκκαθάριση ΦΠΑ β τριμήνου:

$\text{ΦΠΑ εκροών} - \text{ΦΠΑ εισροών} = 345€ - 560€ = -215€$

Στην περίπτωση που οι πωλήσεις μίας επιχείρησης στο διάστημα του τριμήνου απόδοσης ΦΠΑ είναι λιγότερες από τις αγορές, τότε προκύπτει ένα πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ, το οποίο είναι απαιτητό την επόμενη περίοδο εκκαθάρισης ΦΠΑ.

Στην προκειμένη περίπτωση θα απαιτηθεί στο γ τρίμηνο.

### **ΣΤ) Πώς παρακολουθείται ο ΦΠΑ**

Η εκκαθάριση ΦΠΑ γίνεται στο τέλος κάθε περιόδου και αφορά τις συνολικές συναλλαγές της επιχείρησης. Αποδίδεται στο δημόσιο ανά τρίμηνο για επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία (Ιανουάριος, Απρίλιος, Ιούλιος και Οκτώβριος) και κάθε μήνα για τις επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία.

Σε κάθε παραστατικό (τιμολόγιο, απόδειξη κ.α.) εμφανίζεται το ποσό του ΦΠΑ ξεχωριστά για την αξία του κάθε προϊόντος. Στα λογιστικά βιβλία καταχωρούνται, από τα παραστατικά που εκδίδουν οι προμηθευτές, ξεχωριστά η αξία των αγαθών και των υπηρεσιών που αποκτά. Κατά την πώληση αγαθών καταχωρείται ξεχωριστά

ο ΦΠΑ για τις χοντρικές πωλήσεις και την συνολική αξία συνήθως στις λιανικές πωλήσεις.

### **Z) Τι διαφοροποιείται κατά την εφαρμογή του ΦΠΑ**

Από τις διατάξεις του ΦΠΑ απαλλάσσονται οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις και εξαγωγές, και η πώληση αγαθών και υπηρεσιών που αφορούν: υγεία, δημόσια εκπαίδευση, κοινωνική πρόνοια, πολιτισμός, ασφάλειες, μισθώσεις ακινήτων, τραπεζικές καταθέσεις, εμβάσματα, συνάλλαγμα, μετοχές, εταιρικά μερίδια κ.α.

Σε αυτές τις περιπτώσεις δεν επιτρέπεται ο υπολογισμός επιπλέον ποσού ΦΠΑ πώλησης, άρα δεν έχει το δικαίωμα συμψηφισμού του ΦΠΑ αγορών.

Επιπλέον, προβλέπονται ειδικά καθεστώτα για τα οποία ισχύει απλουστευμένη διαδικασία επιβολής και είσπραξης ΦΠΑ, όπως οι πολύ μικρές επιχειρήσεις, ορισμένοι αγρότες, τα πρακτορεία ταξιδίων, οι υπηρεσίες ΜΜΕ κ.α. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 39 – 49γ του ΦΠΑ.

(Παπαδέας, 2015)

## **ΕΝΟΤΗΤΑ ΠΡΩΤΗ:**

### **ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α**

#### **ΜΕΓΕΘΟΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 2 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ):

1. Οι οντότητες κατατάσσονται με βάση το μέγεθός τους στις παρακάτω κατηγορίες των παραγράφων 2 έως 6 του παρόντος άρθρου.

2. Πολύ μικρές οντότητες.

Πολύ μικρές οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων): 350.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 700.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 10 άτομα.

3. Ειδικά οι οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 εντάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό του 1.500.000 ευρώ.

4. Μικρές οντότητες.

Μικρές οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές οντότητες και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 4.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 8.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 50 άτομα.

5. Μεσαίες οντότητες.

Μεσαίες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές ή μικρές οντότητες και οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ.



β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

6. Μεγάλες οντότητες.

Μεγάλες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) Σύνολο ενεργητικού: 20.000.000 ευρώ.

β) Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: 40.000.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250 άτομα.

7. Το ποσό του κονδυλίου «Σύνολο ενεργητικού» και το καθαρό ποσό του κονδυλίου «Κύκλος εργασιών» που αναφέρονται σε αυτό το άρθρο είναι εκείνα των αντίστοιχων κονδυλίων των υποδειγμάτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ως εξής:

α) «Σύνολο ενεργητικού» είναι το ποσό του κονδυλίου «Σύνολο ενεργητικού» του υποδείγματος ισολογισμού Β.1.1 ή Β.1.2 ή Β.5, αναλόγως.

β) «Κύκλος εργασιών» είναι το ποσό του κονδυλίου «Κύκλος εργασιών (καθαρός)» του υποδείγματος της Κατάστασης αποτελεσμάτων Β.2.1 ή Β.2.2 ή Β.6, αναλόγως.

8. Σε περίπτωση περιόδου διαφορετικής του δωδεκάμηνου, ο κύκλος εργασιών για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου υπολογίζεται κατ' αναλογία σε ετήσια βάση.

9. Όταν η οντότητα υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει τα όρια δύο εκ των τριών κριτηρίων των παραγράφων 2 και 4 έως 6 ή το κριτήριο της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου για δύο διαδοχικές περιόδους, για τους σκοπούς εφαρμογής των ρυθμίσεων αυτού του νόμου η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από την περίοδο που έπεται των δύο εν λόγω διαδοχικών περιόδων.

10. Οι οντότητες της παραγράφου 2(δ) του άρθρου 1, όταν δεν είναι οντότητες της παραγράφου 2(α), 2(β) ή 2(γ) του άρθρου 1, εντάσσονται στις «μεγάλες» οντότητες.

Συνοπτικός πίνακας μεγέθους οντοτήτων και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

| Κατηγορίες οντοτήτων   | Μέσος όρος προσωπικού | Συνολικό ενεργητικό | Καθαρός κύκλος εργασιών | Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων                  |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------------|---|
| Πολύ μικρές άρθρου 1, περ. Γ (δηλαδή ΟΕ,ΕΕ ατομική, κλπ)     | -                     | -                   | ≤1.500.000              | Κατάσταση αποτελεσμάτων (απλογραφία)                    |
| Πολύ μικρές άρθρου 30, περ.11 (πρατ.υγρ.καυσ.,πώλ.πετρ.θερ.) | -                     | -                   | ≤8.000.000              | -----»-----   |
| Πολύ μικρές άρθ,1περ.α και β (ΑΕ,ΙΚΕ,ΕΕ κατά μετόχ.)         | ≤10                   | ≤350.000            | ≤700.000                | Ισολογισμός, κατ.αποτελεσμάτων, προσάρτημα (σημειώσεις) |
| Μικρές άρθρου 1, περ.γ, (δηλαδή ΟΕ,ΕΕ, ατομική, κλπ)         | -                     | -                   | >1.500.000              | -----»-----   |
| Μικρές άρθρου 1 περ. Α και β (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΕΕ κατά μετόχ.)  | ≤50                   | ≤4.000.000          | ≤8.000.000              | -----»-----   |
| Μεσαίες (όλες)   | ≤250                  | ≤20.000.000         | ≤40.000.000             | Εκτός των παραπάνω και Κατάσταση Μεταβολών ΚΘ (ΙΚ)      |
| Μεγάλες (όλες)   | >250                  | >20.000.000         | >40.000.000             | Εκτός των παραπάνω και Κατάσταση Ταμειακών Ροών (ΚΤΡ)   |

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

### ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

(Παπαδέας, 2015)

Στα βιβλία εσόδων – εξόδων καταχωρείται κάθε γεγονός και συναλλαγή, ανεξαρτήτως της αξίας. Τα αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο.

Τα λογιστικά βιβλία τηρούνται στη ελληνική γλώσσα, ενώ τα παραστατικά δύναται να συντάσσονται και σε άλλη γλώσσα εκτός την ελληνική.

Η παρακολούθηση των στοιχείων περιλαμβάνει:

- 1) Τα έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα, διακεκριμένα στις παραπάνω κατηγορίες, για την εξυπηρέτηση πληροφοριών και φορολογικών ελέγχων.
- 2) Τα κέρδη από πώληση ενσώματων ή άυλων παγίων, χρηματοοικονομικών στοιχείων κλπ
- 3) Τις αγορές περιουσιακών στοιχείων διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών, παγίων κλπ
- 4) Τα έξοδα διακεκριμένα σε αποσβέσεις, αμοιβές προσωπικού, ασφαλιστικές εισφορές, κλπ
- 5) Τις ζημιές από καταστροφή ή πώληση ή απομείωση παγίων στοιχείων, χρηματοοικονομικών στοιχείων κλπ
- 6) Τους φόρους και τα τέλη ξεχωριστά για κάθε είδος.

Διαφοροποιήσεις δαπανών (κωδ.ΦΠΑ, άρθρο 30) σε συνοπτικό πίνακα:

| <b>Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ</b>  | <b>Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ</b>  |
|--|---|
| §1 Παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσιών, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και εισαγωγές εφόσον χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο, όπως π.χ. κωδικοποιούνται στα ΕΛΠ:<br>64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα<br>64.02 Ενέργεια<br>64.03 Ύδρευση<br>64.04 Τηλεπικοινωνίες<br>63.07 Μεταφορικά<br>64.08 Αναλώσιμα | § 4α Αγορά καπνοβιομηχανικών προϊόντων<br>§4β Αγορά οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών για μη φορολογητέες πράξεις<br>§4γ Δεξιώσεων, ψυχαγωγίας, φιλοξενίας<br>§4δ Στέγαση, τροφή, ποτά, μετακίνηση και ψυχαγωγία για άτομα της επιχείρησης<br>§4ε Αγορά μεταφορικών μέσων για αναψυχή ή αθλητισμό και οι σχετικές δαπάνες κίνησής τους. |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| 64.09 Επισκ. & Συντηρ.      |  |
| 64.10 Διαφήμιση και προβολή |  |

### Παραδείγματα συμπλήρωσης βιβλίων εσόδων – εξόδων και εντύπων

Παράδειγμα 1:

Παρακολούθηση καταγραφής των συναλλαγών και του ΦΠΑ στο βιβλίο εσόδων – εξόδων:

Α' Τρίμηνο 2015

**5/1/2015** : Αγορά εμπορευμάτων αξίας 10.500€ + 500€ μεταφορικά + 23% ΦΠΑ με ΤΔΑ Νο 2 του Κ.ΣΩΚΡΑΤΗ.

**10/1/2015**: Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Λ.ΠΕΤΡΙΔΗ αντί 21.000€ + ΦΠΑ 23% με ΤΔΑ Νο3.

**15/1/2015**: Εισαγωγή εμπορευμάτων από Κίνα αξίας 15.000€ (107.913CNYx τιμή πώλησης 0,139€) με ΤΠΥ Νο 8 του εκτελωνιστή Δ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ (αμοιβή εκτελωνιστή: 150€, ΦΠΑ αμοιβής 34,5€, ΦΠΑ εισαγωγής 3450€, τραπεζικά έξοδα: 50€, χαρτόσημα 10€) συνολικού ποσού 3694,5€.

**20/1/2015**: Αναγνωρίζεται έκπτωση 200€ από τον Κ.ΣΩΚΡΑΤΗ για τη συναλλαγή στις 5/1/2015 με ΠΤ Νο2.

**30/1/2015**: Εξαγωγή εμπορευμάτων στον Αυστραλό Α.ΣΜΙΤΗ, αξίας 20.000€ (28.985AUDx τιμή αγοράς 0,69€) με Τιμ. Νο 3. Ο εκτελωνιστής Δ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ εξέδωσε ΤΠΥ Νο15 (αμοιβή εκτελωνιστή 200€, ΦΠΑ αμοιβής 46€, χαρτόσημα 10€) συνολικού ποσού 256€.

**10/2/2015**: Επιστροφή εμπορευμάτων από τον Λ.ΠΕΤΡΙΔΗ από την συναλλαγή στις 10/1/2015 αξίας 2.000€ με ΠΤ Νο4

**18/2/2015**: Λιανική πώληση εμπορευμάτων αντί 10.000€ (περιέχεται 23% ΦΠΑ) με ΑΛΠ Νο12

**27/2/2015**: Η πώληση εμπορευμάτων (κωδ. 49011000) στον Βρετανό J.OWEN (ΑΦΜ/ΦΠΑ αγοραστή 224587965) γίνεται με πλοίο. Στο τιμολόγιο Νο5 διευκρινίζεται ότι πρόκειται για 1.000 λογοτεχνικά βιβλία βάρους 200 τόνων,

αξίας 30.000GBP (τρέχουσα τιμή αγοράς GBP:1,33€, ενώ η ισχύουσα ισοτιμία τον προηγούμενο μήνα ήταν 1,29€).

**7/3/2015:** Αγορά φωτοτυπικού αξίας 700€ + 23% ΦΠΑ από την ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΕ με ΤΔΑ Νο 57.

**25/3/2015:** Η αγορά εμπορευμάτων (κωδ.48239040) από τον Ιταλό J.MALTEZE (ΑΦΜ/ΦΠΑ προμηθευτή 25598475114) γίνεται με τρένο. Στο τιμολόγιο Νο 47 διευκρινίζεται ότι πρόκειται για 2.500τ.μ. χαρτί , μάζας 150 τόνων, αξίας 15.000€

**30/3/2015:** Εξόφληση ΔΕΗ με 300€ ( ηλεκτρικό ρεύμα 200€, ΦΠΑ 26€, + Δημοτικά τέλη/ ΕΡΤ 74€).

Διευκρινίζεται:

ΤΔΑ (Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής)

ΤΠΥ (Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών)

ΠΤ (Πιστωτικό Τιμολόγιο)

ΑΛΠ (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης)

Βάσει των παραπάνω συμπληρώνεται το παρακάτω βιβλίο εσόδων – εξόδων:

Έσοδα:

| Χρόνος έκδοσης ή λήψης δικαιολ. | Είδος & αριθμ. Δικαιολ. | Αιτιολογία | Πήληση Αγαθών ή Παροχή Υπηρεσιών |                |               | Πωλ.Αγ.ή Παρ. Υπηρ. Απαλλασσόμενες |                                 |               | Εξαγωγές      | ΦΠΑ Πωλήσεων Αγαθών με 23% |
|---------------------------------|-------------------------|------------|----------------------------------|----------------|---------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------|----------------------------|
|                                 |                         |            | Χονδρική με 23%                  | Λιανική με 23% | Σύνολο        | Ενδοκ. Παραδ. Φορολ.               | κέρδος ή ζημιά από ενδοκ παραδ. | Σύνολο        |               |                            |
| <b>Α' Τρίμηνο 2015</b>          |                         |            |                                  |                |               |                                    |                                 |               |               |                            |
| 10/1/2015                       | ΤΔΑ Νο3                 | Λ.ΠΕΤΡΙΔΗΣ | 21.000                           |                | 21.000        |                                    |                                 |               |               | 4830                       |
| 30/1/2015                       | Τιμ Νο3                 | A.SMITH    |                                  |                |               |                                    |                                 |               | 20.000        |                            |
| 10/2/2015                       | ΠΤ Νο4 ΑΛΠ              | Λ.ΠΕΤΡΙΔΗΣ | (2.000)                          |                | (2.000)       |                                    |                                 |               |               | (460)                      |
| 18/2/2015                       | Νο12                    | Λιανικώς   |                                  | 8.130          | 8.130         |                                    |                                 |               |               | 1870                       |
| 27/2/2015                       | Τιμ. Νο 5               | J.OWEN     |                                  |                |               | 38.700                             | 1.200                           | 39.900        |               |                            |
|                                 | <u>Σύνολο</u>           |            | <u>19.000</u>                    | <u>8.130</u>   | <u>27.130</u> | <u>38.700</u>                      | <u>1.200</u>                    | <u>38.900</u> | <u>20.000</u> | <u>6.240</u>               |

Έξοδα:

| Χρόνος έκδοσης ή λήψης δικαιολ. | Είδος & αριθμ. Δικαιολ. | Αιτιολογία  | Αξία αγορών & Ενδ. Αποκτήσεων |                             | Δαπάνες              |                         | Πάγια 23%  | ΦΠΑ που εκπίπτει |           | ενδοκ. Αποκτ. Φορολ. Με 23% |
|---------------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------|------------|------------------|-----------|-----------------------------|
|                                 |                         |             | αγορές αγαθών με 23% ΦΠΑ      | ενδοκ. Αποκτ. Φορολ. Με 23% | με δικαίωμα Έκπτωσης | χωρίς δικαίωμα Έκπτωσης |            | αγαθών & παγίων  | δαπανών   |                             |
| <b>Α Τρίμηνο 2015</b>           |                         |             |                               |                             |                      |                         |            |                  |           |                             |
| 5/1/2015                        | ΤΔΑ Νο 2                | Κ.ΣΩΚΡΑΤΗΣ  | 11.000                        |                             |                      |                         |            | 2.530            |           |                             |
| 15/1/2015                       | ΤΠΥ Νο 8                | Δ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ  | 15.150                        |                             |                      | 60                      |            | 3.484,50         |           |                             |
| 20/1/2015                       | ΠΤ Νο2 ΤΠΥ              | Κ.ΣΩΚΡΑΤΗΣ  | (200)                         |                             |                      |                         |            | (46)             |           |                             |
| 30/1/2015                       | Νο15 ΤΔΑ Νο             | Δ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ  |                               |                             | 200                  | 10                      |            |                  | 46        |                             |
| 7/3/2015                        | 57 Τιμ. Νο              | ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΕ |                               |                             |                      |                         | 700        | 161              |           |                             |
| 25/3/2015                       | 47                      | J.MALTEZE   |                               | 15.000                      |                      |                         |            |                  |           | 3450                        |
| 30/3/2015                       | Απόδειξη                | ΔΕΗ         |                               |                             | 200                  | 74                      |            |                  | 26        |                             |
|                                 | <u>Σύνολο</u>           |             | <u>25.950</u>                 | <u>15.000</u>               | <u>400</u>           | <u>144</u>              | <u>700</u> | <u>6.129,50</u>  | <u>72</u> | <u>3450</u>                 |

Συμπλήρωση εντύπων Φ2, Φ4, Φ5 και intrastat:

| Φ2  |                    | <b>ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b><br>Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).              |                          | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  | 001                         | ΑΡΙΘΜΟΣ  |  | ΕΤΟΣ *        |                              |  |               |            |   |    |    |    |
|---|--------------------|--|--------------------------|--|-----------------------------|----------|--|---------------|------------------------------|--|---------------|------------|---|----|----|----|
|   |                    |  |                          | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ                              | 002                         |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. _____  |                    |  |                          | 003  | ΕΤΟΣ 004                    |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| 005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ   |                    |  |                          | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)                  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| από _____ έως _____   |                    |  |                          | ΜΗΝΑΣ  | 1                           | 2        | 3  | 4             | 5                            | 6  | 7             | 8          | 9 | 10 | 11 | 12 |
|   |                    |  |                          | ΤΡΙΜΗΝΟ  | 006                         | 1        | 2  | 3             | 4                            |  |               |            |   |    |    |    |
|   |                    |  |                          | ΕΣΑΜΗΝΟ  | 1                           | 2        |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ   |                    |  |                          | Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 008 δεν συμπληρώνεται. |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| 007   | ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΗ       | 008  | ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ             | 009  | ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ              |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| <b>A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΩΜΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ</b>                                  |                    |  |                          |  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| 101   | ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ |  |                          |  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| 102   | ΟΝΟΜΑ              | 103  | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ             | 104  | Α.Φ.Μ.                      |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| <b>B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ</b> μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.  |                    |  |                          |  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| α   |                    | ΕΚΡ ΟΙΣ φορολογητέας (πυλώνας αφορών ποσοτή) υπερωσών κίν. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ |                          | ΒΡΣ %  | ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ (που αναλογεί) |          | β  |               | ΕΙΣΡΩΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης |  | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ |            |   |    |    |    |
| I. ΦΟΡΟΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε ίση ή διλάει ποσότητας από την κατάληξη               |                    | 301  |                          | 13   | 331                         |          | Αφαιρεί & πιστώνει στο εισπραξιό της μέρος |               | 361                          | 27.050,00  | 381           | 6.201,50   |   |    |    |    |
|   |                    | 302  |                          | 6  | 332                         |          | Αφαιρεί & πιστώνει κατά συμβόλιον/α        |               | 362                          |  | 382           |            |   |    |    |    |
|   |                    | 303  | 27.130,00                | 23   | 333                         | 6.240,00 | Λοιπά στοιχεία εισπραξιό συμβόλιον (ήτοι)  |               | 363                          |  | 383           |            |   |    |    |    |
| II. ΦΟΡΟΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε ίση ή διλάει ποσότητας από την κατάληξη              |                    | 304  |                          | 9  | 334                         |          | Ε δόκιμοις εισπραξιό συμβόλιον             |               | 364                          | 15.000,00  | 384           | 3.450,00   |   |    |    |    |
|   |                    | 305  |                          | 4  | 335                         |          | II δόκιμοις ή/και εισπραξιό άρθρο Η.2.α    |               | 365                          |  | 385           |            |   |    |    |    |
|   |                    | 306  |                          | 16   | 336                         |          | Λοιπά πρόβλεψ ή/και                        |               | 366                          |  | 386           |            |   |    |    |    |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ  |                    | 307  | 27.130,00                | ΣΥΝ. ΦΟΡ.  | 337                         | 6.240,00 | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ                   |               | 367                          | 42.050,00  | 387           | 9.651,50   |   |    |    |    |
| Είδη ο οποίος ποσότητας   |                    | 342  | 38.900,00                |  |                             |          |  | δ             |                              | ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ                 |               |            |   |    |    |    |
| Είδη ο οποίος ποσότητας υπερωσών άρθρο Η.2.α  |                    | 345  |                          |  |                             |          |  | 400           |                              | Συνολική ποσότητα από - ή - πάλι (συν. ποσότητας x 3%)         |               |            |   |    |    |    |
| Επίδομα & αποδοκίμα πείλας & αποδοκίμα πείλας   |                    | 348  | 20.000,00                |  |                             |          |  | 402           |                              | Λοιπά προστιθέμ. ποσ.  |               | 410        |   |    |    |    |
| Λοιπά στοιχεία χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης   |                    | 349  |                          |  |                             |          |  | 407           |                              | Ποσό έκπτωσης στην ποσ. δικαίωμα έκπτωσης (αποδοκίμα πείλας)   |               |            |   |    |    |    |
| Ποσό έκπτωσης & ή/και ποσ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης  |                    | 310  |                          |  |                             |          |  | ε             |                              | ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ               |               |            |   |    |    |    |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ   |                    | 311  | 86.030,00                |  |                             |          |  | 411           |                              | ΦΠΑ εισπραξιό που πιστώνει στο εισπραξιό (συν. ποσότητας x 3%) |               |            |   |    |    |    |
| Κόστος εισπραξιό ΦΠΑ  |                    | 312  |                          |  |                             |          |  | 422           |                              | Λοιπά αφαιρούμενα ποσ.   |               | 428        |   |    |    |    |
|   |                    |  |                          |  |                             |          |  | 423           |                              | Ποσό έκπτωσης στην ποσ. εισπραξιό (συν. ποσότητας x 3%)        |               |            |   |    |    |    |
|   |                    |  |                          |  |                             |          |  |               |                              | =  |               |            |   |    |    |    |
|   |                    |  |                          |  |                             |          |  |               |                              | ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ   | 430           | 9.651,50   |   |    |    |    |
| <b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</b> για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430) |                    |  |                          |  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| ΠΕΣΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ   |                    | 470  | 3.411,50                 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                                       |                             | 480      | Σημειώσεις:                                |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή                                    |                    |  |                          |  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| Ποσό από εισπραξιό πρώτου φορολ. περιόδου   |                    | 401  |                          | Ποσό από άρθρο 304 πρώτου φορολ. περιόδου                |                             | 483      |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| Χρεωστικό ποσ. δήλωσης της διαπραξιό περιόδου   |                    | 403  |                          | ΠΟΣΟ των εκπτώσεων εισπραξιό που εισπραξιό               |                             | 505      |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| Φόρος που έχει διαπραξιό μέσα τριμήνου  |                    | 404  |                          |  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση  |                    | 502  | 3.411,50                 | ΠΟΣΟ** προς καταβολή                                     |                             | 511      |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή  |                    | 503  |                          | Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις                      |                             | 523      | ΝΑΙ  | 1             | ΟΚΙ                          | 2  |               |            |   |    |    |    |
| ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ  |                    | 507  |                          | ΑΠΑΛ. ΠΡΑΣΕΩΣ  | 1                           | ΠΑΓΙΑ    | 2  | ΑΝΑΓΓ. ΚΑΤΑΒ. | 3                            | ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΛ.   | 4             | ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ | 5 |    |    |    |
| ΑΙΤΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΟΥ των οποίων οι ποσ. επιστροφής ποσού με μελλοντικές οφειλές                     |                    | 508  |                          |  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| ΤΡΑΠΕΖΑ   |                    | ΚΩΔ.   | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN |  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
|   |                    |  |                          |  |                             |          |  |               |                              |  |               |            |   |    |    |    |
| Πληροφοριακά στοιχεία   |                    | Παράβολος α' καταβολής   | 906                      | Αξία εισπραξιό κωδ. 906                                  |                             | 907      | Μετό κέρδος σελ. άρθρου 43                 |               | 908                          |  |               |            |   |    |    |    |

**Φ4 TAXIS**

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
Υπαβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001  
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Τρίμηνο / έτος 008 /

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΑΡΚΗΣ Μήνας 009 010

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
 012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ  
 015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.  
 ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX  
 020 Α.Φ.Μ. ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ 021  
 Ε, Λ, Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 022 ΕΥΡΩ Αριθμός σελίδας 023 Σύνολο σελίδων

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

| α/α<br>(1) | Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών<br>(2) | Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών |                         | Φορολογητέα Αξία**                   |                                   |  |
|------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--|
|            |  | Πρόθεμα χρέος (3)                   | Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4) | Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (5) | Αποδοκίματες υπηρεσίες αγαθών (6) | Ενδοκοινοτικών παρεχομένων υπηρεσιών (B2B) (7) |
| 1          | Μ.ΒΡΕΤΑΝΙΑ                             | GB                                  | 224587965               | 39.900                               |                                   |  |
| 2          |  |                                     |                         |                                      |                                   |  |
| 3          |  |                                     |                         |                                      |                                   |  |
| 4          |  |                                     |                         |                                      |                                   |  |
| 5          |  |                                     |                         |                                      |                                   |  |

**Φ5 TAXIS**

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
Υπαβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001  
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Τρίμηνο / έτος 008 /

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΑΡΚΗΣ Μήνας 009 010


**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**


011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
 012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ  
 015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.  
 ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX  
 020 Α.Φ.Μ. ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ 021  
 Ε, Λ, Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 022 ΕΥΡΩ Αριθμός σελίδας 023 Σύνολο σελίδων

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

| α/α<br>(1) | Χώρα προμηθευτή / παρόντος υπηρεσιών<br>(2) | Στοιχεία προμηθευτή / παρόντος υπηρεσιών |                         | Φορολογητέα Αξία**        |                                   |   |
|------------|---|--|-------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---|
|            |   | Πρόθεμα χρέος (3)                        | Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4) | Ενδοκοινοτικών αγορών (5) | Αποδοκίματες υπηρεσίες αγαθών (6) | Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (B2B) (7) |
| 1          | ΙΤΑΛΙΑ                                      | IT                                       | 25598475114             | 15.000                    |                                   |   |
| 2          |   |  |                         |                           |                                   |   |
| 3          |   |  |                         |                           |                                   |   |
| 4          |   |  |                         |                           |                                   |   |
| 5          |   |  |                         |                           |                                   |   |



| ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ      |                    | ΕΝΤΥΠΟ N |  | Αποστολή <input type="checkbox"/>  |                            | INTRASTAT  |                        |      |                     |
|--------------------------|--------------------|----------|--|--|----------------------------|---|------------------------|------|---------------------|
| 1 Υπόχρεος               | A.Φ.Μ.             |          |  | 2 Περίοδος   | 3                          |   |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | Μην.   | Ετος                       |   |                        |      |                     |
| 4 Δηλών τρίτος           | A.Φ.Μ.             |          |  | 5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ<br>(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ) |                            |   |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/>  |                            |   |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input type="text"/>  |                            |   |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)   |                            |   |                        |      |                     |
| 6 Περιγραφή εμπορευμάτων |                    |          |  | 7 α/α εισδ   | 8 Χώρα προορ./Περ. κατα    | 9 Ορ. παραδ.  | 10 Φ.Σ.                | 11 Μ | 12 Λιμένας φόρτισης |
| Λογοτεχνικά βιβλία       |                    |          |  | 1  | α GB β                     |   | 1                      | 1    | 1 ΠΕΙΡΑΙΑΣ          |
|                          |                    |          |  | 13 Κωδ. εμπορευμάτων   | 14 Χ.καταγ.                |   | 15 Στατιστικό καθεστώς |      |                     |
|                          |                    |          |  | 49011000   |                            |   |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | 16 Καθαρή μάζα (kg)  | 17 Συμπληρωματικές μονάδες |   |                        |      |                     |
| 200.000                  | 1.000              |          |  |  |                            |   |                        |      |                     |
| 18 Τυπολογούμενο ποσό    | 19 Στατιστική αξία |          |  |  |                            |   |                        |      |                     |
| 39.900                   |                    |          |  |  |                            |   |                        |      |                     |

| ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ          |                    | ΕΝΤΥΠΟ N |  | Αφιξη <input checked="" type="checkbox"/>                                  |                            | INTRASTAT  |                        |      |                     |
|--------------------------|--------------------|----------|--|--|----------------------------|--|------------------------|------|---------------------|
| 1 Υπόχρεος               | A.Φ.Μ.             |          |  | 2 Περίοδος   | 3                          |  |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | Μην.   | Ετος                       |  |                        |      |                     |
| 4 Δηλών τρίτος           | A.Φ.Μ.             |          |  | 5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ<br>(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ) |                            |  |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/>  |                            |  |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input type="text"/>  |                            |  |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)   |                            |  |                        |      |                     |
| 6 Περιγραφή εμπορευμάτων |                    |          |  | 7 α/α εισδ   | 8 Χώρα προορ./Περ. κατα    | 9 Ορ. παραδ.   | 10 Φ.Σ.                | 11 Μ | 12 Λιμένας φόρτισης |
| ΧΑΡΤΙ                    |                    |          |  | 1  | α IT β                     |  | 1                      | 1    | 2                   |
|                          |                    |          |  | 13 Κωδ. εμπορευμάτων   | 14 Χ.καταγ.                |  | 15 Στατιστικό καθεστώς |      |                     |
|                          |                    |          |  | 48239040   |                            |  |                        |      |                     |
|                          |                    |          |  | 16 Καθαρή μάζα (kg)  | 17 Συμπληρωματικές μονάδες |  |                        |      |                     |
| 150.000                  | 2.500              |          |  |  |                            |  |                        |      |                     |
| 18 Τυπολογούμενο ποσό    | 19 Στατιστική αξία |          |  |  |                            |  |                        |      |                     |
| 15.000                   |                    |          |  |  |                            |  |                        |      |                     |

Μία περιοδική δήλωση ΦΠΑ (Φ2) μπορεί να είναι χρεωστική, μηδενική ή πιστωτική.

Δηλώνεται ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος taxis. Αν είναι χρεωστική υπάρχει η δυνατότητα πληρωμής σε δύο δόσεις, μέσω της ταυτότητας πληρωμές που εκτυπώνεται. Αν το ποσό είναι μικρότερο των 30€, τότε μεταφέρεται χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ στην επόμενη περίοδο. Αν το αποτέλεσμα είναι πιστωτικό, τότε μεταφέρεται πιστωτικό υπόλοιπο στην επόμενη περίοδο.

Εάν μία επιχείρηση διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από 150.000€ για ενδοκοινοτικές αφίξεις και 90.000€ για ενδοκοινοτικές αποστολές, πρέπει σε τριάντα μέρες από την έναρξη των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, να υποβάλλει στη ΔΟΥ, μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του μήνα, τη σχετική δήλωση μεταβολών. Μπορεί να αφορά μόνο αποκτήσεις ή μόνο παραδόσεις ή και τα δύο είδη συναλλαγών. Από τότε, είναι υποχρεωμένη κάθε τρίμηνο να συντάσσει την περιοδική δήλωση μέχρι την 26<sup>η</sup> ή την τελευταία μέρα του επόμενου μήνα αντίστοιχα. Επιπλέον, υποβάλλει ηλεκτρονικά στατιστικές δηλώσεις αφίξεων και αποστολών κάθε μήνα, ανεξάρτητα αν πέρασε τα παραπάνω όρια ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Ως αξία στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αναγράφεται η φορολογητέα αξία. Σε περίπτωση άλλου νομίσματος υπολογίζεται με την ισχύουσα ισοτιμία που είχε τον προηγούμενο μήνα της συναλλαγής. Για πωλήσεις στο εξωτερικό (εξαγωγές και ενδοκοινοτικές παραδόσεις) δεν υπολογίζεται ΦΠΑ.

Σαν ισοτιμία ξένου νομίσματος θεωρούμε την πιο δίκαιη (μέση) τιμή του προηγούμενου μήνα της συναλλαγής. Η τυχόν διαφορά με την πραγματική ισοτιμία την ημέρα της συναλλαγής προκαλεί στην επιχείρηση κέρδος ή ζημιά από συνάλλαγμα και εμφανίζεται σε ιδιαίτερες στήλες και κωδικό.

Οι επιχειρήσεις που έχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές υποχρεούνται να καταχωρηθούν στο ειδικό κοινοτικό μητρώο ανταλλαγής πληροφοριών για το ΦΠΑ/VIES (VatInformationExchangeSystem). Ανάμεσα στις επιχειρήσεις διαφορετικών χωρών μελών της ΕΕ ο ΦΠΑ καταβάλλεται στην χώρα υποδοχής των αγαθών με τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

## Παράδειγμα 2:

Ένα φαρμακείο πραγματοποιεί την περίοδο 1/10/2015 – 31/12/2015 τις παρακάτω ενέργειες:

Εκροές:

27.200€ με επιβάρυνση 6% ΦΠΑ

15.800€ με επιβάρυνση 13% ΦΠΑ

19.800€ με επιβάρυνση 23% ΦΠΑ.

Εισροές:

22.000€ νε επιβάρυνση 6% ΦΠΑ

13.400€ με επιβάρυνση 13% ΦΠΑ

16.700€ με επιβάρυνση 23% ΦΠΑ

Δαπάνες: 6550€ με ΦΠΑ Δαπανών: 1310€.

(Στον ΦΠΑ Δαπανών περιέχεται και κανονικός και μειωμένος συντελεστής π.χ. απόδειξη ΔΕΗ με 13% ΦΠΑ και τιμολόγιο επισκευής πάγκου με 23% ΦΠΑ).

Στον κωδικό 361:

$$58.650 = 22.000 + 13.400 + 16.700 + 6.550$$

Στον κωδικό 381 προσθέτουμε αντίστοιχα τον συνολικό ΦΠΑ.

Το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι χρεωστικό 27€ άρα το ποσό προς καταβολή του κωδικού 511 είναι μηδέν. Όταν η εκκαθάριση είναι χρεωστική μικρότερη των 30€, τότε μεταφέρεται στην περιοδική δήλωση του επόμενου τριμήνου, στον κωδικό 483, το αντίστοιχο χρεωστικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου. Στο παράδειγμά μας, το επόμενο τρίμηνο θα συμπληρωθεί ο κωδικός 483 με 27€.

Φ2

**ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

|                             |     |            |        |
|-----------------------------|-----|------------|--------|
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ             | 001 | XXXXXXXXXX | ΕΤΟΣ * |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 002 | 25 01 16   |        |

|                     |                       |              |
|---------------------|-----------------------|--------------|
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ. XXXXXX | 003                   | XXXX         |
| 005                 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ |              |
| από                 | 01 10 15              | έως 31 12 15 |

ΕΤΟΣ 004 2015

|   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |
|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x) |     |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |
| ΜΗΝΑΣ                                   | 1   | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| ΤΡΙΜΗΝΟ                                 | 006 | 1 | 2 | 3 | X |   |   |   |   |    |    |    |
| ΕΞΑΜΗΝΟ                                 |     | 1 | 2 |   |   |   |   |   |   |    |    |    |

|               |                |     |                |
|---------------|----------------|-----|----------------|
| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ |                |     |                |
| 007           | ΤΡΟΠΟ. ΠΟΙΗΤΗ  | 008 | ΜΕ ΕΠΙ. ΦΥΛΑΞΗ |
| 009           | ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ |     |                |

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 008 δεν συμπληρώνεται.

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

|     |                    |                |
|-----|--------------------|----------------|
| 101 | ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | XXXXXXXXXXXXXX |
| 102 | ΟΝΟΜΑ              | XXXXXXXXXX     |
| 103 | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ       | XXXXXXXXXX     |
| 104 | Α.Φ.Μ.             | XXXXXXXXXX     |

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

| α   | ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλώνας οφελών παροχών υπαλλήλων κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΔΗΠΤΗ | ΣΗΜ %    | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί | β                            | ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης                               | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ     |
|-----|---|----------|---------------------------|------------------------------|--|------------------|
| 301 | 15.800  | 13       | 331 2.054                 | 361                          | Αγορές & δανειακά στο εισοδημό της ξέρας                     | 381 8.213        |
| 302 | 27.200  | 6        | 332 1.632                 | 362                          | Αγορές & εισπραξιές επωδ. οφελών (πληθ.φ)                    | 382              |
| 303 | 19.800  | 23       | 333 4.554                 | 363                          | Ασπίς σε ασφαλι. & επένδυση οφελών (πληθ.φ)                  | 383              |
| 304 |   | 9        | 334                       | 364                          | Εξοικονομωτικές αποσπασματικές οφελών                        | 384              |
| 305 |   | 4        | 335                       | 365                          | Εξοικονομωτικές ή άλλες αποσπασματικές οφελών Η.Ε.α          | 385              |
| 306 |   | 16       | 336                       | 366                          | Ασπίς, πώλησης ή κληρονομιάς                                 | 386              |
| 307 | 62.800  | ΣΥΝ. ΦΟΡ | 337 8.240                 | 367                          | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΩΝ                                      | 387 8.213        |
| 342 | Δίδακτο κεντρικής περιφέρειας   |          |                           | 400                          | Επιστροφή φόρου από κληρονομιά, πωλ. ακινήτων κ.λπ.          | 410              |
| 345 | Δίδακτο κεντρικής περιφέρειας Η.Ε.α   |          |                           | 402                          | Ασπίς κληρονομιάς, πωλ. ακινήτων                             | 420              |
| 348 | Επίδομα & αποζημιώσεις κληρονομιάς & κληρονομιών  |          |                           | 407                          | Ποσό έκπτωσης οφελών προς έκπτωσης κληρονομιάς ή κληρονομιάς | 428              |
| 349 | Ασπίς σε ασφαλι. χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης   |          |                           | 411                          | ΦΠΑ εισπραξιών που πράγματι υπομείνει στον Φ.Π.Α.            |                  |
| 310 | Ποσό επίδομα & αποζημιώσεων κληρονομιάς & κληρονομιών                                     |          |                           | 422                          | Ασπίς κληρονομιάς, πωλ. ακινήτων                             |                  |
| 311 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ  |          | 62.800                    | 423                          | Ποσό έκπτωσης οφελών προς έκπτωσης κληρονομιάς ή κληρονομιάς |                  |
| 312 | Καθαρό εισοδημό ΦΠΑ   |          |                           |                              |  |                  |
|     |   |          |                           | <b>ΥΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</b> |  | <b>430 8.213</b> |

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

|   |     |  |                   |              |
|---|-----|--|-------------------|--------------|
| ΠΕΣΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ   | 470 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ   | 480               | 27           |
| Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή            |     |  |                   | Σημειώσεις:  |
| Ποσό κεντρικής περιφέρειας προση. φορολ. περιφέρειας                        | 401 | Ποσό επίδομα & αποζημιώσεων κληρονομιάς & κληρονομιών        | 483               |              |
| Καθαρό εισοδημό κεντρικής περιφέρειας                                       | 403 | Ποσό έκπτωσης οφελών προς έκπτωσης κληρονομιάς ή κληρονομιάς | 505               |              |
| Φόρος που έχει καταβάλει μέσω τραπεζών                                      | 404 |  |                   |              |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση  | 502 | ΠΟΣΟ** προς καταβολή   | 511               | 0            |
| ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή  | 503 | Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 θέσεις                          | 523               | ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2  |
| ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ  | 507 | ΑΙΤΙΑΝ. ΠΡΑΞΕΩΣ  | 1                 | ΠΑΥΣΗ 2      |
| ΑΙΤΙΩΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ που αποδίδεται προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφελές | 508 | ΑΝΑΚΤ. ΚΑΤΑΒ. 3  | ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. 4 | ΑΛΙΑ ΑΙΤΙΑ 5 |

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφορικά στοιχεία Πάλησας α' καταβάς 906 Αξία εισπραξιών κωδ.908 907 Μειωτ κώδικας επιγ. φέβρου 43 908

### Παράδειγμα 3:

Ένας αγρότης κανονικού καθεστώτος πραγματοποιεί την περίοδο 1/10/2015 – 31/12/2015 τις παρακάτω ενέργειες:

- 1) Πώληση αγροτικών προϊόντων αξίας 25.000€ με επιβάρυνση ΦΠΑ 13%
- 2) Είσπραξη ενιαίας ενίσχυσης από τον ΟΠΕΚΕΠΕ 5.500€
- 3) Λειτουργικά έξοδα/Δαπάνες 12.200€ με συνολικό ΦΠΑ (κανονικό και μειωμένο συντελεστή) 2.400€.
- 4) Ενοίκια γης 1.000€
- 5) Εργατικά έξοδα (εργόσημα): 5.000€

Στις εκροές διαχωρίζουμε τις πωλήσεις προϊόντων στον 381 με την είσπραξη ενισχύσεων στο 310 διότι είναι απαλλαγμένες από ΦΠΑ.

Στις εκροές υπολογίζουμε μόνο τα λειτουργικά έξοδα και τις δαπάνες που υπόκεινται σε ΦΠΑ, ενώ τα έξοδα ενοικίου και τα εργατικά έξοδα υπολογίζονται στην φορολογική δήλωση για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

Στο παράδειγμά μας το τελικό ποσό προς καταβολή είναι 850€, ενώ με την συμπλήρωση του κωδικού 523 (ΝΑΙ) γίνεται καταβολή σε δύο ισόποσες δόσεις.

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (001), ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ (\*), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (002, 28, 01, 16).

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. (XXXXXXX), 003, XXXX (\*), 005, ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, από 01, 10, 15 έως 31, 12, 15.

Table: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ: 1-12
ΤΡΙΜΗΝΟ: 006, 1, 2, 3, X
ΕΞΑΜΗΝΟ: 1, 2

Table: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ, 008 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ, 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 009 δεν συμπληρώνεται.

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ (XXXXXXXXXXXXXX), 102 ΟΝΟΜΑ (XXXXXXXXXX), 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ (XXXXXX), 104 Α.Φ.Μ. (XXXXXXXXXX)

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

Main tax calculation table with columns: α ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες, β ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ. Includes sub-tables for ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ and ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

Table for tax settlement with columns: ΠΕΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (470), ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (480), 850. Includes sub-tables for Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή and ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ.

Form: ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ., ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

### ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Παράδειγμα στα διπλογραφικά βιβλία: (Παπαδέας, 2015)

Ημερολογιακές εγγραφές Ιανουαρίου 2016:

3/1/2016 : Πιστωτική αγορά εμπορευμάτων αξίας 295.000€ + 5.000€ μεταφορικά + 23%ΦΠΑ με ΤΔΑ Νο6 του Λ.Γκότση.

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων |                                    |         | Χ       | Π       |
|-----------------------------|------------------------------------|---------|---------|---------|
| 20                          | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ                        |         | 300.000 |         |
| 20.00.01                    | Αγορές χρήσεως με 23%              | 300.000 |         |         |
| 54                          | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ      |         | 69.000  |         |
| 54.00.01                    | ΦΠΑ αγορών με 23%                  | 69.000  |         |         |
| 50                          | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                        |         |         | 369.000 |
| 50.00.01                    | Λ.Γκότσης<br>Ως ΤΔΑ Νο6 , 3/1/2016 | 369.000 |         |         |

10/1/2016 : Επιστροφή μέρους των αγορασθέντων στον Λ.Γκότση αξίας 20.000€ και λήψη ΠΤ Νο29

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων |  |        | Χ      | Π      |
|-----------------------------|--|--------|--------|--------|
| 50                          | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                                |        | 24.600 |        |
| 50.00.01                    | Λ.Γκότσης                                  | 24.600 |        |        |
| 20                          | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ                                |        |        | 20.000 |
| 20.00.01                    | Αγορές χρήσεως με 23%                      | 20.000 |        |        |
| 54                          | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ              |        |        | 4.600  |
| 54.00.01                    | ΦΠΑ Αγορών με 23%<br>Ως ΠΤ Νο29, 10/1/2016 | 4.600  |        |        |

11/1/2016: Καταβάλλονται στην τράπεζα 31.000€ για να μεσολαβήσει στην εισαγωγή (CIF) ξυλείας από την Κούβα.

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων |   |        | Χ      | Π      |
|-----------------------------|---|--------|--------|--------|
| 32                          | ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ                           |        | 31.000 |        |
| 32.01.00                    | Εισαγωγή ξυλείας                                    | 31.000 |        |        |
| 38                          | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                                 |        |        | 31.000 |
| 38.00.00                    | Ταμείο<br>Εξόφληση εισαγωγής ξυλείας ,<br>11/1/2016 |        | 31.000 |        |

17/1/2016: Καταβάλλονται 2.000€ για την μεταφορά ξυλείας από το λιμάνι εκφόρτωσης στις αποθήκες της επιχείρησης

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων |  |       | Χ     | Π     |
|-----------------------------|--|-------|-------|-------|
| 32                          | ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ                  |       | 2.000 |       |
| 32.01.00                    | Εισαγωγή ξυλείας                           | 2.000 |       |       |
| 50                          | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                                |       |       | 2.000 |
| 50.00.10                    | Μεταφορέας<br>Ως φορτωτική Νο... 17/1/2016 | 2.000 |       |       |

| Ημερολόγιο Ταμείου |  |       | Χ     | Π     |
|--------------------|--|-------|-------|-------|
| 50                 | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                                      |       | 2.000 |       |
| 50.01.00           | Μεταφορέας                                       | 2.000 |       |       |
| 38                 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                              |       |       | 2.000 |
| 38.00.00           | Ταμείο<br>Εξόφληση φορτωτικής Νο...<br>17/1/2016 | 2.000 |       |       |

18/1/2016 : Για την παραπάνω εισαγωγή εκδίδεται ΤΠΥ Νο11 του εκτελωνιστή Α.ΒΕΡΓΟΥ συνολικού ποσού 6.300€ (ΦΠΑ εισαγωγής 25.000 Χ 23% = 5.750€ + αμοιβή εκτελωνιστή 250€ + ΦΠΑ αμοιβής 57,5€ + Λοιποί φόροι, έξοδα: 242,5€).

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων |                                    |       | Χ     | Π    |
|-----------------------------|------------------------------------|-------|-------|------|
| 32                          | ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ          |       | 6.300 |      |
| 32.01.00                    | Εισαγωγή ξυλείας                   | 6.300 |       |      |
| 50                          | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                        |       |       | 250  |
| 50.00.10                    | Α.Βέργος                           | 250   |       |      |
| 35                          | ΛΟΓ/ΟΙ ΔΙΑΧ. ΠΡΟΚ. & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ     |       |       | 6050 |
| 35.00.00                    | Α.Βέργος<br>Ως ΤΠΥ Νο11, 18/1/2016 | 6050  |       |      |

| Ημερολόγιο Ταμείου |   |     | Χ   | Π   |
|--------------------|---|-----|-----|-----|
| 50                 | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                                 |     | 250 |     |
| 50.01.00           | Α.Βέργος                                    | 250 |     |     |
| 35                 | ΛΟΓ/ΟΙ ΔΙΑΧ. ΠΡΟΚ. & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ              |     |     | 250 |
| 35.00.00           | Α.Βέργος<br>Τακτοποίηση λογ/μου προμηθευτών | 250 |     |     |

Συνοπτικά: καταβολή σε τράπεζα 31.000€  
 +καταβολή σε μεταφορέα 2.000€  
 +ΤΠΥ εκτελωνιστή 6.300€



Με το συνολικό ποσό των 39.300€ έχει χρεωθεί ο λογ.32 «ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ», ο οποίος για να εξισωθεί θα πρέπει να πιστωθεί ισόποσα μετά τους παρακάτω υπολογισμούς:

Συνολικό ποσό : 39.300,00€ μείον

(25.000 + 250) : (25.250,00)€

(5.750 + 57,50) : (5.807,50)€

Αξία εισαγ. Πρ. Υλών απαλ. ΦΠΑ: 8.242,50€

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων |  |           | Χ         | Π        |
|-----------------------------|--|-----------|-----------|----------|
| 24                          | ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ                      |           | 33.492,50 |          |
| 24.00.02                    | Εισαγ. Πρ. Υλών με 23%                   | 25.250,00 |           |          |
| 24.00.03                    | Εισαγ. Πρ. Υλών απαλ. ΦΠΑ                | 8242,50   |           |          |
| 54                          | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ            |           | 5807,50   |          |
| 54.00.01                    | ΦΠΑ αγορών με 23%                        | 5807,50   |           |          |
| 32                          | ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ                |           |           | 39300,00 |
| 32.01.00                    | Εισαγωγή ξυλείας<br>Μεταφορά λογαριασμών | 39.300,00 |           |          |

Σημ. Σε προηγούμενες εγγραφές (17.1 και 18.1) χρησιμοποιήθηκε ενδιάμεσα ο λογ. 50 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ», ώστε ο μεταφορέας και ο εκτελωνιστής αντίστοιχα, να συμμετέχουν στις εισροές της συγκεντρωτικής κατάστασης (άρθρο 10).

19/1/2016 : Η πιστωτική αγορά (FOB) ξυλείας (κωδ.66389454) από τον Σουηδό R.MATISEN (ΑΦΜ/ΦΠΑ προμηθευτή (732215665000) γίνεται με πλοίο. Στο τιμολόγιο Νο19 διευκρινίζεται ότι πρόκειται για κορμούς δένδρων συνολικού μήκους 50.000 μέτρων, βάρους 200 τόνων και αξίας 800.000SEK (τρέχουσα τιμή SEK :0,10€, ενώ η ισχύουσα ισοτιμία του προηγούμενο μήνα ήταν 0,11€). Για την μεταφορά της ξυλείας έχει εκδοθεί φορτωτική 5.000€ + 23% ΦΠΑ.

Τότε: τρέχουσα (πραγματική) αξία : 800.000 SEKx 0,10 = 80.000€

Μείον(-) φορολογητέα αξία: 800.000 SEKx 0,11 = 88.000€

Η διαφορά: -8.000€

Είναι κέρδος και προκαλεί μείωση εξόδων, αγορών (εισροών). Θα εμφανισθεί στο ημερολόγιο ως μείωση κόστους των πρώτων υλών (πίστωση) και στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ με αρνητικό πρόσημο (-) στον κωδικό 366.

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων |                                |        | Χ      | Π      |
|-----------------------------|--------------------------------|--------|--------|--------|
| 24                          | ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ            |        | 88.000 |        |
| 24.00.04                    | Φορολ. Αξία ενδ. Απόκτ. Με 23% | 88.000 |        |        |
| 50                          | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                    |        |        | 80.000 |
| 50.01                       | R.Matisen                      | 80.000 |        |        |
| 24                          | ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ            |        |        | 8.000  |

|          |   |       |  |  |
|----------|---|-------|--|--|
| 24.00.05 | Ενδ. Απόκτ. Απαλ. ΦΠΑ<br>Ενδ. Απόκτ. Ως τιμ. Νο 19/9/2016 | 8.000 |  |  |
|----------|---|-------|--|--|

Στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές επικρατεί τουλάχιστον μέχρι και το 2015 το μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ για τις επιχειρήσεις. Επειδή λοιπόν, υπολογίζεται προσωρινά ο ΦΠΑ στη χώρα πώλησης (Ελλάδα), δεν υπολογίσθηκε ΦΠΑ ως αύξηση των υποχρεώσεων της ελληνικής επιχείρησης προς τον R.Matisen. Θα πρέπει, όμως, να ακολουθήσει μία φαινομενικά τυπική εγγραφή, η οποία είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθεί και να δείχνει τη χρέωση του ΦΠΑ λόγω αγοράς και την ταυτόχρονη αύξηση (πίστωση) της σχετικής υποχρέωσης προς το ελληνικό κράτος :  $88.000 \times 23\% = 20.240\text{€}$ . Επίσης, θα πρέπει να ενσωματωθούν τα μεταφορικά σε αύξηση του κόστους της ξυλείας κατά 5.000€.

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων              |  |        | Χ      | Π      |
|--|--|--------|--------|--------|
| 54                                       | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ              |        | 20.240 |        |
| 54.00.16                                 | ΦΠΑ Φορ. Αξίας ενδ. Αποκτ.                 | 20.240 |        |        |
| 54                                       | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ              |        |        | 20.240 |
| 54.00.17                                 | ΦΠΑ Φορ. Αξίας ενδ. Αποκτ.                 | 20.240 |        |        |
| Υπολογισμός ΦΠΑ ως τιμ. Νο 19, 19/1/2016 |  |        |        |        |
| 24                                       | ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ                        |        | 5.000  |        |
| 24.00.06                                 | Ενδοκ. Αποκτ. με 23%                       | 5.000  |        |        |
| 54                                       | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ              |        | 1.150  |        |
| 54.00.02                                 | ΦΠΑ ενδοκ. Αποκτ. με 23%                   | 1.150  |        |        |
| 50                                       | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ                                |        |        | 6.150  |
| 50.00.12                                 | Μεταφορέας<br>Ως φορτωτική Νο... 19/1/2016 | 6.150  |        |        |

20/1/2016: Αγορά ενός τηλεφωνικού κέντρου αξίας 5.000€ + 23% ΦΠΑ μετρητοίς από τον Δ.ΔΗΜΑ με ΤΔΑ Νο63

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ |  |       | Χ     | Π     |
|--------------------|--|-------|-------|-------|
| 14                 | ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ             |       | 5.000 |       |
| 14.08.00           | Τηλεφωνικό κέντρο                      | 5.000 |       |       |
| 54                 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ          |       | 1.150 |       |
| 54.00.01           | ΦΠΑ αγορών με 23%                      | 1.150 |       |       |
| 38                 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                    |       |       | 6.150 |
| 38.00.00           | Ταμείο<br>Ω; ΤΔΑ Νο 63, 20/1/2016 Δήμα | 6.150 |       |       |

24/1/2016: λιανική πώληση μετρητοίς αντί 61.500€ (περιέχεται 23% ΦΠΑ) με ΑΛΠ Νο87

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ |  |        | Χ      | Π       |
|--------------------|--|--------|--------|---------|
| 38                 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                                |        | 61.500 |         |
| 38.00              | Ταμείο   | 61.500 |        |         |
| 71                 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ                                 |        |        | 50.000* |
| 71.00.01           | Λιαν. πωλ. προϊόν. με 23%                          | 50.000 |        |         |
| 54                 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ                      |        |        | 11.500  |
| 54.00.05           | ΦΠΑ πωλ. προϊόν. με 23%<br>Ω; ΑΛΠ Νο 87, 24/1/2016 | 11.500 |        |         |

\*61.500/1,23 = 50.000

25/1/2016: Αγορά ανταλλακτικού για το τηλεφωνικό κέντρο αξίας 500€ +23% ΦΠΑ από τον Δ.ΔΗΜΑ με ΤΔΑ Νο94, μετρητοίς

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ |   |     | Χ   | Π   |
|--------------------|---|-----|-----|-----|
| 62                 | ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ                          |     | 500 |     |
| 62.07.04           | Επισκ. & συντ.επίπλων & λοιπού εξοπλ.   | 500 |     |     |
| 54                 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ           |     | 115 |     |
| 54.00.08           | ΦΠΑ δαπανών με 23%                      | 115 |     |     |
| 38                 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                     |     |     | 615 |
| 38.00.00           | Ταμείο<br>Εξόφληση ΤΔΑ Νο 94, 25/1/2016 | 615 |     |     |

26/1/2016: Πιστωτική πώληση στον αμερικάνο πελάτη John Loucas αξίας 900.000 USD με τιμολόγιο Νο13 (1USD = 0,85€)

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων |  |         | Χ       | Π       |
|-----------------------------|--|---------|---------|---------|
| 30                          | ΠΕΛΑΤΕΣ  |         | 765.000 |         |
| 30.01.00                    | John Lucas<br>900.000USD x 0,85                                | 765.000 |         |         |
| 71                          | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ   |         |         | 765.000 |
| 71.01.00                    | Χονδρ. πώλ. πρ. στο εξωτερικό<br>Ως Τιμ. Εξαγ. Νο13, 26/1/2016 | 765.000 |         |         |

27/1/2016: Εξόφληση λογαριασμού ύδρευσης 340€ + ΦΠΑ 55€

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ |                                   |     | Χ   | Π |
|--------------------|-----------------------------------|-----|-----|---|
| 62                 | ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ                    |     | 340 |   |
| 62.98.02           | Ύδρευση (πλην ύδρευσης παραγωγής) | 340 |     |   |
| 54                 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ     |     | 55  |   |
| 54.00.07           | ΦΠΑ δαπανών ύδρευσης              | 55  |     |   |

|          |                                     |     |  |     |
|----------|-------------------------------------|-----|--|-----|
| 38       | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                 |     |  | 395 |
| 38.00.00 | Ταμείο<br>Ως απόδ. ΕΥΔΑΠ, 27/1/2016 | 395 |  |     |

28/1/2016: Εξόφληση ΔΕΗ 1380€ (ηλ. ρεύμα 1.000€ + Δημ.τέλη/ΕΡΤ 250€ + ΦΠΑ 130€

| ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ |                                   | Χ     | Π     |
|--------------------|-----------------------------------|-------|-------|
| 62                 | ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ                    | 1.000 |       |
| 62.98.00           | Φωτισμός (πλην ηλ.ενέργ.παράγ.)   | 1.000 |       |
| 63                 | ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ                      | 250   |       |
| 63.04.00           | Τέλη καθαριότητας και φωτισμού    | 250   |       |
| 54                 | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ     | 130   |       |
| 54.00.09           | ΦΠΑ δαπανών με 13%                | 130   |       |
| 38                 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ               |       | 1.380 |
| 38.00.00           | Ταμείο<br>Ως απόδ. ΔΕΗ, 28/1/2016 | 1.380 |       |

31/1/2016: Η πιστωτική πώληση προϊόντων (κωδ.32210475) στον δανό Α.NIELSEN (ΑΦΜ/ΦΠΑ αγοραστή 58448359) γίνεται αεροπορικώς. Στο τιμολόγιο Νο14 διευκρινίζεται ότι πρόκειται για 300 μικροέπιπλα, βάρους 1,5 τόνου και αξίας 1.000.000DKK (τρέχουσα τιμή αγοράς DKK: 0,12€, ενώ τον προηγούμενο μήνα ήταν 0,13€)

Σημ. Οι πωλήσεις σε άλλη (εξαγωγή 26.1 και ενδοκοινοτική παράδοση 31.1):

α) δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ και

β) έστω ότι τα σχετικά μεταφορικά έξοδα βαρύνουν τον αγοραστή.

Τότε: τρέχουσα (πραγματική) αξία :  $1.000.000DKK \times 0,12 = 120.000€$

(μείον) (-) φορολογητέα αξία :  $1.000.000DKK \times 0,13 = 130.000€$

Η διαφορά :  $= -10.000€$

Είναι ζημιά και προκαλεί μείωση των εσόδων, πωλήσεων(εκροών). Θα εμφανισθεί στο ημερολόγιο ως μείωση των εσόδων πώλησης προϊόντων (χρέωση) και στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ με αρνητικό πρόσημο (-) στον κωδικό 315.

| Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων |   | Χ       | Π       |
|-----------------------------|---|---------|---------|
| 30                          | ΠΕΛΑΤΕΣ   | 120.000 |         |
| 30.01.01                    | A.Nielsen   | 120.000 |         |
| 71                          | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ  | 10.000  |         |
| 71.01.02                    | Διαφ.πραγμ. & φορ.αξίας<br>ενδ.παραδόσεων                               | 10.000  |         |
| 71                          | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ  |         | 130.000 |
| 71.01.01                    | Φορ.αξία ενδ.παραδόσεων<br>Ενδοκοινοτ.παραδ. ως τιμ. Νο14,<br>31/1/2016 | 130.000 |         |

Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί Ιανουαρίου 2016, οι οποίοι επηρεάζουν τη σύνταξη εντύπων ΦΠΑ, εμφανίζουν την παρακάτω εικόνα σαν αναλυτικά καθολικά:

| Χ         |  |         | Π         |
|-----------|--|---------|-----------|
|           | 24.00.01 : αγορές πρ.υλών με 23%                     |         |           |
| 3/1/2016  | 300.000  | 20.000  | 10/1/2016 |
|           | 54.00.01: ΦΠΑ αγορών με 23%                          |         |           |
| 3/1/2016  | 69.000   | 4.600   | 10/1/2016 |
| 18/1/2016 | 5.807,5  |         |           |
| 20/1/2016 | 950  |         |           |
|           | 24.00.02: Εισαγ.πρ.υλών με 23%                       |         |           |
| 18/1/2016 | 25.250   |         |           |
|           | 24.00.03: Εισαγ.πρ.υλών απάλ. ΦΠΑ                    |         |           |
| 18/1/2016 | 8.242,5  |         |           |
|           | 24.00.04: Φορολ. Αξία ενδ. αποκτ. με 23%             |         |           |
| 19/1/2016 | 88.000   |         |           |
|           | 24.00.05: Ενδ. αποκτ. απαλ. ΦΠΑ                      |         |           |
|           |  | 8.000   | 19/1/2016 |
|           | 54.00.16: Φορολ. ενδοκ. αποκτήσεων                   |         |           |
| 19/1/2016 | 20.240   |         |           |
|           | 54.00.17: Φορολ. αξία ενδοκ.αποκτήσεων               |         |           |
|           |  | 20.240  | 19/1/2016 |
|           | 24.00.06: Ενδοκ. αποκτήσεις με 23%                   |         |           |
| 19/1/2016 | 5.000  |         |           |
|           | 54.00.02: ΦΠΑ ενδοκ.αποκτ. με 23%                    |         |           |
| 19/1/2016 | 1.150  |         |           |
|           | 14.08.00: τηλέμετρο με 23%                           |         |           |
| 20/1/2016 | 5.000  |         |           |
|           | 71.00.01: Λιαν.πωλήσεις προϊόντων με 23%             |         |           |
|           |  | 50.000  | 24/1/2016 |
|           | 54.00.05: ΦΠΑ πωλ. προϊόντων με 23%                  |         |           |
|           |  | 11.500  | 24/1/2016 |
|           | 62.07.04: Επισκ. & συντ. επίπλων & λοιπού εξοπλισμού |         |           |
| 25/1/2016 | 500  |         |           |
|           | 54.00.08: ΦΠΑ δαπανών με 23%                         |         |           |
| 25/1/2016 | 115  |         |           |
|           | 54.00.09: ΦΠΑ δαπανών με 13%                         |         |           |
| 25/1/2016 | 130  |         |           |
|           | 71.01.00: Χονδρ.πωλ. προϊόντων στο εξωτ.             |         |           |
|           |  | 765.000 | 26/1/2016 |
|           | 62.98.02: Ύδρευση (πλην υδρ.παραγωγής)               |         |           |
| 27/1/2016 | 340  |         |           |
|           | 54.00.07: ΦΠΑ δαπανών ύδρευσης                       |         |           |
| 27/1/2016 | 55   |         |           |
|           | 62.98.00: Φωτισμός (πλην ηλ.ενεργ.παραγωγής)         |         |           |
| 28/1/2016 | 1.000  |         |           |
|           | 63.04.00: Τέλη καθαριότητας και φωτισμού             |         |           |
| 28/1/2016 | 250  |         |           |

|  |           |
|--|-----------|
| 71.01.02: Διαφ.πραγμ. & φορολ.αξίας ενδ.παραδ. |           |
| 31/1/2016                                      | 10.000    |
| 71.01.01: Φορολ.αξία ενδ.παραδόσεων            |           |
|  | 130.000   |
|  | 31/1/2016 |

Με βάση τα υπόλοιπα Ιανουαρίου 2016 των παραπάνω τριτοβάθμιων λογαριασμών συμπληρώνονται και τα αντίστοιχα έντυπα ΦΠΑ 2016 Ιανουαρίου 2016.

Κωδ.303: 88.000 + 50.000

Κωδ.361: 300.000 – 20.000 + 5.000 + 1.840

Κωδ.364: 25.250 + 5.000 + 88.000

## Παράδειγμα σύνδεσης ημερολογίου, καθολικού και εντύπων ΦΠΑ

# Φ2

### ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

|                             |     |        |  |        |  |
|-----------------------------|-----|--------|--|--------|--|
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ             | 001 | ΑΦΗΜΟΣ |  | ΕΤΟΣ * |  |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 002 |        |  |        |  |

|             |                       |              |
|-------------|-----------------------|--------------|
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ | 003                   | *            |
| 005         | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ |              |
| από         | 01 01 16              | έως 31 01 16 |

|               |                |     |               |     |                |
|---------------|----------------|-----|---------------|-----|----------------|
| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ |                |     |               |     |                |
| 007           | ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ | 008 | ΜΕ ΕΠΨ ΦΥΛΑΞΗ | 009 | ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ |

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 006 δεν συμπληρώνεται.

|   |     |                          |
|---|-----|--------------------------|
| ΕΤΟΣ                                    |     | 004                      |
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) |     |                          |
| ΜΗΝΑΣ                                   | X   | 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 |
| ΤΡΙΜΗΝΟ                                 | 006 | 1 2 3 4                  |
| ΕΞΑΜΗΝΟ                                 | 1   | 2                        |

#### A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΤΗΤΗ

|     |                    |            |     |              |          |     |        |            |
|-----|--------------------|------------|-----|--------------|----------|-----|--------|------------|
| 101 | ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ | XXXXXXXXXX |     |              |          |     |        |            |
| 102 | ΟΝΟΜΑ              | XXXXXXXX   | 103 | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | XXXXXXXX | 104 | Α.Φ.Μ. | XXXXXXXXXX |

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

| α  | ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλόμενες αναθών παραρτή) υπηρεσιών (άλλ), ΕΠΙΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ., & ΠΡΑΞΕ, ΔΗΤΗΤΗ | Συντ. ΦΠΑ %                                     | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί |      | β  | ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης  |         | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
|--|---|---|---------------------------|------|--|--|---------|---------------|---|----------|--|-----|--|---|-----------------------|-----|-----|---|-----|--|---|--|--|--|---|-----|--|-------------------------|-----|-----|---|---|-----|--|
|  |   |   | Κωδ.                      | Ποσό |  | Κωδ.   | Ποσό    | Κωδ.          | Ποσό  |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΤΗΤΗ στα κωδ. 301 έως 303 από το νηρέό Αγαθού.                  | 301   |   | 13                        | 331  | Αγορές & λοιπός στο εισοδηματικό της χάρτης  | 361  | 286.840 | 381           | 65.850  |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
|  | 302   |   | 6                         | 332  | Αγορές & εισοδηματικό αποκλ. αγαθών (πώληση) | 362  |         | 382           |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
|  | 303   | 138.000   | 23                        | 333  | 31.740                                       | Λοιπός εισοδηματικό αποκλ. αγαθών (πώληση)   | 363     |               | 383   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| II. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΤΗΤΗ στα κωδ. 304 έως 306 από λοιπή Έκδοξη προς το νηρέό αυτού | 304   |   | 9                         | 334  | Επίδομα υπαίτης ασφαλιστικής ασφαλιστικής    | 364  | 118.250 | 384           | 27.197,5  |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
|  | 305   |   | 4                         | 335  | Επίδομα υπαίτης λήξης ασφαλιστικού Μ.Σ.α     | 365  |         | 385           |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
|  | 306   |   | 16                        | 336  | Λοιπός πρόβλεψη λήξης                        | 366  |         | 386           |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ   | 307   | 138.000   | ΣΥΝτ. ΦΟΡ                 | 337  | 31.740                                       | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ  | 367     | 405.090       | 387   | 93.047,5 |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Επίδομα υπαίτης παραδόσης  | 342   | 120.000   |                           |      |  | <table border="1" style="font-size: 0.8em;"> <tr> <th colspan="2">Δ</th> <th colspan="2">ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</th> </tr> <tr> <td>Επιτακτική αίτηση αρ.41 (παικ. αγρ. πρ. οίκων: &gt; 3%)</td> <td>400</td> <td></td> <td rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;">+</td> </tr> <tr> <td>Λοιπός προσαρτ. το αό</td> <td>402</td> <td>410</td> </tr> <tr> <td>Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση προσαρτ. αό (απορροφή της παρ. 10)</td> <td>407</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>Ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> </tr> <tr> <td>ΦΠΑ εισροών που πρόκειται να μειωθεί λόγω Π.Π.Α/Π.Π.Α</td> <td>411</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Λοιπός αφαιρούμενο ποσό</td> <td>422</td> <td>428</td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">-</td> </tr> <tr> <td>Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση προσαρτ. αό (απορροφή της παρ. 10)</td> <td>423</td> <td></td> </tr> </table> | Δ       |               | ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ |          | Επιτακτική αίτηση αρ.41 (παικ. αγρ. πρ. οίκων: > 3%) | 400 |  | + | Λοιπός προσαρτ. το αό | 402 | 410 | Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση προσαρτ. αό (απορροφή της παρ. 10) | 407 |  | <b>Ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ |  |  |  | ΦΠΑ εισροών που πρόκειται να μειωθεί λόγω Π.Π.Α/Π.Π.Α | 411 |  | Λοιπός αφαιρούμενο ποσό | 422 | 428 | - | Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση προσαρτ. αό (απορροφή της παρ. 10) | 423 |  |
| Δ  |   | ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Επιτακτική αίτηση αρ.41 (παικ. αγρ. πρ. οίκων: > 3%)   | 400   |   | +                         |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Λοιπός προσαρτ. το αό  | 402   | 410   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση προσαρτ. αό (απορροφή της παρ. 10)  | 407   |   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| <b>Ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ  |   |   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| ΦΠΑ εισροών που πρόκειται να μειωθεί λόγω Π.Π.Α/Π.Π.Α  | 411   |   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Λοιπός αφαιρούμενο ποσό  | 422   | 428   | -                         |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση προσαρτ. αό (απορροφή της παρ. 10)  | 423   |   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Επίδομα υπαίτης παραδόσης Μ.Σ.α  | 345   |   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Επιτακτική & ασφαλιστική επίδομα & ασφαλιστική   | 348   | 768.000   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Λοιπός εισοδηματικό αποκλ. αγαθών (πώληση)   | 349   |   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Επίδομα υπαίτης λήξης ασφαλιστικής   | 310   |   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ   | 311   | 1.023.000                                       |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| Κόστος εργασιών ΦΠΑ  | 312   |   |                           |      |  |  |         |               |   |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>  |   |   |                           |      |  |  |         | <b>430</b>    | <b>93.047,5</b>                                 |          |  |     |  |   |                       |     |     |   |     |  |   |  |  |  |   |     |  |                         |     |     |   |   |     |  |

#### Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

|  |            |                 |  |            |  |
|--|------------|-----------------|--|------------|--|
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ   | 470        | 61.307,5        | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                           | 480        |  |
| Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή |            |                 |  |            |  |
| Πιστωτικό υπόλοιπο ποσού φοροδ. παραδόσης                        | 401        |                 | Χρεωστικό μέρος 30% πώλησης φοροδ. παραδόσης | 483        |  |
| Κομmissιόνιστος φόρος της 3ης φασ. κωδ. 403                      | 403        |                 | ΠΟΣΟ εισοδηματικό αποκλ. αγαθών που αφορούν  | 505        |  |
| Φόρος που έχει καταβάλει μέσω τραπεζών                           | 404        |                 |  |            |  |
| <b>ΠΟΣΟ για έκπτωση</b>  | <b>502</b> | <b>61.307,5</b> | <b>ΠΟΣΟ** προς καταβολή</b>                  | <b>511</b> |  |


Σημειώσεις: \_\_\_\_\_


\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

| ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ          |  | ΕΝΤΥΠΟ N                     |                        | Αφίξη  |         |  |                       |
|--------------------------|--|------------------------------|------------------------|--|---------|--|-----------------------|
| 1 Υπόχρεος ΑΦΜ           |  | XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX         |                        | Αφίξη  |         | <input checked="" type="checkbox"/>  |                       |
| 2 Περίοδος               |  | 3                            |                        | Μην. Έτος  |         | 01   16  |                       |
| 4 Δηλών τρίτος ΑΦΜ       |  |                              |                        | 5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ<br>(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)   |         |  |                       |
|                          |  |                              |                        | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |         |  |                       |
|                          |  |                              |                        | ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>   |         |  |                       |
|                          |  | (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού) |                        |  |         |  |                       |
| 6 Περιγραφή εμπορευμάτων |  | 7 α/α ειδ.                   | 8 Χώρα προορ./Περ.κατ. | 9 Ορ. παραδ.   | 10 Φ.Σ. | 11 Μ   | 12 Λιμένας εκφόρτωσης |
| ΚΟΡΜΟΙ ΔΕΝΤΡΩΝ           |  | 1                            | SE                     |  | 1       | 1  |                       |
|                          |  | 13 Κωδ. εμπορευμάτων         |                        | 14 Χ.καταγ.  |         | 15 Στατιστικό καθεστώς   |                       |
|                          |  | 66389454                     |                        |  |         |  |                       |
|                          |  | 16 Καθαρή μάζα (kg)          |                        | 17 Συμπληρωματικές μονάδες   |         |  |                       |
|                          |  | 200.000                      |                        | 50.000   |         |  |                       |
|                          |  | 18 Τιμολογούμενο ποσό        |                        | 19 Στατιστική αξία   |         |  |                       |
|                          |  | 88.000                       |                        |  |         |  |                       |

| ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ      |  | ΕΝΤΥΠΟ N                     |                        | Αποστολή   |         |  |                     |
|--------------------------|--|------------------------------|------------------------|--|---------|---|---------------------|
| 1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ.        |  | XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX         |                        | Αποστολή   |         | <input checked="" type="checkbox"/>   |                     |
| 2 Περίοδος               |  | 3                            |                        | Μην. Έτος  |         | 01   16   |                     |
| 4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ.    |  |                              |                        | 5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ<br>(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)   |         |   |                     |
|                          |  |                              |                        | ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |         |   |                     |
|                          |  |                              |                        | ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>   |         |   |                     |
|                          |  | (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού) |                        |  |         |   |                     |
| 6 Περιγραφή εμπορευμάτων |  | 7 α/α ειδ.                   | 8 Χώρα προορ./Περ.κατ. | 9 Ορ. παραδ.   | 10 Φ.Σ. | 11 Μ  | 12 Λιμένας φόρτωσης |
| ΜΙΚΡΟΕΠΙΠΛΑ              |  | 1                            | DK                     |  | 1       | 1   | 4                   |
|                          |  | 13 Κωδ. εμπορευμάτων         |                        | 14 Χ.καταγ.  |         | 15 Στατιστικό καθεστώς  |                     |
|                          |  | 32210475                     |                        |  |         |   |                     |
|                          |  | 16 Καθαρή μάζα (kg)          |                        | 17 Συμπληρωματικές μονάδες   |         |   |                     |
|                          |  | 150.000                      |                        | 300  |         |   |                     |
|                          |  | 18 Τιμολογούμενο ποσό        |                        | 19 Στατιστική αξία   |         |   |                     |
|                          |  | 130.000                      |                        |  |         |   |                     |



**Φ 4 TAXIS**

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003, ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: \*  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004, \*  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005, \*

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. .... 001 \*  
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ..... 002 \*

Τρίμηνο / έτος: 008 /

Ημερολογιακή περίοδος  
 από 006 01 01 16 έως 31 01 16 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Μήνας: 009, 010

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
 012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ  
 015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.  
 ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX  
 020 Α.Φ.Μ. 021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ  
 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 022 ΕΥΡΩ 023 α/α Σύνολο σελίδων 01 / 01

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

| α/α<br>(1) | Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών<br>(2) | Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών |                         | Φορολογητέα Αξία**                   |   |  |
|------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---|--|
|            |  | Πρόθεμα χώρας (3)                   | Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4) | Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (5) | Οικονομικών ενδοκοινοτικών παραδόσεων υπηρεσιών (6) | Ενδοκοινοτικών παραδόσεων υπηρεσιών (6B) |
| 1          | ΔΑΝΙΑ                                  | DK                                  |                         | 130.000                              |   |  |
| 2          |  |                                     |                         |                                      |   |  |
| 3          |  |                                     |                         |                                      |   |  |
| 4          |  |                                     |                         |                                      |   |  |
| 5          |  |                                     |                         |                                      |   |  |

**Φ 5 TAXIS**

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003, ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: \*  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004, \*  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005, \*

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. .... 001 \*  
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ..... 002 \*

Τρίμηνο / έτος: 008 /

Ημερολογιακή περίοδος  
 από 006 01 01 16 έως 31 01 16 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Μήνας: 009, 010

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
 012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ  
 015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.  
 ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX  
 020 Α.Φ.Μ. 021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ  
 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 022 ΕΥΡΩ 023 α/α Σύνολο σελίδων 01 / 01

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

| α/α<br>(1) | Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες<br>(2) | Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες |                         | Φορολογητέα Αξία**                   |  |                                      |
|------------|---|--|-------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
|            |   | Πρόθεμα χώρας (3)                          | Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4) | Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών (5) | Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παροχή σε άλλα κράτη-μέλη (πρωτεύουσας συναλλαγές) (6) | Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (6B) |
| 1          | ΣΟΥΗΔΙΑ                                       | SE   |                         | 88.000                               |  |                                      |
| 2          |   |  |                         |                                      |  |                                      |
| 3          |   |  |                         |                                      |  |                                      |
| 4          |   |  |                         |                                      |  |                                      |
| 5          |   |  |                         |                                      |  |                                      |

### Αυτοπαράδοση αγαθού – Ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσίας

Σε περιπτώσεις αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών οι επιχειρήσεις εκδίδουν αθεώρητες αποδείξεις αυτοπαράδοσης. Παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων είναι:

Επιχειρηματίας σούπερ μάρκετ αγοράζει τρόφιμα και ένα μέρος το διαθέτει για τις ανάγκες της οικογένειάς του ή βιοτέχνης επίπλων χρησιμοποιεί στο σπίτι του μία από τις τραπεζαρίες του.

Η απόδειξη αυτοπαράδοσης μπορεί να εκδίδεται είτε από ιδιαίτερο τμήμα της ΦΤΜ, είτε γενικά από οποιοδήποτε στοιχείο αξίας του ΚΦΑΣ με την ένδειξη «απόδειξη αυτοπαράδοσης»..

Παράδειγμα:

Βιοτεχνία επίπλων αγοράζει πιστωτικά ξυλεία αξίας 180€ + 20€ μεταφορικά + 23% ΦΠΑ με ΤΔΑ Νο33 του Χ.Λίβα.

|          |                                  |     | X   | Π   |
|----------|----------------------------------|-----|-----|-----|
| 24       | Πρώτες & βοηθ. ύλες              |     | 200 |     |
| 24.00.01 | Αγορές π.υ. με 23%               | 200 |     |     |
| 54       | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ<br>- ΤΕΛΗ |     | 46  |     |
| 54.00.01 | ΦΠΑ αγορών με 23%                | 46  |     |     |
| 50       | Προμηθευτές                      |     |     | 246 |
| 50.00.01 | Χ.Λίβας<br>Ως ΤΔΑ Νο 33, Χ.Λίβα  | 246 |     |     |

Υποθέτουμε ότι με την παραπάνω ξυλεία κατασκεύασε μία τραπεζαρία, η οποία αν πωληθεί θα εισπραχθεί αξία 500€ + ΦΠΑ 115€. Μέσω της περιοδικής δήλωσης θα αποδοθεί ΦΠΑ 115 – 46 = 69€.

Αν όμως δεν πωληθεί, αλλά παραχωρηθεί δωρεάν και η τραπεζαρία αποσταλεί στο σπίτι του βιοτέχνη τότε εκδίδεται δελτίο αποστολής και απόδειξη αυτοπαράδοσης και καταχωρείται η εγγραφή:

|          |  |     | X   | Π   |
|----------|--|-----|-----|-----|
| 64       | Διάφορα έξοδα  |     | 246 |     |
| 64.06.98 | Λοιπές δωρεές  | 246 |     |     |
| 78       | Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμ.<br>Προβλέψεις εκμεταλ. |     |     | 200 |
| 78.90.00 | Δωρεάν αποστολή προϊόν με 23%<br>ΦΠΑ                   | 200 |     |     |
| 54       | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ<br>- ΤΕΛΗ                       |     |     | 46  |
| 54.00.01 | ΦΠΑ αγορών με 23%<br>Ως αποδ. αυτοπαράδοσης            | 46  |     |     |

Αν ο βιοτέχνης δεν είχε αγοράσει την τραπεζαρία αλλά την είχε αγοράσει, τότε η πρώτη εγγραφή θα είχε χρέωση του λογ.20 «εμπορεύματα» αντί του λογ.24.

Επίσης, αν η τραπεζαρία χρησιμοποιηθεί για της ανάγκες της βιοτεχνίας δεν χρειάζεται ιδιαίτερη έκδοση στοιχείων και καταχώρηση δεύτερης εγγραφής.

### **Διακανονισμός του φόρου εισροών παγίων**

Όταν ένας ιδιώτης αγοράζει π.χ. ένας Η/Υ επιβαρύνεται, εκτός από την αξία του (3.000€), και τον αντίστοιχο ΦΠΑ (690€) τον οποίο εισπράττει το δημόσιο ως φορολογητέο έσοδο. Όταν, όμως, ένας υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών αγοράζει τον ίδιο Η/Υ καταβάλλει πιθανότατα καλύτερη τιμή αγοράς και τον αντίστοιχο ΦΠΑ (23%) τον οποίο επανεισπράττει από το δημόσιο μέσω του συμψηφισμού εισροών – εκροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

Πρόκειται για διαφορετική αντιμετώπιση που ευνοεί την παραγωγή, την ανανέωση των επενδύσεων και την ανάπτυξη των επιχειρήσεων, αρκεί τα πάγια να αξιοποιηθούν επαγγελματικά τουλάχιστον για 5 χρόνια. Σε περίπτωση, όμως, που ο ιδιώτης συνεννοηθεί με τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών να του αγοράσει και, σε μικρότερο διάστημα, να του πωλήσει τον Η/Υ με την εικονική τιμή των 30€, τότε το δημόσιο θα εισπράξει το ΦΠΑ των 6,9€ και όχι 690€. Όταν λοιπόν ένα πάγιο πωλείται πριν κλείσει η πενταετία θα πρέπει να υπολογίζεται το αντίστοιχο ποσό ΦΠΑ ανάλογα με βάση τα εναπομείναντα έτη της πενταετίας που δεν πρόλαβε να ζήσει στην πωλήτρια επιχείρηση. Αν ο ΦΠΑ που εισπράττεται κατά την πώληση είναι π.χ. μικρότερος από υπολογισθέντα ΦΠΑ χρειάζεται διακανονισμός για να καταβληθεί σταδιακά από τον πωλητή στο δημόσιο η διαφορά ΦΠΑ μέχρι τη λήξη της πενταετίας.

Ως φορολογητέες δραστηριότητες θεωρούνται η πώληση παγίων με εισπραττόμενο ΦΠΑ τουλάχιστον του αναλογούντα καθώς και η καταστροφή, απώλεια ή κλοπή παγίων, ενώ ως αφορολόγητες δραστηριότητες θεωρούνται οι λοιπές περιπτώσεις (π.χ. πώληση παγίων με εισπραττόμενο ΦΠΑ μικρότερο του αναλογούντα) καθώς και η μη χρησιμοποίηση αγορασθέντος παγίου μετά την 1/1/1993.

Παράδειγμα:

Ο ΦΠΑ αγοράς παγίων το 2013 ανήλθε σε 16.100€. ένα μέρος αυτών των παγίων με αξία κτήσης 44.440€ και αντίστοιχο ΦΠΑ 23% = 10.221,20€ επωλήθη το 2016 στην τιμή των 11.111€ και έτσι εισπράχθηκαν μόνο 2.555,53€ ως ΦΠΑ πώλησης παγίων. Τα πωληθέντα πάγια έζησαν 3 χρόνια (2013,2014,2015) και απομένουν άλλα 2 χρόνια (2016,2017) για την συμπλήρωση της πενταετίας.

Τότε, ΦΠΑ αγοράς παγίων – ΦΠΑ πώλησης παγίων = 16.100€ - 10.221,20€ = 5.878,80€ είναι ο ΦΠΑ παγίων που παραμένει στην επιχείρηση με δικαίωμα έκπτωσης ακέραιο και ο ΦΠΑ πώλησης παγίων για τα 2 χρόνια που απομένουν είναι  $2/5 \times 10.221,20€ = 4.088,48€$ . Αυτό το ποσό είναι μεγαλύτερο από το αντίστοιχο που εισπράχθηκε (2.555,53€). Στο δημόσιο πρέπει να αποδοθεί η διαφορά των 1.532,95€ δηλ. απαιτείται 5ετής διακανονισμός για τα 10.221,20€

Αν είχε πωληθεί σε τιμή με μεγαλύτερο ΦΠΑ από 4.088,48€, τότε δεν απαιτείται 5ετής διακανονισμός, ούτε υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης στο ακέραιο.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

### ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ

Υποχρέωση υποβολής και φορολογική περίοδος (Μιχελάκης, 2015)

Κατ' αρχάς πρέπει να προσδιορίσουμε ποιοι και πότε υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

Παραδείγματα:

- 1) Γιατρός που εκτελεί μόνο ιατρικές πράξεις, δεν υποβάλλει δήλωση γιατί δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών
- 2) Εταιρεία που πωλεί αποκλειστικά εκτός Ελλάδας, υποβάλλει δήλωση γιατί έχει δικαίωμα έκπτωσης εισροών.

Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

Μήνας: διπλογραφικά βιβλία – δημόσιο

Τρίμηνο: απλογραφικά βιβλία – μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων

Εξάμηνο: για υποβολή έκτακτης δήλωσης από υπόχρεους οι οποίοι ανήκουν στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 (εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας, μήκους δώδεκα μέτρων μεταξύ καθέτων, σπογγαλιείς, εκμεταλλευτές σκαφών στη λίμνη Ιωαννίνων, εκμεταλλευτές ιππήλατων οχημάτων κλπ.) Οι υπόχρεοι που ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου και υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ ανά εξάμηνο σε περίπτωση που ασκούν και άλλη δραστηριότητα, για την οποία υπάγονται στο κανονικό καθεστώς, υποβάλλουν ξεχωριστές δηλώσεις ΦΠΑ για την άλλη δραστηριότητα.

Επισημάνσεις:

- Δεν υποβάλλουν δήλωση οι υπόχρεοι που βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών

- Σε διακοπή ο υποκείμενος υποχρεούται κατά το χρόνο της διακοπής να υποβάλλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο.
- Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών, ο υπόχρεος στο φόρο καταθέτει διασάφηση εισαγωγής ή άλλο τελωνειακό παραστατικό έγγραφο, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.
- Υποβάλλουν δήλωση μόνο για περιόδους που πραγματοποιούν φορολογητέες πράξεις:
  - Τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3, δηλαδή το δημόσιο και ΝΠΔΔ (για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κλπ).
  - Οι αγρότες ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 (για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κλπ), εφόσον είναι υπόχρεοι καταβολής φόρου.

Παράδειγμα: ΝΠΔΔ απαλλασσόμενο του ΦΠΑ αποκτά μηχάνημα από τη Γερμανία αξίας 150.000 ευρώ. Έχει υποχρέωση απόδοσης του φόρου που αναλογεί λόγω ενδοκοινοτικής απόκτησης.

#### **Παράδειγμα Μεταβολής συντελεστή εντός της φορολογικής περιόδου.**

Μεταβολή της κατηγορίας συντελεστή ΦΠΑ εντός της ίδιας περιόδου π.χ. προϊόντα από 13% ΦΠΑ με μεταβολή στο 23%, ή μεταβολή εντός της ίδιας περιόδου του συντελεστή ΦΠΑ από 6,5% σε 6%.

- Σε διπλογραφικά βιβλία όλο το ποσό θα καταχωρείται στον κωδικό 302 (ή 305 κατά περίπτωση), ο ΦΠΑ θα υπολογίζεται με τον παλιό συντελεστή και η τυχόν διαφορά θα τακτοποιείται στον κωδικό 402 «λοιπά προστιθέμενα ποσά».
- Σε απλογραφικά βιβλία όλο το ποσό θα καταχωρείται στον κωδικό 302 (ή 305 κατά περίπτωση), ο ΦΠΑ θα υπολογίζεται με το νέο συντελεστή και η τυχόν διαφορά θα τακτοποιείται στον κωδικό 422 «λοιπά αφαιρούμενα ποσά».

Έστω:

Εκδοτικός οίκος πωλεί βιβλία και τηρεί απλογραφικά βιβλία. Κατά την περίοδο 1/7-30/9/2015 πραγματοποίησε πωλήσεις βιβλίων αξίας 20.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ. Από αυτές 6.000 πραγματοποιήθηκαν μέχρι τις 19/7 και 14.000 την υπόλοιπη περίοδο.

Επίσης οι φορολογητέες εισροές της περιόδου ήταν 7.000 ευρώ και ο ΦΠΑ ήταν 980 ευρώ. Η δήλωση ΦΠΑ θα συμπληρωθεί ως εξής:

|  |     |           |     |          |   |     |          |     |        |
|--|-----|-----------|-----|----------|---|-----|----------|-----|--------|
| I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου                    | 301 |           | 331 |          | Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας                              | 361 | 7.000,00 | 381 | 980,00 |
|  | 302 | 20.000,00 | 332 | 1.200,00 | Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών                                 | 362 |          | 382 |        |
|  | 303 |           | 333 |          | Λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών)                           | 363 |          | 383 |        |
| II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 304 |           | 334 |          | Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών                                      | 364 |          | 384 |        |
|  | 305 |           | 335 |          | Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2α                            | 365 |          | 385 |        |
|  | 306 |           | 336 |          | Λοιπές πράξεις λήπτη  | 366 |          | 386 |        |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ   | 307 | 20.000,00 | 337 | 1.200,00 | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ   | 367 | 7.000,00 | 387 | 980,00 |
| Ενδοκοινοτικές - παραδοχές   | 342 |           |     |          | <b>Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>               |     |          |     |        |
| Ενδοκοινοτικές - παροχές υπηρεσιών άρθρ.14.2α  | 345 |           |     |          | Επιστροφή φόρου αρ.41 ( πωλαγρ. προϊόντ. Χ3%)                         | 400 |          |     |        |
| Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών   | 348 |           |     |          | Λοιπά προστιθ. Ποσά   | 402 |          | 410 |        |
| Λοιπές ακροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης   | 349 |           |     |          | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου | 407 |          |     |        |
| Εκροές απωλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης  | 310 |           |     |          | <b>Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>             |     |          |     |        |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ  | 311 | 20.000,00 |     |          | ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προτά                         | 411 |          |     |        |
|  |     |           |     |          | Λοιπά αφαιρούμενα Ποσά  | 422 | 30,00    | 428 | 30,00  |
|  |     |           |     |          | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης                         | 423 |          |     |        |

Τα 30 ευρώ στον κωδικό 422 προκύπτουν από τη διαφορά

$$(6.000 \times 6,5\%) - (6.000 \times 6\%) = 30$$



### **Πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των παγίων**

Όταν ένας ιδιώτης αγοράζει π.χ. ένας Η/Υ επιβαρύνεται, εκτός από την αξία του (3.000€), και τον αντίστοιχο ΦΠΑ (690€) τον οποίο εισπράττει το δημόσιο ως φορολογητέο έσοδο. Όταν, όμως, ένας υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών αγοράζει τον ίδιο Η/Υ καταβάλλει πιθανότατα καλύτερη τιμή αγοράς και τον αντίστοιχο ΦΠΑ (23%) τον οποίο επανεισπράττει από το δημόσιο μέσω του συμψηφισμού εισροών – εκροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

Πρόκειται για διαφορετική αντιμετώπιση που ευνοεί την παραγωγή, την ανανέωση των επενδύσεων και την ανάπτυξη των επιχειρήσεων, αρκεί τα πάγια να αξιοποιηθούν επαγγελματικά τουλάχιστον για 5 χρόνια. Σε περίπτωση, όμως, που ο ιδιώτης συνεννοηθεί με τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών να του αγοράσει και, σε μικρότερο διάστημα, να του πωλήσει τον Η/Υ με την εικονική τιμή των 30€, τότε το δημόσιο θα εισπράξει το ΦΠΑ των 6,9€ και όχι 690€. Όταν λοιπόν ένα πάγιο πωλείται πριν κλείσει η πενταετία θα πρέπει να υπολογίζεται το αντίστοιχο ποσό ΦΠΑ ανάλογα με βάση τα εναπομείναντα έτη της πενταετίας που δεν πρόλαβε να ζήσει στην πωλήτρια επιχείρηση. Αν ο ΦΠΑ που εισπράττεται κατά την πώληση είναι π.χ. μικρότερος από υπολογισθέντα ΦΠΑ χρειάζεται διακανονισμός για να καταβληθεί σταδιακά από τον πωλητή στο δημόσιο η διαφορά ΦΠΑ μέχρι τη λήξη της πενταετίας.

Ως φορολογητέες δραστηριότητες θεωρούνται η πώληση παγίων με εισπραττόμενο ΦΠΑ τουλάχιστον του αναλογούντα καθώς και η καταστροφή, απώλεια ή κλοπή παγίων, ενώ ως αφορολόγητες δραστηριότητες θεωρούνται οι λοιπές περιπτώσεις (π.χ. πώληση παγίων με εισπραττόμενο ΦΠΑ μικρότερο του αναλογούντα) καθώς και η μη χρησιμοποίηση αγορασθέντος παγίου μετά την 1/1/1993.

Παράδειγμα:

Ο ΦΠΑ αγοράς παγίων το 2013 ανήλθε σε 16.100€. ένα μέρος αυτών των παγίων με αξία κτήσης 44.440€ και αντίστοιχο ΦΠΑ 23% = 10.221,20€ επωλήθη το 2016 στην τιμή των 11.111€ και έτσι εισπράχθηκαν μόνο 2.555,53€ ως ΦΠΑ πώλησης παγίων. Τα πωληθέντα πάγια έζησαν 3 χρόνια (2013,2014,2015) και απομένουν άλλα 2 χρόνια (2016,2017) για την συμπλήρωση της πενταετίας.

Τότε, ΦΠΑ αγοράς παγίων – ΦΠΑ πώλησης παγίων = 16.100€ - 10.221,20€ = 5.878,80€ είναι ο ΦΠΑ παγίων που παραμένει στην επιχείρηση με δικαίωμα έκπτωσης ακέραιο και ο ΦΠΑ πώλησης παγίων για τα 2 χρόνια που απομένουν είναι  $2/5 \times 10.221,20€ = 4.088,48€$ . Αυτό το ποσό είναι μεγαλύτερο από το αντίστοιχο που εισπράχθηκε (2.555,53€). Στο δημόσιο πρέπει να αποδοθεί η διαφορά των 1.532,95€ δηλ. απαιτείται 5ετής διακανονισμός για τα 10.221,20€

Αν είχε πωληθεί σε τιμή με μεγαλύτερο ΦΠΑ από 4.088,48€, τότε δεν απαιτείται 5ετής διακανονισμός, ούτε υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης στο ακέραιο.

## **ΕΝΟΤΗΤΑ ΔΕΥΤΕΡΗ:**

### **ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΦΠΑ**

#### **ΜΕΡΟΣ Α: ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

##### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ**

###### **Άρθρο 1. Επιβολή του φόρου**

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεος σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

###### **Άρθρο 2. Αντικείμενο του φόρου**

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

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

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου,

- δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη

υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

2. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:
  - α) ως "εσωτερικό της χώρας" η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους,
  - β) ως "έδαφος της Κοινότητας" και ως "τρίτο έδαφος", όπως αυτά καθορίζονται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος.

### **Άρθρο 3. Υποκείμενοι στο φόρο**

1. Στο φόρο υπόκειται:
  - α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,
  - β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος - μέλος.  
Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.
  - γ) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.
  - δ) η κοινοπραξία που κατασκευάζει ακίνητο με το σύστημα της αντιπαροχής, καθώς και η κοινωνία που κατασκευάζει ακίνητο σε οικόπεδο ή αγροτεμάχιο που ανήκει στα μέλη της, για τις παραδόσεις και αυτοπαραδόσεις που διενεργούνται από τα μέλη τους, σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 7.
2. Το ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την

εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Εν τούτοις τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενοι στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι του παρόντος νόμου, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

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

#### **Άρθρο 4. Οικονομική δραστηριότητα**

1. Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.

Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών, καθώς και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την απόκτηση από αυτό εσόδων.

2. Οικονομική δραστηριότητα ασκεί η κοινωνία επί ακινήτου που κατασκευάζει οικοδομή προς πώληση στο κοινόκτητο οικόπεδο ή αγροτεμάχιο εφόσον: α) οι κοινωνοί διενεργούν κατ' επάγγελμα κατασκευή οικοδομών προς πώληση, β) κάποιος ή κάποιος εκ των κοινωνιών διενεργούν κατ' επάγγελμα κατασκευή οικοδομών προς πώληση ενώ κάποιος ή κάποιος δεν διενεργούν τέτοιες πράξεις κατά συνήθη δραστηριότητα, γ) όλοι ή κάποιος εκ των κοινωνιών διενεργούν κατά συνήθη δραστηριότητα κατασκευή οικοδομών προς πώληση έστω και εάν δεν έχουν υποβάλει δήλωση έναρξης ή μεταβολών σύμφωνα με το άρθρο 36 για τη δραστηριότητά τους αυτή. Τα αναφερόμενα στις παραπάνω περιπτώσεις β' και γ' δεν έχουν εφαρμογή εφόσον οι κοινωνοί, οι οποίοι δεν διενεργούν κατ' επάγγελμα ή κατά συνήθη δραστηριότητα κατασκευή οικοδομών προς πώληση, απέκτησαν με οποιονδήποτε τρόπο το εμπράγματο δικαίωμά τους πριν την 1.1.2006, ή στις περιπτώσεις που αυτό αποκτάται 1.1.2006 και μετά εφόσον προέρχεται από κληρονομιά ή γονική παροχή.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β : ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ**

### **Άρθρο 5. Παράδοση αγαθών**

«1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα ή το ψύχος και παρόμοια αγαθά.»

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

3. Ως παράδοση λογίζεται επίσης:

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

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

### **Άρθρο 6. Παράδοση ακινήτων**

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

αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

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

2.Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

«α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση, η μεταβίβαση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλειάς, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κυρίων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου, καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1.»

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

3.Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

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

« 5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.»

## **Άρθρο 7. Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών**

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

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

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

β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησης του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Εξαιρούνται τα δώρα μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησης του. Ως δώρα που επίσης εξαιρούνται θεωρούνται και τα τρόφιμα, φάρμακα, ρούχα ή άλλα αγαθά για την κάλυψη αναγκών, πλην εκείνων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, που διατίθενται δωρεάν σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που έχουν συσταθεί νόμιμα στην Ελλάδα και έχουν αποδεδειγμένα φιλανθρωπικό ή κοινωφελή σκοπό, προκειμένου να διανεμηθούν αποκλειστικά για την εξυπηρέτηση ή την ανακούφιση ευπαθών κοινωνικών ομάδων χωρίς αντάλλαγμα, εφόσον τα αγαθά αυτά δεν θέτουν σε κίνδυνο τη δημόσια υγεία. Ως τέτοια αγαθά θεωρούνται αυτά τα οποία δεν είναι κατάλληλα προς πώληση ή αξιοποίηση ιδίως λόγω λαθών ή ελαττωμάτων ή ελλείψεων στη συσκευασία, την επισήμανση ή το ζύγισμα, ή λόγω απόσυρσης από την αγορά ή λόγω εγγύτητας προς την ημερομηνία λήξης. Ως δώρα που επίσης εξαιρούνται θεωρούνται και τα αγαθά που παραδίδονται στις Υπηρεσίες του Δημόσιου Τομέα, στους ΟΤΑ, στα ΝΠΔΔ (όπως προσδιορίζονται στο άρθρο 14 του ν.4270/2014), στα εκκλησιαστικά ΝΠ, καθώς και στα ΝΠΔ ή στις οντότητες που εποπτεύονται από τους παραπάνω φορείς, προκειμένου να διατεθούν για την κάλυψη των αναγκών των προσφύγων, ανεξαρτήτως της αξίας και των προδιαγραφών κατασκευής αυτών.

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



υποκειμένου, η μίσθωση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση, των ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,

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

Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται επίσης στις περιπτώσεις κοινωνίας και συνεταιρισμού, καθώς και στην περίπτωση κοινοπραξίας επιτηδευματιών, για την οποία προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ84Α-),

ε) η περιέλευση στον υποκείμενο στο φόρο ή στους κληρονόμους του αγαθών της επιχείρησης του, κατά την παύση των εργασιών της ή κατά το θάνατο του υποκειμένου. Προκειμένου για πάγια περιουσιακά στοιχεία του υποκειμένου, όπως ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 33, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται, εφόσον δεν έχει παρέλθει η πενταετής περίοδος διακανονισμού του φόρου αυτών.

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

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

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

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

δ) προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού στο έδαφος του κράτους-μέλους άφιξης της

αποστολής ή της μεταφοράς για τις ανάγκες παροχής υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας,

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

στ) παράδοση αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή μέσω οποιουδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, την παράδοση ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω των δικτύων θέρμανσης ή ψύξης, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' ή β' της παραγράφου 3 του άρθρου 13.

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

**1.** Η περίπτωση γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2859/2000 (Α' 248), αντικαθίσταται ως εξής:

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

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

## **Άρθρο 8. Παροχή υπηρεσιών**

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

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

2.Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:

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

ii. Η εκμίσθωση χώρων για άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας σε μισθωτή υποκείμενο στο φόρο, αυτοτελώς ή στα πλαίσια μικτών συμβάσεων, εφόσον ο εκμισθωτής το επιθυμεί και υποβάλλει για αυτό αίτηση επιλογής φορολόγησης.

Η επιλογή φορολόγησης πραγματοποιείται με υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σχετικής αίτησης από τον εκμισθωτή.

Η αίτηση επιλογής φορολόγησης μπορεί να υποβληθεί είτε πριν την έναρξη χρησιμοποίησης του ακινήτου ή εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, σε περίπτωση που η επιλογή πραγματοποιείται σε χρόνο μεταγενέστερο, και ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Ειδικά για την πρώτη εφαρμογή, η αίτηση επιλογής φορολόγησης μπορεί να υποβληθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013, με έναρξη εφαρμογής από 1.1.2013, με την προϋπόθεση ότι με την περιοδική δήλωση του Δεκεμβρίου ή του τέταρτου τριμήνου θα καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί για το διάστημα από 1.1.2013 μέχρι 31.12.2013.

Η επιλογή φορολόγησης μπορεί να αφορά το σύνολο ή μέρος του οικοδομικού συγκροτήματος. Με την αίτηση προσδιορίζονται οι χώροι για τους οποίους γίνεται επιλογή φορολόγησης.

Η επιλογή φορολόγησης μπορεί να ανακληθεί με υποβολή σχετικής αίτησης που υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

Οι ανωτέρω διατάξεις ισχύουν και για επιχειρήσεις εκμετάλλευσης εμπορικών κέντρων, οι οποίες είχαν υποβάλλει αίτηση επιλογής φορολόγησης και είχαν λάβει

σχετική βεβαίωση υπαγωγής στο φόρο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2012, χωρίς να εξετάζεται η εκπλήρωση των προϋποθέσεων που είχαν τεθεί με τις υπουργικές αποφάσεις που είχαν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της προϊσχύουσας διάταξης. Για τις επιχειρήσεις αυτές δεν απαιτείται η υποβολή νέας αίτησης επιλογής φορολόγησης.

Επίσης οι ανωτέρω διατάξεις ισχύουν και για επιχειρήσεις που έχουν επιβάλλει Φ.Π.Α. στις πράξεις που καλύπτονται από το πρώτο εδάφιο πριν την 1η Ιανουαρίου 2013 και, κατά συνέπεια οι εν λόγω επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα έκπτωσης για τις προηγούμενες χρήσεις για τις οποίες έχει επιβληθεί Φ.Π.Α., εκτός από την περίπτωση που έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού του φόρου οι οποίες έχουν καταστεί καθ' οιονδήποτε τρόπο οριστικές. Στις περιπτώσεις αυτές απαιτείται η υποβολή αίτησης επιλογής φορολόγησης μέχρι 31.12.2013.

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

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

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

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

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι προϋποθέσεις, η διαδικασία και οι λεπτομέρειες άσκησης της επιλογής της περίπτωσης δ' (ii) της παραγράφου 2, καθώς και οποιαδήποτε άλλη λεπτομέρεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού.

## **Άρθρο 9. Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών**

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

- α) χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησής του, για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτή, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου,
- β) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του,
- γ) χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

2. Δεν εξομοιώνεται με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας η χωρίς αντάλλαγμα παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο για λόγους ανθρωπιστικούς.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών εξειδικεύονται κατά περίπτωση οι όροι και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της ανωτέρω διάταξης.

## **Άρθρο 10. Εισαγωγή αγαθών**

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

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

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

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

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

### **Άρθρο 11. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

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

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

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

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

γ) από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος - μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη χειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα χειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν ισχύουν προκειμένου για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης. Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου αυτής μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1. Η επιλογή αυτή γίνεται με υποβολή δήλωσης, η οποία ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους, μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

2. Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 11 η φράση «2.500.000 δρχ» αντικαθίσταται από τη φράση «10.000 ευρώ».

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

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

4. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου:

- α) νοούνται ως «προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης» τα ενεργειακά προϊόντα, η αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, εκτός από το αέριο που παραδίδεται μέσω συστήματος φυσικού αερίου ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή μέσω οποιουδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα,
- β) θεωρούνται ως "μεταφορικά μέσα", τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 μέτρων, τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.550 χιλιόγραμμα και τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή ισχύος άνω των 7,2 kW, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων, με εξαίρεση τα σκάφη και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στο άρθρο 27,
- γ) δεν θεωρούνται ως "καινούργια", τα μεταφορικά μέσα που αναφέρονται στην

προηγούμενη περίπτωση β' όταν πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες δύο προϋποθέσεις:

αα) η παράδοση έχει πραγματοποιηθεί μετά την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία. Ειδικά, για τα χερσαία οχήματα η ανωτέρω χρονική διάρκεια αυξάνεται σε έξι μήνες.

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

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

## **Άρθρο 12. Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

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

- α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος - μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος - μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του,
- β) η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος - μέλος, στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό,
- γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

### Άρθρο 13. Τόπος παράδοσης αγαθών

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

α) στο εσωτερικό της χώρας,

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

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρούνται:

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

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

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

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

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

3. Στην περίπτωση παράδοσης αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου, ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης:

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

αγαθά ή, σε περίπτωση έλλειψης έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ο τόπος όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

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

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

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

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

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

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

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

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

Εν τούτοις, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν έχουν εφαρμογή προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που δεν υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, εφόσον το ύψος των συναλλαγών, χωρίς Φ.Π.Α., που πραγματοποιούνται από τον προμηθευτή προς το εσωτερικό της χώρας δεν υπερβαίνει κατά τη διάρκεια της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου το ποσό των 35.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

4. 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:

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

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

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

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

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

αγαθά. Στην περίπτωση απουσίας της εν λόγω έδρας οικονομικής δραστηριότητας ή μόνιμης εγκατάστασης, τεκμαίρεται ότι χρησιμοποίησε και κατανάλωσε τα αγαθά στον τόπο όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.»

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

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

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

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

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

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

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

κράτος - μέλος διαφορετικό από το κράτος - μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αγοραστή.

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

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

#### **Άρθρο 14. Τόπος παροχής υπηρεσιών**

##### **1. Ορισμοί**

Για τους σκοπούς της εφαρμογής του παρόντος άρθρου:

α) Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος ασκεί επίσης δραστηριότητες ή πραγματοποιεί συναλλαγές που δεν θεωρούνται φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 2 θεωρείται ως υποκείμενος στον φόρο όσον αφορά όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτόν.

β) Μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο το οποίο διαθέτει αριθμό μητρώου ΦΠΑ θεωρείται ως υποκείμενος στον φόρο.

γ) Για την εφαρμογή της παραγράφου 6:

αα) Ως «ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών» νοείται κάθε μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στα εδάφη δύο διαφορετικών κρατών - μελών.

ββ) Ως «τόπος αναχώρησης ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών» νοείται ο τόπος όπου αρχίζει πραγματικά η μεταφορά των αγαθών, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι διαδρομές που πραγματοποιούνται προς τον τόπο όπου βρίσκονται τα αγαθά, και ως «τόπος άφιξης ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών» νοείται ο τόπος όπου περατώνεται πραγματικά η μεταφορά των αγαθών.

δ) Για την εφαρμογή της παραγράφου 10:

αα) Ως «τμήμα μεταφοράς επιβατών που διενεργείται εντός της Κοινότητας» νοείται το τμήμα της μεταφοράς που πραγματοποιείται, χωρίς ενδιάμεση στάση εκτός της Κοινότητας, μεταξύ του σημείου αναχώρησης και του σημείου άφιξης της μεταφοράς

επιβατών.

ββ) Ως «σημείο αναχώρησης της μεταφοράς επιβατών» νοείται το πρώτο προγραμματισμένο σημείο επιβίβασης επιβατών εντός της Κοινότητας, ενδεχομένως μετά από ενδιάμεση στάση εκτός της Κοινότητας και ως «σημείο άφιξης της μεταφοράς επιβατών» νοείται το τελευταίο προγραμματισμένο σημείο αποβίβασης εντός της Κοινότητας επιβατών που έχουν επιβιβασθεί εντός της Κοινότητας, ενδεχομένως πριν από ενδιάμεση στάση εκτός της Κοινότητας. Εάν πρόκειται για μεταφορά με επιστροφή, η διαδρομή της επιστροφής θεωρείται ως αυτοτελής μεταφορά.

ε) Για την εφαρμογή της παραγράφου 12, ως «βραχυχρόνια μίσθωση» νοείται η συνεχής κατοχή ή χρήση μεταφορικού μέσου για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις τριάντα ημέρες, ενώ, όσον αφορά τα πλωτά μέσα, η συνεχής κατοχή ή χρήση για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις ενενήντα ημέρες.

## 2. Γενικοί κανόνες

Με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων:

α) Ο τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στον φόρο προσώπου που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάστασή του. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στον φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες.

β) Ο τόπος παροχής υπηρεσιών προς μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο είναι ο τόπος της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας του παρέχοντος τις υπηρεσίες. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται από μόνιμη εγκατάσταση του παρέχοντος που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο της έδρας της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη αυτή εγκατάσταση. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του παρέχοντος.

### 3. Παροχή υπηρεσιών από μεσάζοντες προς μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από πρόσωπα που μεσολαβούν, ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων, στην περίπτωση που ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών είναι μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο τόπος πραγματοποίησης της πράξης την οποία αφορά η μεσολάβηση είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο τόπος πραγματοποίησης της πράξης την οποία αφορά η μεσολάβηση δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

### 4. Παροχή υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών εμπειρογνομόνων και κτηματομεσιτών, της παροχής καταλύματος στον ξενοδοχειακό τομέα ή σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως σε κατασκηνώσεις διακοπών ή σε τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκηνώση, της παροχής του δικαιώματος χρήσης ακινήτου και της παροχής υπηρεσιών για την προετοιμασία και συντονισμό κατασκευαστικών εργασιών, όπως οι υπηρεσίες αρχιτεκτόνων ή επιχειρήσεων επίβλεψης:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον αφορούν ακίνητο το οποίο βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον αφορούν ακίνητο το οποίο δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

### 5. Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος της διαδρομής που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος της διαδρομής που πραγματοποιείται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

6. Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς αγαθών προς μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα.

i) Ο τόπος παροχής υπηρεσιών μεταφοράς αγαθών προς μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, εκτός της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος της διαδρομής που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος της διαδρομής που πραγματοποιείται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

ii) Ο τόπος παροχής υπηρεσιών ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών προς μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο τόπος αναχώρησης βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο τόπος αναχώρησης βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

7. Υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς προς μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα.

Ο τόπος παροχής παρεπόμενων της μεταφοράς υπηρεσιών προς μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα, όπως η φόρτωση, εκφόρτωση και διευθέτηση των μεταφερόμενων ειδών και παρόμοιες δραστηριότητες:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές εκτελούνται πράγματι στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές εκτελούνται πράγματι εκτός του εσωτερικού της χώρας.

8. Δικαίωμα πρόσβασης σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές και παρόμοιες εκδηλώσεις προς υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών που αφορούν το δικαίωμα πρόσβασης σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες εκδηλώσεις, όπως οι εμπορικές και άλλες εκθέσεις, καθώς και παρεπόμενων υπηρεσιών σχετικά με την πρόσβαση, που παρέχονται σε υποκείμενους στο φόρο:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας.



8.α. Παροχή πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών, εκπαιδευτικών, ψυχαγωγικών και παρόμοιων υπηρεσιών προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών οι οποίες αφορούν πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών των διοργανωτών τέτοιων δραστηριοτήτων, καθώς και της παροχής παρεπόμενων προς τις υπηρεσίες αυτές υπηρεσιών που παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

9. Πραγματογνωμοσύνες ή εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά προς μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών με αντικείμενο πραγματογνωμοσύνες ή εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά και παρέχονται προς μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές εκτελούνται πράγματι στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές εκτελούνται πράγματι εκτός του εσωτερικού της χώρας.

10. Παροχή υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης (catering), εκτός από αυτές που πράγματι εκτελούνται επί πλοίων, αεροπλάνων ή τρένων κατά τη διάρκεια τμήματος μεταφοράς επιβατών που διενεργείται εντός της Κοινότητας:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές εκτελούνται πράγματι στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές εκτελούνται πράγματι εκτός του εσωτερικού της χώρας.

11. Παροχή υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης επί μεταφορικού μέσου κατά τη διάρκεια ενδοκοινοτικού ταξιδιού.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης (catering), που πράγματι εκτελούνται επί πλοίων, αεροπλάνων ή τρένων κατά τη διάρκεια τμήματος μεταφοράς επιβατών που διενεργείται εντός της Κοινότητας:

- α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον το σημείο αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.
- β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον το σημείο αναχώρησης της μεταφοράς βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

## 12. μίσθωση μεταφορικών μέσων

i. Ο τόπος βραχυχρόνιας μίσθωσης μεταφορικού μέσου:

- α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον το μεταφορικό μέσο τίθεται πράγματι στη διάθεση του πελάτη στο εσωτερικό της χώρας.
- β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον το μεταφορικό μέσο τίθεται πράγματι στη διάθεση του πελάτη εκτός του εσωτερικού της χώρας.

ii. Ο τόπος μίσθωσης, εκτός από τη βραχυχρόνια μίσθωση, μεταφορικού μέσου σε μη υποκείμενο στο φόρο: α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο μη υποκείμενος στο φόρο λήπτης είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο μη υποκείμενος στο φόρο λήπτης δεν είναι εγκατεστημένος ή δεν έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στο εσωτερικό της χώρας.

Κατά παρέκκλιση του προηγούμενου εδαφίου, στην περίπτωση σκάφους αναψυχής που μισθώνεται σε μη υποκείμενο στο φόρο, εκτός από τη βραχυχρόνια μίσθωση, ο τόπος μίσθωσης:

- α) Είναι το εσωτερικό της χώρας στην περίπτωση που το σκάφος τίθεται πράγματι στη διάθεση του λήπτη στο εσωτερικό της χώρας και η υπηρεσία παρέχεται πράγματι από την έδρα ή μια μόνιμη εγκατάσταση του παρέχοντος στο εσωτερικό της χώρας.
- β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας στην περίπτωση που το σκάφος τίθεται πράγματι στη διάθεση του λήπτη εκτός του εσωτερικού της χώρας και η υπηρεσία παρέχεται πράγματι από την έδρα ή μια μόνιμη εγκατάσταση του παρέχοντος στον ίδιο τόπο της διάθεσης του σκάφους.

13. Παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών και ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών σε μη υποκείμενους στο φόρο.

Ο τόπος παροχής τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών και

ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών, ιδίως εκείνων που προβλέπονται στο Παράρτημα VII, προς μη υποκείμενο στο φόρο:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο λήπτης μη υποκείμενος στο φόρο είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο λήπτης μη υποκείμενος στο φόρο είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός του εσωτερικού της χώρας.

Το γεγονός ότι ο παρέχων την υπηρεσία και ο λήπτης επικοινωνούν μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δεν σημαίνει υποχρεωτικά ότι πρόκειται για υπηρεσία παρεχόμενη ηλεκτρονικά.

14. Τόπος παροχής ορισμένων υπηρεσιών που παρέχονται προς μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα εκτός Κοινότητας

Ο τόπος παροχής των κατωτέρω υπηρεσιών δεν είναι το εσωτερικό της χώρας στην περίπτωση που παρέχονται από υποκείμενο στον φόρο που έχει την έδρα της επιχείρησής του στο εσωτερικό της χώρας ή διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας από την οποία παρέχεται η υπηρεσία ή, ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στο εσωτερικό της χώρας και ο λήπτης είναι μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ο οποίος είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Κοινότητας:

α) μεταβίβαση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων εκ διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης, βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων,

β) διαφημιστικές υπηρεσίες,

γ) παροχή υπηρεσιών από συμβούλους, μηχανικούς, γραφεία μελετών, δικηγόρους, λογιστές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και επεξεργασία δεδομένων και παροχή πληροφοριών,

δ) ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, εν όλω ή εν μέρει, ή δικαιώματος προβλεπόμενου στο παρόν άρθρο,

ε) τραπεζικές, χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές εργασίες,

συμπεριλαμβανομένων των εργασιών αντασφάλισης, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων,

στ) διάθεση προσωπικού,  
ζ) μίσθωση ενσώματων κινητών αγαθών, με εξαίρεση όλα τα μεταφορικά μέσα,  
η) παροχή πρόσβασης σε σύστημα φυσικού αερίου ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή σε δίκτυο συνδεδεμένο με αυτό το σύστημα, στο σύστημα ηλεκτρικής ενέργειας ή στα δίκτυα θέρμανσης ή ψύξης, καθώς και μεταφοράς ή διανομής μέσω των συστημάτων ή των δικτύων αυτών και παροχή άλλων υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με αυτές,

2. Οι περιπτώσεις θ' και ι' της παραγράφου 14 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ καταργούνται.

15. Τόπος παροχής ορισμένων υπηρεσιών για την αποφυγή διπλής φορολόγησης, μη φορολόγησης ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού

Με σκοπό την αποφυγή διπλής φορολόγησης, μη φορολόγησης ή την αποφυγή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού:

α) Για τις υπηρεσίες για τις οποίες ο τόπος παροχής είναι εκτός Ένωσης σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 12, 13 και 14, περίπτωση ζ', ο τόπος παροχής είναι το εσωτερικό της χώρας, στην περίπτωση που η χρήση και εκμετάλλευση των υπηρεσιών αυτών πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας. Ειδικότερα για τις υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων και ενσώματων κινητών αγαθών, η χρήση και εκμετάλλευση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας κατά το μέρος που τα μισθωμένα αγαθά χρησιμοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας. Για τις υπηρεσίες της παραγράφου 13, η χρήση και εκμετάλλευση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο παροχής ο λήπτης της υπηρεσίας βρίσκεται στην Ελλάδα.

β) Για τις υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών σε υποκείμενους στο φόρο, για τις οποίες ο τόπος παροχής είναι το εσωτερικό της χώρας με βάση την παράγραφο 2 περίπτωση α', ο τόπος παροχής θεωρείται ότι είναι εκτός Ένωσης στην περίπτωση που οι υπηρεσίες αυτές εκτελούνται υλικά εξ ολοκλήρου εκτός Ένωσης.

16. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών εξειδικεύονται περαιτέρω τα κριτήρια χρήσης και εκμετάλλευσης, που προβλέπονται στην παράγραφο 15, ορίζεται ο τρόπος απόδειξης της πλήρωσης των κριτηρίων αυτών, καθώς και ρυθμίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.»

## **Άρθρο 15. Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών**

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

2. Επίσης, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον γίνεται από υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας, ο οποίος δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος.

Για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου θεωρείται ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση φορολογήθηκε στο άλλο κράτος - μέλος, όπου πραγματοποιήθηκε η άφιξη των αγαθών, εφόσον:

- α) ο αποκτών αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου κράτους - μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου έχει οριστεί ο παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. εντός του άλλου κράτους - μέλους και
- β) ο αποκτών έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 36.

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

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

δ) ο παραλήπτης των αγαθών είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

### **Τριγωνικές Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές**

Τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή χαρακτηρίζουμε μια συναλλαγή όταν ενεργείται μεταξύ τριών προσώπων εγκατεστημένων σε διαφορετικά κράτη-μέλη υποκείμενων στο φόρο με ΑΦΜ/ΦΠΑ και με φυσική μεταφορά αγαθών από ένα κράτος στο άλλο.

Ο τρόπος της τριγωνικής συναλλαγής καθορίζει :

Τον τελικό παραλήπτη

Το ενδιάμεσο πρόσωπο

Τον αρχικό αποστολέα

Ο ενεργών τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές έχει υποχρέωση:

Να τις αποτυπώνει στη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α, κατά τη συμπλήρωσή αυτής, την φορολογική περίοδο κατά την οποία συνέβη η συναλλαγή.

Να υποβάλλει τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Αποκτήσεων (listing). Η ημερομηνία υποβολής των αρχικών και εμπροθέσμων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων για τις αποκτήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών ,παρεχομένων υπηρεσιών και λήψεων υπηρεσιών είναι η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.

Η υποβολή πραγματοποιείται ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet.

Να υποβάλλει στατιστική δήλωση INTRASTAT αποστολής-άφιξης ,όταν είναι αποστολέας ή τελικός παραλήπτης των αγαθών. Προϋπόθεση είναι οι συναλλαγές να έχουν υπερβεί στο προηγούμενο έτος ή στο τρέχον ένα ορισμένο όριο που καλείται << κατώφλι εξομίσωσης>> . Για το 2015 το ποσό αυτό είναι 150.000 για τις ενδοκοινοτικές αφίξεις και 90.000 για τις ενδοκοινοτικές αποστολές.

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΩΩΝ ΦΠΑ

Παράδειγμα 1. Η εταιρία ΑΒΓ ΑΒΕΕ (Ελληνική) παραγγέλλει εμπορεύματα αξίας 200.000€ σε προμηθευτή της στην Ισπανία.

Ο Ισπανός προμηθευτής δίνει εντολή σε Πολωνική επιχείρηση να σταλούν τα παραγγελθέντα εμπορεύματα απ' ευθείας στην Ελλάδα. Ακολούθως ο Ισπανός προμηθευτής τιμολογεί την εταιρία ΑΒΓ ΑΒΕΕ.

Η εταιρία ΑΒΓ ΑΒΕΕ (Ελληνική) είναι ο τελικός παραλήπτης.

Σύμφωνα με το άρθρο 15 του κώδικα ΦΠΑ 2859/2000 η αποδεδειγμένη φυσική διακίνηση αγαθών στην Ελλάδα από άλλο κράτος-μέλος θεωρείται Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών με υποχρέωση απόδοσης του ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας. Ο φόρος που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αποτυπώνεται Λογιστικά, χωρίς στην ουσία να καταβάλλεται, με τη μέθοδο της χρεοπίστωσης.

α) Λογιστικές εγγραφές :

|             |   | ΧΡΕΩΣΗ  | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|-------------|---|---------|---------|
| 20.01.01    | Ενδοκοινοτικές αγορές.                          | 200.000 |         |
| 50.95       | Προμηθευτές Ενδοκοινοτικοί.                     |         | 200.000 |
| 54.00.20.44 | ΦΠΑ εισροών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων<br>Χ/ΕΦΚ. | 46.000  |         |
| 54.00.80.44 | ΦΠΑ εισροών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων<br>Χ/ΕΦΚ. |         | 46.000  |

β) Συμπλήρωση Περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ :

| Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων                |  |            |     |                            |  |   |  |            |     |                             |
|---|--|------------|-----|----------------------------|--|---|--|------------|-----|-----------------------------|
| α   | ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ |            |     | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί |  | β   | ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ |            |     | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί |
| I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου                    | 301  |            | 331 |                            |  | Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας                              | 361  |            | 381 |                             |
|   | 302  |            | 332 |                            |  | Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών                                 | 362  |            | 382 |                             |
|   | 303  | 200.000,00 | 333 | 46.000,00                  |  | Λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών)                           | 363  |            | 383 |                             |
| II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 304  |            | 334 |                            |  | Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών                                      | 364  | 200.000,00 | 384 | 46.000,00                   |
|   | 305  |            | 335 |                            |  | Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α                          | 365  |            | 385 |                             |
|   | 306  |            | 336 |                            |  | Λοιπές πράξεις λήπτη  | 366  |            | 386 |                             |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ   | 307  | 200.000,00 | 337 | 46.000,00                  |  | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΣΩΝ  | 367  | 200.000,00 | 387 | 46.000,00                   |
| Ενδοκοινοτικές - παραδοτέες   |  |            |     |                            |  | δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ                     |  |            |     |                             |
| Ενδοκοινοτικές - παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α   |  |            |     |                            |  | Επιστροφή φόρου αρ. 41 ( πωλαγρ. προϊόντ. Χ3%)                        |  |            |     | 400                         |
| Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών  |  |            |     |                            |  | Λοιπά προστιθ. Ποσά   |  |            |     | 402                         |
| Λοιπές ακρόες χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης  |  |            |     |                            |  | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου |  |            |     | 407                         |
| Εκροές απαλλαγ. & εξομ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης  |  |            |     |                            |  | ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ                   |  |            |     |                             |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ  |  |            |     |                            |  | ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προτάα                        |  |            |     | 411                         |
|   |  |            |     |                            |  | Λοιπά αφαιρούμενα Ποσά  |  |            |     | 422                         |
|   |  |            |     |                            |  | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης                         |  |            |     | 423                         |
| ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ   |  |            |     |                            |  |   |  |            |     | 430                         |

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| ΚΩΔ 303 : 200.000 | ΚΩΔ 364 : 200.000 |
| ΚΩΔ 333 : 46.000  | ΚΩΔ 384 : 46.000  |

γ) Υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (από Ισπανία).

**Φ5 TAXIS**

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. : 001  
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ : 002  
Τμήμα / όμιλος : 008

Ημερολογιακή περίοδος από 006 01 03 15 έως 31 03 15  
Μήνας : 009 ΜΑΡΤΙΟΣ 010

**A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ  
015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.  
018 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 019 ΚΩΔΙΚΟΣ 020 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ. ΑΡ. ΦΗΜΕΛΟΥ  
021 Α.Φ.Μ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΔ

022 ΕΥΡΩ

**B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

| κ/τ | Χώρα προμηθευτή / παρόχου υπηρεσιών | Στοιχεία προμηθευτή / παρόχου υπηρεσιών            | Ενδοκοινοτική αποκτήσεων αγαθών | Ενδοκοινοτική λήψων υπηρεσιών (B2B) |
|-----|-------------------------------------|--|---------------------------------|-------------------------------------|
| (1) | (2)                                 | Πρόσθετος κωδικός (3)<br>Αριθμός μετρήσεων ΦΠΑ (4) | (5)                             | (6)                                 |
| 1   | ΙΣΠΑΝΙΑ                             | ES 115324879                                       | 200.000                         |                                     |
| 2   |                                     |  |                                 |                                     |
| 3   |                                     |  |                                 |                                     |
| 4   |                                     |  |                                 |                                     |
| 5   |                                     |  |                                 |                                     |

δ) Δήλωση INTRASTAT Αφίξης (από Πολωνία).



| ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ          |                             | ΕΝΤΥΠΟ N  |                                     |
|--------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------------|
| 1 Υπόψη: ΑΦΜ             |                             | Αφίξη   | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2 Περίοδος: 3            |                             | Μην. Έτη:   | 3   15                              |
| 4 Λογόν οφίσεως: ΑΦΜ     |                             | <b>ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ</b><br>(Λυκαούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)<br>ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: [ ][ ][ ][ ][ ]<br>ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: [ ][ ]<br>(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού) |                                     |
| 6 Περιγραφή εμπορεύματος | <b>ΚΟΡΜΟΙ ΔΕΝΤΡΩΝ</b>       |   |                                     |
| 7 Πόλη                   | 8 Λόγος προοδ. (Σημείο)     | 9 Οικ. σημείο   | 10 00 11 54 12 Λόγος εισαγωγής      |
|                          | PL                          |   |                                     |
| 13 Κωδ. εμπορεύματος     | 14 Χώρα                     | 15 Στατιστική οθονόμος  |                                     |
| 66389454                 |                             |   |                                     |
| 16 Καθαρή μάζα (kg)      | 17 Στοιχηματισμός προϊόντος |   |                                     |
| 2500                     |                             |   |                                     |
| 18 Τυπολογισμένο σκόλο   | 19 Στατιστική κλάση         |   |                                     |
| 200.000                  |                             |   |                                     |

Παράδειγμα 2. Η ΑΒΓ ΑΒΕΕ (Ελληνική) αγοράζει προϊόντα από Αγγλική εταιρία και δίνει εντολή να παραδοθούν σε επιχείρηση στην Κύπρο. Ακολούθως εκδίδει τιμολόγιο αξίας 190.000 ευρώ προς την Κυπριακή εταιρία ενώ δέχεται ένα τιμολόγιο αξίας 180.000 ευρώ από την Αγγλική εταιρία.

Η ΑΒΓ ΑΒΕΕ (Ελληνική) είναι το ενδιάμεσο πρόσωπο μεταξύ αγοραστή-προμηθευτή. Αγοράζει αγαθά από προμηθευτή εγκατεστημένο σε ένα κράτος-μέλος και χωρίς να τα παραλάβει τα μεταπωλεί σε πελάτη της άλλου κράτους-μέλους.

Η συναλλαγή αυτή θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση ,χωρίς υποχρέωση απόδοσης ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας φορολογείται το κράτος-μέλος του αγοραστή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

α) Λογιστικές εγγραφές :

|          |                               | ΧΡΕΩΣΗ  | ΠΙΣΤΩΣΗ |
|----------|-------------------------------|---------|---------|
| 20.01.01 | ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΓΟΡΕΣ         | 180.000 |         |
| 50.95    | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ<br>ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟΙ |         | 180.000 |
| 30.10    | ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟΙ        | 190.000 |         |
| 70.60    | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΣΕ Ε.Ε       |         | 190.000 |

β) Συμπλήρωση Περιοδικής: ΚΩΔ 342: 190.000

| Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων                |  |            |                            |   |  |     |
|---|--|------------|----------------------------|---|--|-----|
| α   | ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ |            | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί | β   | ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ |     |
| I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου                    | 301  |            | 331                        | Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας                              | 361  | 381 |
|   | 302  |            | 332                        | Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών                                 | 362  | 382 |
|   | 303  |            | 333                        | Λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών)                           | 363  | 383 |
| II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 304  |            | 334                        | Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών                                      | 364  | 384 |
|   | 305  |            | 335                        | Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α                          | 365  | 385 |
|   | 306  |            | 336                        | Λοιπές πράξεις λήπτη  | 366  | 386 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ   | 307  |            | 337                        | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΣΩΝ  | 367  | 387 |
| Ενδοκοινοτικές - παραδόσεις   | 342  | 190.000,00 |                            | <b>δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ</b>              |  |     |
| Ενδοκοινοτικές - παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2α  | 345  |            |                            | Επιστροφή φόρου αρ. 41 ( πωλαγρ. προϊοντ. Χ3%)                        | 400  |     |
| Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών  | 348  |            |                            | Λοιπά προστιθ. Ποσά   | 402  | 410 |
| Λοιπές ακρόες χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης  | 349  |            |                            | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου | 407  |     |
| Εκρως απαλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης  | 310  |            |                            | <b>ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ</b>            |  |     |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ  | 311  | 190.000,00 |                            | ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτά                         | 411  |     |
|   |  |            |                            | Λοιπά αφαιρούμενα Ποσά  | 422  | 428 |
|   |  |            |                            | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης                         | 423  |     |

γ) Υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων από Αγγλία, Παραδόσεων προς Κύπρο.

| Φ5 TAXIS   |  | ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ |                         |                                      |   | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ                           |  | ΑΡΙΘΜΟΣ         |  | ΕΤΟΣ           |  |
|--|--|--|-------------------------|--------------------------------------|---|---|--|-----------------|--|----------------|--|
| ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ....  |  | 001  |                         | 002                                  |   | 003                                       |  | 004             |  | 005            |  |
| Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ .....  |  | 007  |                         | 008                                  |   | 009                                       |  | 010             |  | 011            |  |
| Ημερολογιακή περίοδος  |  | 006  |                         | 007                                  |   | 008                                       |  | 009             |  | 010            |  |
| Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ                           |  |  |                         |                                      |   |   |  |                 |  |                |  |
| 011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ   |  | ΑΒ ΑΒΕΕ  |                         |                                      |   |   |  |                 |  |                |  |
| 012 ΟΝΟΜΑ  |  |  | 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ        |                                      |   | 014 ΤΙΤΛΟΣ                                |  |                 |  |                |  |
| 015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ                      |  |  |                         | 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ                |   |   |  | 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.   |  |                |  |
| 018 ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX                                      |  | 019 ΚΩΔΙΚΟΣ  |                         | 020 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ                |   | 021 ΚΩΔΙΚΟΣ                               |  | 022 ΑΡΙΘΜΟΣ FAX |  | 023 ΤΑΧ. ΚΩΔ.  |  |
| 020 Α.Φ.Μ.   |  | 021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ  |                         | 022 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:      |   | 023 ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΕΛΙΔΑΣ                       |  | 024 α/α         |  | Σύνολο σελίδων |  |
| E, L   |  | ΕΥΡΩ   |                         |                                      |   |   |  |                 |  |                |  |
| B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ |  |  |                         |                                      |   |   |  |                 |  |                |  |
| α/α  | Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίας | Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίας                                     |                         | Φορολογητέα Αξία**                   |   |   |  |                 |  |                |  |
|  |  | Πρόθεμα χώρας (3)  | Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4) | Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών (5) | Αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη που προέρχονται από παροχές σε άλλα κράτη μέλη (εργασίες συναλλαγής) (6) | Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (B2B) (7) |  |                 |  |                |  |
| 1  | M.ΒΡΕΤΑΝΙΑ                             | GB   | 224859614               |                                      | 180.000   |   |  |                 |  |                |  |
| 2  |  |  |                         |                                      |   |   |  |                 |  |                |  |
| 3  |  |  |                         |                                      |   |   |  |                 |  |                |  |
| 4  |  |  |                         |                                      |   |   |  |                 |  |                |  |

δ) Δεν υποβάλλει INTRASTAT ούτε άφιξης ούτε αποστολής επειδή δεν υπήρξε φυσική μετακίνηση εμπορευμάτων προς ή από την Ελλάδα.

Παράδειγμα 3: Η ΑΒΓ Α.Β.Ε.Ε. πωλεί εμπορεύματα 120.000 € σε πελάτη της εγκατεστημένο στην Γαλλία. Τα εμπορεύματα αποστέλλονται κατ' εντολή και για

λογαριασμό της Γαλλικής Εταιρείας από την Ελλάδα απευθείας σε εταιρεία εγκατεστημένη στο Βέλγιο.

Η συναλλαγή είναι ενδοκοινοτική παράδοση χωρίς υποχρέωση απόδοσης ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας ,διότι φορολογείται το κράτος- μέλος του αγοραστή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση. Η ελληνική εταιρία είναι ο αρχικός αποστολέας.

α) Λογιστικές εγγραφές:

|       | ΧΡΕΩΣΗ                                | ΠΙΣΤΩΣΗ |         |
|-------|---------------------------------------|---------|---------|
| 30.10 | ΠΕΛΑΤΕΣ<br>ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΟΙ             | 120.000 |         |
| 70.60 | ΠΩΛΗΣΕΙΣ<br>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ<br>Ε.Ε. |         | 120.000 |

β) Συμπλήρωση Περιοδικής: ΚΩΔ. 342 : 120.000

| <b>Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ</b> μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων                            |  |            |                           |   |  |  |                            |
|--|--|------------|---------------------------|---|--|--|----------------------------|
| <b>α</b>   | ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ |            | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί | <b>β</b>  | ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ |  | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί |
| I. ΕΚΡΟΣΕΣ,<br>ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &<br>ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή<br>Ελλάδα εκτός από τα νησιά<br>Αιγαίου                    | 301  |            | 331                       | Αγορές & δαπάνες στο<br>εσωτερικό της χώρας                                 | 361  |  | 381                        |
|  | 302  |            | 332                       | Αγορές & εισαγωγές<br>επενδυτικών αγαθών                                    | 362  |  | 382                        |
|  | 303  |            | 333                       | Λοιπές εισαγωγές (εκτός<br>επενδυτικών αγαθών)                              | 363  |  | 383                        |
| II. ΕΚΡΟΣΕΣ,<br>ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &<br>ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά<br>Αιγαίου και από τη λοιπή<br>Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 304  |            | 334                       | Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις<br>αγαθών   | 364  |  | 384                        |
|  | 305  |            | 335                       | Ενδοκοινοτικές λήψεις<br>υπηρεσιών άρθρ.14.2α                               | 365  |  | 385                        |
|  | 306  |            | 336                       | Λοιπές πράξεις λήπτη  | 366  |  | 386                        |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ<br>ΕΚΡΩΣΗ  | 307  |            | 337                       | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗ   | 367  |  | 387                        |
| Ενδοκοινοτικές -<br>παραδόσεις   | 342  | 120.000,00 |                           | <b>Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ<br/>ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ</b>                 |  |  |                            |
| Ενδοκοινοτικές - παροχές<br>υπηρεσιών άρθρ.14.2α   | 345  |            |                           | Επιστροφή φόρου αρ.41 (<br>πώληστ. προϊόντ. Χ3%)                            | 400  |  |                            |
| Εξαγωγές & απαλλαγές<br>πλοίων & αεροσκαφίων   | 348  |            |                           | Λοιπά προστίθ. Ποσά   | 402  |  | 410                        |
| Λοιπές ακροές χωρίς ΦΠΑ με<br>δικαίωμα έκπτωσης  | 349  |            |                           | Ποσά διακανονισμών προς<br>καταβολή προηγούμενης<br>διαχειριστικής περιόδου | 407  |  |                            |
| Εκροές απαιτ./νες &<br>εξαρτ./νες χωρίς δικαίωμα<br>έκπτωσης   | 310  |            |                           | <b>Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ<br/>ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ</b>               |  |  |                            |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ  | 311  | 120.000,00 |                           | ΦΠΑ εισροών που πρέπει να<br>μειωθεί βάσει Prorata                          | 411  |  |                            |
|  |  |            |                           | Λοιπά αφαιρούμενα Ποσά  | 422  |  | 428                        |
|  |  |            |                           | Ποσά διακανονισμών προς<br>καταβολή προηγούμενης                            | 423  |  |                            |

γ) Υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων προς Γαλλία.

δ) Δήλωση INTRASTAT Αποστολής (Βέλγιο).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

### ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

#### **Άρθρο 16. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών**

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

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

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

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

- α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,
- β) προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών,
- γ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28,
- δ) κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής που πραγματοποιείται πριν την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14.
- ε) κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά,
- στ) κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες

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

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

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

- α) υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,
- β) σύνταξης της έκθεσης κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού και μέχρι τη σύνταξη της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης,
- γ) μεταγραφής στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου,
- δ) πραγματοποίησης των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7,
- ε) υπογραφής προσυμφώνου, με τον όρο της αυτοσύμβασης που προβλέπει το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

#### **Άρθρο 17. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών**

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

Όταν αγαθά τίθενται από τη στιγμή της εισαγωγής τους, σε ένα από τα καθεστάτα, που προβλέπονται στα εδάφια αα' και ββ της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 25, σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς, σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης ή σε ένα από τα

καθεστώτα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 61, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

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

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

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

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

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

**Άρθρο 18. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου**

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

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

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

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

### ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

#### **Άρθρο 19. Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών**

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

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

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

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

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

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

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



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

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

*Η φράση "το οποίο δεν έχει ενταχθεί στη ζώνη ευρώ, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ", τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 του άρθρου 16 του ν. 2948/2001, και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (19-10-2001).*

4.Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

- α) οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας,
- β) οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου, με εξαίρεση το φόρο του παρόντος νόμου.

Προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που διατίθενται σε συσκευασία η οποία επιστρέφεται, η αξία του περιεχομένου και της συσκευασίας αναγράφεται χωριστά

κατά συντελεστή φόρου, εφόσον υπάγονται σε διαφορετικό συντελεστή.

Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, δύναται ο υποκείμενος στο φόρο να μην αναγράφει φόρο για την αξία της συσκευασίας τόσο κατά την παράδοση όσο και κατά την επιστροφή αυτής. Οφείλεται, όμως, ο φόρος στην αξία της συσκευασίας όταν αυτή δεν επιστρέφεται.

5. Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

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

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

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

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

Οι διατάξεις των περιπτώσεων α' και β της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για τις χορηγούμενες εκπτώσεις και τη μερική επιστροφή τιμήματος σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 49του

N.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α").

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

Η μείωση της φορολογητέας βάσης ενεργείται μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου της έδρας της επιχείρησης, που προβλέπεται από την παρ. 1 του πιο πάνω

αναφερόμενου άρθρου 46. Για την έγκριση της μείωσης απαιτείται απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), η οποία εκδίδεται μετά από αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης και την προσκόμιση των απαραίτητων στοιχείων, από τα οποία προκύπτει το σύνολο της ανείσπρακτης απαίτησης, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου.

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

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

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

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

8. Στην παράδοση εφημερίδων και περιοδικών που ενεργούν οι εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης αυτών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας.

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

9. Ειδικά στην πώληση καρτών τηλεπικοινωνίας, εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων των οποίων προβλέπεται η ακύρωση σε ειδικά μηχανήματα, καθώς και σε κάθε άλλη παρόμοια περίπτωση, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης

αυτών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ο φόρος που αναλογεί για τις πωλήσεις αυτές καταβάλλεται από την επιχείρηση παροχής των υπηρεσιών κατά το χρόνο διάθεσης αυτών.

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

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

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

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

## **Άρθρο 20. Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών**

1. Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

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

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

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

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

δ) από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση γ' έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται, για τυχόν μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους

- μέλους της Κοινότητας που είναι γνωστός κατά το χρόνο τελωνισμού τους και τη θέση τους σε ανάλωση.

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

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

4. Προκειμένου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευση τους και με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης ατού άρθρου 7 του Ν.1038/1980 όπως ισχύει, για τη διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας, πέραν των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος, συνυπολογίζεται και το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφαλείας.

#### **Άρθρο 21. Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου**

1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%) στη φορολογητέα αξία.

Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%).

Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε έξι τοις εκατό (6%).

Ο συντελεστής Φ. Π. Α. που ορίζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ δεν εφαρμόζεται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της παρ. 13 του άρθρου 14.

*Η διάταξη της παραγράφου 1, από 1ης Οκτωβρίου 2015, εφαρμόζεται στα νησιά του Αιγαίου: Θήρα, Μύκονος, Νάξος, Πάρος, Ρόδος Σκιάθος σύμφωνα με την κ.ν.α. ΥΠΟΙΚ 0010707 ΕΞ 2015/29.9.2015.*

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

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

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

- α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,
- β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,
- γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
- δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

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

*Η μείωση των συντελεστών καταργείται σταδιακά από 1.10.2015 στα αναπτυγμένα τουριστικά νησιά με το υψηλότερο κατά κεφαλή εισόδημα και από 1.6.2016 στα λιγότερο αναπτυγμένα νησιά. Εξαιρούνται της καταργήσεως και παραμένουν σε ισχύ έως την 31.12.2016 οι ισχύοντες σήμερα συντελεστές Φ.Π.Α. για τα πλέον απομακρυσμένα νησιά, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 4334/2015.*

*Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης και Οικονομικών ορίζονται ειδικότερα τα υπαγόμενα στις παραπάνω ρυθμίσεις νησιά της παραγράφου 4 του άρθρου 21.*

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

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

Το 0,5 της μονάδας στρογγυλοποιείται στην ανώτερη ακέραια μονάδα.

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

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

Σύμφωνα με εγκύκλιο της γενικής γραμματείας δημοσίων εσόδων στις 17 Ιουλίου 2015 , κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του ν. 4334/2015 αναφορικά με τους νέους συντελεστές ΦΠΑ.

Ειδικότερα:

Ο κανονικός συντελεστής και ο μειωμένος συντελεστής παραμένουν 23% και 13% αντίστοιχα ενώ ο υπέρ-μειωμένος συντελεστής διαμορφώνεται σε 6%. Η μείωση κατά 30% στα νησιά συνεχίζει να ισχύει και οι συντελεστές διαμορφώνονται σε 16%, 9% και 4%.

Στον μειωμένο συντελεστή 13% συνεχίζουν να υπάγονται τα ακόλουθα προϊόντα:

- κρέατα βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα από χοιροειδή, προβατοειδή ή αιγοειδή, πετεινούς, κόττες, γαλοπούλες και κουνέλια,
- ψάρια, φιλέτα και σάρκα ψαριών, νωπά διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα και από τα μαλάκια (σουπιές, χταπόδια και καλαμάρια),
- γάλα και γαλακτοκομικά προϊόντα,
- φυτά ζωντανά, μοσχεύματα και μπόλια,
- λαχανικά, καρποί και φρούτα βρώσιμα,
- δημητριακά, άμυλα και προϊόντα αλευροποιίας,
- ελαιόλαδο,
- παρασκευάσματα για τη διατροφή των παιδιών,
- ψωμί
- ζυμαρικά,
- νερά φυσικά,
- φαρμακευτικά προϊόντα,

- καθετήρες, σύριγγες, είδη και συσκευές ορθοπεδικής,
- ηλεκτρική ενέργεια και φυσικό αέριο του Κεφαλαίου 27 του Δασμολογίου,
- είδη για αναπήρους.

Στον κανονικό συντελεστή 23% (από 13%) μετατάσσονται τα ακόλουθα προϊόντα:

- ορισμένα ζωντανά ζώα,
- κρέατα βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα από βοοειδή, κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων,
- μαλακόστρακα και μαλάκια (εκτός από χταπόδια, σουπιές και καλαμάρια), συκώτια, αυγά και σπέρματα,
- άνθη,
- καφές, τσάϊ, ματέ και μπαχαρικά,
- μαστίχα, πηκτικές και πηκτινικές ενώσεις,
- λάδια (εκτός από το ελαιόλαδο),
- παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών, μαλακίων και μαλακοστράκων,
- ζάχαρη και παρασκευάσματα ζάχαρης,
- κακάο και παρασκευάσματα κακάου,
- παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα και το γάλα,
- παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών και φρούτων,
- διάφορα παρασκευάσματα διατροφής,
- ξύδια και υποκατάστατα αυτών,
- απορρίματα βιομηχανιών διατροφής και τροφές για τη διατροφή των ζώων,
- αλάτι και θαλασσινό νερό,
- ορισμένα ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα
- καυσόξυλα,
- λιπάσματα,
- εντομοκτόνα,
- προφυλακτικά,
- σερβιέτες και λοιπά είδη για την υγιεινή της γυναίκας,
- κτηνοτροφικά προϊόντα,
- ορισμένα είδη για αναπήρους

Ο υπέρ-μειωμένος συντελεστής 6% ισχύει μόνο για τα φάρμακα, τα βιβλία, τις εφημερίδες και τα περιοδικά.

Υπηρεσίες που μετατάσσονται στον κανονικό συντελεστή είναι οι ακόλουθες:

- Εισιτήρια εκδηλώσεων



- Τέλη για τη λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών
- Υπηρεσίες συγγραφέων και καλλιτεχνών
- Υπηρεσίες για τη γεωργική παραγωγή
- Εστίαση
- Υπηρεσίες γραφείων κηδείων
- Οι μη απαλλασσόμενες ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες

**Διαχρονική εξέλιξη του ΦΠΑ στην Ελλάδα:**

| <b>Ημερομηνία αλλαγής συντελεστών ΦΠΑ</b> | <b>Υπερμειωμένος / μειωμένος συντελεστής</b> | <b>Κανονικός συντελεστής</b> |
|---|--|------------------------------|
| 1/01/1987                                 | 3   6  | 18                           |
| 1/01/1988                                 | 3   6  | 16                           |
| 28/04/1990                                | 4   8  | 18                           |
| 8/08/1992                                 | 4   8  | 18                           |
| 1/04/2005                                 | 4,5   9                                      | 19                           |
| 15/03/2010                                | 5   10                                       | 21                           |
| 1/07/2010                                 | 5,5   11                                     | 23                           |
| 1/01/2011                                 | 6,5   13                                     | 23                           |
| 20/07/2015                                | 6   13                                       | 23                           |

**Συντελεστές ΦΠΑ κρατών ΕΕ (Ιανουάριος 2016):**

| <b>Member States</b> | <b>Code</b> | <b>Super Reduced Rate</b> | <b>Reduced Rate</b> | <b>Standard Rate</b> |
|----------------------|-------------|---------------------------|---------------------|----------------------|
| Belgium              | BE          | -                         | 6 / 12              | 21                   |
| Bulgaria             | BG          | -                         | 9                   | 20                   |
| Czech Republic       | CZ          | -                         | 10 / 15             | 21                   |
| Denmark              | DK          | -                         | -                   | 25                   |
| Germany              | DE          | -                         | 7                   | 19                   |
| Estonia              | EE          | -                         | 9                   | 20                   |
| Greece               | EL          | -                         | 6 / 13              | 23                   |
| Spain                | ES          | 4                         | 10                  | 21                   |
| France               | FR          | 2,1                       | 5,5 / 10            | 20                   |
| Croatia              | HR          | -                         | 5 / 13              | 25                   |
| Ireland              | IE          | 4,8                       | 9 / 13,5            | 23                   |
| Italy                | IT          | 4                         | 10                  | 22                   |
| Cyprus               | CY          | -                         | 5 / 9               | 19                   |
| Latvia               | LV          | -                         | 12                  | 21                   |
| Lithuania            | LT          | -                         | 5 / 9               | 21                   |
| Luxembourg           | LU          | 3                         | 8                   | 17                   |

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

### ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

#### **Άρθρο 22. Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

- α) η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,
- β) οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα,
- γ) οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων – Ο.Ε.Β. – (Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΒ, ΤΟΕΒ) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.
- δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

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

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

- i. δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών,
- ii. η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων,
- iii. οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού,
- ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.
- στ) η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες,

- ζ) η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,
- η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα,
- θ) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,
- ι) η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή,
- ια) .....
- ιβ) η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.
- ιγ) η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,
- ιδ) η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή,
- ιε) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού,
- ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,

ιζ) η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα, για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ' και ιβ' της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη,

ιη) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση,

ιθ) οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες, συμπεριλαμβανομένων και των υπηρεσιών οδικής βοήθειας έναντι συνδρομής, που παρέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις, καθώς και από φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα παροχής οδικής βοήθειας,

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

κα) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικού εμπορευμάτων,

κβ) η διαχείριση των ΟΣΕΚΑ και των λοιπών οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που αποσκοπούν στη συλλογή επενδυτικών κεφαλαίων από το ευρύ κοινό,

κγ) η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,

κδ) η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών, η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων, που ενεργείται από το πρόσωπο που τις χορηγεί,

κε) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές,

κστ) οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8,

κζ) τα κρατικά λαχεία και τα τυχερά παίγνια και στοιχήματα που διεξάγονται από τις

εταιρίες Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. και Ο.Δ.Ι.Ε. Α.Ε., καθώς και τα τυχερά παίγνια που διεξάγονται με παιγνιομηχανήματα ή μέσω διαδικτύου, με βάση τις σχετικές διατάξεις του νόμου «Ρύθμιση της αγοράς παιγνίων,

κη) η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπών ενσήμων, καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρόμοιων αξιών, εκτός από αυτήν που προορίζεται για συλλογές,

κθ) η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30,

λ) η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20,

λα) α) η παράδοση ακινήτων, εκτός από:

- την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,
- τις παραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7,

β) η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, καθώς και η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου που συνίσταται υπέρ των ανωτέρω ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή από το Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου.

λβ).....

λγ) η παράδοση αγαθών, των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος νόμου,

λδ) τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του Ν.2206/1994 (ΦΕΚ 62 Α') από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου.

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

### **Άρθρο 23. Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

- α) η επανεισαγωγή αγαθών από το πρόσωπο που τα εξήγαγε και στην ίδια κατάσταση στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί, εφόσον έχουν ατέλεια,
- β) η οριστική εισαγωγή αγαθών, η παράδοση των οποίων απαλλάσσεται από το φόρο και στο εσωτερικό της χώρας.

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

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

δ) η εισαγωγή αγαθών, τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομα του και για λογαριασμό του εισαγωγέα σε άλλο κράτος - μέλος και η παράδοση τους απαλλάσσεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 28. Η απαλλαγή κατά την εισαγωγή στην περίπτωση αυτή ισχύει μόνον εάν, κατά τη στιγμή της εισαγωγής, ο εισαγωγέας έχει παράσχει στις αρμόδιες αρχές τις ακόλουθες τουλάχιστον πληροφορίες:

i) τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. που έχει χορηγηθεί στον εισαγωγέα στο εσωτερικό της χώρας, ή μέσω του φορολογικού αντιπροσώπου του, ως υπόχρεου, για την καταβολή του Φ.Π.Α.,

ii) τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. του αποκτώντος, στον οποίο παραδίδονται τα αγαθά, που έχει χορηγηθεί σε άλλο κράτος - μέλος ή τον δικό του αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. ο οποίος έχει χορηγηθεί στο κράτος - μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών όταν τα αγαθά αποτελούν

αντικείμενο μεταφοράς, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 28,

iii) την απόδειξη ότι τα εισαγόμενα αγαθά προορίζονται να μεταφερθούν ή να αποσταλούν από τη χώρα μας σε άλλο κράτος - μέλος.

ε) η εισαγωγή αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου ή οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα ή που εισάγεται από πλοίο μεταφοράς αερίου σε σύστημα φυσικού αερίου ή σε ανάντη δίκτυο αγωγών, ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας ή ψύχους μέσω των δικτύων θέρμανσης ή ψύξης.

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

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

#### **Άρθρο 24. Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται:

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους,

ε) η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές αγαθών, καθώς και με αγαθά που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 10 και της περίπτωσης α της παραγράφου 1 του άρθρου 25. Ως μεταφορές για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου νοούνται και οι μεταφορές αγαθών μέσω αγωγών ή η παροχή πρόσβασης σε τέτοιους αγωγούς.

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

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

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

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

## **Άρθρο 25. Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

ββ) να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα, για να ενσωματωθούν σε εξέδρες

γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή ή τον εξοπλισμό τους ή για τη σύνδεση των εξέδρων αυτών με την ξηρά, καθώς και για τον ανεφοδιασμό αυτών των εξέδρων γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, γγ) να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α'), εφόσον πρόκειται για προϊόντα του άρθρου 53 του ίδιου νόμου για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών της Οδηγίας 92/12/Ε.Ο.Κ. ή για άλλα προϊόντα που είχαν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού,

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

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

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

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

ε) οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν οι διατάξεις:

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

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

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

**Άρθρο 26. Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του Ν. 2960/2001**

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

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θεωρούνται ως:

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

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

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

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

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

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

5. Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης μπορούν να υπαχθούν τόσο αγαθά κυριότητας του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης όσο και αγαθά τρίτων, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά έχουν λάβει άδεια αποθήκευσης αγαθών με

αναστολή της καταβολής Φ.Π.Α. σε λειτουργούσα νόμιμα φορολογική αποθήκη άλλου προσώπου, κατ' ανάλογη εφαρμογή της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.

6.Απαλλάσσονται από το φόρο:

- α)οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τα οποία προορίζονται να τεθούν στο εσωτερικό της χώρας σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης και των αποθηκών του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α').
- β) οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών οι οποίες, αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α',
- γ) οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών εκτός από αυτές που αφορούν παραγωγή ή κατασκευή των αγαθών, οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που προβλέπονται στην περίπτωση α', εφόσον τα αγαθά εξακολουθούν να παραμένουν στο εσωτερικό της χώρας στο ίδιο καθεστώς.

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

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

- α) καταστήματα αφορολόγητων ειδών για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε τρίτη χώρα, με αεροπορική πτήση ή θαλάσσια διαδρομή που απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24,
- β) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς επιβάτες πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο κατά τη διάρκεια μεταφοράς της οποίας ο τόπος άφιξης ευρίσκεται εκτός της Κοινότητας,
- γ) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν με απαλλαγή από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων στ' και ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27.

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

8.Για την υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς του άρθρου αυτού υποβάλλονται από τον κατά περίπτωση υπόχρεο στο φόρο όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις της

παραγράφου 12 του παρόντος, στην αρμόδια αρχή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος:

- α) δήλωση εισόδου των αγαθών ανεξάρτητα από την έκδοση και άλλων παραστατικών ή συνοδευτικών τίτλων αυτών, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης ή του εναποθέτη κυρίου των αγαθών, η ημερομηνία αποθήκευσης, το είδος, η ποιότητα και η ποσότητα των αγαθών, οι όροι αποθήκευσης, ο ανώτατος χρόνος παραμονής των αγαθών στη φορολογική αποθήκη, οι εργασίες που θα γίνονται στα αγαθά, το είδος και το ύψος των σχετικών εγγυήσεων, καθώς και τυχόν άλλες λεπτομέρειες,
- β) δήλωση εξόδου των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α' στοιχεία, τα πλήρη στοιχεία του παραλήπτη των αγαθών, ο προορισμός των αγαθών, όπως αυτός αναφέρεται στην παράγραφο 10 του παρόντος και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με την παράγραφο 13 του παρόντος και αναγράφονται ο χρόνος παραμονής των αγαθών στην φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το καθεστώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

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

Οι δηλώσεις αυτές καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

9.Ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης υποχρεούται όπως:

- τηρεί για κάθε αποθήκη ειδικό θεωρημένο βιβλίο φορολογικής αποθήκης για την παρακολούθηση των εργασιών του, στο οποίο καταχωρούνται τόσο τα αγαθά κυριότητας του όσο και κατά εναποθέτη όλα τα αγαθά που εισέρχονται και εξέρχονται από αυτήν. Οι ενδείξεις αυτού του ειδικού βιβλίου μπορούν να καταχωρούνται αντί στο ειδικό θεωρημένο βιβλίο σε ειδικές στήλες στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων βιβλίο αποθήκης,
- επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής,
- δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο,
- παρέχει εγγύηση προς το Δημόσιο για τη διασφάλιση των συμφερόντων του. Ως εγγυήσεις δύνανται να παρέχονται χρηματικό ποσό, τραπεζική επιστολή,

ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματα ασφάλειες ή αξιόχρηη επιστολή τρίτου προσώπου,

-συμμορφώνεται με άλλες υποχρεώσεις που επιβάλλει ο Υπουργός Οικονομικών και οι αρμόδιες αρχές,

-διαθέτει μέσα στις φορολογικές αποθήκες και χωρίς δαπάνη για το Δημόσιο κατάλληλο και ασφαλή στεγασμένο χώρο για την εγκατάσταση των αρμόδιων αρχών προς διενέργεια των κατά περίπτωση απαιτούμενων εργασιών και διατυπώσεων.

10. Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη για να λάβουν έναν από τους παρακάτω προορισμούς:

- α) να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας,
- β) να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης,
- γ) να τεθούν σε ένα από τα καθεστώτα του άρθρου 25 και
- δ) να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας.

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

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

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

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

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

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

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται όταν κατά τη διάρκεια παραμονής των αγαθών στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης υπάρχει καταστροφή, απώλεια ή κλοπή αυτών που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται.

14. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

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

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

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

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

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

στ) οι παρεχόμενες εγγυήσεις, το είδος και το ύψος αυτών προς διασφάλιση των οφειλόμενων κάθε φορά στο Δημόσιο αναλογούντων φόρων επί των αποθηκευμένων αγαθών,



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

## **Άρθρο 27. Ειδικές Απαλλαγές**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

β) η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών που προορίζονται για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά ή για εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρείες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που προορίζονται για διάλυση, καθώς και αντικειμένων και υλικών εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά. (Garefalakis et al, 2015a)

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

Εξαιρετικά για νεοσύστατες εταιρείες, για τις οποίες δεν μπορεί να εφαρμοστεί η περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, αυτές, κατά το πρώτο έτος της λειτουργίας τους, θεωρείται ότι εκτελούν διεθνείς μεταφορές, εφόσον το πιστοποιητικό του αερομεταφορέα και η σχετική άδεια εκμετάλλευσης προβλέπουν την διενέργεια αερομεταφορών παγκοσμίως. Η παραπάνω διάταξη εφαρμόζεται και ισχύει από 1.1.2013.

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

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

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

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

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

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

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

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

ββ) για τις ανάγκες αναγνωρισμένων από την Ελλάδα διεθνών οργανισμών άλλων από αυτούς που αναφέρονται στην υποπερίπτωση δδ' της περίπτωσης αυτής, ή των μελών τους, με τις προϋποθέσεις και μέσα στα όρια που καθορίζονται από τις

ιδρυτικές τους συμβάσεις ή τις συμφωνίες για την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα, (γγ) στα πλαίσια της Συνθήκης της Βορειοατλαντικής Συμμαχίας, για χρήση από τις

ένοπλες δυνάμεις των άλλων κρατών - μελών και των πολιτικών υπηρεσιών που τις συνοδεύουν ή για τον εφοδιασμό των κυλικείων και λεσχών τους, εφόσον αυτές ενεργούνται σύμφωνα με τη Συνθήκη,

δδ) για τις ανάγκες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας, της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας ή της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ή των οργανισμών που έχουν συσταθεί από τις Κοινοότητες, για τους οποίους ισχύει το πρωτόκολλο της 8ης Απριλίου 1965 περί προνομίων και ασυλιών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και οι συμφωνίες για την εφαρμογή του ή οι συμφωνίες για την έδρα τους, ιδίως στο μέτρο που αυτό δεν προκαλεί στρεβλώσεις του ανταγωνισμού,

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

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

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

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

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

ιβ) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος έχει σκοπό να τα διαθέσει περαιτέρω άνευ ανταλλάγματος στους φορείς του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του ίδιου

νόμου, για την κάλυψη των αναγκών των προσφύγων.

ιγ) η παράδοση αγαθών σε πλοία και πλωτά μέσα του Ελληνικού Δημοσίου και σε πολεμικά πλοία των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του ΝΑΤΟ, για την κάλυψη αναγκών των προσφύγων που περισυλλέγουν.»

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

## **Άρθρο 28. Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

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

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

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

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

διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης,

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

πραγματοποιηθεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο,

δ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό την παράδοση τους με τους όρους της παραπάνω περίπτωσης α', καθώς και η παροχή υπηρεσιών που αφορούν αυτές τις παραδόσεις αγαθών με προορισμό ένα άλλο κράτος-μέλος, μέχρι του ποσού των παραδόσεων αυτών, που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

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

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

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

### **Άρθρο 29. Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

1.Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

### ΕΚΠΤΩΣΗ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

#### **Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου**

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

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

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

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33.

1.α. Δικαίωμα έκπτωσης δεν παρέχεται για εισροές που αφορούν πράξεις που πραγματοποιούνται από υποκείμενους στο φόρο που εντάσσονται σε ανάλογα των άρθρων 47β και 47γ ειδικά καθεστάτα των άλλων κρατών-μελών.

Ειδικότερα:

α) Στην περίπτωση υποκειμένων που εντάσσονται σε ανάλογο του άρθρου 47β ειδικό καθεστώς άλλου κράτους-μέλους, ο ΦΠΑ των εν λόγω εισροών επιστρέφεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 34 και χωρίς να απαιτείται η πλήρωση του όρου περί αμοιβαιότητας που περιλαμβάνεται στην παράγραφο αυτή.

β) Στην περίπτωση υποκειμένων που εντάσσονται σε ανάλογο του άρθρου 47γ ειδικό

καθεστώς άλλου κράτους-μέλους, ο ΦΠΑ των εν λόγω εισροών επιστρέφεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 και χωρίς την πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται στην παράγραφο αυτή. Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο, εκτός από τις πράξεις που πραγματοποιεί σύμφωνα με το καθεστώς αυτό διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ελλάδα για άλλες πράξεις που δεν εντάσσονται στο καθεστώς, η έκπτωση του φόρου των εν λόγω εισροών πραγματοποιείται με τη δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται για τις άλλες πράξεις.

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

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

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

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

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

ε) για τη διάθεση δώρων μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και δειγμάτων.

στ) για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19.

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

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

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

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή

αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,  
γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,  
δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,  
ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.  
Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

### **Άρθρο 31. Προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου**

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

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

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

*Η παράγραφος 1 του άρθρου 31, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 9 του νόμου 2954/2001, και ισχύει για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1-1-2001, σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου.*

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



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

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

β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων κ', κα', κβ', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του παρόντος, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου**

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

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
- δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,
- ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

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

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

### **Άρθρο 33. Διακανονισμός εκπτώσεων**

1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον:

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

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

Οι διακανονισμοί που αφορούν εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

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

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

Για τα ακίνητα, η μίσθωση των οποίων υπάγεται στο φόρο, κατόπιν της επιλογής που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα δέκατο του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Το ποσό του φόρου που εναπομένει για διακανονισμό κατά το χρόνο άσκησης της επιλογής φορολόγησης, διακανονίζεται με βάση συνολική περίοδο δέκα ετών.

3. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησής αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια πενταετίας ή δεκαετίας, προκειμένου για ακίνητα της παραγράφου 2, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που

απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο,

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

γγ) για παράδοση ακινήτων με σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and lease back), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 9 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986.

δδ) για παράδοση έργων σύνδεσης σταθμών αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε., σύμφωνα με όσα ορίζονται στο ν. 2773/1999 (Α' 286) όπως ισχύει.

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός της περιόδου διακανονισμού, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου. Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.

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

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

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που

εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194Α'),

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται επίσης και οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 2773/1999, όπως ισχύει, για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε..

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

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

#### **Άρθρο 34. Επιστροφή του φόρου**

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

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

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

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,

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

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

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

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

α) Κατά την περίοδο επιστροφής, η οποία ορίζεται στην παράγραφο 5, δεν διατηρούσε στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιούσε οικονομικές δραστηριότητες ή σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του.

β) Κατά την περίοδο επιστροφής δεν πραγματοποίησε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

αα) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας και οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25 και 27,

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που έχει οριστεί ως υπόχρεο για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

γ) Τα αγαθά που παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτόν χρησιμοποιήθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στον φόρο στο κράτος - μέλος όπου είναι εγκατεστημένος και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στην Ελλάδα ή χρησιμοποιήθηκαν για πράξεις που απαλλάσσονται του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25, 27, 28 και 47.

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

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής:

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

αα) δεν είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας,

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

γγ) υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις,

δδ) υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

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

γ) Για ποσά φόρου τα οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

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

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

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

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

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

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

### **Παράδειγμα Prorata επιχείρησης ειδών παντοπωλείου**

Για την χρήση 2014 έχει: αγορές εμπορευμάτων: 23.635,63 (φπα 4.147,81). αγορές τσιγάρων: 76.661,13. κοινές εισροές μ.δ.ε: 1.503,82 (φπα 243,63). αγορές παγίων: 384,55 (φπα 88,44). πωλήσεις ειδών παντοπωλείου: 3.373,31. πωλήσεις τσιγάρων: 23.503,02. ποιο είναι το ποσοστό prorata που εγώ θα πρέπει να βάλω στην περιοδική του 2ου τριμήνου του 2015 και σε ποιους κωδικούς του εντύπου φπα; δηλαδή τι ποσό θα βάλω στους κωδικούς 402,407,411,422; να περάσω την prorata στο 3ο τρίμηνο 2015; ή να κάνω τροποποιητική να την περάσω από το δεύτερο τρίμηνο 2015; την prorata για το έτος 2015 θα την περάσουμε στο 4ο τρίμηνο 2015;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Σε σχέση με τα ερωτήματά σας θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

- Πωλήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από πρατηριούχους και λιανοπωλητές.

Περιλαμβάνονται στον παρονομαστή του κλάσματος prorata γιατί θεωρούνται ως εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Στη δήλωση ΦΠΑ οι εκροές περιλαμβάνονται στον κωδικό 310.Οι εισροές δεν αναγράφονται.



- Το κλάσμα prorata περιλαμβάνει στον αριθμητή τις φορολογητέες εκροές (πωλήσεις ειδών παντοπωλείου) και τις τυχόν απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης, που όπως προκύπτει από το ερώτημά σας, δεν έχετε. Στον παρονομαστή περιλαμβάνονται τα ποσά του αριθμητή πλέον οι απαλλασσόμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης (πωλήσεις τσιγάρων). Δηλαδή :  $3.373,31 / (3.373,31 + 23.503,02) = 12,55\%$  και κατόπιν στρογγυλοποίησης (πάντα προς τα πάνω) = 13%. Αυτό σημαίνει ότι το  $100 - 13 = 87\%$  από τον ΦΠΑ των κοινών σας εισροών θα πρέπει να επιστραφεί στο δημόσιο, ως μη εκπιπτόμενος ΦΠΑ εισροών. Δηλαδή ποσό: 211,96 ευρώ.
- Στη δήλωση ΦΠΑ του Β τριμήνου 2015 θα πρέπει το ποσό αυτό να καταχωρηθεί στον κωδικό 423, «ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου» προκειμένου να αφαιρεθεί από το φόρο εισροών.
- Το ποσοστό αυτό του 87% θα πρέπει να χρησιμοποιείται ως προσωρινό ποσοστό prorata σε όλα τα τρίμηνα της διαχειριστικής περιόδου. Με βάση αυτό το ποσοστό θα προκύπτει για όλα τα τρίμηνα μη εκπιπτόμενο ποσό φόρου εισροών, το οποίο θα καταχωρείται στον κωδικό 411. Ειδικά στο Β τρίμηνο θα πρέπει να υπολογιστεί και το μη εκπιπτόμενο ποσό του Α τριμήνου 2015.
- Λόγω της παρέλευσης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ του Β τριμήνου, προτείνουμε να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση αντί της καταχώρισης των ποσών διακανονισμού στο Γ τρίμηνο, που δεν είναι ορθή διαδικασία. Η τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται χωρίς πρόστιμο εφόσον έχει υποβληθεί η εμπρόθεσμη αρχική. Θα επιβληθεί όμως ο προβλεπόμενος τόκος, ανάλογα με το διάστημα που θα έχει μεσολαβήσει από την 31/7 οπότε και έπρεπε να είχε καταβληθεί το σχετικό ποσό.
- Όσον αφορά το τελικό ποσό των διακανονισμών που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο 2015 δεν θα καταχωρίζονται στη δήλωση του Δ τριμήνου 2015 αλλά σε αυτή του Α τριμήνου 2016.

Γενικά για το θέμα του χειρισμού των διακανονισμών στη δήλωση ΦΠΑ δείτε και στο τεύχος Οκτωβρίου του περιοδικού, σελ.864 : Β.Μιχελινάκης, *"Η καταχώριση ειδικών περιπτώσεων στη δήλωση ΦΠΑ"*.

Με βάση το Ν. 2954/2001 άρθρο 9 όπως αποφασίστηκε με την ΠΟΛ.1056/11.2.2007, ορίζεται στην περίπτωση που ο υποκείμενος χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (φορολογητέες, απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης, φορολογητέες εκτός Ελλάδας) και για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (Απαλλασσομένων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης-νέα ακίνητα), ο εκπιπτόμενος φόρος των κοινών εισροών που αφορά τις πράξεις αυτές, ορίζεται σε ποσοστό του συνολικού ΦΠΑ των εισροών. Το ποσοστό βρίσκεται με βάση το ακόλουθο κλάσμα:

$$\frac{\text{Φορολ/τέες εκροές (Χωρίς ΦΠΑ)+απαλ/μένες με δικαίωμα έκπτωσης}}{\text{Φορολ/τέες εκροές (Χωρίς ΦΠΑ)+απαλ/μένες με ή χωρίς δικ. έκπτ.+εξαίρ.}} \times 100$$

Αν το ποσοστό έκπτωσης προκύπτει με δεκαδικό μέρος, τότε στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη μονάδα. Για παράδειγμα εάν προκύπτει 64,30 %, τότε στρογγυλοποιείται σε 65%. Οι πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης και ως εκ τούτου δημιουργούν *pro rata*, μπορούν να συνοψισθούν σε τρεις κατηγορίες: α) Οι πράξεις του άρθρου 22 Ν. 2859/2000 (αναφέρεται πιο κάτω αναλυτικά) οι οποίες αφορούν κυρίως υπηρεσίας υγείας, εκπαίδευσης, ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, μισθώσεις ακινήτων, παράδοση εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές. β) Οι παραδόσεις νέων ακινήτων των οποίων η άδεια έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005, καθόσον οι διατάξεις του ΦΠΑ εφαρμόζονται στα ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδόθηκε από 1/1/2006 και μετά, σύμφωνα με το Ν. 3427/2005. γ) Οι παραδόσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από μεταπωλητές και λιανοπωλητές (πρατηριούχους, ψιλικατζίδικα, περίπτερα κ.λ.π.) στους οποίους δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, οι πωλήσεις από μεταπωλητές εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων των οποίων η ακύρωση προβλέπεται σε ειδικά μηχανήματα καθώς και των καρτών κινητής τηλεφωνίας.

## ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ PRORATA

(Κριαράς, 2014)

Πρώτη περίπτωση

Επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ και πράξεις εξαιρούμενες του ΦΠΑ, όπως για παράδειγμα αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις μη υποκείμενες στο ΦΠΑ και υπό την προϋπόθεση ότι δεν αποτελούν αντιπαροχή και δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή διάθεσης των αγαθών δεν δημιουργούν κλάσμα prorata.

Πρακτική εφαρμογή

Εταιρεία παροχής υπηρεσιών πωλεί υπηρεσίες στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενες στο ΦΠΑ αξίας 100.000,00 ευρώ και αντίστοιχου ΦΠΑ 23.000,00 €. Παράλληλα λαμβάνει και επιχορήγηση για αγορά παγίων 200.000,00€ (πράξη εξαιρούμενη). Με τις διατάξεις του κώδικα του ΦΠΑ δεν θα δημιουργηθεί πλέον κλάσμα prorata.

Δεύτερη περίπτωση Όταν μια επιχείρηση πραγματοποιεί πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ και παράλληλα έχει και πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης, όπως για παράδειγμα πράξεις που κατονομάζονται στο άρθρο 22 του Ν. 2589/2000, τότε επειδή υπάρχει υποχρέωση προσδιορισμού ΦΠΑ των κοινών εισροών, θα πρέπει να δημιουργηθεί κλάσμα prorata.

Πρακτική εφαρμογή Υποθέτουμε ότι βιομηχανία έχει πωλήσεις 1.000.000,00 ευρώ, υποκείμενες στο ΦΠΑ με 23%, έχει λάβει μέσα στη χρήση επιχορήγηση ύψους 200.000,00 ευρώ για αγορά παγίων και έχει επιπλέον έσοδα από ενοίκια 100.000,00 ευρώ. Η βιομηχανία είναι υποχρεωμένη να δημιουργήσει κλάσμα prorata, λόγω των εσόδων από τα ενοίκια και να συμπεριλάβει στον παρανομαστή και την επιχορήγηση των 200.000 ευρώ,

$$\frac{1.000.000}{1.000.000 + 200.000 + 100.000} = 76,92$$

στρογγυλοποιείται στο 77%.

### Τρίτη περίπτωση

Όσον αφορά τις περιπτώσεις κ, κα, κβ, κγ, κδ, και κε της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 2859/2000 (παρατίθεται ανωτέρω), οι οποίες αφορούν χρηματοοικονομικά προϊόντα, δεν δημιουργούν κλάσμα prorata όταν αποτελούν για μια επιχείρηση παρεπόμενη δραστηριότητα. Αυτό συμβαίνει υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Όταν οι πράξεις αυτές δεν περιλαμβάνονται στην κύρια οικονομική δραστηριότητα της επιχείρησης, αλλά έχουν ορισμένη σχέση με αυτή.
- Όταν απαιτούν αμελητέο μόνο ποσοστό των μέσων που διαθέτει η επιχείρηση για την άσκηση της οικονομικής της δραστηριότητας και θα μπορούσαν κατά συνέπεια να μειώσουν αδικαιολόγητα το ποσό της έκπτωσης.
- Όταν οι πράξεις αυτές δεν υπερβαίνουν τον κύκλο εργασιών, που σχετίζεται με την κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης.

Πρακτική εφαρμογή Επιχείρηση καταθέτει τα διαθέσιμα της σε προθεσμιακές καταθέσεις κατά τη διάρκεια μιας χρήσεως και της αποφέρουν πιστωτικούς τόκους 20.000,00 ευρώ. Κανονικά με βάση το άρθρο 22 παρ. 1 του Ν. 2859/2000, οι πιστωτικοί τόκοι κατονομάζονται ως έσοδο που δημιουργεί prorata και θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνεται στον παρανομαστή του κλάσματος. Επειδή όμως δεν αποτελεί κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης, αλλά παρεπόμενο έσοδο, δεν θα ληφθεί υπόψη στο κλάσμα της prorata.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η

### ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ

#### Άρθρο 35. Υπόχρεοι στο φόρο

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

α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας. Ειδικά για την παράδοση του παραγγελέα προς τον παραγγελιοδόχο, στην περίπτωση παραγγελιοδοχικών πωλήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, παράγραφος 2, αγροτικών προϊόντων για λογαριασμό αγροτών φυσικών προσώπων, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραγγελιοδόχος.

β) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους -μέλους υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις ε', στ' και η' και εφόσον δεν έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο, σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 36,

γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ' και η',

δ) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης των αγαθών, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α, καθώς και σε κάθε περίπτωση που ο αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από τον φόρο με υπουργικές αποφάσεις,

ε) ο λήπτης των αγαθών, εφόσον είναι υποκείμενος στον φόρο, για τις κατωτέρω πράξεις για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι πράξεις αυτές πραγματοποιούνται από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στον φόρο:

αα) παράδοση αγαθών κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου

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

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

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

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

η) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης αγαθών και υπηρεσιών σε κάθε άλλη περίπτωση, εφόσον είναι υποκείμενος στον φόρο και οι πράξεις πραγματοποιούνται από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος δεν διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας. Κατ' εξαίρεση του προηγούμενου εδαφίου, υπόχρεος στο φόρο είναι ο λήπτης των αγαθών υποκείμενος στο φόρο, που διαθέτει ΑΦΜ/Φ.Π.Α., στο εσωτερικό της χώρας ανεξαρτήτως του τόπου εγκατάστασής του, στην περίπτωση που ο προμηθευτής των αγαθών δεν είναι εγκατεστημένος στη χώρα και έχει λάβει άδεια ο ίδιος ή επιχείρηση που ανήκει στον ίδιο όμιλο για αναστολή καταβολής του φόρου κατά την εισαγωγή αγαθών στην Ελλάδα, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ. 4 του άρθρου 29 του ν. 2960/2001 (Α' 265).

Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και της παρ. 4α του άρθρου 29 του ν. 2960/2001, δεν ισχύει η υποχρέωση που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών χορηγείται έγκριση στα πρόσωπα που εμπíπτουν στις διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων και καθορίζεται ο τρόπος,

οι διαδικασίες και οι λεπτομέρειες καταβολής του φόρου, καθώς και τα απαραίτητα στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται από τα πρόσωπα αυτά.

θ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών,

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

κ) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας, υποκείμενος στο φόρο με δραστηριότητα μεταφοράς φυσικού αερίου μέσω αγωγών για τα αγαθά και τις υπηρεσίες, που αποκλειστικά χρησιμοποιεί για την κατασκευή των αγωγών αυτών.

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

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

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

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

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

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

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

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

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

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

### **Άρθρο 36. Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο**

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

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

β) δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές,

γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα σε δέκα (10) ημέρες, από την ενεργό ανάμιξη τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση.

Οι δηλώσεις των περιπτώσεων αυτών επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών ή την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή, τη διαδικασία υποβολής, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

δ) ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να δηλώνει την έναρξη ή την παύση



παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,

ε) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο το οποίο διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας υποχρεούται να δηλώνει την έναρξη ή παύση λήψης υπηρεσιών από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14

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

α) Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυση τους.

γ) Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

Στους υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Α.Φ.Μ. χορηγείται με την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν μεταβάλλεται σε περίπτωση ορισμού, αλλαγής ή παύσης φορολογικού αντιπροσώπου.

3. Τις υποχρεώσεις των παραγράφων 1 και 2 έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία:

α. ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας,

β. εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας, γ. συμμετέχουν σε ημεδαπά

νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρίες, δ. αποκτούν

ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και ε. έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο

εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

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

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

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

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

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

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

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

iii) Γνωστοποίηση για τη χρησιμοποίηση ακινήτου, το οποίο κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο στοιχείο επιχείρησης, ως παγίου σε φορολογητέα δραστηριότητα,

καθώς και για ακίνητο το οποίο απαλλοτριώθηκε. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή πραγματοποιήθηκε η απαλλοτρίωση.

iv) Υπεύθυνη δήλωση με την οποία γνωστοποιεί τις τυχόν αιτίες για τις οποίες πρόκειται να συνταχθεί έγγραφο με το οποίο διορθώνεται, συμπληρώνεται, τροποποιείται ή επαναλαμβάνεται άλλο έγγραφο το οποίο αφορά πράξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 6.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής της ειδικής δήλωσης και των ειδικών εντύπων, καθώς και ο χρόνος υποβολής των εντύπων αυτών και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

δ) να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα 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.

Ο ορισμός του φορολογικού αντιπροσώπου γίνεται με την κατάθεση αντιγράφου του σχετικού πληρεξούσιου εγγράφου στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του φορολογικού αντιπροσώπου.

Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου, όπου είναι εγκαταστημένος ο υποκείμενος στο φόρο, ή από την Αρχή που έχει οριστεί για τη θεώρηση, σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης.

ε) Φορολογικό αντιπρόσωπο δύνανται να ορίζουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου αυτής, και οι υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτουν εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ο φορολογικός αντιπρόσωπος της περίπτωσης αυτής δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τις πράξεις που πραγματοποιεί ο εντολέας του.

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

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

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

- α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15,
- β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "EL" πριν απ' αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και
- γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,
- δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.

5.α. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος - μέλος, υποχρεούται:

- α) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «EL» πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και
- β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν ισχύουν προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο κράτος - μέλος του λήπτη των υπηρεσιών αυτών.

5.β. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, που λαμβάνει υπηρεσίες από

υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στον φόρο, υποχρεούνται για τις εν λόγω υπηρεσίες που λαμβάνει:

α) να χρησιμοποιεί τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «EL» πριν από αυτόν,

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

Η υποχρέωση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο εσωτερικό της χώρας.

5.γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α και 5.β καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 και στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση.

6.Ο υποκείμενος στο φόρο ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, οι οποίες δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 υποχρεούνται:

α) να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 και να λαμβάνουν Α.Φ.Μ., όπως προβλέπεται από την παράγραφο 2,

β) να υποβάλλουν δήλωση, με την οποία γνωστοποιούν τη διενέργεια φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο που διαπιστώνεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολόγηση, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 11,

γ) να υποβάλλουν τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 38,

δ) να υποβάλλουν δήλωση με την οποία γνωστοποιούν την παύση των φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 10 Ιανουαρίου του έτους κατά το οποίο δεν προβλέπεται η πραγματοποίηση φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών,

ε) να υποβάλλουν τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που προβλέπεται στην περίπτωση δ'

της παραγράφου 5 και τη δήλωση που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της ίδιας παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση β' αυτής.

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

- α) ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομιάς και μεσεγγύησης,
- β) ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας, στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη,
- γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο,
- δ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος, στις περιπτώσεις που ορίζεται υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35,
- ε) οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκείμενου στο φόρο για τις φορολογικές υποχρεώσεις του, μέχρι το θάνατο του ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή,
- στ) κάθε πρόσωπο το οποίο, με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, υποκαθιστά τον υποκείμενο στο φόρο,
- ζ) ο εκπρόσωπος ή μέλος της ένωσης προσώπων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος,
- η) ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις αυτής μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης.

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

- α) τα πρόσωπα, τα οποία καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος- μέλος,
- β) οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41,
- γ) τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο,
- δ) τα φυσικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις της περίπτωσης κστ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 και μόνο για τις πράξεις αυτές.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

- α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,
- β) ο τρόπος τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου που προβλέπεται στις περιπτώσεις α' και στ' της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου,

- γ) ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 5, καθώς και των παραγράφων 5α και 5β,
- δ) ο χρόνος και ο τρόπος διαχωρισμού των ακαθαρίστων εσόδων από λιανικές πωλήσεις κατά συντελεστή φόρου,
- ε) ο τύπος και το περιεχόμενο του στοιχείου, προκειμένου για παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου και
- στ) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης έναρξης και παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών και ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών,
- ζ) το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης.

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

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 4, καθώς και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5α και 5β, επιτρέπεται να υποβάλλονται μέσω διαβίβασης του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και των πινάκων αυτών ή υποχρεωτική η διαβίβαση του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα και να καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

### **Άρθρο 37. Υποχρεώσεις άλλων προσώπων**

- 1. Ο κύριος, ο νομέας ή ο κάτοχος ακινήτου, για λογαριασμό του οποίου ενεργούνται οι εργασίες που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 6, με εξαίρεση τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3 και τον κύριο οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, υποχρεούται:
  - α) να υποβάλλει στον αρμόδιο για τη φορολογία του εισοδήματος Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., το μήνα Ιανουάριο, δήλωση η οποία να περιλαμβάνει τα στοιχεία κόστους των εργασιών που εκτελέστηκαν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, εφόσον αυτό

υπερβαίνει συνολικά το ποσό των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ, καθώς και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εργολάβου.

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

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

Το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.) υποχρεούται μέσα στο μήνα Φεβρουάριο κάθε έτους, να αποστέλλει στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών (Γ.Γ.Π.Σ.), τα στοιχεία των οικοδομών που δηλώθηκαν ως αποπερατωθείσες κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, καθώς και τα στοιχεία του κυρίου του έργου και του κατασκευαστή.

3. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται:

α) να μη συντάσσουν έγγραφα για πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6, πλην της περίπτωσης αναγκαστικής απαλλοτριώσεως, ή για πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση, εφόσον δεν παραδίδεται σε αυτούς θεωρημένο αντίγραφο της ειδικής δήλωσης που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 ή της έκτακτης δήλωσης και του σχετικού ή σχετικών αποδεικτικών καταβολής του φόρου,

β) να μην συντάσσουν έγγραφα διορθωτικά, συμπληρωματικά, τροποποιητικά ή επαναληπτικά των εγγράφων που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση α, εφόσον δεν παραδίδεται σε αυτούς θεωρημένο αντίγραφο της πράξης προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 49.

γ) να αναγράφουν στα πιο πάνω έγγραφα τον αύξοντα αριθμό της ειδικής δήλωσης που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 ή της



έκτακτης δήλωσης και του σχετικού ή σχετικών αποδεικτικών καταβολής του φόρου. Για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου, ως αποδεικτικά καταβολής του φόρου νοούνται τα αποδεικτικά που ορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

4. Ο υποθηκοφύλακας ή ο προϊστάμενος του κτηματολογικού γραφείου είναι υποχρεωμένος να αρνηθεί τη μεταγραφή σύμβασης ή δικαστικής απόφασης ή οποιασδήποτε άλλης πράξης που αφορά πράξεις επί ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' του άρθρου 6, πλην της αναγκαστικής απαλλοτριώσης, αν δεν προσκομίζεται σε αυτόν αντίγραφο της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 ή θεωρημένο αντίγραφο της πράξης προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 49 προκειμένου για έγγραφα διορθωτικά, συμπληρωματικά, τροποποιητικά ή επαναληπτικά των παραπάνω εγγράφων.

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

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

### **Άρθρο 38. Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις**

- 1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.
- 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:
  - α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο.

- 3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.
- 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.  
Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και μεταφέρει εκτός της χώρας την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται κατά το χρόνο της διακοπής να υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία πρόσθετη εγγύηση.
- 5. Εφημεριδοπώλες, η δραστηριότητα των οποίων διέπεται από τις διατάξεις του ν.δ. 2943/1954 (Α' 181), μπορούν να μην υποβάλουν δηλώσεις ΦΠΑ, εφόσον επιλέξουν τη μη διενέργεια έκπτωσης του φόρου εισροών. Η σχετική δήλωση επιλογής υποβάλλεται μέσα σε τριάντα ημέρες από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν την παρέλευση πενταετίας.
- 6. ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ειδικά για εμπρόθεσμη δήλωση και με την προϋπόθεση ότι το οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ, ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να επιλέξει την καταβολή του οφειλόμενου ποσού σε δύο (2) άτοκες ισόποσες δόσεις. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό της

δεύτερης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

- 7. Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών, ο υπόχρεος στο φόρο καταθέτει διασάφηση εισαγωγής ή άλλο τελωνειακό παραστατικό έγγραφο στο τελωνείο εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.
- 8. Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν τις ως άνω φορολογητέες πράξεις.
- 9. Οποιοδήποτε πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου, υποχρεούται να υποβάλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ειδική δήλωση για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στην απόκτηση αυτή. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται το αργότερο μέχρι τη 10η του επόμενου μήνα από εκείνον κατά τον οποίο ο φόρος κατέστη απαιτητός και πάντως πριν από την έκδοση άδειας κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου στο εσωτερικό της χώρας από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.  
Την υποχρέωση αυτή έχουν και τα πρόσωπα, τα οποία καλύπτονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11, στην περίπτωση που αποκτούν αγαθά, τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης σε άλλο κράτος - μέλος.  
Προκειμένου περί μεταφορικών μέσων, υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η ημερομηνία υποβολής της ειδικής αυτής δήλωσης είναι εκείνη που προβλέπεται για τον ειδικό φόρο κατανάλωσης.
- 10. στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ, πριν από την άσκηση του δικαιώματος επιστροφής του φόρου, που προβλέπεται από το άρθρο 34.
- 11. Η ειδική δήλωση της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 ανακαλείται στις περιπτώσεις ματαίωσης του συμβολαίου, ύστερα από αίτηση του υποκειμένου η οποία υποβάλλεται με την ίδια αίτηση για ακύρωση της πράξης

προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 56.

- 12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί:
  - α) να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, ούτε μεγαλύτερη του ενός έτους για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ,
  - β) σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 5 και των παραγράφων 5α και 5β του άρθρου 36, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του φόρου. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο υπογραφής της.
  - γ) να ορίζεται η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ και της καταβολής του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 4, το ύψος της εγγύησης, οι προϋποθέσεις επιστροφής της, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.
  - δ) να καθορίζεται ο τρόπος άσκησης της επιλογής που αναφέρεται στην παράγραφο 5.

**Παράδειγμα συμπλήρωσης εντύπων ΦΠΑ για αγορά επιβατικού αυτοκινήτου από χώρα – μέλος της ΕΕ.**

Μία ελληνική επιχείρηση αγοράζει από την Αυστρία επιβατικό αυτοκίνητο αξίας 20.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.000 ευρώ στο τελωνείο.

Στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ το ποσό των 20.000 ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ = 4.600 ευρώ χρεοπιστώνεται, ενώ το ποσό των 4.000 ευρώ που πληρώθηκε στο τελωνείο συμπληρώνεται στον κωδικό 402 «λοιπά προστιθέμενα ποσά» και προστίθεται στον ΦΠΑ εισροών.

| α  |     | ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ |     | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί |   | β   |           | ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ |          | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί |                 |
|--|-----|---|-----|----------------------------|---|-----|-----------|---|----------|-----------------------------|-----------------|
| I. ΕΚΡΟΣΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου                    | 301 |   | 331 |                            | Αγορές & δωράνες στο εσωτερικό της χώρας                              | 361 |           | 381   |          |                             |                 |
|  | 302 |   | 332 |                            | Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών                                 | 362 |           | 382   |          |                             |                 |
|  | 303 | 20.000,00   | 333 | 4.600,00                   | Λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών)                           | 363 |           | 383   |          |                             |                 |
| II. ΕΚΡΟΣΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 304 |   | 334 |                            | Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών                                      | 364 | 20.000,00 | 384   | 4.600,00 |                             |                 |
|  | 305 |   | 335 |                            | Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α                          | 365 |           | 385   |          |                             |                 |
|  | 306 |   | 336 |                            | Λοιπές πράξεις λήπτη  | 366 |           | 386   |          |                             |                 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ  | 307 | 20.000,00   | 337 | 4.600,00                   | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ  | 367 | 20.000,00 | 387   | 4.600,00 |                             |                 |
| Ενδοκοινοτικές - παραδοσίδες   | 342 |   |     |                            | <b>δ</b> ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ              |     |           |   |          |                             |                 |
| Ενδοκοινοτικές - παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α  | 345 |   |     |                            | Επιστροφή φόρου αρ. 41 (πωλαγρ. προϊόντ. Χ3%)                         | 400 |           |   |          |                             |                 |
| Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών   | 348 |   |     |                            | Λοιπά προστίθ. Ποσά   | 402 | 4.000,00  | 410   | 4.000,00 |                             |                 |
| Λοιπές ακροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης   | 349 |   |     |                            | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου | 407 |           |   |          |                             |                 |
| Εκροές απαλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης  | 310 |   |     |                            | <b>ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ            |     |           |   |          |                             |                 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ   | 311 |   |     |                            | ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Pro rata                      | 411 |           |   |          |                             |                 |
|  |     |   |     |                            | Λοιπά αφαιρούμενα Ποσά  | 422 |           | 428   |          |                             |                 |
|  |     |   |     |                            | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής          | 423 |           |   |          |                             |                 |
|  |     |   |     |                            |   |     |           |   |          |                             | =               |
|  |     |   |     |                            | <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ</b>  | 430 |           |   |          |                             | <b>8.600,00</b> |

Επιπλέον συμπληρώνεται ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων Φ5 για εισαγωγή από Αυστρία και εφόσον ξεπερνά το προβλεπόμενο κατώφλι (για το 2016 : αξίξεις 150.000 ευρώ, αποστολές 90.000 ευρώ) θα πρέπει να συμπληρώσει και intrastataφίξεων. (βλέπε οδηγίες συμπλήρωσης δήλωσης intrastat)

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ

### ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

#### **Άρθρο 39.**

1. Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ. Ως ακαθάριστα έσοδα νοούνται όλα τα έσοδα, τα οποία λαμβάνονται υπόψη στη φορολογία εισοδήματος.
2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν έχουν εφαρμογή, α) στους αγρότες του άρθρου 41, β) στους υποκείμενους στο φόρο που δεν είναι εγκαταστημένοι στο εσωτερικό της χώρας, γ) στην παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.
3. Οι υποκείμενοι της παραγράφου 1, τα ακαθάριστα έσοδα των οποίων υπερβαίνουν σε μία διαχειριστική περίοδο το όριο που προβλέπεται στην παράγραφο 1, εντάσσονται υποχρεωτικά από την επόμενη διαχειριστική περίοδο στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου.
4. Στην περίπτωση που η πρώτη διαχειριστική περίοδος αφορά χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους, προκειμένου να κριθεί αν ο υποκείμενος μπορεί να απαλλαγεί κατά την επομένη διαχειριστική περίοδο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, γίνεται αναγωγή των ακαθαρίστων εσόδων του, του ανωτέρω χρονικού διαστήματος, σε ετήσια βάση.
5. Για την μετάταξη υποκείμενου από το κανονικό καθεστώς στο απαλλασσόμενο και αντίστροφα, υποβάλλεται κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου δήλωση μεταβολών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 10 παρ. 4 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013). Όταν από τον υποκείμενο επιλεγεί ένταξη στο απαλλασσόμενο καθεστώς, η σχετική δήλωση δεν μπορεί να ανακληθεί πριν την πάροδο διετίας. Η μη υποβολή της δήλωσης του εδαφίου 1, δεν επηρεάζει την υποχρεωτική μετάταξη στο κανονικό καθεστώς.
6. Αν υποκείμενος μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από το ένα καθεστώς στο άλλο, κατά την έναρξη συγκεκριμένης διαχειριστικής περιόδου, τα αποθέματα

των εμπορεύσιμων αγαθών, τα οποία υπάρχουν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, που προηγείται του χρόνου της μετάταξης, απογράφονται υποχρεωτικά ανά συντελεστή φόρου που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης αποτιμώνται, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και υπάρχει υποχρέωση απόδοσης του φόρου που έχει εκπέσει για τα αποθέματα, όταν ο υποκείμενος μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο απαλλασσόμενο και δικαίωμα έκπτωσης, αντίστοιχα, όταν μετατάσσεται από το απαλλασσόμενο στο κανονικό καθεστώς.

7. Σε κάθε περίπτωση μετάταξης, ο υποκείμενος υποχρεούται να συντάσσει απογραφή των αγαθών επένδυσης, για τα οποία δεν έχει παρέλθει ο χρόνος διακανονισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33. Τα εν λόγω αγαθά αποτιμώνται στην αξία κτήσης αυτών, η οποία προσαυξάνεται με τις δαπάνες βελτίωσης και επέκτασης, εκτός από τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης. Οι μετατασσόμενοι υποκείμενοι, για τον εναπομένοντα χρόνο του διακανονισμού, έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ή, κατά περίπτωση, υποχρέωση διακανονισμού και καταβολής του φόρου, ανάλογα με το εάν πρόκειται για μετάταξη από το απαλλασσόμενο στο κανονικό καθεστώς ή αντίστροφα.

8. Για τα απογραφόμενα αγαθά, που προβλέπουν οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων 6 και 7, υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του δεύτερου μήνα από τη μετάταξη, δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί.

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτει, κατά περίπτωση, με την προβλεπόμενη από το άρθρο 38 δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η μετάταξη. Για τους υποκείμενους που μετατάσσονται στο απαλλασσόμενο καθεστώς, η δήλωση για την απόδοση του φόρου υποβάλλεται εντός ενός μήνα από την υποβολή της δήλωσης του πρώτου εδαφίου.

9. Οι υποκείμενοι της παραγράφου 1, στις περιπτώσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας έχουν υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων, αναγράφουν σε αυτά την ένδειξη «χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας-απαλλαγή μικρών επιχειρήσεων» και δεν δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο των εισροών τους.

### **Άρθρο 39α. Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών**

1. Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως αυτά καθορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν.

Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν στο στοιχείο αυτό την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών».

2. Ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται οι κατωτέρω παραδόσεις εφόσον προορίζονται για ανακύκλωση:

α) παραδόσεις απορριμμάτων σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων, αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιημένων υλικών,

β) παραδόσεις ημικατεργασμένων προϊόντων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα,

γ) παραδόσεις υπολειμμάτων και λοιπών ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, κράματα, σκουριές, φολίδες ή τέφρα και βιομηχανικών υπολειμμάτων που περιέχουν μέταλλα ή κράματα μετάλλων,

δ) παραδόσεις ξεσμάτων και αποκομμάτων, απορριμμάτων και χρησιμοποιούμενων ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από υαλοθραύσματα, γυαλί, χαρτί, χαρτόνι, ράκη, οστά, δέρμα φυσικό ή τεχνητό, διφθέρες, ακατέργαστα δέρματα και δορές, τένοντες και νεύρα, σπάγκους, σχοινιά και παλαμάρια, καλώδια, καουτσούκ και πλαστικές ύλες,

ε) παραδόσεις αποκομμάτων και απορριμμάτων που προκύπτουν από την επεξεργασία πρώτων υλών,

στ) παραδόσεις των υλικών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' έως και ε' μετά από καθαρισμό, στίλβωση, διαλογή, κοπή, τεμαχισμό και συμπίεση

3. Αν μεταβιβαστούν σε άλλο υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας δικαιώματα εκπομπής αερίων θερμοκηπίου, σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2003/87/EK (L 275/25.10.2003) «σχετικά με τη θέσπιση συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου εντός της Κοινότητας και την τροποποίηση της Οδηγίας 96/61/EK του Συμβουλίου», ο φόρος καταβάλλεται από



τον λήπτη. Ο παρέχων τις υπηρεσίες αυτές έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών σχετικά με τις εν λόγω πράξεις, δεν χρεώνει φόρο στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία και υποχρεούται να αναγράφει σε αυτά «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης των υπηρεσιών.

4. Στις περιπτώσεις εκτέλεσης εργασιών σε ακίνητα κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 2β, προς αναθέτουσες αρχές κατά την έννοια των προεδρικών διαταγμάτων 59/2007 (Α' 63) και 60/2007 (Α' 64), υπό την προϋπόθεση ότι οι ως άνω αρχές είναι κύριοι των έργων και υποκείμενοι στο φόρο με δικαίωμα έκπτωσης, ο φόρος καταβάλλεται από τον λήπτη. Ο υποκείμενος που εκτελεί τις εργασίες του προηγούμενου εδαφίου έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που αντιστοιχεί στις εν λόγω πράξεις, δεν χρεώνει φόρο στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία και υποχρεούται να αναγράφει σε αυτά «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης.

Από τις ανωτέρω διατάξεις, εξαιρούνται τα μεγάλα συγχρηματοδοτούμενα έργα του άρθρου 100 του Κανονισμού (ΕΕ) 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου της 17ης Δεκεμβρίου 2013, καθώς και τα μεγάλα έργα του άρθρου 39 του Κανονισμού 1083/2006 του Συμβουλίου της 11ης Ιουλίου 2006. Η έναρξη ισχύος του προηγούμενου εδαφίου αρχίζει από 8.8.2014, ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρ. 10 του ν. 4281/2014. Οι υποκείμενοι που έχουν ήδη εκδώσει φορολογικά στοιχεία χωρίς ΦΠΑ κατά τα προβλεπόμενα στις παραπάνω διατάξεις του ν. 4281/2014, εκδίδουν τα συμπληρωματικά φορολογικά στοιχεία, ανακαλούν τυχόν αιτήσεις επιστροφής, υποβάλλουν τις τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ και καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο έως και 31 Δεκεμβρίου 2015 χωρίς τόκους, επιβαρύνσεις ή άλλες κυρώσεις. Ειδικά στις περιπτώσεις, αυτές για την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ τόσο από τους εκδότες όσο και από τους λήπτες των συμπληρωματικών τιμολογίων δεν έχει εφαρμογή η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013).

#### **Άρθρο 39β. Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής**

1. Κατά παρέκκλιση των γενικών διατάξεων του παρόντος Κώδικα, των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τις πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ, μπορούν να επιλέξουν την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του παρόντος άρθρου.

2. Για τα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς:
- α) Ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής ή μέρους αυτής που αφορά τις πραγματοποιούμενες από τα πρόσωπα αυτά φορολογητέες πράξεις.
  - β) Ο φόρος εισροών εκπίπτει κατά το χρόνο πληρωμής του τιμήματος ή μέρους αυτού που αφορά τις φορολογητέες πράξεις που λαμβάνουν από άλλους υποκείμενους στο φόρο.
3. Οι υποκείμενοι στο φόρο λήπτες παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από τα πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς, εκπίπτουν το φόρο που αναλογεί στις πράξεις αυτές κατά το χρόνο πληρωμής του τιμήματος.
4. Στο ειδικό καθεστώς δεν υπάγονται οι ακόλουθες πράξεις:
- α) Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 έως 28β.
  - β) Εισαγωγές αγαθών.
  - γ) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.
  - δ) Πράξεις για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του φόρου καθίσταται ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών.
  - ε) Λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών.
  - στ) Πράξεις για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.
5. Η ένταξη στο ειδικό καθεστώς πραγματοποιείται με υποβολή δήλωσης στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης, ισχύει από την έναρξη της επόμενης φορολογικής περιόδου και δεν μπορεί να παύσει πριν τη λήξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.
6. Στο ειδικό καθεστώς δεν μπορεί να ενταχθεί υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος αποδεδειγμένα κατά τη διάρκεια των δύο προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος ή καταστάσεις πελατών - προμηθευτών ή έχει υποπέσει σε φορολογικές παραβάσεις που συνιστούν φοροδιαφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
7. Οι υποκείμενοι στο φόρο που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς υποχρεούνται να αναγράφουν στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδουν την ένδειξη «ειδικό καθεστώς

καταβολής του φόρου κατά το χρόνο εισπραξης της αντιπαροχής - άρθρο 226.7α Οδηγίας 2006/112/EK».

8. Οι υποκείμενοι στο φόρο που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς υποχρεούνται να τηρούν τα λογιστικά αρχεία τους με τρόπο που να διαπιστώνονται οι εισπράξεις και οι πληρωμές της αντιπαροχής για παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούν ή λαμβάνουν και να παρέχουν ηλεκτρονικά πληροφορίες στη Φορολογική Διοίκηση για τις εν λόγω εισπράξεις και πληρωμές. Επίσης οι υποκείμενοι στο φόρο, που λαμβάνουν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, από υποκείμενους του ειδικού καθεστώτος, υποχρεούνται να τηρούν τα λογιστικά αρχεία τους με τρόπο που να διαπιστώνονται οι πληρωμές που πραγματοποιούν για τις εν λόγω πράξεις και να παρέχουν ηλεκτρονικά πληροφορίες στη Φορολογική Διοίκηση για τις εν λόγω πληρωμές.

9. Ο υποκείμενος στο φόρο δεν μπορεί να παραμείνει στο ειδικό καθεστώς στην περίπτωση που δεν εκπληρώνει τις υποχρεώσεις, όπως ορίζονται από αυτό ή υποπίπτει σε φορολογικές παραβάσεις που συνιστούν φοροδιαφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Στην περίπτωση αυτή η Φορολογική Διοίκηση ενημερώνει εγγράφως και αιτιολογημένα τον υποκείμενο και η έξοδος από το καθεστώς ισχύει από τη φορολογική περίοδο που έπεται της εν λόγω ειδοποίησης.

Επίσης το ειδικό καθεστώς παύει να ισχύει για την επόμενη διαχειριστική περίοδο για υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα πάνω από πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ. Ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να ζητήσει την έξοδο του από το ειδικό καθεστώς με δήλωση που υποβάλλει στη Φορολογική Διοίκηση και η έξοδος αυτή θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

10. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται:

- α) Ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης ένταξης ή εξόδου από το ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου.
- β) Ο τρόπος τήρησης των λογιστικών αρχείων, ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος της εισπραξης ή πληρωμής του οφειλόμενου φόρου, καθώς και ο τρόπος εισπραξης και πληρωμής.
- γ) Ο τρόπος ηλεκτρονικής ενημέρωσης της Φορολογικής Διοίκησης.
- δ) Κάθε άλλο θέμα που απαιτείται για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

**Παράδειγμα ειδικό καθεστώς άρθρου 39β (καταβολής του φόρου κατά τον χρόνο εισπραξής της αντιπαροχής)**

Ατομική επιχείρηση με απλογραφικά βιβλία, έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ του άρθρου 39β του κώδικα ΦΠΑ. Κατά το τρίτο τρίμηνο κατέγραψε τις εξής συναλλαγές:

- Πωλήσεις λιανικές:.....25.000 ευρώ
- Πωλήσεις χονδρικής:.....45.000 ευρώ
- Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις:.....6.000 ευρώ

Από το αρχείο εισπράξεων – πληρωμών προέκυψε ότι στη διάρκεια του τριμήνου εισέπραξε:

30.000 ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ από τις 45.000 του τριμήνου και 8.000 ευρώ από παλαιότερες οφειλές που προκύψει μετά την ένταξη στο ειδικό καθεστώς.

Κατά την ίδια περίοδο εξέδωσε στοιχείο αυτοπαράδοσης αξίας 1.000 ευρώ.

Παράλληλα στο ίδιο τρίμηνο πραγματοποίησε αγορές – δαπάνες υποκείμενες στο ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας 38.000 ευρώ εκ των οποίων οι 30.000 ευρώ (πλέον ΦΠΑ 23%) εξοφλήθηκαν άμεσα, ενώ για τις 8.000 ευρώ εκκρεμεί η πληρωμή.

Επιπλέον από το αρχείο εισπράξεων – πληρωμών προέκυψε ότι εξόφλησε παλαιότερες οφειλές (που είχαν προκύψει μετά την ένταξη) 7.000 ευρώ.

Τέλος, προέβη στην ενδοκοινοτική απόκτηση εμπορευμάτων αξίας 5.000 ευρώ.

Υπολογισμοί:

- Εκροές υποκείμενες στο ΦΠΑ =  $25.000 + 30.000 + (8.000/1,23) = 61.504,07$  ευρώ, πλέον  $1.000 + 5.000$  (αυτοπαράδοσης + ενδοκοινοτικής απόκτησης)
- Εισροές υποκείμενες στο ΦΠΑ =  $30.000 + (7.000/1,23) = 35.691,06$  ευρώ

Άρα ο πίνακας Β της περιοδικής δήλωσης θα είναι:

|   |     |           |     |           |   |     |           |     |          |
|---|-----|-----------|-----|-----------|---|-----|-----------|-----|----------|
| I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΠΙΔΟΧΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου                    | 301 |           | 331 |           | Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας                              | 361 | 35.691,06 | 381 | 8.208,94 |
|   | 302 |           | 332 |           | Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών                                 | 362 |           | 382 |          |
|   | 303 | 67.504,07 | 333 | 15.525,94 | Λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών)                           | 363 |           | 383 |          |
| II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΠΙΔΟΧΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 304 |           | 334 |           | Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών                                      | 364 | 5.000,00  | 384 | 1.150,00 |
|   | 305 |           | 335 |           | Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2α                            | 365 |           | 385 |          |
|   | 306 |           | 336 |           | Λοιπές πράξεις λήπτη  | 366 |           | 386 |          |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ  | 307 | 67.504,07 | 337 | 15.525,94 | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ   | 367 | 40.691,06 | 387 | 9.358,94 |
| Ενδοκοινοτικές - παραδοχές  | 342 | 6.000,00  |     |           | <b>Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>               |     |           |     |          |
| Ενδοκοινοτικές - παροχές υπηρεσιών άρθρ.14.2α   | 345 |           |     |           | Επιστροφή φόρου αρ.41 ( πωλητρ.προιόντ. Χ3%)                          | 400 |           |     |          |
| Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών  | 348 |           |     |           | Λοιπά προστιθ. Ποσά   | 402 |           | 410 |          |
| Λοιπές ακροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης  | 349 |           |     |           | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου | 407 |           |     |          |
| Εκροές απαλλαγές & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης  | 310 |           |     |           | <b>Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>             |     |           |     |          |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ   | 311 | 73.504,07 |     |           | ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Pro rata                      | 411 |           |     |          |
|   |     |           |     |           | Λοιπά αφαιρούμενα Ποσά  | 422 |           | 428 |          |
|   |     |           |     |           | Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης                         | 423 |           |     |          |

## Άρθρο 40. Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου

1.Καθιερώνεται ειδικό κατ'αποκοπή καθεστώς καταβολής του φόρου, για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων, για τις οποίες, λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητας τους, της δομής τους και της οργάνωσής τους, η τήρηση των υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου, συνεπάγεται δυσανάλογα υψηλό διοικητικό κόστος.

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

3.Το ειδικό καθεστώς συνίσταται στον προσδιορισμό ενός κατ'αποκοπή ετήσιου ποσού Φ.Π.Α. για καταβολή στο Δημόσιο, από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό.

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

- τις εισροές της δραστηριότητας και τον αντίστοιχο φόρο που τις επιβαρύνει,
- τις εκροές της δραστηριότητας και τον αντίστοιχο φόρο, που αναλογεί,
- το ποσοστό επί τοις εκατό (%) λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς τελικούς καταναλωτές.

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

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

5. Η εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις οι οποίες μπορούν με δήλωση τους να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας γίνεται η ένταξη στο κανονικό καθεστώς του φόρου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας.

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

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

#### **Άρθρο 41. Ειδικό καθεστώς αγροτών**

1. Οι αγρότες, οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών κατώτερα των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και δικαιούνται να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, με την επιφύλαξη των παραγράφων 4 και 5 του παρόντος. Οι εν λόγω αγρότες δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων και δικαιούνται επιστροφής του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές

αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή έξι τοις εκατό (6%), στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου. Για την πραγματοποίηση της επιστροφής αυτής υποβάλλεται δήλωση - αίτηση επιστροφής.

Ειδικά για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων δικής τους παραγωγής που πραγματοποιούνται από αγρότες του παρόντος άρθρου από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή εξάγονται ή παραδίδονται σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε., η επιστροφή πραγματοποιείται με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στην αξία των εν λόγω πωλήσεων, όπως αυτή προκύπτει από το τηρούμενο βιβλίο, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

Για την παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση σε δραστηριότητα που περιγράφεται στο προηγούμενο εδάφιο εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19. Το ειδικό αυτό στοιχείο εκδίδεται και από αγρότες που εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς, προκειμένου να προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα της αγροτικής εκμετάλλευσής.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχόμενων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα παραστατικά, με την προϋπόθεση ότι η παραγωγή προϊόντων και η παροχή υπηρεσιών προέρχεται από εκμετάλλευση περιουσιακών στοιχείων που είτε ανήκουν στον αγρότη κατά κυριότητα, είτε έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσής με οποιαδήποτε έννομη σχέση.

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

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

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

- α) ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών,
- β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων,
- γ) ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για τους αγρότες που πωλούν προϊόντα δικής τους παραγωγής από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προς άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε., καθώς και για τους αγρότες οι οποίοι εντάσσονται στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, σύμφωνα με το ν. 3874/2010 (Α' 151) και ασχολούνται με τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 KW ή τη λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων έως 10 δωματίων.

5. Οι αγρότες της παραγράφου 4 εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου για τις δραστηριότητες αυτές, εφόσον για τις εν λόγω δραστηριότητες υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

6. Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό με δήλωσή τους που υποβάλλεται στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης. Στην περίπτωση που η μετάταξη πραγματοποιείται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, η δήλωση υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη αυτής και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας. Στην περίπτωση που η μετάταξη πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου, ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας, η οποία αρχίζει από την έναρξη της επόμενης από τη μετάταξη διαχειριστικής περιόδου. Στην περίπτωση υποχρεωτικής ένταξης στο κανονικό καθεστώς, λόγω μη πλήρωσης των κριτηρίων που αναφέρονται στην παράγραφο 1, ο αγρότης υποχρεούται στην υποβολή δήλωσης μεταβολής εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Ειδικά για την πρώτη εφαρμογή, η εν λόγω δήλωση υποβάλλεται έως 15.4.2014 για τους υπόχρεους τήρησης διπλογραφικών βιβλίων και έως 20.5.2014 για τους υπόχρεους τήρησης απλογραφικών βιβλίων.

Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο ειδικό καθεστώς



αγροτών μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο από την έναρξη διαχειριστικής περιόδου με υποβολή δήλωσης στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη αυτής.

7. Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να διενεργούν, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη μετάταξη, απογραφή που να περιλαμβάνει:

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

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

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

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

8. Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων θεωρούνται:

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

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

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

α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,

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

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

α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,

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

11. Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 7, υποβάλλεται, μέσα σε δύο (2) μήνες, από τη μετάταξη, δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων και το φόρο που εκπίπτει ή καταβάλλεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις των πιο πάνω παραγράφων 8, 9 και 10.

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

Ειδικά για τους αγρότες που υπάγονται στο κανονικό καθεστώς από 1.1.2014, η δήλωση αποθεμάτων υποβάλλεται έως τις 31.5.2014.

12. Οι αγρότες που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και επιθυμούν να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς υποβάλλουν δήλωση έναρξης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013.

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

14. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζονται:

α) ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης - αίτησης επιστροφής, ο τύπος και το περιεχόμενο αυτής, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου,

β) ο τύπος και το περιεχόμενο του ειδικού στοιχείου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2,

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

15. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορούν να ορίζονται οι αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις ως φορείς που μεσολαβούν στην υποβολή των αιτήσεων επιστροφής και γενικά στη διαδικασία επιστροφής του φόρου, καθώς και η αμοιβή τους για τις υπηρεσίες τους αυτές. Με όμοιες αποφάσεις μπορεί να αναπροσαρμόζεται η ανωτέρω αμοιβή.

## **Άρθρο 42. Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες**

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 θεωρούνται:

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

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

3.Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις:

α) η γεωργία γενικά και ιδίως η καλλιέργεια δημητριακών, κηπευτικών, καπνού, βαμβακιού, οπωροφόρων και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελουργία, η ανθοκομία, η παραγωγή μανιταριών, μπαχαρικών, σπόρων και φυτών,

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

γ) η δασοκομία γενικά,

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

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

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

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως:

α) οι εργασίες σποράς και φύτευσης, καλλιέργειας, θερισμού, αλωνίσματος, δεματοποίησης, περισυλλογής και συγκομιδής,

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

γ) η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων,

δ) η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις,

- ε) η τεχνική βοήθεια,
- στ) η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων, καθώς και ο ψεκασμός φυτών και εδάφους,
- ζ) η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού,
- η) η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες.

### **Παραδείγματα που δείχνουν πότε ένας αγρότης εντάσσεται στο κανονικό ή στο ειδικό καθεστώς αγροτών**

(Νιφορόπουλος, 2014)

Παράδειγμα 1ο : Φυσικό πρόσωπο, που κατά τη χρήση 2013 δεν πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από την αγροτική του εκμετάλλευση και έλαβε για τη χρήση αυτή δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης 6.000 ευρώ, ο οποίος μεταβίβασε, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, τα μισά από τα δικαιώματα αυτά στα παιδιά του, από την 1.1.2014, δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων και παραμένει στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., δεδομένου ότι τα εναπομείναντα δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης είναι κάτω των 5.000 ευρώ.

Παράδειγμα 2ο : Αγρότης του ειδικού καθεστώτος, που πραγματοποίησε το 2013 ακαθάριστα έσοδα από την αγροτική του εκμετάλλευση 18.000 ευρώ και έλαβε δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης 6.000 ευρώ, ο οποίος μεταβίβασε, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, τα μισά από τα δικαιώματα αυτά στα παιδιά του, από την 1.1.2014 εντάσσεται σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων, έκδοση στοιχείων και στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., δεδομένου ότι τα ακαθάριστα έσοδά του υπερβαίνουν το όριο των 15.000 ευρώ. Έχει τη δυνατότητα όμως να μην τηρήσει τα βιβλία αυτά, εφόσον δεν ασκεί άλλη δραστηριότητα για την οποία τηρεί βιβλία. Την επόμενη χρονιά, δηλαδή το 2015, η ένταξη ή μη σε τήρηση βιβλίων κρίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2014, έτσι εάν αυτά είναι κάτω από 15.000 ευρώ, από την 1.1.2015 δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων και εντάσσεται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α..

Παράδειγμα 3ο : Αγρότης του ειδικού καθεστώτος, που πραγματοποίησε το 2013 ακαθάριστα έσοδα από την αγροτική του εκμετάλλευση 16.000 ευρώ και έλαβε δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης 5.500 ευρώ, ο οποίος μεταβίβασε στα παιδιά του, όλη την αγροτική του έκταση μέχρι τέλους του 2013 και όλα τα δικαιώματα ενιαίας

ενίσχυσης εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, από την 1.1.2014, δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων και παραμένει στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Παράδειγμα 4ο : Αγρότης του ειδικού καθεστώτος, που πραγματοποίησε το 2013 ακαθάριστα έσοδα από την αγροτική του εκμετάλλευση 13.000 ευρώ και έλαβε δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης 5.500 ευρώ, ο οποίος μεταβίβασε τα μισά από τα δικαιώματα αυτά στα παιδιά του εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, από την 1.1.2014, δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων και παραμένει στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α...»

Αγρότες οι οποίοι ασκούν παράλληλα και άλλη δραστηριότητα. Στην περίπτωση που οι αγρότες παράλληλα με την αγροτική τους εκμετάλλευση ασκούν και άλλη δραστηριότητα πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, για την ένταξή τους σε κατηγορία τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων θα κριθούν αυτοτελώς για κάθε δραστηριότητα (αγροτική-λοιπές). Τέτοιες δραστηριότητες συνήθως είναι: η διάθεση από τους αγρότες των προϊόντων τους στις λαϊκές αγορές, η διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 100 KW, η εκμετάλλευση του καφενείου και η λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων.

Παράδειγμα 1ο : Αγρότης, ο οποίος ταυτόχρονα με την αγροτική του εκμετάλλευση, εκμεταλλεύεται και ένα παντοπωλείο, ο οποίος, κατά τη χρήση 2013, πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα, από την εκμετάλλευση του παντοπωλείου 4.200 ευρώ και από την αγροτική του εκμετάλλευση 18.500 ευρώ, από την 1.1.2014, υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων και έκδοση στοιχείων μόνο για την αγροτική του εκμετάλλευση, με δυνατότητα όμως μη τήρησης των βιβλίων αυτών, αφού για την εκμετάλλευση του παντοπωλείου απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων (κάτω από 5.000 ευρώ). Η δυνατότητα μη τήρησης βιβλίων εσόδων εξόδων δεν απαλλάσσει τον εν λόγω αγρότη από τις υποχρεώσεις του ως προς την έκδοση στοιχείων και την υπαγωγή του στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Παράδειγμα 2ο : Αγρότης, ο οποίος πωλεί τα προϊόντα του στις λαϊκές αγορές και εκτός αυτών, κατά τη χρήση 2013, πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από τις πωλήσεις του στις λαϊκές αγορές 6.500 ευρώ και από χονδρικές πωλήσεις εκτός λαϊκών αγορών, συμπεριλαμβανομένης της αξίας των αγαθών που καταγράφονται

στο ειδικό στοιχείο της παραγράφου 2 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ, 15.500 ευρώ. Από την 1.1.2014 υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων και για τις δύο αυτές δραστηριότητες (αγροτική-λαϊκές), χωρίς να έχει τη δυνατότητα να μην τηρήσει βιβλία για την δραστηριότητα της διάθεσης των προϊόντων του εκτός λαϊκής αγοράς (αγροτική εκμετάλλευση).

### **Άρθρο 43. Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών**

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

2. Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη. Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάσταση του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας.

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

3. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να συνυπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται

σ'αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη. Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

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

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

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

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

#### **Άρθρο 44. Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών**

1. Στις περιπτώσεις παράδοσης ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από τρίτες χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 94 του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α').

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

3.Οι υπόχρεοι καταβολής του φόρου ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του άρθρου 30 κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την αίτηση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών, με βάση τα δικαιολογητικά του άρθρου 32 που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο της εκκαθάρισης. Οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 36 και 38.

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

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

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

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

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

**Άρθρο 45. Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας**

1.Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, όπως αυτά ορίζονται με τις διατάξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 8 του άρθρου 46 , καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς



φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

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

Στο εσωτερικό της Κοινότητας, από:

-Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο ή

-Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, εφόσον πρόκειται για παράδοση η οποία απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης κθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους ή,

-Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, το οποίο υπάγεται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39, εφόσον πρόκειται για αγαθά που αποτελούσαν γι'αυτόν αγαθά επένδυσης, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 33, ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους μέλους ή

-Άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση του αγαθού από αυτόν έχει υπαχθεί στο φόρο, σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους του παρόντος άρθρου ή αντίστοιχης διάταξης άλλου κράτους-μέλους.

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

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

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

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

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

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

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

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

γ) Αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που του παραδόθηκαν από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση από το άλλο αυτό πρόσωπο φορολογήθηκε με το μειωμένο συντελεστή που προβλέπεται για τα αγαθά αυτά ή παρασχέθηκε στον υποκείμενο πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Η παραπάνω επιλογή γίνεται με υποβολή δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται. Η δήλωση αυτή ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί. Η ανάκληση ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Σε περίπτωση άσκησης της επιλογής της παρούσας παραγράφου, προκειμένου να υπολογιστεί το περιθώριο κέρδους, κατά την έννοια της παραγράφου 3, ως τιμή αγοράς λαμβάνεται η φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 ή η φορολογητέα αξία της παράδοσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19, κατά περίπτωση, προσαυξημένη με το φόρο προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι πράξεις αυτές.

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

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

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

8.Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής, που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού, υποχρεούται: α) Να τηρεί ειδικό βιβλίο, στο οποίο να καταχωρεί την ημερομηνία, το είδος του παραστατικού, το είδος, την ποσότητα και την αξία, κατά την απόκτηση και κατά την πώληση των αγαθών για παραδόσεις αγαθών που φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3. Σε περίπτωση συγκεντρωτικών αγορών ή πωλήσεων, υποχρεούται να επιμερίζει την αξία των αγαθών, στο βαθμό που κρίνεται απαραίτητο, για τον προσδιορισμό του περιθωρίου κέρδους εκάστης παράδοσης. β) Στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να ενσωματώνει, στην τιμή, το φόρο που αναλογεί στις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες φορολογούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.

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

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

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

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

προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στο συνολικό αυτό περιθώριο κέρδους, το οποίο βρίσκεται με τους κανόνες της εσωτερικής υφαίρεσης.

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

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

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

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

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

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

Το δικαίωμα έκπτωσης, κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, γεννάται κατά

το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 17.

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

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

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

#### **Άρθρο 46. Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία**

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

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

- α) Κατά το καθαρό ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του και
- β) Κατά το ποσό του φόρου που εμπεριέχεται στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α), ως καθαρό ποσό, που κατέβαλε

ή πρόκειται να καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του, λαμβάνεται το ποσό της κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένο κατά το ποσό της προμήθειας που εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει από τον εντολέα του ο διοργανωτής της δημοπρασίας, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

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

- α) την τιμή κατακύρωσης του αγαθού περιλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας,
- β) τους τυχόν φόρους, τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων,
- γ) τα παρεπόμενα έξοδα, όπως τα έξοδα προμήθειας συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, με τα οποία ο διοργανωτής επιβαρύνει τον αγοραστή του αγαθού.

4. Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στην εν λόγω εκκαθάριση, η οποία επέχει θέση τιμολογίου για τον εντολέα υποκείμενο στο φόρο, αναγράφεται χωριστά η τιμή κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένη κατά το ποσό της προμήθειας το οποίο εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για κάθε συγκεκριμένη παράδοση αγαθού. Στην περίπτωση αυτή, στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας εμπεριέχεται και ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί σε αυτήν.

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

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

6. Ως χρόνος παράδοσης των αγαθών, στον υποκείμενο στο φόρο διοργανωτή δημοπρασίας από τον εντολέα του, θεωρείται ο χρόνος της πώλησης των αγαθών αυτών στη δημοπρασία. (Garefalakis et al, 2015b)

7. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται, προκειμένου για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ

της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

8. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και του άρθρου 45, θεωρούνται ως: α) "Μεταχειρισμένα αγαθά", τα κινητά ενσώματα αγαθά τα οποία δύνανται να επαναχρησιμοποιηθούν στην κατάσταση που βρίσκονται ή μετά από επισκευή και συντήρηση, εκτός των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας και εκτός των ευγενών μετάλλων ή πολύτιμων λίθων. β) "Υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής", ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας εισάγει, αγοράζει ή διαθέτει για τις ανάγκες της επιχείρησής του, με σκοπό τη μεταπώλησή τους, μεταχειρισμένα αγαθά ή και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, είτε ενεργεί για ίδιο λογαριασμό είτε για λογαριασμό τρίτου, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5. γ) "Διοργανωτής δημοπρασίας", ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας, θέτει ένα αγαθό προς πώληση σε δημοπρασία με σκοπό την παράδοσή του, στον πλειοδότη. δ) "Εντολέας διοργανωτή δημοπρασίας", το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει αγαθό σε διοργανωτή δημοπρασίας, με σκοπό την παράδοσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

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

#### **Άρθρο 47. Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού**

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά, κατ' είδος ή κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

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

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

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

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

-είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών,

-έχουν κοπή μετά το έτος 1800,

-αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσης τους και

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

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

Τα νομίσματα αυτά δεν θεωρείται ότι πωλούνται για συλλεκτικούς σκοπούς.

3. Οι υποκείμενοι στο φόρο που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή, δικαίωμα επιλογής έχουν και τα πρόσωπα της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, για τη φορολόγηση των πράξεων μεσολάβησης τους σε πράξεις παράδοσης επενδυτικού χρυσού, για τις οποίες ο προμηθευτής - εντολέας έχει επιλέξει τη φορολόγηση τους. Οι προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος επιλογής φορολόγησης καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

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

α) που οφείλεται ή καταβλήθηκε για την παράδοση επενδυτικού χρυσού, που έγινε προς αυτούς από πρόσωπα τα οποία έχουν ασκήσει το δικαίωμα επιλογής για



υπαγωγή τους στο φόρο του παρόντος νόμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου,

β) που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού μετατραπέντος εν συνεχεία σε επενδυτικό χρυσό από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του,

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

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

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

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

Ειδικά, στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων, που πληρούν τα κριτήρια της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, οι υποκείμενοι υποχρεούνται, επιπλέον, να υποβάλλουν στο Υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Φ.Π.Α., κατάλογο με τα νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των συναλλαγών τους, αναφέροντας την τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1η Απριλίου εκάστου έτους.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1.8.2000.

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

Για τους σκοπούς εφαρμογής των άρθρων 47β και 47γ νοούνται ως:

- α) «τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες», «ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες», οι υπηρεσίες που προβλέπονται στην παράγραφο 13 του άρθρου 14,
- β) «ηλεκτρονικές υπηρεσίες» και «ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες», οι υπηρεσίες που προβλέπονται στην παράγραφο 13 του άρθρου 14, ιδίως του Παραρτήματος VII, του Κώδικα ΦΠΑ,
- γ) «κράτος-μέλος κατανάλωσης», το κράτος-μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παροχή των τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 14,
- δ) «δήλωση ΦΠΑ», η ενιαία δήλωση που περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες για τον προσδιορισμό του ποσού του ΦΠΑ που οφείλεται σε κάθε κράτος-μέλος.

**Άρθρο 47β. Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης**

1. Για τους σκοπούς του παρόντος καθεστώτος νοούνται ως:

- α) «μη εγκατεστημένος στην Ένωση υποκείμενος στο φόρο», ο υποκείμενος στο φόρο που δεν έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ούτε διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση στο έδαφος της Ένωσης και δεν απαιτείται να εγγράφει, για σκοπούς ΦΠΑ, σε οποιοδήποτε κράτος-μέλος της Ένωσης,
- β) «κράτος-μέλος εγγραφής», το κράτος-μέλος το οποίο επιλέγει ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο για να δηλώσει την έναρξη της δραστηριότητάς του ως υποκείμενου στο φόρο στο έδαφος της Ένωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος καθεστώτος.

2. Επιτρέπεται σε κάθε μη εγκατεστημένο στην Ένωση υποκείμενο στο φόρο που παρέχει τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι ή έχουν τον τόπο της κατοικίας τους ή της συνήθους διαμονής τους στην Ελλάδα ή σε οποιοδήποτε άλλο κράτος-μέλος, να χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς και να επιλέγει ως κράτος εγγραφής την Ελλάδα. Το ειδικό καθεστώς ισχύει υποχρεωτικά για το σύνολο των ανωτέρω υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εντός της Ένωσης.

3. Ο υποκείμενος της παραγράφου 2 υποχρεούται να υποβάλει με ηλεκτρονικά μέσα δηλώσεις έναρξης της δραστηριότητάς του, ως υποκείμενου στο φόρο, μεταβολής ή παύσης όταν δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις για την υπαγωγή του στο ειδικό αυτό καθεστώς σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1.

4. Οι πληροφορίες που πρέπει να παρέχει ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έναρξη της δραστηριότητάς του, περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του, β) την ταχυδρομική διεύθυνσή του, γ) τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις και ιστοσελίδες που διαθέτει στο διαδίκτυο,
- δ) τυχόν αριθμό φορολογικού μητρώου που του χορηγήθηκε στη χώρα του,
- ε) δήλωση ότι δεν διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ εντός της Ένωσης.

Ο εν λόγω υποκείμενος υποχρεούται να δηλώνει κάθε αλλαγή των ανωτέρω στοιχείων. (Garefalakis et al, 2011)

5. Μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης δραστηριότητας, χορηγείται στο εν λόγω υποκείμενο στο φόρο ατομικός αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με το πρόθεμα EU, ο οποίος του κοινοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα. Τα εν λόγω πρόσωπα καταχωρούνται σε ειδικό μητρώο που τηρείται για το παρόν καθεστώς, στο οποίο καταχωρούνται και οι αντίστοιχοι ΑΦΜ που έχουν χορηγηθεί από τα άλλα κράτη-μέλη, τα οποία έχουν επιλεγεί ως κράτη εγγραφής. Οι εν λόγω υποκείμενοι στο φόρο δεν έχουν υποχρέωση ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου, ούτε στην Ελλάδα, ούτε στα λοιπά κράτη-μέλη στα οποία παρέχουν τις συγκεκριμένες υπηρεσίες.

6. Ο υποκείμενος της παραγράφου 2 διαγράφεται από το ειδικό μητρώο, εάν:

- α) γνωστοποιήσει ο ίδιος ότι δεν παρέχει πλέον υπηρεσίες που καλύπτονται από το καθεστώς,
- β) μπορεί με άλλο τρόπο να συναχθεί ότι η φορολογητέα του δραστηριότητα έχει τερματισθεί,
- γ) δεν πληροί πλέον τις απαραίτητες προϋποθέσεις που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς και
- δ) συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες που διέπουν το καθεστώς αυτό.

7. Ο υποκείμενος της παραγράφου 2 υποβάλλει, με ηλεκτρονικό τρόπο, δήλωση ΦΠΑ για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, είτε έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες που καλύπτονται από το καθεστώς είτε όχι.

Στη δήλωση αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου που του έχει χορηγηθεί και, για κάθε κράτος-μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται ΦΠΑ, η συνολική αξία, χωρίς το ΦΠΑ, των εν λόγω υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη φορολογική περίοδο, ανά συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος, και το ποσό του αντίστοιχου φόρου, καθώς και το συνολικό ποσό του φόρου που οφείλεται. Η δήλωση ΦΠΑ συμπληρώνεται σε ευρώ. Εάν η παροχή των υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλα νομίσματα, κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης λαμβάνεται υπόψη η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου, σύμφωνα με τη σχετική δημοσίευση της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας ή εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, η ισοτιμία που δημοσιεύεται την επόμενη ημέρα.

8. Ο φόρος καταβάλλεται συγχρόνως με την υποβολή της δήλωσης και το αργότερο κατά την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής της. Η καταβολή γίνεται σε ευρώ, σε τραπεζικό λογαριασμό που ορίζεται ειδικά για το σκοπό αυτόν και τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος, με αναφορά στη σχετική δήλωση ΦΠΑ.

9. Ο υποκείμενος της παραγράφου 2 δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που κατέβαλε στην Ελλάδα. Ο φόρος αυτός επιστρέφεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ, χωρίς να απαιτείται η πλήρωσή του όρου περί αμοιβαιότητας που περιλαμβάνεται στην παράγραφο αυτή.

10. Ο υποκείμενος της παραγράφου 2 υποχρεούται να καταχωρίζει με επαρκείς λεπτομέρειες στα λογιστικά βιβλία τα στοιχεία των πραγματοποιούμενων συναλλαγών που καλύπτονται από το παρόν ειδικό καθεστώς, ώστε να μπορούν οι φορολογικές αρχές της Ελλάδος και των λοιπών κρατών-μελών κατανάλωσης να επαληθεύουν την ακρίβεια της δήλωσης ΦΠΑ.

11. Η αρμόδια για τη διαχείριση του καθεστώτος Υπηρεσία της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών υποχρεούται για:

- α) την ηλεκτρονική παραλαβή των δηλώσεων της παραγράφου 3,
- β) την επαλήθευση της εγκυρότητας των στοιχείων του δηλούντος,
- γ) τη χορήγηση και κοινοποίηση του ατομικού αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ,
- δ) την ηλεκτρονική παραλαβή των δηλώσεων ΦΠΑ, ε) την επιβεβαίωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου,
- στ) την κατανομή στα άλλα κράτη-μέλη του φόρου που τους αναλογεί, με βάση τα

στοιχεία των δηλώσεων και του λογαριασμού που προβλέπεται στην παράγραφο 8, ζ) την παροχή στα άλλα κράτη-μέλη πληροφοριών που αφορούν την εγγραφή, διαγραφή/εξαίρεση από το καθεστώς, την υποβολή δηλώσεων και την καταβολή του φόρου, για την επαλήθευση της κατάστασης των υποκείμενων στο φόρο και της ακρίβειας των συναλλαγών που καλύπτονται από το παρόν ειδικό καθεστώς, η) τη διαχείριση των πληροφοριών και των δηλώσεων που διαβιβάζονται από τα άλλα κράτη-μέλη τα οποία έχουν επιλέξει ως κράτος εγγραφής οι μη εγκατεστημένοι στην Ένωση υποκείμενοι στο φόρο, καθώς και το συντονισμό των ενεργειών που απαιτούνται για τον έλεγχο της ορθής απόδοσης του φόρου.

12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζονται οι διαδικασίες εγγραφής και διαγραφής ή εξαίρεσης από το ειδικό καθεστώς, ο τρόπος υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ και το περιεχόμενό της, ο τρόπος καταβολής του οφειλόμενου φόρου καθώς και της απόδοσης αυτού στα άλλα κράτη-μέλη, οι πληροφορίες των τηρούμενων λογιστικών καταχωρήσεων, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για τη λειτουργία του παρόντος ειδικού καθεστώτος.

13. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δημιουργούνται οι αντίστοιχοι κωδικοί του Κρατικού Προϋπολογισμού και οι λογαριασμοί καταθέσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος και ορίζεται κάθε άλλο σχετικό με τη διαχείριση πληρωμών θέμα, τόσο για υποκείμενους στο φόρο που επιλέγουν ως κράτος εγγραφής την Ελλάδα, όσο και γι' αυτούς που εγγράφονται σε άλλο κράτος-μέλος.

**Άρθρο 47γ. Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος-μέλος κατανάλωσης**

1. Για τους σκοπούς του παρόντος καθεστώτος, νοούνται ως:

α) «υποκείμενος στο φόρο μη εγκατεστημένος στο κράτος-μέλος κατανάλωσης», ο υποκείμενος στο φόρο που έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή μόνιμη εγκατάσταση εντός της Ένωσης, αλλά δεν έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο έδαφος του κράτους-μέλους κατανάλωσης,

β) «κράτος-μέλος εγγραφής», το κράτος-μέλος στο οποίο βρίσκεται η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του υποκείμενου στο φόρο και, εάν ο υποκείμενος στο φόρο δεν έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του εντός της Ένωσης, το κράτος-μέλος στο οποίο έχει μόνιμη εγκατάσταση.

Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο δεν έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του στην Ένωση, αλλά διαθέτει περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις εντός της Ένωσης, κράτος-μέλος εγγραφής είναι το κράτος-μέλος με μόνιμη εγκατάσταση, στο οποίο ο υποκείμενος στο φόρο δηλώνει ότι θα κάνει χρήση του ειδικού καθεστώτος. Ο υποκείμενος στο φόρο δεσμεύεται από την απόφασή του αυτή για το συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος και για τα δύο επόμενα ημερολογιακά έτη.

2. Κάθε υποκείμενος στο φόρο που έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στο εσωτερικό της χώρας, ο οποίος παρέχει τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι ή έχουν τον τόπο κατοικίας τους ή της συνήθους διαμονής τους σε άλλο κράτος-μέλος εντός του οποίου δεν διαθέτει εγκατάσταση, μπορεί να χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς, που ισχύει για το σύνολο των ανωτέρω υπηρεσιών. Η ανωτέρω δυνατότητα παρέχεται και σε κάθε υποκείμενο, ο οποίος δεν διαθέτει έδρα εντός Ένωσης, αλλά διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας και σε περίπτωση που διαθέτει εγκαταστάσεις και σε άλλα κράτη-μέλη, εφόσον επιλέξει για την εγγραφή του στο ειδικό καθεστώς την Ελλάδα. Το ειδικό καθεστώς δεν ισχύει για τις παροχές των ανωτέρω υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εντός κράτους-μέλους, στο οποίο ο υποκείμενος στο φόρο διαθέτει εγκατάσταση.

3. Ο υποκείμενος στο φόρο της παραγράφου 2 υποχρεούται να υποβάλει, με ηλεκτρονικά μέσα, δήλωση έναρξης της δραστηριότητάς του που υπάγεται στο ειδικό αυτό καθεστώς, μεταβολής ή παύσης της δραστηριότητας αυτής όταν δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις για την υπαγωγή του στο παρόν ειδικό καθεστώς. Ο εν λόγω υποκείμενος χρησιμοποιεί τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, που του έχει ήδη χορηγηθεί για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του στα πλαίσια του κανονικού καθεστώτος. Τα εν λόγω πρόσωπα καταχωρούνται σε ειδικό μητρώο που τηρείται για το παρόν καθεστώς.

4. Ο υποκείμενος της παραγράφου 2 διαγράφεται από το ειδικό μητρώο, εάν:

- α) γνωστοποιήσει ο ίδιος ότι δεν παρέχει πλέον υπηρεσίες που καλύπτονται από το παρόν καθεστώς,
- β) μπορεί με άλλον τρόπο να συναχθεί ότι οι φορολογητέες του δραστηριότητες που υπάγονται στο ειδικό αυτό καθεστώς έχουν τερματισθεί,
- γ) δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις για την υπαγωγή του στο παρόν ειδικό καθεστώς,
- δ) συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες που αφορούν το ειδικό αυτό καθεστώς.

5. Ο υποκείμενος της παραγράφου 2 υποβάλλει με ηλεκτρονικό τρόπο δήλωση ΦΠΑ για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, είτε έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες που καλύπτονται από το καθεστώς είτε όχι. Στη δήλωση περιλαμβάνεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου που του έχει χορηγηθεί και, για κάθε κράτος- μέλος κατανάλωσης, στο οποίο οφείλεται ΦΠΑ, η συνολική αξία, χωρίς το ΦΠΑ, των εν λόγω υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη φορολογική περίοδο, ανά συντελεστή ΦΠΑ που ισχύει σε κάθε κράτος- μέλος, και το ποσό του αντίστοιχου φόρου, καθώς και το συνολικό ποσό του φόρου που οφείλεται.

Εάν ο υποκείμενος της παραγράφου 2 διαθέτει μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις σε άλλα κράτη- μέλη, από τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες που εντάσσονται στο παρόν ειδικό καθεστώς, στη δήλωση ΦΠΑ, εκτός από τις παραπάνω πληροφορίες, περιλαμβάνεται διακεκριμένα και η συνολική αξία των υπηρεσιών αυτών από κάθε κράτος-μέλος εγκατάστασης και για κάθε κράτος-μέλος κατανάλωσης μαζί με τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή τον αριθμό φορολογικής εγγραφής της εγκατάστασης.

Η δήλωση ΦΠΑ συμπληρώνεται σε ευρώ. Εάν η παροχή των υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλα νομίσματα, κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης λαμβάνεται υπόψη η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου, σύμφωνα με τη σχετική δημοσίευση της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, ή εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, η ισοτιμία που δημοσιεύεται την επόμενη ημέρα.

6. Ο φόρος καταβάλλεται συγχρόνως με την υποβολή της δήλωσης και το αργότερο κατά την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής της. Η καταβολή γίνεται σε ευρώ, σε

τραπεζικό λογαριασμό που ορίζεται ειδικά για το σκοπό αυτόν και τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος, με αναφορά στη σχετική δήλωση ΦΠΑ.

7. Ο υποκείμενος της παραγράφου 2 υποχρεούται να καταχωρίζει με επαρκείς λεπτομέρειες στα λογιστικά βιβλία τα στοιχεία των πραγματοποιούμενων συναλλαγών που καλύπτονται από το παρόν ειδικό καθεστώς, ώστε να μπορούν οι φορολογικές αρχές των κρατών-μελών κατανάλωσης να επαληθεύουν την ακρίβεια της δήλωσης ΦΠΑ.

Οι καταχωρίσεις διατίθενται ηλεκτρονικά, ύστερα από αίτηση, στο κράτος-μέλος κατανάλωσης και στη φορολογική διοίκηση της Ελλάδος και φυλάσσονται για διάστημα 10 ετών, που αρχίζει από τις 31 Δεκεμβρίου του έτους, κατά το οποίο πραγματοποιήθηκε η παροχή των υπηρεσιών.

8. Η αρμόδια για τη διαχείριση του καθεστώτος Υπηρεσία της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, υποχρεούται για:

- α) την ηλεκτρονική παραλαβή των δηλώσεων της παραγράφου 3,
- β) την ηλεκτρονική παραλαβή των δηλώσεων ΦΠΑ,
- γ) την επιβεβαίωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου,
- δ) την κατανομή στα άλλα κράτη-μέλη του φόρου που τους αναλογεί, με βάση τα στοιχεία των δηλώσεων και του λογαριασμού που προβλέπεται στην παράγραφο 6,
- ε) την παροχή στα άλλα κράτη-μέλη πληροφοριών που αφορούν την εγγραφή, διαγραφή/εξαίρεση από το καθεστώς, την υποβολή δηλώσεων και την καταβολή του φόρου, για την επαλήθευση της κατάστασης των υποκείμενων στο φόρο και της ακρίβειας των συναλλαγών που καλύπτονται από το παρόν ειδικό καθεστώς,
- στ) τη διαχείριση των πληροφοριών και των δηλώσεων που διαβιβάζονται από τα άλλα κράτη-μέλη για υποκείμενους στο φόρο που έχουν εγγράφει στο ειδικό καθεστώς, καθώς και το συντονισμό των ενεργειών που απαιτούνται για τον έλεγχο της ορθής απόδοσης του φόρου.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζονται οι διαδικασίες εγγραφής και διαγραφής ή εξαίρεσης από το ειδικό καθεστώς, ο τρόπος υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ και το περιεχόμενό της, ο τρόπος καταβολής του οφειλόμενου φόρου, καθώς και της απόδοσης αυτού στα άλλα κράτη-μέλη, οι πληροφορίες των τηρούμενων λογιστικών καταχωρήσεων, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για τη λειτουργία του παρόντος ειδικού καθεστώτος.



10. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δημιουργούνται οι αντίστοιχοι κωδικοί του Κρατικού Προϋπολογισμού και οι λογαριασμοί καταθέσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος και ορίζεται κάθε άλλο σχετικό με τη διαχείριση πληρωμών θέμα, τόσο για υποκείμενους στο φόρο που εγγράφονται στο ειδικό καθεστώς στην Ελλάδα όσο και για αυτούς που εγγράφονται σε άλλο κράτος- μέλος.

## **ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

#### **Άρθρο 48. Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος**

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

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

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

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

- α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,
- β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από

πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ'αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

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

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

6.Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

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

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

## **Άρθρο 49. Πράξη Προσδιορισμού του φόρου**

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

2 α) Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία.

Επίσης, μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται και στις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.

β) Μερική πράξη είναι και η πράξη που εκδίδεται επί ειδικής δήλωσης για τη μεταβίβαση ακινήτων κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 48. Η έκδοση της πράξης αυτής δεν αποκλείει την έκδοση συμπληρωματικής πράξης επί της ειδικής δήλωσης όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της υποπερίπτωσης ιν της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36.

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

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

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

**4α.** Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, καθώς και των διατάξεων του ν. 2648/1998 περί διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων βεβαιωμένων οφειλών και κάθε άλλης ισχύουσας νομοθετικής ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών:

- α) σε περίπτωση διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού που αφορά πράξεις του παρόντος άρθρου δεν μειώνεται ο προβλεπόμενος πρόσθετος φόρος,
- β) οι οφειλές που βεβαιώνονται με τις πράξεις του παρόντος άρθρου δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε διευκόλυνση ή ρύθμιση τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα εάν ο φορολογικός έλεγχος έχει πραγματοποιηθεί με τις διατάξεις του άρθρου 48 ή του άρθρου 48 Α.

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

#### **Άρθρο 50. Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου**

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

2. Εφόσον διαπιστώνεται η μη υποβολή από τον υπόχρεο του φόρου, περιοδικής δήλωσης για κάποια φορολογική περίοδο, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί, χωρίς άλλη ελεγκτική ενέργεια, να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, με την οποία προβαίνει στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, των ποσοστών και των εκπτώσεων του φόρου με βάση τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων στις οποίες έχει προβεί ο υπόχρεος κατά τις τρεις προηγούμενες φορολογικές περιόδους. Στην περίπτωση αυτή, ως φορολογητέα αξία ανά συντελεστή φόρου λαμβάνονται οι αντίστοιχοι μέσοι όροι που προκύπτουν από τις παραπάνω δηλώσεις.

Για επιχειρήσεις που λειτουργούν εποχιακά ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας, των ποσοστών και των εκπτώσεων του φόρου γίνεται με βάση τα στοιχεία της

αντίστοιχης περιόδου του προηγούμενου έτους, προσαυξημένα κατά δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

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

4. Κατά της προσωρινής πράξης επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, η οποία δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου. Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται στις περιπτώσεις αυτές αποτελούν προσωρινό δεδουλευμένο και δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου και την ενδεχόμενη κύρια δίκη.

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

6. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, καθώς και των διατάξεων του ν. 2648/1998 περί διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων βεβαιωμένων οφειλών και κάθε άλλης ισχύουσας νομοθετικής ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών:

α) σε περίπτωση διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού που αφορά πράξεις του παρόντος άρθρου δεν μειώνεται ο προβλεπόμενος πρόσθετος φόρος,

β) οι οφειλές που βεβαιώνονται με τις πράξεις του παρόντος άρθρου δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε διευκόλυνση ή ρύθμιση τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών.

*8.2015 σύμφωνα με και με την επίσημη ανακοίνωση της υπογραφής της σύμβασης.*

### **Άρθρο 51. Κοινοποίηση των πράξεων**

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

### **Άρθρο 52. Διοικητική επίλυση της διαφοράς**

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

2. Η πρόταση υποβάλλεται με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησης του και αναπτύσσει σ' αυτήν τους ισχυρισμούς του.

Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζόμενης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζεται από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα, της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.

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

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

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

Αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.Δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

5. Η προηγούμενη παράγραφος εφαρμόζεται και στην περίπτωση κατάργησης της δίκης, κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 4600/1966 (ΦΕΚ242Α-).

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

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

### **Άρθρο 53. Βεβαίωση του φόρου**

1. Ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει στο όνομα του υπόχρεου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 35 τον κύριο και πρόσθετο φόρο που προκύπτει:

α) Βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται.

β) Βάσει των πράξεων προσδιορισμού του φόρου που αναφέρονται στα άρθρα 49 και 50. Στην περίπτωση πράξεων του άρθρου 49, για τις οποίες έχει ασκηθεί εμπρόθεσμη προσφυγή, η είσπραξη του 50% του ποσού που βεβαιώθηκε σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, αναστέλλεται έως την κοινοποίηση στην αρμόδια φορολογική αρχή της οριστικής πρωτόδικης απόφασης.

γ) Βάσει οριστικών αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού.

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

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

3. Η αναστολή που χορηγείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205 του ν. 2717/1999 και της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του αμφισβητούμενου κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου που βεβαιώνεται σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 1.

4. Φόρος που έχει ήδη βεβαιωθεί, κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του αρμόδιου δικαστηρίου, εκπίπτει ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση.

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



#### **Άρθρο 54. Χρόνος καταβολής του φόρου**

*Το άρθρο 54, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση 3 της υποπαραγράφου Β.3. του άρθρου τρίτου του ν. 4254/2014 και ισχύει για δηλώσεις που υποβάλλονται από 01-01-2014, σύμφωνα με την περίπτωση 4 της ίδιας υποπαραγράφου Β.3..*

Η προθεσμία καταβολής του φόρου ταυτίζεται με την ημερομηνία που η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα, σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις, πλην των δηλώσεων που υποβάλλουν οι υπόχρεοι για κάθε φορολογική περίοδο όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 38.

#### **Άρθρο 55. Ευθύνη εις ολόκληρον καταβολής του φόρου**

Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής:

- α) οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 36 και της περίπτωσης β της παραγράφου 4 του άρθρου 38,
- β) οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου,
- γ) το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για το φόρο που οφείλεται μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης.
- δ) το μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στην περίπτωση λήψης αγαθών ή υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο ορίζεται ο εγκαταστημένος εκτός της χώρας υποκείμενος στο φόρο ή ο φορολογικός του αντιπρόσωπος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.

#### **Άρθρο 56. Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής**

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

2. Ειδικά , πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 48 επί ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 είτε κατ' αυτής ασκήθηκε προσφυγή είτε επετεύχθη διοικητική επίλυση της διαφοράς είτε περαιώθηκε ως ειλικρινής, δύναται να

ακυρωθεί για έναν από τους παρακάτω λόγους:

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

Για την ακύρωση αποφασίζει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., ύστερα από αίτηση του υποκειμένου, εφόσον προσκομίζεται το πρωτότυπο της ειδικής δήλωσης και βεβαιώνεται από τον συμβολαιογράφο επί του σώματος αυτής ότι δεν έγινε η μεταβίβαση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

### ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ – ΑΠΟΡΡΗΤΟ – ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

#### Άρθρο 57. Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.

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

5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποιήσεως πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου.

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

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

### **Άρθρο 58. Απόρρητο**

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

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

3. Όσοι συμπράττουν στην εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου και για το λόγο αυτόν λαμβάνουν γνώση των συναλλαγών που υπάγονται στο φόρο

προστιθέμενης αξίας, υποχρεούνται να τηρούν και να διαφυλάσσουν το απόρρητο των συναλλαγών αυτών.

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

#### **Άρθρο 59. Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις**

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

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

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'**  
**ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ**  
**ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

**ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

**Άρθρο 60.**

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

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

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

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'**  
**ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΑ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΑ**  
**ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ ΕΛΔΦΗ**

**Άρθρο 61.**

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

α) οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εισαγωγή των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

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

- αα) προορίζονται για άλλο κράτος - μέλος,
- ββ) προορίζονται να επανεξαχθούν μετά από προηγούμενη παραγωγή, κατασκευή, συναρμολόγηση, επεξεργασία, διασκευή ή μετασκευή στο εσωτερικό της χώρας,
- γγ) τίθενται υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, κατά την έννοια της οδηγίας 85/362/ΕΟΚ.

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

- α) οι διατυπώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΟΚ) 2913/92, για την εξαγωγή των αγαθών εκτός της Κοινότητας,
- β) η διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών προς εξαγωγή έχει γίνει σε άλλο κράτος - μέλος διαφορετικό από εκείνο της εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα.

## ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

### ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ - ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

#### **Άρθρο 62. Έκπτωση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών-Φ.Π.Α. επί εργολαβικών προσυμφώνων**

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

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

α) για αγαθά του Παραρτήματος II του παρόντος νόμου,

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

Στα έτοιμα και ημικατεργασμένα προϊόντα, καθώς και στις πρώτες και βοηθητικές ύλες των επιχειρήσεων που υπάγονταν στο φόρο κύκλου εργασιών του Α.Ν.

660/1937 (ΦΕΚ 159), οι συντελεστές μειώνονται κατά πενήντα στα εκατό (50%). Η

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

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

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

α) εφόσον τηρούν μέσα στο έτος 1986 βιβλία τρίτης ή τετάρτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, να κάνουν ποσοτική καταγραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων εμπορεύσιμων αγαθών που υπάρχουν στις 31 Δεκεμβρίου 1986, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού.

Για τα πιο πάνω αποθέματα δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης κατά το μέρος που η σχέση αποθεμάτων και ακαθαρίστων εσόδων του έτους 1986 είναι μεγαλύτερη από τη μέση αυτή σχέση των τριών προηγούμενων ετών. Αν δεν υπάρχει απογραφή και για τα τρία προηγούμενα έτη, η σύγκριση γίνεται με όσες απογραφές υπάρχουν.

Τα πιο πάνω εφαρμόζονται αναλογικά και για τις επιχειρήσεις που έχουν



διαχειριστική περίοδο διαφορετική από το ημερολογιακό έτος,  
β) εφόσον τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, να κάνουν απογραφή, όπως και στην πιο πάνω περίπτωση α', στα τηρούμενα βιβλία ή σε καταστάσεις θεωρημένες από τον οικονομικό έφορο. Οι επιχειρήσεις αυτές, για τις ανάγκες μόνο του Φ.Π.Α. έχουν υποχρέωση να συντάσσουν την πιο πάνω ειδική απογραφή και στις αμέσως επόμενες τρεις διαχειρίσεις. Τα αποθέματα των τριών αυτών ειδικών απογραφών θα δηλωθούν με τις αντίστοιχες ετήσιες εκκαθαριστικές δηλώσεις. Η παράλειψη σύνταξης της ειδικής απογραφής έστω και για μία από τις τρεις επόμενες διαχειρίσεις συνεπάγεται τη μείωση του προς έκπτωση φόρου κατά πενήντα στα εκατό (50%). Οι πιο πάνω επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας στον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων δύνανται αντί απογραφής να υποβάλουν δήλωση στον αρμόδιο έφορο, στην οποία πρέπει να αναγράφουν χωριστά τις αγορές των εμπορεύσιμων αγαθών του έτους 1986, τα οποία περιλαμβάνονται στο παράρτημα II του παρόντος νόμου και χωριστά τις αγορές όλων μαζί των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Το προς έκπτωση ποσό του φόρου στην περίπτωση αυτή θα υπολογίζεται στην αξία των αγορών με συντελεστή μηδέν τέσσερα στα εκατό (0,4%) για τα εμπορεύσιμα αγαθά του παραρτήματος II και με συντελεστή μηδέν εννέα στα εκατό (0,9%) για όλα τα άλλα εμπορεύσιμα αγαθά, χωρίς τη μείωση της παραγράφου 1.

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

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

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

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

α) μέσα σε τρία (3) έτη από την έναρξη ισχύος του, όταν προηγείται απογραφή ή όταν

ο προς έκπτωση φόρος υπολογίζεται με τον τεκμαρτό τρόπο βάσει των αγορών. Το προς έκπτωση ποσό φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει για κάθε φορολογική περίοδο το ήμισυ (50%) του προς απόδοση φόρου. Το ποσό που τυχόν δεν εκτέστηκε μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο με τους ίδιους περιορισμούς και στο τέλος της τριετίας εκπίπτεται ή επιστρέφεται εφάπαξ. Ο περιορισμός κατά 50% και η μεταφορά για έκπτωση στο τέλος της τριετίας δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις που ενεργούν απαλλασσόμενες πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

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

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

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

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

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

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

δ) οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εισαγωγή και μεταπώληση καπνοβιομηχανιών προϊόντων ή καπνού σε φύλλα, καθώς και οι καπνοβιομηχανίες για τα αποθέματα καπνοβιομηχανιών προϊόντων για τα οποία μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1986, αγοράστηκαν ένσημες ταινίες φορολογίας καπνού,

ε) οι ασχολούμενοι με την παράδοση ακινήτων που υπάγονται στο φόρο του παρόντος νόμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 και,  
στ) κάθε υποκείμενος στο φόρο για αποθέματα πετρελαιοειδών.

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

### **Άρθρο 63. Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις**

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

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

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

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

γ) του Α.Ν. 505/1937 (ΦΕΚ79),

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

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

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

ζ) του άρθρου 5 του α.ν. 843/1948 (ΦΕΚ 319),

η) του Ν.Δ. 254/1973 (ΦΕΚ335),

θ) του άρθρου 10 του Ν. 4169/1961 (ΦΕΚ81) και του άρθρου 3 του Ν. 1066/1980 (ΦΕΚ 183),

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

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

-του άρθρου 1 του α.ν. 1901/1939 (ΦΕΚ332),  
-του Ν. 4324/1963 (ΦΕΚ 152) και  
-του άρθρου 4του Α.Ν. 156/1967 (ΦΕΚ 179),  
ιβ) του Ν.Δ.1674/1942 (ΦΕΚ 240), του άρθρου μόνου του από 31.10.1942 Ν.Δ.(ΦΕΚ 296), του άρθρου 20 του Α.Ν. 154/1967 (ΦΕΚ 180).  
Η κατάργηση των πιο πάνω διατάξεων αφορά και την περιοχή του Αγίου Όρους.

#### **Άρθρο 64. Τελικές διατάξεις**

1. Οι δηλώσεις, τα πιστοποιητικά του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και κάθε άλλης αρχής, καθώς και κάθε άλλο έγγραφο που εκδίδεται για την εφαρμογή του παρόντος νόμου δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου ή άλλη επιβάρυνση.

Η αμοιβή, που καταβάλλεται στους φορείς που είναι αρμόδιοι για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, δεν υπόκειται σε φόρο προστιθέμενης αξίας και χαρτόσημο.

2. Ο Υπουργός των Οικονομικών εγκρίνει και εντέλλεται με αποφάσεις του κάθε δαπάνη που είναι αναγκαία για την εκτέλεση και εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου. Με τις αποφάσεις αυτές εγκρίνεται και η καταβολή στους εφοριακούς υπαλλήλους, στους υπαλλήλους που είναι αποσπασμένοι στην Κεντρική Υπηρεσία των Διευθύνσεων Φορολογίας και Δημοσίας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, την Υπηρεσία Ελέγχου Διακίνησης Αγαθών (ΥΠ.Ε.Δ.Α.) και τα παραρτήματα αυτής και τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ) του Κράτους και στους επιθεωρητές Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.), αμοιβής για την πέραν της πενθήμερης εργασίας τους απασχόληση τους σε εθελοντική βάση.

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

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

3. Οι υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### **Άρθρο 65. Έναρξη ισχύος του Ν. 1642/1986**

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

### **Άρθρο 66. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**

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

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

### **Άρθρο 67. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ**

1."Εδαφος της Κοινότητας" ή "Κοινότητα" είναι το εσωτερικό των κρατών - μελών, όπως αυτό καθορίζεται για κάθε κράτος - μέλος στο άρθρο 227 της Συνθήκης Ίδρυσης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας.

2.Εξαιρούνται από την έννοια του "εσωτερικού των κρατών - μελών":

α) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

-Νησί της Ελιγολάνδης και περιοχή του Μπύζιγκεν της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας.

-Θέουτα και Μελίλιατου Βασιλείου της Ισπανίας.

-Λιβίνιο και Καμπιόνε ντ' Ιταλία της Ιταλικής Δημοκρατίας.

β) Τα ακόλουθα εθνικά εδάφη:

-Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας.

-Υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας.

-Κανάρια νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας.

-Ααλαντ νησιά της Φινλανδικής Δημοκρατίας.

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

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

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

## **Άρθρο 68. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παράγραφος 1 του άρθρου 21)**

*Σχόλια επιστημονικής ομάδας.*

*Το Παράρτημα ΙΙΙ, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 4334/2015 και ισχύει από 20-07-2015, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της ίδιας παραγράφου.*

### **A. ΑΓΑΘΑ**

Οι δασμολογικές κλάσεις του Παραρτήματος αυτού τέθηκαν όπως αυτές αναφέρονται στη Συνδυασμένη Ονοματολογία του έτους 2015 (Κανονισμός (ΕΚ) αριθμ.

1101/2014 της Επιτροπής της 31ης Οκτωβρίου 2014, ΕΕ L 312/2014).

1. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγείων, βρώσιμα, (Δ.Κ. 0201, 0202, 0203, 0204, 0205, 0206, 0207, 0208, 0209, 0210). Παρασκευάσματα κρεάτων (Δ.Κ. 1601,

1602, EX 1603).

2. Ψάρια, φιλέτα και άλλη σάρκα ψαριών, καλαμάρια, χταπόδια και σουπιές, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα αλλά όχι αλλιώς παρασκευασμένα ή επεξεργασμένα. Εξαιρούνται τα συκώτια, αυγά και σπέρματα (Δ.Κ. EX 0302, EX 0303, EX 0304, EX 0307).
3. Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας. Αυγά πτηνών. Μέλι φυσικό. (Δ. Κ. 0401, 0402, 0403, 0404, 0405, 0406, 0407, 0408, 0409).
4. Άλλα φυτά ζωντανά (στα οποία περιλαμβάνονται και οι ρίζες τους), μοσχεύματα και μπόλια. (Δ.Κ. EX 0602).
5. Λαχανικά, φυτά, ρίζες και κόνδυλοι, βρώσιμα. Εξαιρούνται τα προϊόντα της Δ.Κ. 0714 (Δ.Κ. 0701, 0702, 0703, 0704, 0705, 0706, 0707, 0708, 0709, 0710, 0711, 0712, 0713).
6. Καρποί και φρούτα βρώσιμα (Δ. Κ. 0801, 0802, 0803, 0804, 0805, 0806, 0807, 0808, 0809, 0810, 0811, 0812, 0813).
7. Δημητριακά (Δ.Κ. 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007 και 1008).
8. Προϊόντα αλευροποΐας. Άμυλα κάθε είδους (Δ. Κ. 1101, 1102, 1103, 1104, 1105, 1106 και EX 1108).
9. Ελαιόλαδο και τα κλάσματά του, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα. Άλλα λάδια και τα κλάσματά τους, που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509 (Δ. Κ. 1509 και 1510).
10. Παρασκευάσματα για τη διατροφή των παιδιών συσκευασμένα για τη λιανική πώληση. Ζυμαρικά, όχι ψημένα ή παραγεμισμένα ή αλλιώς παρασκευασμένα. Ψωμί, χωρίς προσθήκη άλλων ουσιών και όχι φρυγανισμένο ή περαιτέρω επεξεργασμένο. Κάψουλες κενές του τύπου που χρησιμοποιούνται για φάρμακα (Δ. Κ. EX 1901, EX 1902, EX 1905).
11. Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα φυσικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά, χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ούτε αρωματισμένα, μη αεριούχα (Δ. Κ. EX 2201).
12. Φαρμακευτικά προϊόντα (Δ.Κ. 3001, 3002, 3003, 3004, 3005 και 3006).
13. Φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004. Εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002. (Δ.Κ. EX 3002, EX 3003, EX 3004). Ο συντελεστής του φόρου για τα αγαθά της παρούσας

περίπτωσης ορίζεται σε έξι τοις εκατό (6%).

14. Βιβλία και βιβλία για παιδιά (Δ.Κ. EX4901, EX 4903). Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις (Δ.Κ. 4902). Ο συντελεστής του φόρου για τα αγαθά της παρούσας περίπτωσης ορίζεται σε έξι τοις εκατό (6%).

15. Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες, ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων (Δ. Κ. EX 8428).

16. Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης, ανταλλακτικά αναπηρικού αμαξιδίου και ερεισίνωτο (Δ. Κ. 8713 και EX 8714).

17. Αντισυλληπτικές συσκευές που ονομάζονται «ενδομήτρια αντισυλληπτικά», αυτολιπαινόμενοι καθετήρες, καθετήρες κεντρικοί για αιμοκάθαρση, καθετήρες σίτισης, καθετήρες περιτοναϊκής, καθετήρες κύστεως υπερηβικές, σύριγγες σίτισης, πιεσόμετρα ομιλούντα, βελόνες (για τις πένες ινσουλίνης), βελόνες τεχνητού νεφρού, συσκευές έκχυσης ινσουλίνης (Δ.Κ. EX 9018).

18. Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κουφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών (Δ.Κ. EX 9021).

19. Η παράδοση νερού.

20. Ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716), το φυσικό αέριο (Δ.Κ. EX 2711), καθώς και θέρμανση μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση).

21. Ανυψωτικό τουαλέτας (Δ.Κ. EX 3922), μανιέρες για ανάπηρους (Δ.Κ. EX 3922, 6910, 7324), στηθόδεσμος μαστεκτομής - μαγιώ μαστεκτομής (Δ. Κ. EX 6212, EX 6112, EX 6211), προγράμματα για ηλεκτρονικούς υπολογιστές (jaws, supernova, hall, φωναισθησίας, fine reader) (Δ.Κ. EX 8523), εκτυπωτές Braille (Δ.Κ. EX 8443), ρολόγια χειρός (Braille) (Δ.Κ. EX 9102), πινακίδες γραφής (Braille), μέτρα (Braille) (Δ.Κ. EX 9017), μπαστούνια (λευκά και ηλεκτρονικά) (Δ. Κ. EX 6602), κασετόφωνα με 4 tracks (Braille) (Δ. Κ. EX 8519), ταινίες μέτρησης σακχάρου (Δ. Κ. EX 3822), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.



22. Καθίσματα μπάνιου (Δ. Κ. EX 3922 και EX 9401), αντλία αποσιδήρωσης για μεσογειακή αναιμία (Δ.Κ. EX 9018), σύστημα τραχειοστομίας - τραχειοσωλήνες - φίλτρα (Δ. Κ. EX 9018), περπατούρα (Δ.Κ. EX 8716, EX 6602, EX 9021), τρίποδο (Δ.Κ. EX 8716, EX 6602, EX 9021), σύστημα φωτεινής ειδοποίησης (Δ.Κ. EX 8531), δέκτης φωτεινών σημάτων (Δ.Κ. EX 8517), Braille display (Δ.Κ. EX 8528), scanner (Δ.Κ. EX 8471), Braille note taker (Δ.Κ. EX 8469), προγράμματα κινητών τηλεφώνων σε ελληνική και ξένη έκδοση (mobile speak, speaking phone) (Δ.Κ. EX 8523), πλαίσια γραφής για άτομα με μειωμένη όραση (Braille) (Δ.Κ. EX 3926), κάλτσες Α.Γ. ή Κ.Γ. (Δ.Κ. EX 6115, EX 6217), κάλτσες κολοβώματος (Δ. Κ. EX 6307), φίλτρα αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης (Δ.Κ. EX 9018), γραμμές αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης (Δ.Κ. EX 9018), σάκοι περισυλλογής υγρού προετοιμασίας φίλτρων (Δ. Κ. EX 3926), Y-connectors, σετ φλεβοκέντησης κατά την αιμοκάθαρση (Δ.Κ. EX 9018), φύσιγγες διττανθρακικών (Δ.Κ. EX 2836), συνδετικό από τιτάνιο (Δ.Κ. EX 9018, EX 8108), γραμμή σύνδεσης και αποχέτευσης, σάκοι αποχέτευσης (Δ. Κ. EX 3926), κασέτες σύνδεσης, Clamp (λαβίδες) (Δ.Κ. EX 9018), βαλίτσα περιτοναϊκής κάθαρσης (SMART PD CASE) (Δ.Κ. EX 9018, EX 4202), αναλώσιμο υλικό για κολοστομίες (Δ.Κ. EX 3006), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.

## **B. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

1. Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων για τα οποία ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε έξι τοις εκατό (6%).
2. Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα από 1.10.2015 και έως την ημερομηνία αυτή ο εφαρμοζόμενος συντελεστής, για τις υπηρεσίες της περίπτωσης αυτής, ορίζεται σε 6%.
3. Η παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά.

## Γ. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Αγαθά και υπηρεσίες που δεν εντάσσονται στο Παράρτημα αυτό ή για τα οποία υπάρχει οποιαδήποτε αμφιβολία ως προς την ένταξή τους στον πίνακα αυτόν, συνεπεία του είδους, του προορισμού, της σύνθεσης ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο, υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α..

### **Άρθρο 69. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΚΑΤΑΠΟΚΟΠΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 4%**

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄: ΔΑΣΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

- 1.Καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά ή δεμάτια. Απορρίμματα ξύλων, στα οποία περιλαμβάνονται και τα πριονίδια (Δ.Κ. 4401).
- 2.Ξυλεία ακατέργαστη έστω και ξεφλουδισμένη ή απλά χονδροπελεκημένη ή στρογγυλεμένη. Εξαιρείται η ξυλεία που έχει υποστεί οποιαδήποτε άλλη επεξεργασία (Δ.Κ. 4403, EX 4409).
- 3.Αγροτικές υπηρεσίες, γενικά.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄: ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΑΛΙΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΦΥΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

- 1.Ψάρια νωπά (ζωντανά ή μη) διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, αποξηραμένα, αλατισμένα ή σε άρμη, καπνιστά, έστω και ψημένα πριν ή κατά τη διάρκεια του καπνίσματος, που προέρχονται από αλιεία σε γλυκά νερά και από ιχθυοτροφεία (ΔΚ EX 0301, EX 0302).
- 2.Μαλακόστρακα και μαλάκια, στα οποία περιλαμβάνονται και τα οστρακοφόρα (έστω και χωρισμένα από το όστρακο ή το κοχύλι τους), νωπά (ζωντανά ή μη), διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα, αποξηραμένα, αλατισμένα ή σε άρμη. Μαλακόστρακα με τα όστρακα τους, απλώς βρασμένα σε νερό, εφόσον όλα προέρχονται από αλιεία σε γλυκά νερά και από ιχθυοτροφεία (Δ.Κ. EX 0303).
- 3.Κατάλοιπα ψαριών γλυκών νερών (Δ.Κ. EX 0511).

4. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδείς και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Άλλα φυτά και ζωντανές ρίζες, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μοσχεύματα και τα μπόλια (Δ.Κ. 0601, 0602).
5. Άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά ή αποξηραμένα, φυλλώματα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά (Δ.Κ. EX 0603, EX 0604).
6. Λαχανικά και φυτά βρώσιμα, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη, βρασμένη μη, διατηρημένα σε κατάψυξη, σε άρμη, σε νερό θειωμένο ή σε νερό στο οποίο έχουν προστεθεί άλλες ουσίες που χρησιμεύουν για να εξασφαλιστεί προσωρινά η διατήρησή τους, αλλά που δεν είναι ειδικά παρασκευασμένα για άμεση κατανάλωση (Δ.Κ. 0701, 0702, 0703).
7. Λαχανικά και φυτά βρώσιμα, αποξηραμένα, αφυδατωμένα ή που έχουν υποστεί εξάτμιση, έστω και κομμένα σε τεμάχια ή σε φέτες ή και τριμμένα ή σε σκόνη, αλλά όχι απλώς παρασκευασμένα (Δ.Κ. 0704).
8. Όσπρια ξερά, χωρίς λοβό, έστω και αποφλοιωμένα ή σπασμένα (Δ.Κ. 0705).
9. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, νωπά ή ξερά ή προσωρινά διατηρημένα (Δ.Κ. 0801 μέχρι και 0809, 0811, 0812).
10. Φλούδες εσπεριδοειδών και πεπονιών νωπές, προσωρινά διατηρημένες σε άρμη, σε θειωμένο νερό ή σε νερό, στο οποίο έχουν προστεθεί άλλες ουσίες που χρησιμεύουν για να εξασφαλιστεί προσωρινά η διατήρησή τους (Δ.Κ. EX0813).
11. Μπαχαρικά (Δ.Κ. 0904 μέχρι και 0910).
12. Δημητριακά. Εξαιρείται το αποφλοιωμένο, καθαρισμένο, λευκασμένο ή σπασμένο ρύζι (Δ.Κ. 1001 μέχρι και 1007).
13. Σπέρματα, σπόροι και καρποί ελαιώδεις, εκτός από αυτούς που είναι σπασμένοι (Δ.Κ. EX 1201, 1203).
14. Ζαχαρότευτλα (έστω και τεμαχισμένα), νωπά ή ξερά (Δ.Κ. EX1204).
15. Κώνοι λυκίσκου (Δ.Κ. EX1206).
16. Φυτά, μέρη φυτών, σπόροι και καρποί των ειδών που χρησιμοποιούνται κυρίως στην αρωματοποιία, την ιατρική ή που προορίζονται για εντομοκτόνα, παρασιτοκτόνα και παρόμοια, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε σκόνη (Δ.Κ. 1207).
17. Ρίζες κιχωρίου (ραδικιού), νωπές ή αποξηραμένες, έστω και κομμένες, μη καβουρντισμένες. Χαρούπια νωπά ή ξερά. Κουκούτσια καρπών και φυτικά προϊόντα

που χρησιμεύουν κυρίως για τη διατροφή του ανθρώπου, που δεν κατονομάζονται ή δεν περιλαμβάνονται σε άλλες δασμολογικές κλάσεις του παραρτήματος αυτού (Δ.Κ. EX 1208).

18. Άχυρα και περιβλήματα σπόρων δημητριακών ακατέργαστα, έστω και τεμαχισμένα (Δ. Κ. 1209).

19. Τεύτλα κτηνοτροφικά, γογγύλια Σουηδίας, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές, τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και άλλες παρόμοιες κτηνοτροφές (Δ.Κ. 1210).

20. Ρετσίνια κωνοφόρων (Δ. Κ. EX 1302).

21. Φυτικές ύλες που χρησιμοποιούνται κυρίως στην καλαθοποιΐα ή στην σπαρτοπλεκτική (λυγαριές, καλάμια, μπαμπού, βούρλα ακατέργαστα μη καθαρισμένα ούτε σχισμένα, ούτε κατ' άλλο τρόπο επεξεργασμένα, στελέχη δημητριακών και άλλα παρόμοια) (Δ. Κ. EX 1401, EX 1403).

22. Βελανίδια (Δ.Κ. EX 1405).

23. Ελαιόλαδο, μούργες και κατάλοιπα ελαιολάδου (Δ.Κ. EX 1507, EX 1517).

24. Μούστος σταφυλιών που έχει υποστεί μερική ζύμωση, έστω και αν η ζύμωση έχει ανασταλεί με άλλο τρόπο, εκτός από αυτόν της προσθήκης αλκοόλης. Μούστος από νωπά σταφύλια του οποίου η ζύμωση έχει ανασταλεί με την προσθήκη αλκοόλης (Δ. Κ. 2204 και EX 2205).

25. Κρασιά από νωπά σταφύλια χύμα, (έστω και αν έχουν αλκοολωθεί ή ενισχυθεί με γλεύκος συμπυκνωμένο ή μη) (Δ.Κ. EX 2205).

26. Ξύδι από κρασί (Δ.Κ. EX 2210).

27. Πίτες, ελαιοπυρήνες και άλλα υπολείμματα της εξαγωγής του ελαιολάδου (Δ. Κ. EX 2304).

28. Οινολάσπες, τρυγιά ακάθαρτη (Δ. Κ. 2305).

29. Προϊόντα φυτικής προέλευσης, του είδους εκείνων που χρησιμοποιούνται για τη διατροφή των ζώων, που δεν κατονομάζονται ή δεν περιλαμβάνονται σε άλλες δασμολογικές κλάσεις του παραρτήματος αυτού (Δ.Κ. 2306).

30. Καπνά ακατέργαστα ή που δεν έχουν βιομηχανοποιηθεί. Απορρίμματα καπνού (Δ.Κ. 2401).

31. Φυσικά λιπάσματα φυτικής και ζωικής προέλευσης, που δεν έχουν επεξεργαστεί χημικά (Δ.Κ. EX 3101).

32. Λινάρι ακατέργαστο, μουσκεμένο, σπασμένο, ξεφλουδισμένο και απορρίμματα από λινάρι (Δ. Κ. EX 5401).

- 33.Ραμί ακατέργαστο (Δ.Κ. EX5402).
- 34.Βαμβάκι σε μάζες, απορρίμματα από βαμβάκι, μη χτενισμένα ούτε λαναρισμένα (Δ. Κ. 5501 μέχρι EX 5503).
- 35.Καννάβι ακατέργαστο, μουσκεμένο, ξεφλουδισμένο και απορρίμματα από κάνναβη (Δ.Κ. EX 5701).
- 36.Φυτικές υφαντικές ίνες ακατέργαστες. Απορρίμματα από αυτές τις ίνες (Δ.Κ. EX5704).
- 37.Λοιπά προϊόντα φυτικής παραγωγής ακατέργαστα, που δεν αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄: ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΖΩΪΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ».

- 1.Αλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, ζωντανά (Δ. Κ. 0101).
- 2.Βοοειδή ζωντανά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα βουβαλοειδή(Δ.Κ. 0102).
- 3.Χοιροειδή ζωντανά (Δ.Κ. 0103).
- 4.Προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά (Δ.Κ. 0104).
- 5.Πουλερικά ορνιθώνα, ζωντανά (Δ.Κ. 0105).
- 6.Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, λαγοί, πέρδικες, φασιανοί, βατράχια εκτροφείου και άλλα ζώα ζωντανά που προορίζονται για τη διατροφή του ανθρώπου, μέλισσες και μεταξοσκώληκες (Δ.Κ. EX 0106).
- 7.Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων (στα οποία περιλαμβάνονται και τα συκώτια), βρώσιμα, των ζώων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 μέχρι και 6 αυτού του παραρτήματος, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, αλατισμένα ή σε άρμη, αποξηραμένα ή καπνιστά (Δ.Κ. EX 0201, EX 0202, EX 0203, EX 0204 και EX 0206).
- 8.Λίπος χοιρινό (ξίγκι) και λίπος πουλερικών που δεν παίρνονται με πίεση ή λιώσιμο, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, αλατισμένα ή σε άρμη, αποξηραμένα ή καπνιστά (Δ. Κ. EX 0205).
- 9.Γάλα νωπό, που δεν είναι συμπυκνωμένο ούτε περιέχει ζάχαρη, που προορίζεται για τροφή, συσκευασμένο για λιανική πώληση, που έχει υποστεί παστερίωση ή άλλες επεξεργασίες, οι οποίες προβλέπονται από τις υγειονομικές διατάξεις (Δ. Κ. EX 0401, EX 0402).
- 10.Γάλα νωπό, που δεν είναι συμπυκνωμένο ούτε περιέχει ζάχαρη, μη παρασκευασμένο για λιανική πώληση, πηγμένο, αποβουτυρωμένο, τυρόγαλο και

- άλλοι τύποι γάλακτος ζυμωτού ή ξυνού (Δ.Κ. EX 0401, EX 0402, EX 0404).
- 11.Βούτυρο, τυριά και πηγμένο γάλα για τυρί (Δ.Κ. 0403, 0404).
- 12.Αυγά πουλερικών ορνιθώνα με το τσόφλι τους, νωπά ή διατηρημένα (Δ.Κ. EX 0405).
- 13.Μέλι φυσικό(Δ.Κ. 0406).
- 14.Τρίχες ζώων έστω και απλώς επεξεργασμένες (Δ.Κ. EX 0502, EX 0503).
- 15.Έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια (Δ.Κ. EX 0504).
- 16.Κερί μελισσών ακατέργαστο (Δ.Κ. EX 1515).
- 17.Δέρματα βοοειδών, αιγοειδών, προβατοειδών, χοιροειδών και άλλων μικρών ζώων, ακατέργαστα, νωπά, αλατισμένα, αποξηραμένα, διατηρημένα με ασβέστη ή με άλλα διατηρητικά διαλύματα (Δ.Κ. EX4101 και EX 4301).
- 18.Κουκούλια από μεταξοσκώληκες κατάλληλα για ξετύλιγμα των ινών τους (Δ. Κ. 5001).
- 19.Μαλλιά σε μάζες, ακάθαρτα ή απλώς πλυμένα, απορρίμματα μαλλιών και τριχών (Δ.Κ. EX5301, EX5303).
- 20.Τρίχες εκλεκτής ποιότητας ή χονδροειδείς, σε μάζες ακατέργαστες (Δ.Κ. EX 5302).
21. Λοιπά προϊόντα ζωικής παραγωγής ακατέργαστα, που δεν αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.
- Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραρτημάτων του παρόντος νόμου.

## **Άρθρο 70. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ, ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ Ή ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ**

Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 45 και 46 θεωρούνται:

### **A. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ.**

- 1)Ζωγραφικοί πίνακες και σχέδια, που έχουν γίνει εξ ολοκλήρου με το χέρι, με εξαίρεση τα σχέδια της κλάσης 4906 και τα βιομηχανικά είδη που έχουν διακοσμηθεί με το χέρι. Έργα από συγκόλληση (κολάζ) και παρόμοιοι μικροί πίνακες (Δ.Κ. 9701).
- 2)Εικόνες χαρακτηριστικής, χαλκογραφίας και λιθογραφίας, πρωτότυπες (Δ. Κ. 9702).
- 3)Έργα αγαλματοποιίας ή γλυπτικής, πρωτότυπα, από κάθε ύλη. Εκμαγεία γλυπτών, οκτώ (8) το πολύ αντιτύπων, τα οποία γίνονται υπό την εποπτεία του ίδιου του καλλιτέχνη ή των διαδόχων του (Δ.Κ. 9703).
- 4)Είδη επίστρωσης υφασμένα με το χέρι (τύπου Γκομπλέν, Φλάνδρας, Ομπισόν,

Μποβέ και παρόμοια) και είδη επίστρωσης κεντημένα με βελόνα (π.χ ανεβατό, σταυροβελονιά), έστω και έτοιμα, από πρωτότυπα σχέδια καλλιτεχνών, υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν άνω των οκτώ (8) αντιτύπων από κάθε είδος (Δ. Κ. 5805).

5) Άλλα χειροποίητα είδη επίπλωσης από υφαντικές ύλες, τοίχου, από πρωτότυπα σχέδια καλλιτεχνών, υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν άνω των οκτώ (8) αντιτύπων από κάθε είδος (Δ. Κ. ΕΧ 6304).

6) Μοναδικά έργα κεραμικής, κατασκευασμένα εξ ολοκλήρου δια χειρός του καλλιτέχνη και υπογεγραμμένα από τον ίδιο.

7) Τεχνουργήματα σμάλτου πάνω σε χαλκό, εξ ολοκλήρου χειροποίητα, μέχρι οκτώ (8) το πολύ αριθμημένα αντίτυπα που φέρουν την υπογραφή του καλλιτέχνη ή του καλλιτεχνικού εργαστηρίου, εξαιρουμένων των ειδών κοσμηματοποιίας, αργυροχοΐας ή χρυσοχοΐας.

8) Φωτογραφίες που ελήφθησαν από τον καλλιτέχνη, οι οποίες εκτυπώθηκαν από τον ίδιο ή υπό τον έλεγχο του, υπογεγραμμένες και αριθμημένες, μέχρι τριάντα (30) το πολύ αντίτυπα, ανεξαρτήτως μεγέθους και υλικού υποστρώματος.

#### Β. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ

1) Γραμματόσημα, χαρτόσημα, επιστολές με ταχυδρομικές σφραγίδες αλλά χωρίς γραμματόσημο, φάκελοι πρώτης ημέρας κυκλοφορίας, διάφορα ταχυδρομικά είδη με έντυπο ταχυδρομικό σήμα και ανάλογα, που έχουν ακυρωθεί ή δεν έχουν ακυρωθεί αλλά δεν κυκλοφορούν ούτε προορίζονται να μπουν σε κυκλοφορία στη χώρα προορισμού (Δ. Κ. 9704).

2) Συλλογές και αντικείμενα συλλογών ζωολογίας, βοτανικής, ορυκτολογίας, ανατομίας ή που παρουσιάζουν ιστορικό, αρχαιολογικό, παλαιοντολογικό, εθνογραφικό ή νομισματικό ενδιαφέρον (Δ.Κ. 9705).

#### Γ. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ

Τα αρχαιολογικά αντικείμενα, με ηλικία ανώτερη των 100 ετών (Δ. Κ. 9706).

### **Άρθρο 71. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI ΑΓΑΘΑ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 26**

1. Πατάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη (ΔΚ 0701).

2. Ελιές (ΔΚΕΧ 0711).

3. Καρύδια κοκοφοινίκων, καρύδια Βραζιλίας και καρύδια ανακαρδιοειδών, νωπά ή ξερά, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους. Άλλοι καρποί με κέλυφος, νωποί ή ξεροί, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους (ΔΚ 0801 και 0802).

- 4.Καφές μη καβουρντισμένος, με ή χωρίς καφεΐνη (ΔΚ EX0901)
- 5.Τσαϊ, έστω και αρωματισμένο (ΔΚ 0902).
- 6.Σιτάρι και σμιγάδι, σίκαλη, κριθάρι, βρώμη, καλαμπόκι. Ρύζι με το φλοιό του (ρύζι paddy). Σόργο σε κόκκους. Φαγόπυρο το εδώδιμο (μαύρο σιτάρι), κεχρί και κεχρί το μακρό και άλλα δημητριακά (ΔΚ 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, EX1006, 1007 και 1008).
- 7.Κουκιά σόγιας, σπέρματα λιναριού, σπέρματα αγριογογγύλης ή αγριοκράμβης, σπέρματα ηλιοτροπίου και άλλα σπέρματα και ελαιώδεις καρποί, όλα τα παραπάνω έστω και σπασμένα. Αράπικα φυστίκια όχι ψημένα αλλά ούτε αλλιώς παρασκευασμένα έστω και χωρίς κέλυφος ή σπασμένα. Κοπρά (ΔΚ 1201, 1202, 1203, 1204, 1205, 1206 και 1207).
- 8.Σογιέλαιο, ελαιόλαδο, φοινικέλαιο, λάδια ηλιοτροπίου, λάδια κνήκου ή βαμβακιού, λάδια κοκοφοίνικα (λάδι κοπρά), λαχανοφοίνικα (φοινικοπυρηνέλαιο) ή babassu, λάδια αγριογογγύλης, αγριοκράμβης ή σιναπιού και τα κλάσματα τους, άλλα λάδια και τα κλάσματα τους που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509, όλα τα παραπάνω έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα (ΔΚ 1507, 1508, 1509, 1510, 1511, 1512, 1513, 1514 και 1515).
- 9.Ζάχαρη από ζαχαροκάλαμο ή από τεύτλα, σε στερεή κατάσταση, ακατέργαστη, χωρίς προσθήκη αρωματικών ή χρωστικών ουσιών (ΔΚ EX 1701).
- 10.Κακάο σε σπόρους και θραύσματα σπόρων, ακατέργαστα ή φρυγμένα (ΔΚ 1801).
- 11.Χυμοί πορτοκαλιού (ΔΚ EX 2009).
- 12.Μάρμαρα ακατέργαστα ή χοντρικά κατεργασμένα, απλά κομμένα με πριόνι ή άλλο τρόπο, σε όγκους ή πλάκες σχήματος τετραγώνου ή ορθογωνίου (ΔΚ EX 2515).
- 13.Λάδια ακατέργαστα από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά (ακατέργαστο πετρέλαιο). Λάδια από πετρέλαιο ή από ασφαλτούχα ορυκτά, άλλα από τα ακατέργαστα λάδια. Παρασκευάσματα που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού, που περιέχουν κατά βάρος 70% ή περισσότερο λάδια από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά και στα οποία τα λάδια αυτά αποτελούντο βασικό συστατικό. Προπάνιο και βουτάνια, που έχουν υγροποιηθεί (ΔΚ 2709, 2710 και EX 2711).
- 14.Ανόργανα χημικά προϊόντα και ενώσεις ανόργανες ή οργανικές των πολύτιμων μετάλλων, των ραδιενεργών στοιχείων, των μετάλλων των σπανίων γαιών ή των ισοτόπων (ΔΚ 2801 έως και 2851).



15. Οργανικά χημικά προϊόντα (ΔΚ2901 έως και 2942).
16. Καουτσούκ φυσικό, συνθετικό και τεχνητό που προέρχεται από λάδια, μπαλάτα, γουταπέρκα, guayule, chicle και ανάλογες φυσικές γόμες, μείγματα των προϊόντων της κλάσης 4001 με προϊόντα της κλάσης 4002, σε αρχικές μορφές ή σε πλάκες φύλλα ή ταινίες (ΔΚ 4001, 4002).
17. Ξυλεία ακατέργαστη έστω και ξεφλουδισμένη, που της έχει αφαιρεθεί ο σομφός ή ορθογωνισμένη (ΔΚ EX 4403).
18. Μαλλιά μη λαναρισμένα ή χτενισμένα (ΔΚ5101).
19. Βαμβάκι μη λαναρισμένο ή χτενισμένο (ΔΚ5201).
20. Άργυρος (στον οποίο περιλαμβάνεται και ο επιχρυσωμένος και επιπλατινωμένος άργυρος), σε μορφές ακατέργαστες ή ημικατεργασμένες ή σε σκόνη. Πλατίνα, παλλάδιο ή ρόδιο, σε μορφές ακατέργαστες ή σε σκόνη (ΔΚ7106 και EX7110).
21. Χαλκόςμη καθαρισμένος. Άνοδοι από χαλκό για τον ηλεκτρολυτικό καθαρισμό. Χαλκός καθαρισμένος και κράματα χαλκού σε ακατέργαστη μορφή. Κράματα μητρικά χαλκού. Σύρματα από χαλκό (ΔΚ 7402, 7403, 7405 και 7408).
22. Νικέλιο σε ακατέργαστη μορφή (ΔΚ7502).
23. Αργίλιο σε ακατέργαστη μορφή (αλουμίνιο) (ΔΚ7601).
24. Μόλυβδος σε ακατέργαστη μορφή (ΔΚ7801).
25. Ψευδάργυρος σε ακατέργαστη μορφή (ΔΚ 7901).
26. Κασσίτερος σε ακατέργαστη μορφή (ΔΚ8001).
27. Ίνδιο σε ακατέργαστη μορφή, απορρίμματα, θραύσματα, σκόνες και άλλες μορφές (ΔΚ EX8112).

**Άρθρο 72. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ 13 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 14**

1. Η δημιουργία και η φιλοξενία ιστοσελίδων, η εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού,
2. η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του,
3. η παροχή εικόνων, κειμένων και πληροφοριών και η διάθεση βάσεων δεδομένων,
4. η παροχή μουσικής, κινηματογραφικών ταινιών και παιχνιδιών, περιλαμβανομένων των κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών,
5. η παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως»

# ΕΝΟΤΗΤΑ ΤΡΙΤΗ

## ΕΝΤΥΠΙΑ ΦΠΑ ΚΑΙ ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

### Έντυπο Φ2. Περιοδική δήλωση ΦΠΑ

|  |  |   |                           |   |  |   |                                   |   |  |
|--|--|---|---------------------------|---|--|---|-----------------------------------|---|--|
|  | <b>ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>   |   |                           |   | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>001</b>   |   | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ *                    |   |  |
|  | Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).  |   |                           |   | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>002</b>                                   |   |                                   |   |  |
|  | ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ <b>003</b>   |   |                           |   | ΕΤΟΣ <b>004</b>  |   |                                   |   |  |
| 005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ<br>από ..... έως .....   |  |   |                           | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)                   |  |   |                                   |   |  |
| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ<br>007 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ    008 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ    009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ  |  |   |                           | Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 006 δεν συμπληρώνεται.  |  |   |                                   | ΜΗΝΑΣ<br>ΤΡΙΜΗΝΟ <b>006</b> 1 2 3 4<br>ΕΞΑΜΗΝΟ    1 2 |  |
| <b>A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ</b>  |  |   |                           |   |  |   |                                   |   |  |
| 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ   |  | 102 ΟΝΟΜΑ   |                           | 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ  |  | 104 Α.Φ.Μ.  |                                   |   |  |
| <b>B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ</b> μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.   |  |   |                           |   |  |   |                                   |   |  |
| <b>α</b>   | ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλητικές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ              | ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %   | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί | <b>β</b>  | ΕΙΣΡΩΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης   | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ                                     |                                   |   |  |
| 301  | Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου  | 13  | 331                       | 361   | Αγορές & δαπάνες στο λειτουργικό της χάρτης                              | 381   |                                   |   |  |
| 302  |  | 6   | 332                       | 362   | Αγορές & εισπραγές επενδ. αγαθών (πύργα)                                 | 382   |                                   |   |  |
| 303  |  | 23  | 333                       | 363   | Λοιπές εισπραγές εκτός επενδ. αγαθών (πύργα)                             | 383   |                                   |   |  |
| 304  | ΙΙ. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 9   | 334                       | 364   | Ενδοκανονικές αποκτήσεις αγαθών  | 384   |                                   |   |  |
| 305  |  | 4   | 335                       | 365   | Ενδοκανονικές Μήνες υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α                               | 385   |                                   |   |  |
| 306  |  | 16  | 336                       | 366   | Λοιπές πράξεις Λήπτη   | 386   |                                   |   |  |
| 307  | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ   |   | 337                       | 367   | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ  | 387   |                                   |   |  |
| 342  | Ενδοκανονικές παραδόσεις   |   |                           | <b>δ</b>  | ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ                               |   |                                   |   |  |
| 345  | Ενδοκανονικές παραγόμενες υπηρεσίες άρθρ. 14.2.α   |   |                           | 400   | Επιστροφή φόρου αρ.11 (π.κ. αρρ. προέδρ. x 3%)                           | 410   |                                   |   |  |
| 348  | Εργασιές & απολλυγές πλοίων & αεροσκαφών   |   |                           | 402   | Λοιπά προσθέτ. ποσά  | 428   |                                   |   |  |
| 349  | Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης   |   |                           | 407   | Ποσά δικαιονομιών προς λεπτομερή προσδιορισμό διαχειριστικής περιόδου    |   |                                   |   |  |
| 310  | Εκροές απαλλαγές & εισπραγές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης   |   |                           | 411   | ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλεπ. Διαχειριστικής περιόδου |   |                                   |   |  |
| 311  | ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ  |   |                           | 422   | Λοιπά αφαιρούμενα ποσά   |   |                                   |   |  |
| 312  | Κύκλος εργασιών ΦΠΑ  |   |                           | 423   | Ποσά δικαιονομιών προς καταβολή προσδιορισμένης διαχειριστικής περιόδου  |   |                                   |   |  |
|  |  |   |                           |   |  | <b>430</b>  | ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ            |   |  |
| <b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ</b> για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)  |  |   |                           |   |  |   |                                   |   |  |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ   |  | 470   |                           | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ  |  | 480   |                                   |   |  |
| Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή   |  |   |                           |   |  |   |                                   |   |  |
| Ποσοτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου   |  | 401   |                           | Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγ. φορολ. περιόδου                |  | 483   |                                   |   |  |
| Χρεωστικό προηγ. δήλωσης της ίδιας φορολ. περιόδου   |  | 403   |                           | ΠΟΣΟ που οφείλεται επιστροφής ή ύψιστου την επιστροφή του |  | 505   |                                   |   |  |
| Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζών   |  | 404   |                           |   |  |   |                                   |   |  |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση   |  | 502   |                           | ΠΟΣΟ** προς καταβολή                                      |  | 511   |                                   |   |  |
| ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή   |  | 503   |                           | Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις                       |  | 523   |                                   |   |  |
| ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ   |  | 507   |                           | ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΣΕΙΣ  |  | 1 2 3 4 5   |                                   |   |  |
| ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές  |  | 508   |                           |   |  |   |                                   |   |  |
| ΤΡΑΠΕΖΑ  |  | ΚΩΔ.  |                           | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ                                  |  |   |                                   |   |  |
| Πληροφοριακά στοιχεία  |  | Πωλήσεις α' κατοικίας   |                           | 906   |  | Αξία εισροών κωδ.906                              |                                   | 907   |  |
|  |  |   |                           |   |  | Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43                      |                                   | 908   |  |
| Ο ΔΗΛΩΝ  |  | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  |                           | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ   |  |   | Ο ΤΑΜΙΑΣ                          |   |  |
|  |  | (Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) |                           | (οφραγίδα & υπογραφή)                                     |  |   | (οφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή) |   |  |
| * Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.<br>- Αν αποδοχίστε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.<br>- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.<br>** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών. |  |   |                           |   |  |   |                                   |   |  |
|  |  |   |                           |   |  | ΕΚΔΟΣΗ 2015 050 - Φ.Π.Α.<br>ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ |                                   |   |  |

## Συμπλήρωση των ενδείξεων

### ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ

**Κωδ. 001 – 002:** Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από την φορολογική διοίκηση.

**Κωδ.003:** Γράψτε τη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού της επιχείρησής σας.

**Κωδ.004:** Συμπληρώστε το ημερολογιακό έτος της φορολογικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η δήλωση ΦΠΑ.

**Κωδ.005:** Συμπληρώστε ημερολογιακά (από – έως) την φορολογική περίοδο που αφορά η δήλωση. Στις περιπτώσεις έναρξης ή οριστικής παύσης εργασιών, έναρξης ή λήξης της διαχειριστικής περιόδου καθώς και ένταξης ή απένταξης στο κανονικό καθεστώς εντός της φορολογικής περιόδου, ως ημερολογιακή περίοδος θα αναφέρεται το συγκεκριμένο διάστημα που αφορά.

**Κωδ. 006:** Διαγραμμίστε με (X) τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο ανάλογα αν είναι μήνας, τρίμηνο, ή εξάμηνο:

α) Ημερολογιακός μήνας για υπόχρεους οι οποίοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκεινται στο φόρο.

β) Ημερολογιακό τρίμηνο για υπόχρεους οι οποίοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ή για υπόχρεους, οι οποίοι δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

γ) Ημερολογιακό εξάμηνο για τους υπόχρεους οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου του άρθρου 40 του Κώδικα Φ.Π.Α.

Παράδειγμα: Ο μήνας Αύγουστος θα διαγραμμιστεί, ως ΜΗΝΑΣ: 8 ενώ το τρίμηνο Ιουλίου – Σεπτεμβρίου, ως ΤΡΙΜΗΝΟ: 3.

Επισημαίνεται ότι οι υπόχρεοι που ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου και υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ ανά εξάμηνο σε περίπτωση που ασκούν και άλλη δραστηριότητα, για την οποία υπάγονται στο κανονικό καθεστώς (με μηνιαία ή τρίμηνη φορολογική περίοδο), υποβάλλουν ξεχωριστές δηλώσεις ΦΠΑ για την άλλη δραστηριότητα.

**Κωδ. 007:** Διαγραμμίστε με (X) εάν η δήλωση είναι τροποποιητική. Στις περιπτώσεις αυτές συμπληρώνονται όλα τα πεδία της δήλωσης με τα σωστά στοιχεία.

**Κωδ. 008:** Διαγραμμίστε με (X) εάν η δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη σύμφωνα με το άρθρο 20 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

**Κωδ. 009:** Διαγραμμίστε με (X) εάν η δήλωση υποβάλλεται ως έκτακτη.

#### **ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Α΄ (Κωδ. 101- 104)**

Στον Πίνακα αυτό συμπληρώστε τα στοιχεία του υποκειμένου στο φόρο ή λήπτη και ειδικότερα:

**Κωδ. 101:** Το επώνυμο ή η επωνυμία, όπως αναφέρεται στο καταστατικό έγγραφο.

**Κωδ. 102:** Το όνομα.

**Κωδ. 103:** Το όνομα του πατέρα.

**Κωδ. 104:** Ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (εννεαψήφιος αριθμός).

#### **ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β΄ (Κωδ. 301 – 430)**

Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και εκπτώσεις. *Σε περίπτωση που το αλγεβρικό άθροισμα των ανωτέρω πράξεων έχει αρνητικό πρόσημο θα αναγράφεται το συνολικό ποσό με το πρόσημο πλην (-) πριν από αυτό.* Στα προστιθέμενα και αφαιρούμενα ποσά του φόρου εισροών αναγράφονται πάντα αριθμοί με θετικό πρόσημο.

#### **Α. Εκροές φορολογητέες – φόρος εκροών**

##### **Κωδ. 301 – 306:**

1. Γράψτε κατά συντελεστή ΦΠΑ την αξία των φορολογητέων εκροών που έχουν επιβαρυνθεί με ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, τις αυτοπαραδόσεις αγαθών και τις ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών. Στην περίπτωση που είστε ενταγμένοι στο καθεστώς 39β (ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής) προκειμένου για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας αναγράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. τα ποσά που «αποδεδειγμένα» εισπράξατε ( ΠΟΛ. 1214/2014 ).

2. Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. την αξία των εισροών οι οποίες έχουν τόπο φορολογίας το εσωτερικό της χώρας, δεν απαλλάσσονται και υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών. Ενδεικτικά:
- τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών
  - τις ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α΄,
  - τις λήψεις υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα,
  - τις λήψεις αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ (αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου, ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης), από υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας,
  - τις λήψεις αγαθών ή υπηρεσιών που φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τα άρθρα 13 (εκτός της παρ. 3) και 14 (εκτός της παρ. 2) του **Κώδικα ΦΠΑ, από υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας και δεν έχουν αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ είτε στο όνομά τους είτε μέσω φορολογικού αντιπροσώπου,**
  - τις αγορές ανακυκλώσιμων αγαθών, τις λήψεις δικαιωμάτων εκπομπών αερίων θερμοκηπίου καθώς και τις εκτελέσεις τεχνικών έργων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39α,
  - τις αγορές επενδυτικών αγαθών σύμφωνα με την **ΚΥΑ Π.2869/ ΠΟΛ. 137/1987 και ΑΥΟ ΠΟΛ. 1128/1997.**
3. **Γράψτε το δηλούμενο τίμημα των παραδόσεων ακινήτων,** των οποίων τα συμβόλαια έχουν υπογραφεί μέχρι τη λήξη της φορολογικής περιόδου (δηλ. έχει πραγματοποιηθεί η μεταβίβαση), καθώς και τη φορολογητέα αξία (άρθρ. 19.2.α΄ του Κώδικα Φ.Π.Α.) των αυτοπαραδόσεων ακινήτων.
4. **Γράψτε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. τη φορολογητέα αξία της μικτής αμοιβής των πακέτων των πρακτορείων ταξιδίων.**
5. **Γράψτε το θετικό περιθώριο κέρδους των μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών.**

**Κωδ. 331 – 336:** Γράψτε το φόρο που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

Κωδ. 307: Γράψτε το άθροισμα των φορολογητέων εκροών (κωδ. 301 έως και 306)

Κωδ. 337: Γράψτε το σύνολο του φόρου εκροών (κωδ. 331 έως και 336). Το σύνολο του φόρου εκροών σας, κωδ. 337: συγκρίνετέ το με το σύνολο του φόρου εκροών σας που προκύπτει από τα βιβλία σας. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία σας, είναι μεγαλύτερο τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 422.

**Κωδ. 342:**

1. Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 28. Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο κράτος – μέλος (π.χ. με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεών σας) σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1.γ' του ίδιου άρθρου.
2. Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 2.
3. Γράψτε επίσης την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων:
  - α) των καινούργιων μεταφορικών μέσων, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11,
  - β) των αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, βιομηχανοποιημένα καπνά, αλκοολούχα) προς αγρότες του ειδικού καθεστώτος, υποκειμένους που διενεργούν αποκλειστικά πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος εφόσον αυτά δεν εξαιρούνται με ΑΦΜ/ΦΠΑ. Ειδικά για καινούρια μεταφορικά μέσα περιλαμβάνονται και οι πωλήσεις προς μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες) εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος.

**Κωδ. 345:** Γράψτε τη αξία των παροχών υπηρεσιών, που σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α' είναι φορολογητέες σε άλλο κράτος – μέλος και υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών και εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Επίσης γράψτε την αξία των προκαταβολών που εισπράχθηκαν και αφορούν την παροχή υπηρεσιών που σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α' του Κώδικα Φ.Π.Α. είναι φορολογητέες σε άλλο κράτος μέλος.

**Κωδ. 348:**

1. Γράψτε την αξία των εξαγωγών που πραγματοποιήσατε προς τρίτες χώρες.
2. Γράψτε την αξία της παράδοσης πλοίων τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με το άρθρο 27.1.α' του Κώδικα Φ.Π.Α., την αξία της παράδοσης υλικών και αντικειμένων που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά, καθώς και των καυσίμων, τροφοφοδίων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών.
3. Γράψτε την αξία της παράδοσης αεροσκαφών τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με το άρθρο 27.1.β' του Κώδικα Φ.Π.Α., την αξία της παράδοσης υλικών και αντικειμένων που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά, καθώς και των καυσίμων, τροφοφοδίων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών.

**Κωδ. 349:** Γράψτε τις λοιπές εκροές που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών. Ενδεικτικά:

1. Την αξία των παραδόσεων αγαθών που φορολογούνται σε άλλο κράτος μέλος (π.χ. πωλήσεις αγαθών στους επιβάτες ελληνικού πλοίου κατά τον πλου από Ιταλία – Ελλάδα)
2. Την αξία όλων των πράξεων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και οι οποίες εάν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. αγορά καφέ από Βραζιλία και πώληση στην Αίγυπτο).
3. Την αξία των πωλήσεων αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ (αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου, ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης), σε υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας,
4. Την αξία των πωλήσεων αγαθών από απόσταση, όπως προβλέπονται από την παράγραφο 6 του άρθρου 13 του Κώδικα Φ.Π.Α..

5. Την αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος – μέλος. Στις περιπτώσεις αυτές ο Έλληνας υποκείμενος πρέπει να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κράτος που πραγματοποιεί τις συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών.
6. Την αξία των παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών, προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα τα άρθρα 24.1.ζ' και 28.1.δ' (σχετική η Α.Υ.Ο. 1103551/8478/Α001/ ΠΟΛ. 1262/2.8.93 ).
7. Την αξία των παραδόσεων αγαθών και την αξία των παροχών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται προς την Α.Ε. Καταστήματα Αφορολογίτων Ειδών. Για την απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται η Α.Υ.Ο. 1013633/8911/1807/0014/ ΠΟΛ.1029/2.2.95 .
8. Την αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο υποκείμενος στο φόρο λήπτης (ανακυκλώσιμα απορρίμματα, δικαιώματα εκπομπής αερίων ρύπων, τεχνικών έργων προς δήμους).
9. Την αξία των πράξεων που αφορούν ειδικά καθεστάτα, όπως το κόστος των ταξιδιωτικών πακέτων, καθώς και την απαλλασσόμενη αμοιβή από ταξιδιωτικά πακέτα.
10. Την αξία της τιμής αγοράς, ή πώλησης όταν αυτή είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς, προκειμένου για μεταχειρισμένα αγαθά του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α. και την αξία προς απόδοση στον εντολέα προκειμένου για διοργανωτές δημοπρασιών του άρθρου 46.
11. Τη διαφορά μεταξύ της πραγματικής και της φορολογητέας αξίας στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις εξαγωγές.
12. Την αξία της προμήθειας των υποκειμένων που μεσολαβούν στη διάθεση καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα, καθώς και η προμήθεια από την πώληση εφημερίδων και περιοδικών που διανέμονται μέσω πρακτορείων διανομής.
13. Την αξία των πράξεων σύμφωνα με την ΚΥΑ Π2869/1987 και την ΠΟΛ 1128/97 .



14. Την αξία των πωλήσεων αγαθών λιανικά σε ταξιδιώτες εγκαταστημένους σε τρίτες χώρες σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ.1338/1996 , για τις οποίες έχει εκδοθεί πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εντός της ίδιας φορολογικής περιόδου ή έχει εφαρμοστεί η διαδικασία της άμεσης απαλλαγής.
15. Την αξία των λοιπών πράξεων που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους καθώς και την αξία των απαλλασσομένων πράξεων των άρθρων 24 έως και 28, όπως πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε διπλωματικές αρχές, σε αποθηκευτές ή εναποθέτες φορολογικής αποθήκης του άρθρου 26 του Κώδικα Φ.Π.Α. καθώς και σε φορολογικές αποθήκες σε άλλο εγκεκριμένο αποθηκευτή. Σημειώνεται στον ίδιο κωδικό συμπεριλαμβάνονται και οι απαλλασσόμενες πράξεις παροχής υπηρεσιών σε πλοία ή αεροσκάφη του άρθρου 27.

**Κωδ. 310:**

1. Γράψτε την αξία των απαλλασσομένων πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους. Ενδεικτικά:
- τις πωλήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από μεταπωλητές,
  - την αξία των παραδόσεων ακινήτων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.
  - την αξία των παροχών υπηρεσιών, που σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. είναι φορολογητέες εκτός του εσωτερικού της Χώρας εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης εάν οι πράξεις αυτές πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Χώρας.
2. Γράψτε την αξία των εξαιρουμένων από τον ΦΠΑ πράξεων (π.χ. επιδοτήσεων που δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία, οικονομικών ενισχύσεων από ΟΑΕΔ για την πρόσληψη προσωπικού, λοιπών οικονομικών ενισχύσεων, μερισμάτων δικηγόρων, εσόδων από συμμετοχές σε άλλες εταιρείες, κ.λ.π.).

**Κωδ. 311:** Γράψτε το άθροισμα των κωδ. 301 έως και 310.

**Κωδ. 312:** Γράψτε τον κύκλο εργασιών για σκοπούς ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες διακανονισμού του Φ.Π.Α. των εισροών. Για τον προσδιορισμό του κύκλου εργασιών αφαιρέστε από το σύνολο των εκροών

(φορολογητέων, απαλλασσόμενων και εξαιρούμενων) που έχουν περιληφθεί στους κωδικούς 301 έως και 310, τις πράξεις που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του κύκλου εργασιών για σκοπούς Φ.Π.Α. Ενδεικτικά:

- Την αξία πώλησης επενδυτικών αγαθών,
- Τις εργασίες της παραγρ. 3β' του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον είναι παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας,
- Τις αυτοπαραδόσεις αγαθών και ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών,
- Τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών (άρθρο 14 παρ. 2 α') συμπεριλαμβανομένων των προκαταβολών που καταβάλατε για τις ενδοκοινοτικές λήψεις των υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 α',
- Την αξία των αγορών σύμφωνα με την ΚΥΑ Π2869/1987 και την ΠΟΛ. 1128/97 ,
- Την αξία των λοιπών πράξεων λήπτη.

## **Β. Εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών.**

**Κωδ. 361 – 366:** Γράψτε την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήσατε εφόσον για τις πράξεις αυτές παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Σημειώνεται ότι οι υποκείμενοι οι οποίοι είναι ενταγμένοι στο άρθρο 39β καθώς και οι πελάτες αυτών αναγράφουν την αξία την οποία αποδεδειγμένα εξόφλησαν στους προμηθευτές τους.

**Κωδ. 361:** Γράψτε την αξία των αγορών αγαθών (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών κλπ), λήψη υπηρεσιών, δαπανών, γενικών και λοιπών εξόδων, που πραγματοποιήσατε στο εσωτερικό της χώρας, οι οποίες έχουν επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Σημειώνεται ότι η αγορά επενδυτικών αγαθών δεν περιλαμβάνεται στον κωδικό αυτό.

Επίσης γράψτε την αξία του Ε.Φ.Κ. και των τυχόν άλλων ποσών επί των οποίων η Τελωνειακή αρχή υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α. καθώς και την αξία των δαπανών εκείνων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και αφορούν την ενδοκοινοτική απόκτηση των ανωτέρω αγαθών.

**Κωδ. 381:** Γράψτε το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές του Κωδ. 361.

**Κωδ. 362:** Γράψτε την αξία των αγορών και των εισαγωγών επενδυτικών αγαθών οι οποίες έχουν επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Σημειώνεται ότι προκειμένου για εισαγωγές γράψτε τόσο τη φορολογητέα αξία όπως έχει προσδιοριστεί στο τελωνείο καθώς και την αξία των υπολοίπων δαπανών που βαρύνουν την εισαγωγή, επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και δεν περιλαμβάνονται στην ανωτέρω φορολογητέα αξία.

Επίσης γράψτε την αξία του Ε.Φ.Κ. και των τυχόν άλλων ποσών επί των οποίων η Τελωνειακή αρχή υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α. καθώς και την αξία των δαπανών εκείνων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και αφορούν την ενδοκοινοτική απόκτηση των ανωτέρω αγαθών.

**Κωδ. 382:** Γράψτε το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές του Κωδ. 362.

**Κωδ. 363:** Γράψτε την αξία των εισαγωγών (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών, δαπανών κλπ), εκτός των επενδυτικών αγαθών που έχουν συμπεριληφθεί στον κωδικό 362, για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Σημειώνεται ότι προκειμένου για εισαγωγές γράψτε τόσο τη φορολογητέα αξία (συμπεριλαμβανομένου του Ε.Φ.Κ.) όπως έχει προσδιοριστεί στο τελωνείο, καθώς και την αξία των υπολοίπων δαπανών που βαρύνουν την εισαγωγή, επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και δεν περιλαμβάνονται στην ανωτέρω φορολογητέα αξία.

**Κωδ. 383:** Γράψτε το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές του Κωδ. 363.

**Κωδ. 364:** Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Στην αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών περιλαμβάνεται και η αξία της απόκτησης αγαθών που παραδίδονται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του Κώδικα ΦΠΑ .

**Κωδ. 384:** Γράψτε το φόρο ο οποίος αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις του Κωδ. 364.

**Κωδ. 365:** Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α του Κώδικα Φ.Π.Α. για τις οποίες σας παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Επίσης γράψτε την αξία των προκαταβολών που καταβάλατε για ενδοκοινοτικές λήψη υπηρεσιών σύμφωνα με το ίδιο άρθρο.

**Κωδ. 385:** Γράψτε το φόρο ο οποίος αναλογεί στις ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών του κωδικού 365.

**Κωδ. 366:** Γράψτε την αξία των λοιπών πράξεων λήπτη οι οποίες φορολογούνται στο εσωτερικό της Χώρας και υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών. Ενδεικτικά:

1. Τη λήψη υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα που φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α΄,
2. Τη λήψη αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ (αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου, ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης), από υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας,
3. Τη λήψη αγαθών ή υπηρεσιών που φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τα άρθρα 13 (εκτός της παρ. 3) και 14 (εκτός της παρ. 2) του Κώδικα ΦΠΑ, από υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας και δεν έχουν αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ είτε στο όνομά τους είτε μέσω φορολογικού αντιπροσώπου,
4. Την αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών στο εσωτερικό της Χώρας για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο υποκείμενος στο φόρο λήπτης (ανακυκλώσιμα απορρίμματα, δικαιώματα εκπομπής αερίων ρύπων, τεχνικών έργων προς δήμους).
5. Την αξία των αποκτήσεων αγαθών σύμφωνα με την ΚΥΑ Π2869/1987 και την ΠΟΛ.1128/97 .

**Κωδ. 386:** Γράψτε το φόρο ο οποίος αναλογεί στις πράξεις λήπτη του Κωδ. 366.

**Κωδ. 367:** Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 361 έως και 366.

**Κωδ. 387:** Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 381 έως και 386.

#### **Δ. Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών**

**Κωδ. 400:** Γράψτε το ποσό του Φ.Π.Α. που δικαιούστε ως επιστροφή εάν είστε αγρότης του ειδικού καθεστώτος και πραγματοποιείτε πράξεις πωλήσεων αγροτικών προϊόντων παραγωγής σας από δικό σας κατάστημα ή σε λαϊκές αγορές ή πραγματοποιείτε εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αυτών σε άλλο ΚΜ της ΕΕ. Το ποσό της επιστροφής, που πρέπει να αναγραφεί στον κωδικό αυτό, υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας την αξία των ανωτέρω πράξεων με το συντελεστή 3%.

**Κωδ. 402:** Γράψτε το ποσό του φόρου για το οποίο προκύπτει δικαίωμα συμψηφισμού και δεν αναγράφεται σε άλλο κωδικό της δήλωσης. Ενδεικτικά:

1. Το ποσό του φόρου της έκτακτης δήλωσης που υποβλήθηκε κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου εφόσον το ποσό του φόρου και η αντίστοιχη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται στους κωδικούς 301 έως και 306. Στον ίδιο κωδικό αναγράφεται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε με την ειδική δήλωση ΦΠΑ (μόνο το ποσό βάσει δήλωσης, δεν περιλαμβάνεται το ποσό που καταβλήθηκε βάσει έλεγχου) η οποία υποβλήθηκε για μεταβίβαση ακινήτου.
2. Τα τυχόν ποσά φόρου για τα οποία γεννάται δικαίωμα συμψηφισμού, λόγω μετάταξης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ (άρθρο 39 και άρθρο 41) όπως προκύπτει από τη δήλωση αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012-ΦΠΑ).
3. Το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί στην τελωνειακή αρχή με την ειδική δήλωση της παρ. 9 του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 και έχει αναγραφεί στον κωδικό 364 της δήλωσης ως ενδοκοινοτική απόκτηση από οποιονδήποτε υποκείμενο. Σημειώνεται ότι αναγράφεται επίσης ο Φ.Π.Α. που καταβάλλεται κατά την λήξη του καθεστώτος αναστολής, έστω και μετά την αφαίρεση του φόρου εισροών, κατά τις διαδικασίες των Α.Υ.Ο. Δ.634/93 και Δ.635/93 προκειμένου για αγαθά με ΕΦΚ.
4. Το φόρο που προκύπτει από την αύξηση του οριστικού ποσοστού της κατ' αναλογία έκπτωσης (pro-rata) της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου σε σχέση με το ποσοστό που εφαρμόστηκε για τον προσδιορισμό του εκπιπόμενου φόρου (προσωρινό ή οριστικό ποσοστό της προηγούμενης από αυτή), για τις δηλώσεις Φ.Π.Α. που έχουν υποβληθεί από την αρχή της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέχρι και το χρόνο διενέργειας των διακανονισμών.

**Κωδ.407:** Γράψτε το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει για έκπτωση μετά την διενέργεια του διακανονισμού των εκπτώσεων (π.χ. pro-rata, πάγια κλπ) που αφορούν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

#### **Ε. Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου των εισροών**

**Κωδ.411:** Γράψτε το φόρο των κοινών εισροών που πράγματι δεν δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση με βάση τους υπολογισμούς που ενεργεί σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φ.Π.Α.

**Κωδ. 422:** Γράψτε το ποσό του φόρου για το οποίο προκύπτει υποχρέωση καταβολής και δεν αναγράφεται σε άλλο κωδικό της δήλωσης. Ενδεικτικά:

1. Το φόρο που εισπράχθηκε από τους πελάτες για τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο και είναι μεγαλύτερος από το ποσό του κωδικού 337.
2. Το φόρο που προκύπτει από την μείωση του οριστικού ποσοστού της κατ' αναλογία έκπτωσης (prograta) της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου σε σχέση με το ποσοστό που εφαρμόστηκε για τον προσδιορισμό του εκπιπτόμενου φόρου (προσωρινό ή οριστικό ποσοστό της προηγούμενης από αυτή), για τις δηλώσεις Φ.Π.Α. που έχουν υποβληθεί από την αρχή της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέχρι και το χρόνο διενέργειας των διακανονισμών.

**Κωδ. 423:** Γράψτε το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει για καταβολή μετά την διενέργεια του διακανονισμού των εκπτώσεων (π.χ. prograta, πάγια, κλπ) που αφορούν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

**Κωδ.430:** Γράψτε το αλγεβρικό άθροισμα των κωδ. 387+ 410 – 428.

#### ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Γ΄

Στον πίνακα αυτό προσδιορίζεται το τελικό αποτέλεσμα της δήλωσης για καταβολή ή συμψηφισμό

**Κωδ. 470:** Γράψτε το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ. 337 (φόρος εκροών) – κωδ. 430 (υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι αρνητικός αριθμός.

**Κωδ. 480:** Γράψτε το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ. 337 (φόρος εκροών) – κωδ. 430 (υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι θετικός αριθμός.

**Κωδ. 401:** Γράψτε το πιστωτικό υπόλοιπο για συμψηφισμό που προέκυψε στην προηγούμενη φορολογική περίοδο (είτε της ίδιας είτε της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου).

**Κωδ. 403:** Γράψτε το ποσό που βεβαιώθηκε βάσει των προηγούμενων χρεωστικών δηλώσεων της ίδιας φορολογικής περιόδου. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που για την ίδια φορολογική περίοδο υποβάλλονται μία ή περισσότερες τροποποιητικές δηλώσεις.

**Κωδ. 483:** Γράψτε το χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα ευρώ της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

**Κωδ. 501:** Γράψτε το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 470+401+403-483 εφόσον έχει θετικό πρόσημο, ή το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 480+483-401-403 εφόσον έχει αρνητικό πρόσημο.

Κωδ. 511: Γράψτε το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 470+401+403-483-505 εφόσον έχει αρνητικό πρόσημο, ή το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 480+483+505-401-403 εφόσον έχει θετικό πρόσημο.

**Κωδ. 505:** Στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης γράψτε το ποσό που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του για την ίδια φορολογική περίοδο.

Σημειώνεται ότι το αιτούμενο ποσό αναγράφεται ανεξαρτήτως εάν έχει πραγματοποιηθεί η επιστροφή του από τη φορολογική διοίκηση.

Σε περίπτωση που το αιτούμενο ποσό είναι μεγαλύτερο από το πιστωτικό υπόλοιπο της δήλωσης (κωδ. 501) θα προκύπτει προς καταβολή (κωδ. 511) η διαφορά των ποσών αυτών. Επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις αυτές εάν ο φορολογούμενος θέλει να αποφευχθεί η βεβαίωση του συνόλου ή μέρους του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού μπορεί πριν την υποβολή της σχετικής δήλωσης να ανακαλέσει την αίτηση επιστροφής που έχει υποβάλλει.

**Κωδ. 502:** Γράψτε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη φορολογική περίοδο αφού αφαιρέσετε από το ποσό που έχει αναγραφεί στον κωδικό 501 το ποσό που έχει αναγραφεί στον κωδικό 505. Το ποσό του κωδικού αυτού δεν μπορεί να είναι αρνητικός αριθμός και από αυτόν πρέπει να αφαιρείται τυχόν ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 503.

**Κωδ. 503:** Γράψτε ποσό στον κωδικό αυτό μόνο όταν επιθυμείτε να σας επιστραφεί. Η αναγραφή ποσού στον κωδικό αυτό καταχωρείται ως αίτηση επιστροφής και δεν μπορεί να μεταφερθεί προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο. Το ποσό του κωδικού αυτού δεν μπορεί να μεγαλύτερο από το ποσό του κωδικού 501.

Επισημαίνεται ότι εφόσον συμπληρωθεί ο κωδικός αυτός πρέπει να συμπληρωθεί και ο αριθμός τραπεζικού λογαριασμού (IBAN). Η υποβολή της αίτησης επιστροφής με ηλεκτρονικό τρόπο πρόκειται σύντομα να υιοθετηθεί. Έως την υλοποίηση αυτής ο υποκείμενος προκειμένου να ζητήσει επιστροφή εξακολουθεί να υποβάλλει έντυπη αίτηση στη Δ.Ο.Υ. που υποβάλλεται η δήλωση.

**Κωδ. 507:** Γράψτε την αιτία επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου διαγραμμίζοντας με «X» μία ή περισσότερες αιτίες δημιουργίας του πιστωτικού υπολοίπου (απαλλασσόμενες πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, αγορά επενδυτικών αγαθών, διενέργεια πράξεων για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου, διαφορά συντελεστών, άλλη αιτία).

**Κωδ. 508:** Γράψτε το ποσό του αιτούμενου ποσού που επιθυμείται να παρακρατηθεί με σκοπό το συμψηφισμό του με μελλοντικές σας οφειλές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Το ποσό αυτό αναγράφεται εφόσον υιοθετηθεί η ηλεκτρονική υποβολή της αίτησης επιστροφής.



**Έντυπο Φ4 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'**

**Φ4 TAXIS**

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ  
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

|                              |     |         |  |      |  |
|------------------------------|-----|---------|--|------|--|
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ              | 003 | ΑΡΙΘΜΟΣ |  | ΕΤΟΣ |  |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  | 004 |         |  |      |  |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 005 |         |  |      |  |

Τρίμηνο / έτος: 008  /

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.  001  \*

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ  002  \*

Ημερολογιακή περίοδος από 006  έως  007  ΔΙΑΦΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ

Μήνας 009  010

---

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

|     |   |                             |                   |                   |                |
|-----|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 011 | ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ                      |                             |                   |                   |                |
| 012 | ΟΝΟΜΑ                                   | 013                         | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ      | 014               | ΤΙΤΛΟΣ         |
| 015 | Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ |                             | 016               | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ |                |
|     | ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX                 | 018                         | ΚΩΔΙΚΟΣ           | 019               | ΑΡΙΘΜΟΣ FAX    |
|     |   |                             | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ |                   | ΑΡΙΘΜΟΣ FAX    |
| 020 | Α.Φ.Μ.                                  |                             |                   | 021               | ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ    |
|     | E, L                                    | Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: |                   |                   | 023            |
|     |   | 022                         | ΕΥΡΩ              |                   | α/α            |
|     |   |                             |                   |                   | Σύνολο σελίδων |

---

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

| α/α<br>(1) | Χώρα αγοραστή /<br>λήπτη υπηρεσιών<br>(2) | Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών |                         |                                      | Φορολογητέα Αξία**  |  |
|------------|---|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---|--|
|            |   | Προέλευση χώρας (3)                 | Αριθμός υπεύθων ΦΠΑ (4) | Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (5) | Όσοι ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (πρωτόκολλο ανταλλαγής) (6) | Ενδοκοινοτικών παρεχόμενων υπηρεσιών (B2B) (7) |
| 1          |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 2          |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 3          |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 4          |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 5          |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 6          |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 7          |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 8          |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 9          |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 10         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 11         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 12         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 13         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 14         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 15         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 16         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 17         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 18         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 19         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 20         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 21         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 22         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 23         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 24         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 25         |   |                                     |                         |                                      |   |  |
| 26         | <b>ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ</b>                     |                                     |                         |                                      |   |  |

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
(Όνομα/μιο - ΑΔΤ - Δ/νση)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  
(Σφραγίδα & υπογραφή)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 \*\* Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65.

## A. Γενικές Οδηγίες

### 1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτό υποβάλλουν τα πρόσωπα που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ (ΑΦΜ/ΦΠΑ) στην Ελλάδα και πραγματοποιούν:

α) Παράδοση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή στο άλλο κράτος μέλος και διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κράτος μέλος αυτό.

Ειδικότερα, στον πίνακα αναγράφονται και οι παραδόσεις αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος Μέλος (π.χ. Βουλγαρία) τα οποία εισήχθησαν στην Ελλάδα από Τρίτη χώρα (π.χ. Κίνα) με απαλλαγή από το ΦΠΑ (χρησιμοποιώντας την τελωνειακή διαδικασία 42.00).

β) Μεταφορά αγαθών της επιχείρησής τους προς ένα άλλο κράτος μέλος, κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει. Στην περίπτωση αυτή ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός που διαθέτουν ή του φορολογικού τους αντιπροσώπου στο κράτος μέλος άφιξης της μεταφοράς.

γ) Οιονεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις (τριγωνικές συναλλαγές). Η αξία αυτών καταχωρείται στην στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκαταστημένοι αντίστοιχα σε τρία διαφορετικά κράτη μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στον β και ο β τιμολογεί στον γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στον γ, τότε έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α στον β και μια οιονεί ενδοκοινοτική παράδοση από τον β στον γ. Ο β δηλώνει το τιμολόγιο που εκδίδει στον γ στη στήλη 6 του πίνακα. Στην περίπτωση αυτή και τα τρία πρόσωπα πρέπει να διαθέτουν ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγκατάστασής τους.

δ) παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 περ. α', και για τις οποίες ο λήπτης της

υπηρεσίας διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο άλλο κράτος μέλος και είναι υπόχρεος για την καταβολή του φόρου (πράξη λήπτη). Στα στοιχεία που υποβάλλονται με τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα δεν περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο στο κράτος μέλος του λήπτη των υπηρεσιών. Τα πρόσωπα αυτά πρέπει πριν από την πραγματοποίηση των πράξεων που δηλώνονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα, να εγγράφονται στο σύστημα VIES (με υποβολή δήλωσης «μεταβολών – μετάταξης» στη Δ.Ο.Υ.) και να επαληθεύουν μέσω του συστήματος αυτού τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών (σχετ. άρθρο 36 Κώδικα ΦΠΑ παρ. 5 και 5α) πριν από κάθε συναλλαγή.

2. Στον πίνακα δεν καταχωρούνται:

α) η εξαγωγή αγαθών σε χώρες που δεν ανήκουν στο έδαφος της Κοινότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και οι εξομοιούμενες με αυτές πράξεις των διεθνών μεταφορών (σχετ. άρθρο 24 του Κώδικα ΦΠΑ).

β) η παράδοση αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος και επιβαρύνονται με ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας ή απαλλάσσονται από το ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με λοιπές διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ πλην του άρθρου 28 (παρ. 1α', γ'). Ενδεικτικά αναφέρονται:

3. η παράδοση αγαθών από πρόσωπο που ασκεί δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. πώληση παγίου από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που παρέχει αποκλειστικά ιατρικές υπηρεσίες),

4. η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται από επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ (στην περίπτωση αυτή οι επιχειρήσεις δεν είναι εγγεγραμμένες στο σύστημα VIES),

5. η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή

αρχαιολογικής αξίας ή διοργανωτή δημοπρασίας, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή, σύμφωνα με τα άρθρα 45 και 46 του Κώδικα Φ.Π.Α. (η παράδοση των αγαθών αυτών φορολογείται στο εσωτερικό της χώρας).

γ) η παροχή υπηρεσιών από πρόσωπο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στην Ελλάδα σε λήπτη που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ (ΑΦΜ/ΦΠΑ) σε άλλο κράτος μέλος εφόσον:

6. ο τόπος φορολογίας είναι το εσωτερικό της χώρας και η παρεχόμενη υπηρεσία:

α) επιβαρύνεται με ΦΠΑ (π.χ. υπηρεσίες εστίασης που εκτελούνται στην Ελλάδα) ή

β) απαλλάσσεται από το ΦΠΑ (π.χ. δικαίωμα εισόδου σε εκπαιδευτικό σεμινάριο που πραγματοποιείται στην Ελλάδα) ή

7. ο τόπος φορολογίας δεν είναι το εσωτερικό της χώρας και υπόχρεος στο φόρο δεν είναι ο λήπτης των υπηρεσιών αλλά αυτός που παρέχει την υπηρεσία (π.χ. παροχή υπηρεσιών που σχετίζεται με ακίνητο που βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος) ή

8. ο τόπος φορολογίας δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, υπόχρεος στο φόρο είναι ο λήπτης των υπηρεσιών και οι εν λόγω υπηρεσίες απαλλάσσονται από το φόρο στο κράτος μέλος του λήπτη (π.χ. παροχή νομικών υπηρεσιών σε υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος όπου οι νομικές υπηρεσίες απαλλάσσονται).

δ) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται χωρίς αντιπαροχή (δωρεάν).

9. Φορολογητέα αξία:

α) Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται:

10. Η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει υπηρεσίες, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή. Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται (ανεξαρτήτως εάν

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

11. Στην περίπτωση μεταφοράς αγαθών της επιχείρησης προς ένα άλλο κράτος μέλος, κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Κώδικα ΦΠΑ, η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

β) Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται: Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή λήπτη εκπτώσεις καθώς και οι επιστροφές του τιμήματος, σε περίπτωση ολικής ή μερικής ακύρωσης της παράδοσης αγαθών. Η φορολογητέα αξία μειώνεται επίσης κατά την αξία των ειδών συσκευασίας που επιστρέφονται από τους αγοραστές.

12. Χρόνος δήλωσης των συναλλαγών: Η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών καθώς και η παροχή υπηρεσιών δηλώνονται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο (ημερολογιακό μήνα) που ο φόρος καθίσταται απαιτητός από το δημόσιο. Στην ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική παράδοση των αγαθών. Η ενδοκοινοτική παράδοση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά και όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή των αγαθών. Στην περίπτωση που η αντιπαροχή εισπράττεται πριν την παράδοση των αγαθών ως προκαταβολή, ο χρόνος είσπραξης της προκαταβολής αποτελεί το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός από το δημόσιο και η συναλλαγή πρέπει να δηλωθεί στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα (κατά το μέρος της είσπραξης).

Ειδικότερα η ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός για τις πράξεις αυτές κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους εφόσον:

α) πρόκειται για υπηρεσίες που παρέχονται συνεχώς και η παροχή τους συνεχίζεται και μετά τη λήξη του ημερολογιακού έτους και

β) δεν συνεπάγονται τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στη διάρκεια της περιόδου παροχής των. Η λήξη του ημερολογιακού έτους αποτελεί το χρόνο δήλωσης των πράξεων αυτών στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα κατά το μέρος που έχουν πραγματοποιηθεί. Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές των αγαθών που πραγματοποιούνται, δηλώνονται κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους.

B. Χρόνος και τρόπος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα.

### 13. Γενικά.

Ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας περιλαμβάνει τα στοιχεία που αναφέρονται στην περίπτωση Α' και υποβάλλεται για κάθε ημερολογιακό μήνα για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. Αν σε κάποια ημερολογιακή περίοδο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών, εκπτώσεις ή επιστροφές, δεν υποχρεούται να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

Οι υπόχρεοι υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, μετά από αίτηση/εγγραφή τους στο ειδικό δίκτυο TAXISnet ([www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr)), πιστοποιούνται και λαμβάνουν όνομα και κωδικό χρήστη. Η πρόσβαση στο TAXISnet για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων είναι εφικτή με την χρήση των κωδικών αυτών. Ο συνδυασμός του ονόματος και του κωδικού χρήστη ταυτοποιεί το υπόχρεο πρόσωπο. Οι κωδικοί αποτελούν απόρρητο προσωπικό στοιχείο και επιτρέπεται μόνο στο υπόχρεο πρόσωπο να τους διαχειρίζεται και να τους μεταβάλλει, έτσι ώστε μόνο το ίδιο ή τα πρόσωπα της επιλογής του να είναι σε γνώση αυτών και να έχουν τη δυνατότητα χρήσης τους. Για τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο ειδικό δίκτυο TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα μοναδικού αριθμού

καταχώρησης των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

14. Υποβολή του αρχικού εμπρόθεσμου πίνακα.

α) Ο αρχικός εμπρόθεσμος ανακεφαλαιωτικός πίνακας υποβάλλεται από το υπόχρεο πρόσωπο αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet (εκτός εξαιρέσεων – βλέπε περίπτωση β').

Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου (TAXISnet) να κάνει αποδεκτή την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων αυτοί θα υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

Η ηλεκτρονική υποβολή των αρχικών εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μπορεί να πραγματοποιείται και στα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ). Ο αρχικός εμπρόθεσμος ανακεφαλαιωτικός πίνακας που υποβάλλεται με ηλεκτρονικό τρόπο μπορεί να διαγραφεί και να υποβληθεί εκ νέου με ηλεκτρονικό τρόπο εφόσον η διαγραφή και η υποβολή πραγματοποιούνται πριν την καταληκτική ημερομηνία υποβολής. Σε περίπτωση που το σύστημα TAXISnet δεν κάνει δεκτή τη διαγραφή και την υποβολή νέου αρχικού εμπρόθεσμου πίνακα, αυτός θεωρείται διορθωτικός και πρέπει να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. (σε έντυπη μορφή).

β) Ο αρχικός εμπρόθεσμος ανακεφαλαιωτικός πίνακας υποβάλλεται από το υπόχρεο πρόσωπο υποχρεωτικά στη Δ.Ο.Υ. στις παρακάτω περιπτώσεις:

15. Τους υποκείμενους που δεν έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και ειδικότερα:

α. τους υποκείμενους στο φόρο που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α.,

β. τους υποκείμενους στο φόρο που πραγματοποιούν μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν τους παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης.

16. Το ελληνικό Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους δήμους, τις κοινότητες, τους συνεταιρισμούς και γενικά τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

17. Τους υποκείμενους που έχουν δηλώσει παύση εργασιών ή έχουν τεθεί σε αδράνεια, εκκαθάριση ή πτώχευση, εφόσον έχουν υποβάλλει ανάλογη δήλωση μεταβολών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά το χρόνο υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα.

18. Τις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, μετατρέπονται, συγχωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται.

19. Τους υποκείμενους που διενήργησαν παύση και επανέναρξη εργασιών εντός της ίδιας ημερολογιακής περιόδου και για τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν για πράξεις που διενήργησαν από την ημερομηνία επανέναρξης μέχρι το τέλος της οικείας ημερολογιακής περιόδου αναφοράς, εφόσον προηγήθηκε υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα για πράξεις που διενεργήθηκαν την περίοδο προ της παύσης εργασιών και για την ίδια ημερολογιακή περίοδο.

20. Την Τράπεζα της Ελλάδος. Ως καταληκτική ημερομηνία, για την υποβολή των εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, η παραπάνω καταληκτική ημερομηνία υποβολής μεταφέρεται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

γ) Στην περίπτωση που το υπόχρεο για την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα πρόσωπο προβεί σε παύση εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού μήνα, θα πρέπει να ενεργήσει ως εξής:

21. κατά τη διακοπή των εργασιών, μαζί με τη δήλωση ΦΠΑ, θα υποβάλλει ηλεκτρονικά και έναν αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις πράξεις που έχουν



πραγματοποιηθεί από την έναρξη του ημερολογιακού μήνα έως τη δήλωση της παύσης.

22. κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις από το χρόνο της νέας έναρξης των εργασιών μέχρι το τέλος του ημερολογιακού μήνα, θα πρέπει να υποβάλει νέο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα, σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ..

δ) Στην περίπτωση των επιχειρήσεων που μετασχηματίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α'), για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων έχουν δοθεί διευκρινίσεις με την Εγκύκλιο 1091531/7453/1653/Δ0014/25.9.2009. 23. Υποβολή εκπρόθεσμου πίνακα, μη υποβολή πίνακα και μη ορθή απεικόνιση των συναλλαγών στον πίνακα.

23. Υποβολή εκπρόθεσμου πίνακα, μη υποβολή πίνακα και μη ορθή απεικόνιση των συναλλαγών στον πίνακα.

α) Η υποβολή αρχικού εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα, η μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα εφόσον υπάρχει υποχρέωση καθώς και η μη ορθή απεικόνιση των συναλλαγών στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που διαπιστώνεται από τον έλεγχο, αποτελούν παραβάσεις των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ και υπόκεινται στο πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 (βλέπε και Εγκύκλιο ΠΟΛ.1317/2.12.1997).

β) Η υποβολή αρχικού εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα γίνεται σε κάθε περίπτωση με έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

24. Υποβολή διορθωτικού πίνακα.

α) Ο διορθωτικός πίνακας υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. (σε έντυπη μορφή) χωρίς την καταβολή προστίμου (σχετ. Εγκύκλιο ΠΟΛ.1317/2.12.1997).

β) Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, ή καταχωρήθηκε λανθασμένα το μητρώο ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου (το πρόθεμα της χώρας ή ο αριθμός) ή η φορολογητέα αξία, θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός

πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα γίνεται ως εξής:

25. Στην περίπτωση καταχώρησης στην οποία:

- α) ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου έχει καταχωρηθεί λανθασμένα ή
- β) ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου και τα πεδία της φορολογητέας αξίας έχουν καταχωρηθεί λανθασμένα:

26. θα γραφεί σε μία γραμμή ο λανθασμένος ΑΦΜ/ΦΠΑ, οι στήλες των αξιών που δεν είχαν καταχωρηθεί αξίες θα παραμείνουν κενές και στις στήλες των αξιών που είχαν καταχωρηθεί αξίες θα αναγραφεί ο αριθμός μηδέν (0),

27. στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός ΑΦΜ/ΦΠΑ με τα σωστά στοιχεία φορολογητέας αξίας στις αντίστοιχες στήλες (συμπληρώνονται δύο γραμμές).

28. Στην περίπτωση καταχώρησης που ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου έχει αναγραφεί σωστά ωστόσο υπάρχει λανθασμένη καταχώρηση όσον αφορά τα πεδία της φορολογητέας αξίας, θα αναγραφεί σε μία και μόνο σειρά εκ νέου ο ΑΦΜ/ΦΠΑ με τα σωστά ποσά στα πεδία της φορολογητέας αξίας.

29. Στο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφονται μόνο οι γραμμές για τις οποίες υπάρχει λάθος στην καταχώρησή τους ενώ δεν αναγράφονται εκ νέου οι γραμμές για τις οποίες δεν υπάρχει λανθασμένη καταχώρηση στον αρχικά υποβληθέντα ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

Γ. Συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα.

Γ. Συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα.

α) Συμπλήρωση

κωδ. 001 – 023 στην περίπτωση έντυπης υποβολής.

Κωδ.006: Γράψτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο μήνα αναφοράς (π.χ. 01/03/2010 – 31/03/2010), ή το τρίμηνο αναφοράς στην περίπτωση που υποβάλλεται ανακεφαλαιωτικός πίνακας για πράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί πριν την 01/01/2010.

Κωδ.007: Διαγραμμίστε με X αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ.008: Γράψτε το τρίμηνο (1,2,3,4) που περιλαμβάνει το μήνα αναφοράς, ή το τρίμηνο αναφοράς στην περίπτωση που υποβάλλεται ανακεφαλαιωτικός πίνακας για τις ημερολογιακές περιόδους πριν την 01/01/2010, όπως συμπληρώθηκε στον κωδ.006, καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 1 / 10 για το πρώτο τρίμηνο του 2010).

Κωδ.009: Γράψτε ολογράφως το μήνα αναφοράς (π.χ. ΜΑΡΤΙΟΣ). Το πεδίο δεν συμπληρώνεται στην περίπτωση που στον κωδ.006 έχει αναγραφεί τρίμηνη ημερολογιακή περίοδος.

Κωδ.010: Συμπληρώστε με αριθμό το μήνα αναφοράς (π.χ. 03 για το Μάρτιο). Το πεδίο δεν συμπληρώνεται στην περίπτωση που στον κωδ.006 έχει αναγραφεί τρίμηνη ημερολογιακή περίοδος. Για τη συμπλήρωση των

κωδ. από 011 έως και 020 δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ.021: Το πεδίο συμπληρώνεται μόνο από τις Ανώνυμες Εταιρείες.

Κωδ.022: Διαγραμμίστε με (X) στο πεδίο επιβεβαιώνοντας ότι το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι το ΕΥΡΩ.

Κωδ. 023: Γράψτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα θα γραφτεί η ένδειξη 01/01. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις πράξεις που δηλώνονται, πρέπει να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες, στον κωδ. 023 και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, θα γραφεί η ένδειξη 02/03.

β) Συμπλήρωση του Πίνακα Β'.

Για κάθε αντισυμβαλλόμενο θα χρησιμοποιείται μια μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών ή των παρεχόμενων υπηρεσιών που έγιναν από αυτόν μέσα στην ημερολογιακή περίοδο.

Στην περίπτωση που υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης πράξεων για τις οποίες τα στοιχεία της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους μέλους το οποίο δεν έχει ενταχθεί στη ζώνη ευρώ, η αξία θα μετατρέπεται σε «ευρώ» λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος του κράτους μέλους προς το

«ευρώ», όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Πιο συγκεκριμένα:

30. Στη στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξων αριθμός κάθε εγγραφής. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης, τρίτης, κ.λ.π. σελίδας για την ίδια ημερολογιακή περίοδο κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη.

31. Στη στήλη (2) αναγράφεται ονομαστικά η χώρα του αντισυμβαλλόμενου (π.χ. Ισπανία).

32. Στη στήλη (3) αναγράφεται το πρόθεμα της χώρας του αντισυμβαλλόμενου. Το πρόθεμα αυτό κατά χώρα είναι:

|                   |                      |                  |                       |
|-------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| 1 Αυστρία = AT    | 2 Βέλγιο = BE        | 3 Βουλγαρία = BG | 4 Γαλλία = FR         |
| 5 Γερμανία = DE   | 6 Δανία = DK         | 7 Εσθονία = EE   | 8 Ιρλανδία = IE       |
| 9 Ισπανία = ES    | 10 Ιταλία = IT       | 11 Κύπρος = CY   | 12 Λετονία = LV       |
| 13 Λιθουανία = LT | 14 Λουξεμβούργο = LU | 15 Μάλτα = MT    | 16 Μεγ. Βρετανία = GB |
| 17 Ολλανδία = NL  | 18 Ουγγαρία = HU     | 19 Πολωνία = PL  | 20 Πορτογαλία = PT    |
| 21 Ρουμανία=RO    | 22 Σλοβακία = SK     | 23 Σλοβενία = SI | 24 Σουηδία= SE        |
| 25 Τσεχία = CZ    | 26 Φινλανδία = FI    |                  |                       |

33. Στη στήλη (4) αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

1 Αυστρία = U+8

2 Βέλγιο = 10

- 3 Βουλγαρία = 9 ή 10
- 4 Γαλλία = 11
- 5 Γερμανία = 9
- 6 Δανία = 8
- 7 Εσθονία = 9
- 8 Ιρλανδία = 8
- 9 Ισπανία = 9
- 10 Ιταλία = 11
- 11 Κύπρος = 9
- 12 Λετονία = 11
- 13 Λιθουανία = 9 ή 12
- 14 Λουξεμβούργο = 8
- 15 Μάλτα = 8
- 16 Μεγ. Βρετανία = 9
- 17 Ολλανδία = 12
- 18 Ουγγαρία = 8
- 19 Πολωνία = 10
- 20 Πορτογαλία = 9
- 21 Ρουμανία = 6 έως 10
- 22 Σλοβακία = 9 ή 10
- 23 Σλοβενία = 8
- 24 Σουηδία = 12
- 25 Τσεχία = 8 με 10
- 26 Φινλανδία = 8

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου γίνεται από την αρχή και όχι από το τέλος του 12θέσιου πεδίου, π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφεί:

5 I 3 I 8 I 6 I 2 I 1 I 7 I 3 I 6 I I I I και όχι I I I I 5 I 3 I 8 I 6 I 2 I 1 I 7 I 3 I 6 I

34. Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (συνολική αξία). Εφόσον για συγκεκριμένη ημερολογιακή περίοδο και για συγκεκριμένο πρόσωπο πραγματοποιούνται μόνο εκπτώσεις ή επιστροφές, αυτές θα καταχωρούνται με αρνητικό πρόσημο. Σε περίπτωση που για συγκεκριμένη ημερολογιακή περίοδο και για συγκεκριμένο πρόσωπο πραγματοποιούνται εκπτώσεις ή επιστροφές και ενδοκοινοτικές παραδόσεις, οι συναλλαγές θα δηλώνονται αθροιστικά στην ίδια σειρά (η αξία των εκπτώσεων ή επιστροφών θα αφαιρείται από την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων). Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό θα αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο (-), ενώ σε περίπτωση μηδενικού αποτελέσματος θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

35. Στη στήλη (6) (και μόνο σε αυτή) γράφεται η αξία των οιονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές), όπως αυτές προσδιορίζονται στην περίπτωση Α.1.γ.

36. Στη στήλη (7) καταχωρείται η αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών. Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων οι συναλλαγές καταχωρούνται αθροιστικά σύμφωνα με τα οριζόμενα στη στήλη (5).

37. Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5),(6) και (7) αναγράφονται στα σύνολα σελίδας στη σειρά 26. Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο (-).

Σημειώνεται ότι, εάν υποβληθεί δεύτερο, τρίτο κ.λπ. έντυπο για την ίδια ημερολογιακή περίοδο, σε κάθε σελίδα πρέπει να υπάρχει ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να αναγραφεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας δεν μεταφέρεται στην επόμενη. Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, το λογιστή του και τον υπάλληλο που παραλαμβάνει.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων, του φορολογικού απορρήτου. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

**Έντυπο Φ5 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.**


| <b>Φ5</b><br><b>TAXIS</b>   | <b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b> |  |                            |   | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ                              | 003           | ΑΡΙΘΜΟΣ |             | ΕΤΟΣ      |  |                 |
|---|---|--|----------------------------|---|--|---------------|---------|-------------|-----------|--|-----------------|
|   |   |  |                            |   | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ                  | 004           |         |             |           |  |                 |
|   |   |  |                            |   | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ                 | 005           |         |             |           |  |                 |
|   |   |  |                            |   | Τρίμηνο / έτος                               | 008           |         |             |           |  |                 |
| ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ....   |   |  |                            | 001                                     |  |               |         |             |           |  |                 |
| Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ .....   |   |  |                            | 002                                     |  |               |         |             |           |  |                 |
| Ημερολογιακή περίοδος   |   |  |                            | 007                                     |  |               |         |             |           |  |                 |
| από   | 006   |  | έως                        |   | Μήνας  | 009           |         |             | 010       |  |                 |
| <b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ</b>                          |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 011   | ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 012   | ΟΝΟΜΑ   |  |                            | 013                                     | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ                                 |               |         | 014         | ΤΙΤΛΟΣ    |  |                 |
| 015   | Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ   |  |                            | 016                                     | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ                            |               |         | 017         | ΤΑΧ. ΚΩΔ. |  |                 |
| ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX   |   | 018  | ΚΩΔΙΚΟΣ                    | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ                       |  | 019           | ΚΩΔΙΚΟΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ FAX |           |  |                 |
| 020   |   |  |                            | Α.Φ.Μ.                                  |  |               | 021     |             |           |  | ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ     |
| E, L  |   |  |                            | Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:             |  |               | 022     |             |           |  | ΕΥΡΩ            |
|   |   |  |                            |   |  |               | 023     |             |           |  | Αριθμός σελίδας |
| <b>Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b> |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| α/α<br>(1)  | Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίας<br>(2)   | Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίας |                            | Φορολογικά Αξία**                       |  |               |         |             |           |  |                 |
|   |   | Πρόθεμα χώρας<br>(3)                       | Αριθμός μητρώου ΦΠΑ<br>(4) | Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών<br>(5) | Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (B2B)<br>(7) |               |         |             |           |  |                 |
| 1   |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 2   |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 3   |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 4   |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 5   |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 6   |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 7   |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 8   |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 9   |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 10  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 11  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 12  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 13  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 14  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 15  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 16  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 17  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 18  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 19  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 20  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 21  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 22  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 23  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 24  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 25  |   |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| 26  | ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ  |  |                            |   |  |               |         |             |           |  |                 |
| Ο ΔΗΛΩΝ   |   | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ                                 |                            | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ                             |  | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: |         |             |           |  |                 |
|   |   | (Όνομ/μο - ΔΔΤ - Δ/νση)                    |                            | (Σφραγίδα & υπογραφή)                   |  |               |         |             |           |  |                 |

Υ.Π.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 \*\* Το ποσό αναγράφονται ΥΠΟΚΡΕΣΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.65.  
 ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - Φ.Π.Α. F5 ΣΕΛ 1/2



Έντυπο N Intrastat Αφίξης και Αποστολής

| ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ      |                            | ΕΝΤΥΠΟ N  |                                     |  |                                     |                     |                   |
|--------------------------|----------------------------|---|-------------------------------------|--|-------------------------------------|---------------------|-------------------|
| 1 Υπόδειγμα              | ΑΦΜ                        | Αφίξη <input checked="" type="checkbox"/>   |                                     |  |                                     |                     |                   |
| 2 Παράδειγμα             | 3                          | Μην   | Έτος                                |  |                                     |                     |                   |
| 4 Δείκτης τρέτος         | ΑΦΜ                        | <b>5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ</b><br>(Λυκούργου 14-16 101 65 ΑΘΗΝΑ)<br><br>ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :<br>ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :<br>(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού) |                                     |  |                                     |                     |                   |
| 6 Περιγραφή εμπορευμάτων |                            | 7 Αριθ. εδ.   | 8 Χώρα προέλ. / Οργαν. αρ.          | 9 Οργαν. προέλ.  | 10 Φ.Σ.                             | 11 Μ                | 12 Συνολ. κωδικός |
|                          |                            | α   | β                                   | γ  | δ                                   | ε                   | στ                |
|                          |                            | 13 Κωδ. εμπορευμάτων  | 14 Κωδικός μέγεθ (kg)               |  | 15 Στοιχείο κωδικός                 | 16 Στοιχείο κωδικός |                   |
|                          |                            | 17 Τελικό/προέλευση κωδ   | 18 Στοιχείο μέγεθ                   |  | 19 Στοιχείο κωδικός                 |                     |                   |
| 6 Περιγραφή εμπορευμάτων |                            | 7 Αριθ. εδ.   | 8 Χώρα προέλ. / Οργαν. αρ.          | 9 Οργαν. προέλ.  | 10 Φ.Σ.                             | 11 Μ                | 12 Συνολ. κωδικός |
|                          |                            | α   | β                                   | γ  | δ                                   | ε                   | στ                |
|                          |                            | 13 Κωδ. εμπορευμάτων  | 14 Κωδικός μέγεθ (kg)               |  | 15 Στοιχείο κωδικός                 | 16 Στοιχείο κωδικός |                   |
|                          |                            | 17 Τελικό/προέλευση κωδ   | 18 Στοιχείο μέγεθ                   |  | 19 Στοιχείο κωδικός                 |                     |                   |
| 6 Περιγραφή εμπορευμάτων |                            | 7 Αριθ. εδ.   | 8 Χώρα προέλ. / Οργαν. αρ.          | 9 Οργαν. προέλ.  | 10 Φ.Σ.                             | 11 Μ                | 12 Συνολ. κωδικός |
|                          |                            | α   | β                                   | γ  | δ                                   | ε                   | στ                |
|                          |                            | 13 Κωδ. εμπορευμάτων  | 14 Κωδικός μέγεθ (kg)               |  | 15 Στοιχείο κωδικός                 | 16 Στοιχείο κωδικός |                   |
|                          |                            | 17 Τελικό/προέλευση κωδ   | 18 Στοιχείο μέγεθ                   |  | 19 Στοιχείο κωδικός                 |                     |                   |
| 6 Περιγραφή εμπορευμάτων |                            | 7 Αριθ. εδ.   | 8 Χώρα προέλ. / Οργαν. αρ.          | 9 Οργαν. προέλ.  | 10 Φ.Σ.                             | 11 Μ                | 12 Συνολ. κωδικός |
|                          |                            | α   | β                                   | γ  | δ                                   | ε                   | στ                |
|                          |                            | 13 Κωδ. εμπορευμάτων  | 14 Κωδικός μέγεθ (kg)               |  | 15 Στοιχείο κωδικός                 | 16 Στοιχείο κωδικός |                   |
|                          |                            | 17 Τελικό/προέλευση κωδ   | 18 Στοιχείο μέγεθ                   |  | 19 Στοιχείο κωδικός                 |                     |                   |
| <b>ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:</b>      |                            | 20 Τίτλος, περιγραφή, κωδικός του υλικού, κωδικός εμπορευμάτων ή του εμπορεύματος   |                                     |  |                                     |                     |                   |
| Στοιχείο α               | Κωδικός μέγεθ εμπορεύματος | Στοιχείο β  | Τρίτος κωδικός                      | Στοιχείο γ   | Κωδικός ή περιεχόμενος περιεχόμενος | Στοιχείο δ          | Χώρα προέλευσης   |
| Στοιχείο ε               | Παράδειγμα προέλευσης      | Στοιχείο ζ  | Λογικός ή περιεχόμενος περιεχόμενος | Στοιχείο η   | Χώρα προέλευσης                     | Στοιχείο θ          | Χώρα προέλευσης   |
| Στοιχείο στ              | Φορέας προέλευσης          | Στοιχείο ι  | Χώρα προέλευσης                     | Στοιχείο κ   | Χώρα προέλευσης                     | Στοιχείο λ          | Χώρα προέλευσης   |

1 Υπόθετος ΑΦΜ

Αποστολή



2 Περίοδος  
Μην. Έτος

3

4 Διεύθυνση ΑΦΜ

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

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :  
ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :  
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

|                      |                          |             |                            |                    |                  |
|----------------------|--------------------------|-------------|----------------------------|--------------------|------------------|
| 7 Απ. ελ.            | 8 Χωρ. προε. / Πρω. κωδ. | 9 Ομο. παρ. | 10 Φ.Σ.                    | 11 ΣΕ              | 12 Ισοδ. ετήσιος |
| α                    | β                        | γ           | δ                          | ε                  | στ               |
| 13 Κωδ. εμπορευμάτων |                          |             | 14 Τ. κωδ.                 | 15 Στοιχεία κλάσης |                  |
| 16 Καθαρό μζ (kg)    |                          |             | 17 Συμπληρωματικές μονάδες |                    |                  |
| 18 Τυποποιημένο ποσό |                          |             | 19 Στατιστική αξία         |                    |                  |

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

|                      |                          |             |                            |                    |                  |
|----------------------|--------------------------|-------------|----------------------------|--------------------|------------------|
| 7 Απ. ελ.            | 8 Χωρ. προε. / Πρω. κωδ. | 9 Ομο. παρ. | 10 Φ.Σ.                    | 11 ΣΕ              | 12 Ισοδ. ετήσιος |
| α                    | β                        | γ           | δ                          | ε                  | στ               |
| 13 Κωδ. εμπορευμάτων |                          |             | 14 Τ. κωδ.                 | 15 Στοιχεία κλάσης |                  |
| 16 Καθαρό μζ (kg)    |                          |             | 17 Συμπληρωματικές μονάδες |                    |                  |
| 18 Τυποποιημένο ποσό |                          |             | 19 Στατιστική αξία         |                    |                  |

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

|                      |                          |             |                            |                    |                  |
|----------------------|--------------------------|-------------|----------------------------|--------------------|------------------|
| 7 Απ. ελ.            | 8 Χωρ. προε. / Πρω. κωδ. | 9 Ομο. παρ. | 10 Φ.Σ.                    | 11 ΣΕ              | 12 Ισοδ. ετήσιος |
| α                    | β                        | γ           | δ                          | ε                  | στ               |
| 13 Κωδ. εμπορευμάτων |                          |             | 14 Τ. κωδ.                 | 15 Στοιχεία κλάσης |                  |
| 16 Καθαρό μζ (kg)    |                          |             | 17 Συμπληρωματικές μονάδες |                    |                  |
| 18 Τυποποιημένο ποσό |                          |             | 19 Στατιστική αξία         |                    |                  |

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

|                      |                          |             |                            |                    |                  |
|----------------------|--------------------------|-------------|----------------------------|--------------------|------------------|
| 7 Απ. ελ.            | 8 Χωρ. προε. / Πρω. κωδ. | 9 Ομο. παρ. | 10 Φ.Σ.                    | 11 ΣΕ              | 12 Ισοδ. ετήσιος |
| α                    | β                        | γ           | δ                          | ε                  | στ               |
| 13 Κωδ. εμπορευμάτων |                          |             | 14 Τ. κωδ.                 | 15 Στοιχεία κλάσης |                  |
| 16 Καθαρό μζ (kg)    |                          |             | 17 Συμπληρωματικές μονάδες |                    |                  |
| 18 Τυποποιημένο ποσό |                          |             | 19 Στατιστική αξία         |                    |                  |

**ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:**

Τύπος μζ: α - Κριτός μζ κλάσης τροφίμων  
β - Παρμ. κλάσης τροφίμων  
γ - Όμοιο παρμ. κλάσης

Τύπος Φ.Σ.: 10 - Φυσικό ανάλογος  
11 - Τρόπος μεταφοράς  
12 - Λιγότερο ή περισσότερο φορτίο

20 Τελικό μζ (αποτέλεσμα) προ εφόρων λαφύρων διανομής κ τον θάνατος τριών

(Υπογραφή)

## **ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΠΕΔΙΩΝ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

### Πεδίο 1

Υπόχρεος/ΑΦΜ (Αριθμητικό δεδομένο)

Αναγράφεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ), το ονοματεπώνυμο ή η εταιρική επωνυμία του υπόχρεου παροχής στατιστικών πληροφοριών, η πλήρης διεύθυνση του και ο αριθμός τηλεφώνου και FAX.

### Πεδίο 2

Περίοδος (Αριθμητικό δεδομένο)

Αναγράφεται η περίοδος αναφοράς.

Πρώτο τμήμα - Μήνας.

Αναγράφεται ο μήνας με δύο αριθμητικά ψηφία (π.χ. 01, 02, 03, ....10, 11,12).

Δεύτερο τμήμα - Έτος.

Αναγράφονται τα τελευταία δύο ψηφία του έτους (π.χ. 93, 94, 95, 96 κλπ.).

### Πεδίο 3

Σε περίπτωση δήλωσης ή μερικής δήλωσης όπου δεν αρκούν οι θέσεις ενός έντυπου Intrastat και πρέπει να χρησιμοποιηθούν περισσότερα έντυπα, στο τελευταίο έντυπο της δήλωσης σημειώνεται ένας σταυρός στο πεδίο αυτό.

### Πεδίο 4

Δηλών τρίτος/ΑΦΜ

Το πεδίο αυτό συμπληρώνεται σε περίπτωση που ο υπόχρεος παροχής πληροφοριών έχει εξουσιοδοτήσει τρίτο άτομο και υποβάλει εξ ονόματος του τις σχετικές στατιστικές πληροφορίες (η μεταβίβαση αυτή δε μειώνει τη σχετική ευθύνη του υπόχρεου). Αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία της εταιρίας, η πλήρης διεύθυνση, τηλέφωνο, fax και ο ΑΦΜ του εξουσιοδοτημένου τρίτου.

### Πεδίο 5

Αναγράφεται ο κωδικός της αρμόδιας για τη συλλογή των δηλώσεων Υπηρεσίας (Οικονομική Εφορία), καθώς και η αρμόδια Υπηρεσία Στατιστικής Νομού.

## Πεδίο 6

### Περιγραφή εμπορευμάτων (Αλφαβητικό δεδομένο)

Αναγράφεται η συνήθης περιγραφή των εμπορευμάτων, η οποία πρέπει να είναι τόσο ακριβής, ώστε να επιτρέπει τη σαφή ταξινόμηση των εμπορευμάτων στο αναλυτικότερο επίπεδο της Συνδυασμένης Ονοματολογίας (8ψήφιος κωδικός ΣΟ).

## Πεδίο 7

### α/α είδους (Αριθμητικό δεδομένο)

Αναγράφεται ο αύξοντας αριθμός του εμπορεύματος. Σε περίπτωση που χρησιμοποιούνται περισσότερα έντυπα για τη δήλωση ή τη μερική δήλωση, η αρίθμηση συνεχίζεται χωρίς διακοπή από έντυπο σε έντυπο.

## Πεδίο 8α

### Χώρα προέλευσης· (στο έντυπο της άφιξης) (Αλφαβητικό δεδομένο)

Αναγράφεται σύμφωνα με το κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο αναγνωριστικός διαλφαβητικός κωδικός του κράτους μέλους προέλευσης (βλ. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙα). Κράτος μέλος προέλευσης είναι στην πραγματικότητα εκείνο στο οποίο τα εμπορεύματα έλαβαν ως προορισμό το κράτος μέλος άφιξης. Όταν τα εμπορεύματα, πριν φθάσουν στο κράτος μέλος άφιξης (Ελλάδα), έχουν εισέλθει σε ένα ή περισσότερα ενδιάμεσα κράτη μέλη και έχουν αποτελέσει αντικείμενο σταθμεύσεων ή νομικών διαδικασιών άσχετων με τη μεταφορά, τότε ως κράτος μέλος προέλευσης θεωρείται το τελευταίο κράτος μέλος όπου έλαβαν χώρα αυτές οι σταθμεύσεις ή νομικές διαδικασίες. Όταν αυτό δεν είναι γνωστό, αναγράφεται το κράτος μέλος αποστολής.

Στις περιπτώσεις όπου δεν είναι γνωστό το κράτος μέλος αποστολής, μπορεί να αναφερθεί το κράτος μέλος αγοράς. Ως κράτος μέλος αγοράς νοείται το κράτος μέλος στο οποίο εδρεύει ο αντισυμβαλλόμενος (πωλητής) με τον οποίο ο υπόχρεος παροχής πληροφοριών έχει συνάψει, εξαιρουμένων των συμβάσεων απλής διαμετακόμισης, σύμβαση η οποία είχε ως αποτέλεσμα την παράδοση των εμπορευμάτων στο κράτος μέλος άφιξης (Ελλάδα).

Χώρα προορισμού

(στο έντυπο της αποστολής) (Αλφαβητικό δεδομένο)

Αναγράφεται, σύμφωνα με το κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο αναγνωριστικός διαλφαβητικός κωδικός του κράτους μέλους προορισμού (βλ. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Πα). Ως κράτος μέλος προορισμού θεωρείται το τελευταίο κράτος μέλος, στο οποίο έχουν αποσταλεί τα εμπορεύματα, εφόσον τούτο είναι γνωστό κατά τη χρονική στιγμή της αποστολής.

Πεδίο 10

Φύση συναλλαγής (Αριθμητικό δεδομένο)

Αναγράφεται, σύμφωνα με το κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο κατάλληλος αναγνωριστικός αριθμός του πίνακα "Φύση συναλλαγής" (βλ. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Παγ).

Πεδίο 11

Εικαζόμενος τρόπος μεταφοράς (Αριθμητικό δεδομένο)

Κατά την αποστολή:

Αναγράφεται, σύμφωνα με το κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο αναγνωριστικός αριθμός του εικαζόμενου τρόπου μεταφοράς, με τον οποίο τα εμπορεύματα εγκατέλειψαν το στατιστικό έδαφος του κράτους μέλους αποστολής και ο οποίος καθορίζεται από το χρησιμοποιούμενο μέσο μεταφοράς

Κατά την άφιξη:

Αναγράφεται, σύμφωνα με το σχετικό κοινοτικό σύστημα κωδικών, ο αναγνωριστικός αριθμός του εικαζόμενου τρόπου μεταφοράς, με τον οποίο τα εμπορεύματα εισήλθαν στο στατιστικό έδαφος του κράτους μέλους αποστολής και ο οποίος καθορίζεται από το χρησιμοποιούμενο μέσο μεταφοράς Πεδίο 13

Κωδικός εμπορευμάτων (Αριθμητικό δεδομένο)

Αναγράφεται ο οκταψήφιος κωδικός της αντίστοιχης υποδιαίρεσης, στην οποία υπάγονται τα εμπορεύματα της εκάστοτε ισχύουσας έκδοσης της Συνδυασμένης Ονοματολογίας (ο οκταψήφιος αυτός κωδικός είναι ουσιαστικά τα οχτώ πρώτα ψηφία του αντίστοιχου κωδικού του Ολοκληρωμένου Τελωνειακού Δασμολογίου 2000).

## Πεδίο 16

### Καθαρή μάζα (Αριθμητικό δεδομένο)

Αναγράφεται, ανά είδος (πεδίο 7), η μάζα των εμπορευμάτων, χωρίς καμία συσκευασία, εκφρασμένη σε χιλιόγραμμα. (Να αναγράφονται μόνο ακέραιοι αριθμοί, όχι δεκαδικοί).

Σύμφωνα με τον κανονισμό Ε.Ε. 2385/96 δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή της καθαρής μάζας για έναν ορισμένο αριθμό κωδικών της Συνδυασμένης Ονοματολογίας. Κατάλογος των κωδικών αυτών βρίσκεται ενσωματωμένος στο δημοσίευμα της Συνδυασμένης Ονοματολογίας.

## Πεδίο 17

### Συμπληρωματικές μονάδες (Αριθμητικό δεδομένο)

Αναγράφεται, ανά είδος (πεδίο 7), η ποσότητα των εμπορευμάτων σε συμπληρωματικές μονάδες (m, m<sup>2</sup>, lt τεμάχια, κλπ.), δηλαδή μονάδες μέτρησης ποσότητας, εκτός της μάζας, εφόσον αυτό προβλέπεται από τη Συνδυασμένη Ονοματολογία.

(Το πεδίο 17 δέχεται μόνο ακέραιους αριθμούς, όχι δεκαδικούς ή αλφαβητικούς χαρακτήρες).

## Πεδίο 18

### Ποσό τιμολογίου (Αριθμητικό δεδομένο)

α) Για τους υπόχρεους παροχής πληροφοριών που δεν έχουν υπερβεί το κατώφλι της στατιστικής αξίας:

Αναγράφεται το τιμολογούμενο ποσό, χωρίς Φ.Π.Α. , που αντιστοιχεί σε κάθε είδος που περιλαμβάνει η στατιστική δήλωση. Στις περιπτώσεις εργασίας φασόν, καθώς και σε κάθε περίπτωση αποστολής αγαθών μετά από επεξεργασία, συντήρηση ή επισκευή, στο πεδίο 18 συμπληρώνεται η αξία της αμοιβής προσαυξημένη με την αξία τόσο της πρώτης ύλης, όσο και με την αξία των μεταφορικών και ασφαλιστρών κατά το μέρος που αναλογούν στην εκτός της χώρας διανυόμενη χιλιομετρική απόσταση.

β) Για τους υπόχρεους παροχής πληροφοριών που έχουν υπερβεί το κατώφλι της στατιστικής αξίας:

Αναγράφεται, στο πεδίο 18 του πρώτου είδους (πεδίο 7) του εντύπου, το συνολικό τιμολογούμενο ποσό, χωρίς Φ.Π.Α. , για το σύνολο των εμπορευμάτων που δηλώνονται, δηλαδή για όλα τα είδη που περιλαμβάνει η στατιστική δήλωση.

Τα υπόλοιπα 18 πεδία του εντύπου δε χρειάζεται να συμπληρωθούν. Σε περίπτωση που, για μια στατιστική δήλωση, χρησιμοποιούνται περισσότερα του ενός έντυπα, το τιμολογούμενο ποσό πρέπει να αναγράφεται μόνο στο πεδίο 18 του πρώτου είδους του πρώτου εντύπου.

Ωστόσο, ο υπόχρεος παροχής πληροφοριών μπορεί αν θέλει, να αναφέρει το τιμολογούμενο ποσό που αντιστοιχεί σε κάθε είδος.

Το τιμολογούμενο ποσό περιλαμβάνει ή δεν περιλαμβάνει, ανάλογα με την περίπτωση, συμπληρωματικές δαπάνες, όπως μεταφορικά και ασφάλιστρα.

Το τιμολογούμενο ποσό πρέπει να αναγράφεται σε δραχμές. Η μετατροπή σε δραχμές όπου χρειάζεται θα γίνεται με την ίδια ισοτιμία που χρησιμοποιείται και για φορολογικούς σκοπούς.

Αν δεν εκδίδεται τιμολόγιο, πρέπει να αναγράφεται το ποσό, το οποίο έχει πιθανώς συμφωνηθεί μεταξύ ενός αγοραστή και ενός πωλητή που είναι ανεξάρτητοι μεταξύ τους, συμφωνά με τους όρους του ελεύθερου ανταγωνισμού. Στις περιπτώσεις συναλλαγών που βασίζονται σε εργασία «φασόν», ως τιμολογούμενο ποσό θεωρείται αποκλειστικά και μόνο το ποσό που πιστώνεται για την εργασία αυτή, χωρίς το Φ.Π.Α., περιλαμβανομένων και ενδεχόμενων συμπληρωματικών δαπανών. Το ποσό αυτό πρέπει να αναγράφεται μόνο κατά την αποστολή και την άφιξη εμπορευμάτων ύστερα από εργασία φασόν. Δεν αναφέρεται, επομένως, κατά την αποστολή και την άφιξη που προηγούνται της εργασίας "φασόν". (Η επισκευή για λογαριασμό άλλου πρέπει να θεωρείται ως εργασία "φασόν").

## Πεδίο 19

Στατιστική αξία (Αριθμητικό δεδομένο)

α) Για τους υπόχρεους παροχής πληροφοριών που δεν έχουν υπερβεί το κατώφλι της στατιστικής αξίας δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή της.

β) Για τους υπόχρεους παροχής πληροφοριών που έχουν υπερβεί το κατώφλι της στατιστικής αξίας αναγράφεται η στατιστική αξία των εμπορευμάτων για κάθε είδος (πεδίο 7):

Κατά την αποστολή

Η στατιστική αξία διαμορφώνεται σύμφωνα με τη φορολογητέα βάση που πρέπει να καθοριστεί για φορολογικούς σκοπούς (δη τροποποιημένη οδηγία περί Φ.Π.Α. ), αφού όμως εκπέσουν οι φόροι λόγω της αποστολής. Αντίθετα, η στατιστική αξία περιλαμβάνει τα μεταφορικά και τα ασφάλιστρα που αφορούν το μέρος της διαδρομής, το οποίο βρίσκεται στο στατιστικό έδαφος του κράτους μέλους αποστολής.

Κατά την άφιξη

Η στατιστική αξία διαμορφώνεται σύμφωνα με τη φορολογητέα βάση που πρέπει να καθοριστεί για φορολογικούς σκοπούς (δη τροποποιημένη οδηγία περί Φ.Π.Α. ), αφού όμως εκπέσουν οι φόροι λόγω της διάθεσης των εμπορευμάτων στην κατανάλωση, καθώς και των μεταφορικών και των ασφαλίσεων που αφορούν το μέρος της διαδρομής, το οποίο βρίσκεται στο στατιστικό έδαφος του κράτους μέλους άφιξης.

Πρέπει να σημειωθεί, ότι στη φορολογητέα βάση και επομένως και στη στατιστική αξία συμπεριλαμβάνονται τέλη, τελωνειακοί δασμοί, εισφορές και φόροι με εξαίρεση τον ίδιο το Φ.Π.Α. .

Η στατιστική αξία πρέπει να δηλώνεται σύμφωνα με τους προαναφερθέντες κανόνες, ακόμα και όταν δε χρειάζεται να καθορισθεί η φορολογητέα βάση για φορολογικούς σκοπούς.

Στην πράξη η στατιστική αξία υπολογίζεται ως εξής:

Κατά την αποστολή (Αξία FOB):

(Φορολογητέα βάση αφού εκπέσουν οι φόροι λόγω αποστολής )

+ (μεταφορικά και ασφάλιστρα μέχρι τα σύνορα της Ελλάδος)

Κατά την άφιξη (Αξία CIF):



(Φορολογητέα βάση αφού εκπέσουν οι φόροι λόγω διάθεσης εμπορευμάτων στην κατανάλωση) - (μεταφορικά και ασφάλιστρα εντός του ελληνικού εδάφους).

Για τα εμπορεύματα που προκύπτουν από πράξεις τελειοποίησης, η στατιστική αξία διαμορφώνεται κατά τέτοιο τρόπο σαν τα εν λόγω εμπορεύματα να είχαν παραχθεί εξ ολοκλήρου στο κράτος μέλος τελειοποίησης. Έτσι, η στατιστική αξία πρέπει να περιλαμβάνει, κατά την αποστολή και κατά την άφιξη, που προηγούνται της εκτέλεσης εργασίας "φασόν", την αξία του προϊόντος που προορίζεται για την εργασία αυτή και κατά την αποστολή και κατά την άφιξη, που έπονται εργασίας "φασόν", επιπλέον του κόστους της εργασίας αυτής, και την αξία του προϊόντος που προοριζόταν για την εν λόγω εργασία.

Πεδίο 20

Τόπος / ημερομηνία / υπογραφή

Αναγράφεται ο τόπος, η ημερομηνία, το ονοματεπώνυμο και η υπογραφή του υπόχρεου παροχής πληροφοριών ή του τρίτου ο οποίος υποβάλει δήλωση εξ ονόματος του υπόχρεου.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Τα πεδία 8β, 9, 12, 14 και 15 με την ένδειξη«\_\_»δε συμπληρώνονται.

Z. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

I. Κατάλογος Εμπορευμάτων που εξαιρούνται της στατιστικής παρακολούθησης

II. Κωδικοί προς χρησιμοποίηση:

α) Κράτος μέλος προορισμού /προέλευσης (πεδίο 8α)

β) Τρόπος μεταφοράς (πεδίο 11)

γ) Φύση συναλλαγής (πεδίο 10)

III. Μαγνητικά μέσα συλλογής.

IV. Δήλωση INTRASTAT για:

α) Αποστολή

β) Άφιξη

## I. ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΩΝ

Εξαιρούνται τα στοιχεία τα σχετικά με τα ακόλουθα εμπορεύματα:

- α) τα μέσα πληρωμής που έχουν νόμιμη κυκλοφορία και οι αξίες,
- β) η έκτακτη ενίσχυση σε πληγείσες περιοχές,
- γ) ως εκ της διπλωματικής ή παρόμοιας φύσης των προορισμού τους:
  1. τα εμπορεύματα που απολαύουν διπλωματικής και προξενικής ή παρόμοιας ασυλίας,
  2. τα δώρα που προσφέρονται σε αρχηγό κράτους, μέλη κυβερνήσεως ή κοινοβουλίου,
  3. τα αντικείμενα που κυκλοφορούν στο πλαίσιο της αμοιβαίας διοικητικής βοήθειας,
- δ) εφόσον η συναλλαγή είναι παροδικής φύσεως, μεταξύ άλλων:
  1. τα εμπορεύματα που προορίζονται για πανηγύρεις και εκθέσεις,
  2. τα σκηνικά των θεάτρων,
  3. τα παιχνίδια λούνα-παρκ και άλλες διασκεδάσεις πανηγύρεων,
  4. ο επαγγελματικός εξοπλισμός υπό την έννοια της διεθνούς τελωνειακής συμφωνίας της 8ης Ιουνίου 1968,
  5. οι κινηματογραφικές ταινίες,
  6. οι συσκευές και το υλικό για πειράματα,
  7. τα ζώα αγώνων, εκτροφείων, ιπποδρόμου κλπ.,
  8. τα εμπορικά δείγματα,
  9. τα μέσα μεταφοράς, τα εμπορευματοκιβώτια και το βοηθητικό υλικό μεταφοράς,
  10. οι συσκευασίες,
  11. τα υπό ενοικίαση εμπορεύματα,
  12. τα εξαρτήματα και το υλικό που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν σε εργασίες πολιτικού μηχανικού και

13. τα εμπορεύματα που προορίζονται να υποστούν εξετάσεις, αναλύσεις ή δοκιμές.

ε) εφόσον δεν αποτελούν αντικείμενο εμπορικής συναλλαγής:

1. τα παράσημα, τιμητικές διακρίσεις, βραβεία τιμητικά, μετάλλια και αναμνηστικά παράσημα,

2. το υλικό, οι προμήθειες και τα αντικείμενα ταξιδιού, συμπεριλαμβανομένων των αθλητικών ειδών, που προορίζονται για προσωπική κατανάλωση ή χρήση και τα οποία συνοδεύουν, προηγούνται ή έπονται του ταξιδιού,

3. τα είδη προικός, τα αντικείμενα μετακομίσεως ή κληρονομιάς,

4. τα φέρετρα, οι τεφροδόχοι, τα αντικείμενα νεκρώσιμης διακόσμησης και τα αντικείμενα που προορίζονται για τη συντήρηση τάφων και νεκρικών μνημείων,

5. τα έντυπα διαφημίσεων, οι οδηγίες χρήσεως, οι τρέχουσες τιμές και άλλα διαφημιστικά είδη.

6. τα εμπορεύματα που κατέστησαν άχρηστα ή μη χρήσιμα βιομηχανικώς,

7. το έρμα,

8. οι φωτογραφίες, τα εκτυπωθέντα και εμφανισθέντα φιλμ, τα σχέδια, σκίτσα, αντίγραφα σχεδίων, χειρόγραφα, φάκελα, τα διοικητικά έγγραφα, τα αρχεία, τα τυπογραφικά δοκίμια, καθώς και κάθε μέσο των πληροφοριών που χρησιμοποιείται στο πλαίσιο μιας ενδοκοινοτικής ανταλλαγής πληροφοριών,

9. τα γραμματόσημα και

10. τα φαρμακευτικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται σε διεθνείς αθλητικές εκδηλώσεις.

## II. ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ

α) Αποστολή: Κράτος μέλος προορισμού

`Αφιξη: Κράτος μέλος προέλευσης

(πεδίο 8α)

Γαλλία FR

Βέλγιο BE

Λουξεμβούργο LU

Κάτω Χώρες NL

Γερμανία DE

Ιταλία IT

Ηνωμένο Βασίλειο GB

Ιρλανδία IE

Δανία DK

Ελλάδα GR

Πορτογαλία PT

Ισπανία ES

Σουηδία SE

Φινλανδία FI

B) Τρόπος μεταφοράς (πεδίο 11)

Κωδικός Χαρακτηρισμός

1 Θαλάσσια μεταφορά

2 Σιδηροδρομική μεταφορά

3 Οδική μεταφορά

4 Εναέρια μεταφορά

5 Ταχυδρομική μεταφορά

7 Μονίμως εγκαταστημένες

8 Μεταφορικές εγκαταστάσεις Μεταφορά σε εσωτερική ναυσιπλοΐα

9 Μεταφορά με ίδια μέσα

10. Φύση της συναλλαγής (πεδίο 10)

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ  | ΚΩΔΙΚΟΣ |
|--|---------|
| <b>1. Όλες οι συναλλαγές που συνεπάγονται (πραγματοποιηθείσα ή προβλεπόμενη) μεταβίβαση κυριότητας με αντιπαροχή (πληρωμή ή άλλες παροχές) (εκτός από τις συναλλαγές που πρέπει να καταχωρούνται στους κωδικούς 21, 22, 23, 70 και 80 α) β) γ)</b> |         |
| - Οριστική αγορά/ πώληση β)  | 11      |
| - Αποστολές ειδών προς έλεγχο ή αποστολές δειγμάτων, αποστολές με δικαίωμα επιστροφής και συναλλαγές επί προμήθεια   | 12      |
| - Συμψηφιστικές συναλλαγές (εμπόριο με ανταλλαγή)  | 13      |
| - Πώληση σε ξένους ταξιδιώτες για τις προσωπικές τους ανάγκες  | 14      |
| - Χρηματοοικονομική μίσθωση γ) (ενοικίαση - πώληση)  | 15      |
| <b>2. Επιστροφές εμπορευμάτων, ύστερα από την καταγραφή της αρχικής συναλλαγής στους κωδικούς 11, 12, 13, 14, 15 δ). Δωρεάν αντικατάσταση εμπορευμάτων</b>   |         |
| - Επιστροφή εμπορευμάτων   | 21      |
| - Αντικατάσταση επιστραφέντων εμπορευμάτων   | 22      |
| - Αντικατάσταση (π.χ. μέσω εγγύησης) μη επιστραφέντων εμπορευμάτων   | 23      |
| <b>3. Συναλλαγές (μη προσωρινής φύσης) με μεταβίβαση κυριότητας αλλά χωρίς αντιπαροχή (χρηματοοικονομική ή άλλης φύσης)</b>  |         |
| - Παραδόσεις εμπορευμάτων στα πλαίσια των προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται εξ ολοκλήρου ή εν μέρει από την Ευρωπαϊκή Ένωση  | 31      |
| - Άλλη παροχή βοήθειας από δημόσιες υπηρεσίες  | 32      |
| - Άλλη παροχή βοήθειας (από ιδιωτικούς, μη δημόσιους οργανισμούς)  | 33      |
| <b>4. Πράξεις με σκοπό εργασία φασόν ε) ή επισκευή στ) (εκτός από πράξεις που πρέπει να καταχωρούνται στον κωδικό 70)</b>  |         |
| - Εργασία φασόν  | 41      |
| - Επισκευή και συντήρηση επ' αμοιβή  | 42      |
| - Επισκευή και συντήρηση χωρίς αμοιβή  | 43      |
| <b>5. Πράξεις ύστερα από εργασία φασόν ε) ή επισκευή στ) (εκτός από τις</b>  |         |

|  |    |
|--|----|
| <b>πράξεις που πρέπει να καταχωρούνται στον κωδικό 70)</b>   |    |
| - Εργασία φασόν  | 51 |
| - Επισκευή και συντήρηση επ' αμοιβή  | 52 |
| - Επισκευή και συντήρηση χωρίς αμοιβή  | 53 |
| <b>6. Συναλλαγές χωρίς μεταβίβαση κυριότητας, δηλαδή, ενοίκιο δάνειο, μίσθωση εκμετάλλευσης ζ) άλλες χρήσεις εκτός από τις εργασίες φασόν και τις επισκευές (παράδοση ή επιστροφή)</b> |    |
| - Ενοίκιο, δάνειο, μίσθωση εκμετάλλευσης   | 61 |
| - Άλλες προσωρινές χρήσεις   | 62 |
| <b>7. Πράξεις στο πλαίσιο κοινών αμυντικών προγραμμάτων ή άλλων διεθνών προγραμμάτων συντονισμένης παραγωγής (π.χ. Airbus)</b>   | 70 |
| <b>8. Προμήθεια κατασκευαστικών υλικών και εξοπλισμού στο πλαίσιο κατασκευαστικών έργων ή έργων πολιτικού μηχανικού που αποτελούν μέρος μιας γενικής σύμβασης)</b>                     | 80 |
| <b>9. Άλλες συναλλαγές</b>   | 90 |

### **Κατώφλια 2016**

Η Ελληνική Στατιστική Αρχή ανακοινώνει ότι, βάσει του Κανονισμού της Ε.Ε. 638/2004, άρθρο 10 τα στατιστικά κατώφλια, τα οποία ισχύουν από 1/1/2016 έως 31/12/2016, πάνω από τα οποία οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση Intrastat διαμορφώνονται ως εξής:

ΑΦΙΞΕΙΣ: 150.000 €

ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ: 90.000 €

Δεδομένου ότι έχουν παρατηρηθεί περιπτώσεις κατά τις οποίες γίνεται παρανόηση για το πότε μια επιχείρηση είναι υπόχρεη υποβολής δήλωσης Intrastat, σας ενημερώνουμε ότι σύμφωνα με τον κανονισμό 638/2004 του ΕΚ (Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου) μια επιχείρηση είναι υπόχρεη υποβολής δήλωσης Intrastat όταν:

1. Υπερβεί το στατιστικό κατώφλι του έτους αναφοράς κατά το προηγούμενο έτος. Για παράδειγμα, ορίζεται για το έτος 2016 κατώφλι ύψους 150.000 €. Μια επιχείρηση Α έχει πραγματοποιήσει αφίξεις ύψους 95.000 € μέχρι 31/12/2015. Μια άλλη επιχείρηση Β έχει κάνει αφίξεις ύψους 155.000 € μέχρι 31/12/2015. Μόνο η επιχείρηση Β είναι υπόχρεη δήλωσης Intrastat για το έτος 2016, και θα υποβάλλει δήλωση από τον 1ο μήνα του 2016, έστω και αν φέρει εμπορεύματα αξίας 1€.

2. Υπερβεί το στατιστικό κατώφλι κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς. Έστω ότι η επιχείρηση Α του παραπάνω παραδείγματος πραγματοποίησε αφίξεις ύψους:

- Ιανουάριος: 10.000 €: Δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat.
- Φεβρουάριος: 40.000 €: Δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat (Σύνολο 50.000 €)
- Μάρτιος: 45.000 €: Δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat (Σύνολο 95.000 €)
- Απρίλιος: 60.000 €: Υποβάλλει δήλωση Intrastat (Σύνολο 155.000 €)

Από το μήνα Απρίλιο και μετά η επιχείρηση Α είναι υπόχρεη δήλωσης Intrastat για όλους τους επόμενους μήνες του 2016, έστω και αν φέρει εμπορεύματα αξίας 1€.

Και οι δύο επιχειρήσεις στο τέλος του έτους 2016 θα πρέπει να ελέγξουν αν το σύνολο των αφίξεων που πραγματοποίησαν εντός του έτους έχει υπερβεί το νέο κατώφλι του 2017, για να διαπιστώσουν αν είναι υπόχρεες δήλωσης Intrastat το 2017.

## Επίλογος

Σύμφωνα με το Ίδρυμα Οικονομικών και Βιομηχανικών Ερευνών (IOBE), η υψηλή υστέρηση στις εισπράξεις του ΦΠΑ καταδεικνύει τις δυνατότητες σημαντικής αύξησης των φορολογικών εσόδων, από μεγαλύτερη εισπραξιμότητά του και τονίζει ότι στην επίτευξη αυτού του στόχου θα μπορούσε να συμβάλει η καθιέρωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων, για ένα πολύ μεγάλο τμήμα των συναλλαγών, κυρίως μέσω της θέσπισης κατάλληλων κινήτρων (π.χ. έκπτωση στο φόρο εισοδήματος ή στο ύψος του ΦΠΑ, βάσει κατάλληλα σχεδιασμένων κριτηρίων).

Στη μελέτη η οποία γίνεται επίκαιρη ενόψει των παρεμβάσεων, επισημαίνονται μεταξύ άλλων τα εξής:

Ο ΦΠΑ δημιουργεί λιγότερες στρεβλώσεις στην οικονομία από άλλους φόρους, όπως οι φόροι εισοδήματος. Η αποδοτικότητά του σε όρους εξόδων εξαρτάται από τον έλεγχο που υπάρχει στο τελικό στάδιο εφαρμογής του, δηλαδή στη λιανική αγορά.

Σύμφωνα με τη μελέτη της ευρωπαϊκής επιτροπής, η έκταση της φοροδιαφυγής ΦΠΑ σε μια χώρα αποτελεί συνάρτηση, μεταξύ άλλων, του ύψους του κύριου συντελεστή ανεργίας.

Στην Ελλάδα οι εισπράξεις από τον ΦΠΑ αποκλίνουν αισθητά από τα αναμενόμενα (VATGAP), με αποτέλεσμα την υστέρηση στα έσοδά του την περίοδο 2000-2011 να είναι η 3<sup>η</sup> υψηλότερη σε 26 χώρες της Ε.Ε. (30% έναντι μέσου όρου στην Ε.Ε 15%). Αυτή η υστέρηση καταδεικνύει τις δυνατότητες σημαντικής αύξησης των φορολογικών εσόδων από μεγαλύτερη εισπραξιμότητα του ΦΠΑ.



## Βιβλιογραφία

### Βιβλία:

- 1) **Κριαράς Ευστάθιος** (2014), «Λογιστική – Κοστολόγηση και Φορολογία Εργασιών Τέλους Χρήσης – Β' Έκδοση»
- 2) **Παπαδέας Παναγιώτης** (2015), «Λογιστική Έμμεσων Φόρων σε Εθνικό & Ευρωπαϊκό Επίπεδο».

### Περιοδικά:

- 1) **Μιχελακάκης Ευάγγελος** (2015, Οκτώβριος) «Η καταχώρηση ειδικών περιπτώσεων στη νέα δήλωση ΦΠΑ». Περιοδικό Επιχείρηση (σελ. 864-870)

### Επιστημονικά άρθρα:

- 1) **Garefalakis A.**, Lappa E., Mantalis G., Xanthos G and Alexopoulos G., (2015), “Is the adoption of IFRS, an essential element concerning the Mediterranean European Union’s Banks? ”, European Journal of Scientific Research, 136 (2).
- 2) **Garefalakis A.**, Lappa E., Mantalis G., Xanthos G and Spinthiropoulos K., (2015), “How IFRS affects the return on asset? & is more value relevant constructed based on IFRS than based on local GAAP?”, International Research Journal of Finance and Economics 142 pp 12
- 3) **Garefalakis A.**, Dimitras A., Koemtzopoulos D., Spinthiropoulos K. (2011), “Determinants factors of Hong Kong stock market”, International Journal of Financial Markets and Derivatives.

### Πηγές μέσω διαδικτύου:

- 1) **Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος**, (2014, 16 Απριλίου), «Αγρότες - Οδηγός φορολογίας - Φ.Π.Α. - Μετά τις τροποποιήσεις του ν. 4254/2014», <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/18611> (Πρόσβαση: 12/3/2016)
- 2) <https://eurostat.statistics.gr> ,(2016, 28 Ιανουαρίου), «Κατώφλια 2016», <https://eurostat.statistics.gr/intrastat/announcement.aspx?id=69> , (Πρόσβαση: 5/3/2016)
- 3) [www.ec.europa.eu](http://www.ec.europa.eu) , (2016, Ιανουάριος), «VAT Rates Applied in the Member States of the European Union, Situation at 1st January 2016»,

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/rates/vat\\_rates\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf), (Πρόσβαση: 21/3/2016)

**4) www.e-forologia.gr** ,(2000), «Οδηγίες συμπλήρωσης (εγχειρίδιο) της δήλωσης για τις στατιστικές του εμπορίου μεταξύ των κρατών - μελών (intrastat) της Ευρωπαϊκής Ένωσης», <https://www.e-forologia.gr/lawbank/document.aspx?digest=36C1E2E9F2B6C0B0.1D031AEA53&version=2000/04/20> (Πρόσβαση: 22/12/2015)

**5) www.epixeirisi.gr**(2015, 10 Οκτωβρίου), «Prorata επιχείρησης ειδών παντοπωλείου», <http://epixeirisi.gr/%CE%92%CE%97%CE%9C%CE%91-%CE%9B%CE%9F%CE%93%CE%99%CE%A3%CE%A4%CE%A9%CE%9D/20913/?s=7qUhPJiGQo1x> (Πρόσβαση: 12/2/2016)

**6) www.gsis.gr** ,»Κατάλογος εντύπων σε ηλεκτρονική μορφή» ,  
[http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis\\_site/Services/Polites/e\\_entipa/e\\_entipa\\_docs.html](http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/Services/Polites/e_entipa/e_entipa_docs.html)  
(Πρόσβαση: 15/12/2015)

**7) www.taxheaven.gr** , «ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2859 ,Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας,(ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000)»,  
<http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/5> (Πρόσβαση: 15/1/2016)

**8) www.taxheaven.gr** , (2015, 18 Ιουλίου), «Αναλυτικά η εγκύκλιος με τους νέους συντελεστές ΦΠΑ», <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/24597>  
(Πρόσβαση:25/2/2016)

**9) www.taxheaven.gr** , (2009, 7 Οκτωβρίου), «ΑΠΟΦΑΣΗ 1091531/25.9.2009 «Υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. - Κοινοποίηση οδηγιών για την συμπλήρωση των εντύπων των ανακεφαλαιωτικών πινάκων», <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/10539>,  
(Πρόσβαση: 2/3/2016)

**10) www.taxheaven.gr** , (2015, 8 Απριλίου), «ΠΟΛ.1082/6.4.2015 Οδηγίες συμπλήρωσης της δήλωσης Φ.Π.Α. (έντυπο 050 Φ.Π.Α. έκδοση 2014 - Φ2 TAXIS)»,  
<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/20669> (Πρόσβαση: 2/3/2016)

**11) www.taxheaven.gr**,(2016, 2 Απριλίου), «Υπερψηφίστηκε το νομοσχέδιο για το Προσφυγικό και τις αλλαγές στο ΦΠΑ»,

<http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/28520>, (Πρόσβαση: 2/4/2016)

**12)www.taxpress.gr** , ,(2015, 14 Ιουλίου), «Τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές»,

<http://taxpress.gr/archives/30970>, (Πρόσβαση:5/3/2016)

**13)www.tovima.gr** ,(2015, 17 Μαΐου) «ΙΟΒΕ: Στην Ελλάδα «χάνεται» το 30% από τις εισπράξεις ΦΠΑ», <http://www.tovima.gr/finance/article/?aid=704874>

(Πρόσβαση: 31/3/2016).