

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

Φ.Π.Α
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ

**ΑΛΕΓΚΑΚΗ ΜΑΡΙΑ
ΖΑΧΑΡΙΟΥΔΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

(Οι αριθμοί παραπέμπουν στις σελίδες)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	10
----------	----

ΑΡΘΡΟ 1

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1.1 Τι είναι αντικείμενο του φόρου	11
1.2 Ανάλυση αντικειμένου	11-13

ΑΡΘΡΟ 2

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.1 Υποκείμενοι στο φόρο	14
2.2 Μη υποκείμενοι στο φόρο	14-15

ΑΡΘΡΟ 3

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

3.1 Έννοια	16
3.2 Περιστασιακή-μόνιμη δραστηριότητα	16
3.3 Παραχώρηση εκμετάλλευσης εδάφους	16
3.4 Αναγραφή δραστηριότητας στους σκοπούς του καταστατικού μιας εταιρείας	16

ΑΡΘΡΟ 4

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

4.1 Έννοια	17
4.2 Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών	17-18
4.3 Πράξεις που δε θεωρούνται ως παράδοση αγαθών	18-19
4.4 Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών	19

ΑΡΘΡΟ 5

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

5.1 Έννοια	20
5.2 Πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση ακινήτων	21-22
5.3 Φορολογητέα αξία στην παράδοση ακινήτων	22

ΑΡΘΡΟ 6

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

6.1 Έννοια	23
6.2 Πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών	23-25
6.3 Φορολογητέα αξία στην παροχή υπηρεσιών	25

ΑΡΘΡΟ 7

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

7.1 Έννοια	26
7.2 Πράξεις που θεωρούνται ως εισαγωγή αγαθών	26
7.3 Ποια είναι η τιμή του συναλλάγματος σε περίπτωση που η αξία της εισαγωγής εκφράζεται σε άλλο νόμισμα	27
7.4 Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών	27-29

ΑΡΘΡΟ 8

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

8.1 Έννοια	30
8.2 Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	31
8.3 Πράξεις που δεν αποτελούν ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	32-33
8.4 Ποιών προσώπων οι πράξεις δε θεωρούνται ενδοκοινοτικές αγαθών	αποκτήσεις 33-35
8.5 Σύστημα V.I.E.S	35-36
8.6 Σύστημα INTRASTAT	36-37
8.7 Μεταφορά αγαθών κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα	37
8.8 Μετακίνηση αγαθών κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα προς αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση.	37-38
8.9 Μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος-μέλος στην Ελλάδα για συμμετοχή στην έκθεση	38

8.10 Μετακίνηση αγαθών για επεξεργασία, κατασκευή ,συναρμολόγηση (φασών)	38-39
8.11 Φορολογητέα αξία στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές	39

ΑΡΘΡΟ 9

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

9.1 Τι θεωρείται τόπος παράδοσης αγαθών	40-42
---	-------

ΑΡΘΡΟ 10

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

10.1 Γενικός κανόνας	43
10.2 Παρεκκλίσεις από το γενικό κανόνα	44-49

ΑΡΘΡΟ 11

ΤΟΠΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

11.1 Γενικός κανόνας για την ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα	50
11.2 Ενδοκοινοτική απόκτηση κατά παρέκκλιση στην Ελλάδα	50-51
11.3 Δηλωτικές Υποχρεώσεις	52
11.4 Απλούστευση της τριγωνικής συναλλαγής	52-53
11.5 Προϋποθέσεις και υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής απόκτησης στην Ελλάδα	53-54

ΑΡΘΡΟ 12

ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

12.1 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παράδοση Αγαθών	55-56
12.2 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παροχή Υπηρεσιών	56
12.3 Εξαιρέσεις από το βασικό κανόνα στο χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παράδοση Αγαθών και στην Παροχή Υπηρεσιών	56-57
12.4 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παράδοση Ακινήτων	57-58
12.5 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Εισαγωγή Αγαθών	

12.6 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στις Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και απαιτητό του φόρου	59-60
---	-------

ΑΡΘΡΟ 13

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

13.1 Έννοια	61-63
13.2 Λοιποί υπόχρεοι στο Φ.Π.Α.	63

ΑΡΘΡΟ 14

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α

14.1 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο Φ.Π.Α που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς	64-65
14.2 Ειδικές υποχρεώσεις υποκειμένων που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές	65-66
14.3 Λοιπές υποχρεώσεις των υποκειμένων στο Φ.Π.Α	66-67

ΑΡΘΡΟ 15

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

15.1 Συντελεστές Φ.Π.Α	68
15.2 Συντελεστές Φ.Π.Α στα νησιά του Αιγαίου	68-71

ΑΡΘΡΟ 16

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΣΤΟ Φ.Π.Α.

16.1 Πότε παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης στο φόρο	72
16.2 Δικαίωμα έκπτωσης για τα αγαθά επένδυσης	73
16.3 Δικαίωμα έκπτωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	74
16.4 Δικαίωμα έκπτωσης για απαλλασσόμενες πράξεις κατά την εισαγωγή	75
16.5 Επιμέρους περιπτώσεις που παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης	75-76
16.6 Εξαιρέσεις	76-78

ΑΡΘΡΟ 17

ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

- | | |
|--|-------|
| 17.1 Προϋποθέσεις για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης | 79-80 |
| 17.2 Περιπτώσεις προϋποθέσεων για το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου | 80-81 |

ΑΡΘΡΟ 18

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

- | | |
|---|-------|
| 18.1 Έννοια και περιπτώσεις διακανονισμού | 82-83 |
| 18.2 Πότε δεν υφίσταται ο διακανονισμός | 84 |

ΑΡΘΡΟ 19

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

- | | |
|---|-------|
| 19.1 Γενικά χαρακτηριστικά | 85-86 |
| 19.2 Ορισμός και χαρακτηριστικά του όρου PRORATA | 86-88 |
| 19.3 Πράξεις απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες | 88-89 |
| 19.4 Παρεπόμενες πράξεις και ποσά που δε λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της PRORATA | 89-90 |

ΑΡΘΡΟ 20

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

- | | |
|--------------------------------|-------|
| 20.1 Απαλλάσσονται από το φόρο | 91-93 |
|--------------------------------|-------|

ΑΡΘΡΟ 21

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ

- | | |
|---|-------|
| 21.1 Γενικά χαρακτηριστικά | 94 |
| 21.2 Υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής παράδοσης | 94-95 |
| 21.3 Δηλωτικές υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής παράδοσης | 95 |
| 21.4 Προϋποθέσεις απαλλαγής | 95-96 |
| 21.5 Απαλλάσσονται από το φόρο | 96-97 |
| 21.6 Περιπτώσεις που δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή | 97-98 |

ΑΡΘΡΟ 22

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

- | | |
|--------------------------------|----|
| 22.1 Απαλλάσσονται από το φόρο | 99 |
|--------------------------------|----|

22.2 Επανεισαγωγή εξαγχθέντων αγαθών και διαδικασία χορήγησης της απαλλαγής	99-100
22.3 Απαλλαγή στην εισαγωγή αγαθών που αποστέλλονται σε άλλο Κράτος-Μέλος σαν ενδοκοινοτική παράδοση	100-101
22.4 Διαδικασία απαλλαγής για τα εισαγόμενα αγαθά που προορίζονται για ενδοκοινοτική παράδοση	101-102
22.5 Απαλλαγή εισαγωγής αγαθών, τα οποία απαλλάσσονται στο εσωτερικό της χώρας ή από εδάφη της κοινότητας που θεωρούνται τρίτο έδαφος	102-103
22.6 Απαλλαγή στην εισαγωγή επενδυτικών αγαθών	103-104
22.7 Αναστολή καταβολής Φ.Π.Α. στην εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών	104

ΑΡΘΡΟ 23

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

23.1 Απαλλάσσονται από το φόρο	105
23.2 Ανάλυση των απαλλασσόμενων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	105-106

ΑΡΘΡΟ 24

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

24.1 Απαλλάσσονται από το φόρο	107
24.2 Τελωνειακή εναπόθεση ή εναποθήκευση	107-108
24.3 Τελωνειακή αποταμίευση	108
24.4 Ελεύθερη ζώνη	108-109
24.5 Ελεύθερη αποθήκη	109
24.6 Ενεργητική τελειοποίηση	109
24.7 Φορολογικές αποθήκες (ν.2960/2001)	110
24.8 Προσωρινή εισαγωγή	110
24.9 Εξωτερική κοινοτική διαμετακόμιση	110-111
24.10 Εσωτερική κοινοτική διαμετακόμιση	111
24.11 Τελωνειακά καθεστώτα και ΦΠΑ – Υποχρεώσεις	111-112
24.12 Τελωνειακά παραστατικά για την διακίνηση εμπορευμάτων	112-113
24.13 Κοινοτική διαμετακόμιση-Κοινοτικά εμπορεύματα με τιμολόγηση από Τρίτη Χώρα	113

ΑΡΘΡΟ 25

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ, ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΕΞΟΜΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΑΥΤΕΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ

- | | |
|---|---------|
| 25.1 Απαλλάσσονται από το φόρο | 114-116 |
| 25.2 Διαδικασία και προϋποθέσεις εξαγωγής για την απαλλαγή από ΦΠΑ | |
| 116-117 | |
| 25.3 Προϋποθέσεις για τις λιανικές πωλήσεις σε ιδιώτες τρίτων χωρών | |
| | 117-118 |

ΑΡΘΡΟ 26

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ, ΑΛΛΩΝ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΤΟΥ Ν.2960/2001

- | | |
|--|---------|
| 26.1 Προσδιορισμός και λειτουργία | 119 |
| 26.2 Βασικοί ορισμοί | 119-120 |
| 26.3 Προϋποθέσεις και τρόπος χορήγησης άδειας φορολογικής αποθήκης | |
| 120-121 | |
| 26.4 Πεδίο εφαρμογής | 121 |
| 26.5 Δραστηριοποίηση του καθεστώτος | 121-122 |
| 26.6 Υποχρεώσεις του αποθηκευτή ή του εναποθέτη | 122-123 |
| 26.7 Ανάκληση της άδειας λειτουργίας της αποθήκης | 123 |
| 26.8 Χρόνος λήξης του καθεστώτος | 124 |

ΑΡΘΡΟ 27

ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

- | | |
|--|---------|
| 27.1 Απαλλάσσονται από το φόρο | 125-127 |
| 27.2 Απαλλαγή Φ.Π.Α της εισαγωγής πλοίων του Δημοσίου | 127 |
| 27.3 Απαλλαγή από Φ.Π.Α της εισαγωγής πλοίων και πλωτών μέσων για την
εμπορική ναυσιπλοΐα, αλιεία και άλλη εκμετάλλευση | 128 |
| 27.4 Απαλλαγή Φ.Π.Α στην παράδοση πλοίων και πλωτών μέσων για την
εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία ή άλλη εκμετάλλευση | 128-129 |
| 27.5 Απαλλαγή ΦΠΑ στην ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου θαλάσσιου
μεταφορικού μέσου για επαγγελματική χρήση | 130 |

ΑΡΘΡΟ 28

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

28.1 Εισαγωγή	131-132
28.2 Δικαίωμα επιστροφής ΦΠΑ και δικαιολογητικά που απαιτούνται	132-133
28.3 Προϋποθέσεις επιστροφής ΦΠΑ	133
28.4 Επιστροφή ΦΠΑ	133-134
28.5 Αγρότες που δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς	134-135
28.6 Φορολογικό έντυπο επιστροφής (Φ6)	135-139

ΑΡΘΡΟ 29

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α

29.1 Πότε επιστρέφεται ο φόρος	140-142
29.2 Όρια επιστρεφόμενου φόρου	142-143
29.3 Χρόνος επιστροφής του φόρου	143
29.4 Διαδικασία επιστροφής του φόρου	143-144
29.5 Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την επιστροφή του φόρου	144-145

ΑΡΘΡΟ 30

ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

30.1 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ2)	146-151
30.2 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ3)	151
30.3 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ1)	152-155
30.4 Δήλωση INTRASTAT	155-162
30.5 Πίνακας LISTING	163-169

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΩΝ

170-180

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

181

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στη χώρα μας επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών ο οποίος ονομάζεται και «φόρος προστιθέμενης αξίας» και επιβλήθηκε στην Ελλάδα την 1^η Ιανουαρίου 1987 με τις διατάξεις του Ν1642/1966 σε υλοποίηση των διατάξεων της Έκτης Οδηγίας(77/388/ΕΟΚ) της Κοινότητας.

Ο Φ. Π. Α είναι ένας έμμεσος φόρος ο οποίος επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου και επιβάλλεται στις πράξεις που αποτελούν το αντικείμενο του φόρου. Τέτοιες πράξεις είναι οι παραδόσεις αγαθών και γενικά οι πράξεις κατά τις οποίες μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακίνητων αγαθών. Οι παροχές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται μέσα στην ελληνική επικράτεια εφόσον γίνονται με αντάλλαγμα όπως επίσης και οι εισαγωγές αγαθών. Ως εσωτερικό της χώρας νοείται η ελληνική επικράτεια εκτός από το Άγιο Όρος. Επίσης ο Φ. Π. Α επιβάλλεται στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών οι οποίες πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο Φ. Π. Α ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα όπως επίσης και από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ. Π. Α εφόσον ο πωλητής που είναι υποκείμενος είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος και ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το Φ. Π. Α λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος κύκλου εργασιών που καθορίζεται από τη χώρα του.

ΑΡΘΡΟ 1

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1.1 Τι είναι αντικείμενο του φόρου

Αντικείμενο του φόρου είναι:

- α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών
- β) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας
- γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών
- δ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών , τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.

1.2 Ανάλυση αντικειμένου

α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών

Αντικείμενο του φόρου είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία μέσα στην ελληνική επικράτεια δηλαδή στο εσωτερικό της χώρας από τον υποκείμενο στο φόρο ο οποίος ενεργεί αυτές τις πράξεις με αυτή του την ιδιότητα δηλαδή σαν υποκείμενος στο φόρο μέσα στα πλαίσια της άσκησης του επαγγέλματος του.

Επισημαίνεται ότι η έννοια της παράδοσης της παράδοσης αγαθών είναι ευρύτερη από την πώληση και καταλαμβάνει και άλλες πράξεις εκτός από αυτή όπως για παράδειγμα την αυτοπαράδοση, την απαλλοτρίωση την ανταλλαγή κτλ.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο Φ. Π. Α καλύπτει όλο το φάσμα των συναλλαγών στο εσωτερικό της χώρας αφού επιβάλλεται σε όλες τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών εξαιρουμένων των απαλλασσόμενων πράξεων.

Στο φόρο υπόκεινται μόνο οι πράξεις οι οποίες γίνονται με αντάλλαγμα και όχι οι πράξεις που γίνονται από χαριστική αιτία (π. χ. δωρεά). Στην έννοια του ανταλλάγματος δεν περιλαμβάνεται μόνο το χρήμα αλλά και οποιαδήποτε άλλη μορφή αντιπαροχής (π. χ. είδος).

Ως φορολογητέες πράξεις θεωρούνται οι συναλλαγές που γίνονται από υποκείμενο στο φόρο στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας

και όχι οποιεσδήποτε πράξεις που γίνονται ευκαιριακά από μη υποκείμενους στο φόρο ή από υποκείμενους στο φόρο που ενεργούν με την ιδιότητά τους αυτή.

Απαραίτητη προϋπόθεση για να υπαχθεί στο φόρο μια παράδοση αγαθών είναι να πραγματοποιείται μέσα στο εσωτερικό της χώρας όπως αυτό ορίζεται από τους ελληνικούς νόμους και το διεθνές δίκαιο. Ως εσωτερικό της χώρας θεωρείται η έκταση της ελληνικής επικράτειας που περικλείεται από τα εθνικά σύνορα αλλά και από οποιαδήποτε περιοχή που γειτονεύει με τα χωρικά ύδατα της ελληνικής επικράτειας μέσα στην οποία είναι δυνατό να ασκούνται κυριαρχικά δικαιώματα της Ελλάδας σε σχέση με την εξερεύνηση και εκμετάλλευση των φυσικών πόρων του βυθού και του υπεδάφους της.

β) Η εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες

Εκτός από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών μια άλλη κατηγορία που υπάγεται στο φόρο είναι η εισαγωγή αγαθών στην ελληνική επικράτεια η οποία φορολογείται αντικειμενικά χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ιδιότητα του εισαγωγέα που αυτό σημαίνει ότι δεν εξετάζεται το αν ο εισαγωγέας είναι ή όχι υποκείμενος στο φόρο ή αν ενεργεί κατά την εισαγωγή μέσα στα πλαίσια άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Συνεπώς η εισαγωγή αγαθών θα φορολογηθεί και όταν ακόμα ο εισαγωγέας είναι πρόσωπο το οποίο δεν ασκεί καμία οικονομική δραστηριότητα όπως είναι ο ιδιώτης.

γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Για την ύπαρξη ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

1. Να πρόκειται για αγαθά τα οποία μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος –μέλος.

2. Ο αγοραστής να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκείμενου στο φόρο.

Επισημαίνεται ότι ως υποκείμενος στο φόρο θεωρείται το πρόσωπο το οποίο ενεργεί φορολογητέες ή αφορολόγητες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ή απαλλασσόμενες πράξεις.

3. Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο σε άλλο κράτος-μέλος, να μην απαλλάσσεται λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων στη χώρα του ούτε να πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας

4. Η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή αιτία.

5. Η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

δ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών με ΕΦΚ

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται η απόκτηση αγαθών που μεταφέρονται από άλλο κράτος μέλος στην Ελλάδα εφόσον αυτά τα αγαθά υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

Συνεπώς οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αυτών των αγαθών οι οποίες πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα μη υπαγόμενα στο φόρο ή από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος φορολογούνται πάντοτε στην Ελλάδα ανεξάρτητα εάν αυτά τα πρόσωπα έχουν υπερβεί το όριο των 10000 Ευρώ.

ΑΡΘΡΟ 2

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

2.1 Υποκείμενοι στο φόρο

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, αλλοδαπό ή ημεδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί με ανεξάρτητο τρόπο οικονομική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης το σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

β) κάθε πρόσωπο που πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου το οποίο μεταφέρεται ή αποστέλλεται σε άλλο Κράτος-Μέλος.

γ) η κοινοπραξία η οποία κατασκευάζει ακίνητο με το σύστημα αντιπαροχής καθώς και η κοινωνία που κατασκευάζει ακίνητο σε οικόπεδο ή αγροτεμάχιο που ανήκει στα μέλη της.

2.2 Μη υποκείμενοι στο φόρο

Το ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου Δικαίου.

Το «Ελληνικό Δημόσιο , οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα άλλα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου δεν υπόκεινται σε φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους έστω και αν εισπράττουν δικαιώματα ή εισφορές.

Για παράδειγμα οι υπηρεσίες που παρέχει το Ελληνικό Δημόσιο στους πολίτες μέσω των κεντρικών ή περιφερειακών του Υπηρεσιών δεν υπόκεινται στο φόρο ακόμα και αν αυτές οι υπηρεσίες παρέχονται με κάποιο αντάλλαγμα.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι τα εν λόγω Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο για τις πράξεις που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους έστω και αν γι' αυτές εισπράττουν κάποιο αντάλλαγμα (είσπραξη τελών, δικαιωμάτων κ. τ. λ.)

Επισημαίνεται ότι οι παραπάνω οργανισμοί δεν απαλλάσσονται από το Φ. Π. Α που επιρρίπτεται σε βάρος τους κατά την αγορά των αγαθών ή τη

λήψη υπηρεσιών με τον οποίο επιβαρύνονται όπως οι τελικοί καταναλωτές. Αυτό σημαίνει ότι οι επιχειρήσεις που προμηθεύουν το Δημόσιο, τους Δήμους, τις Κοινότητες και τα άλλα Ν. Π. Δ. Δ με αγαθά θα χρεώνουν τα νομικά αυτά πρόσωπα (πελάτες τους) με Φ. Π. Α που θα αποδίδουν στη συνέχεια με δήλωσή τους στο Δημόσιο.

ΑΡΘΡΟ 3

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

3.1 Έννοια

Οικονομική δραστηριότητα θεωρείται η δραστηριότητα αυτού που παρέχει υπηρεσίες, του παραγωγού ή του εμπόρου.

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

3.2 Περιστασιακή - μόνιμη δραστηριότητα

Σημειώνεται ότι για να καταστεί κάποιος υποκείμενος δεν είναι απαραίτητη προϋπόθεση η διαρκής και μόνιμη δραστηριότητα αλλά αρκεί έστω και η περιστασιακή ή προσωρινή εκτέλεση πράξεων υπαγόμενων στο Φ. Π. Α.

3.3 Παραχώρηση εκμετάλλευσης εδάφους

Η παραχώρηση εκμετάλλευσης δασών έστω και αν γίνεται με αντάλλαγμα, δεν υπάγεται σε Φ. Π. Α αλλά σε χαρτόσημο.

3.4 Αναγραφή δραστηριότητας στους σκοπούς του καταστατικού μιας εταιρείας

Μια δραστηριότητα καθίσταται υπαγόμενη στο φόρο μόνο εφόσον δηλωθεί με τις προβλεπόμενες στο άρθρο 36 του ν. 2859/00 «δήλωση έναρξης» ή «δήλωση μεταβολής». Συνεπώς από μόνη της η αναγραφή μιας δραστηριότητας στο καταστατικό μιας εταιρείας εφόσον δεν ασκήθηκε ποτέ, δεν προσδίδει την ιδιότητα του υποκείμενου Φ. Π. Α στην εταιρεία αυτή.

ΑΡΘΡΟ 4

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

4.1 Έννοια

Ως παράδοση αγαθών νοείται κάθε πράξη κατά την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά. Ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις η ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος και η θερμότητα.

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

4.2 Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών

- Η διάθεση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησης του για τις ανάγκες της, εφόσον πρόκειται για αγαθά για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση απόκτησής τους από άλλον υποκείμενο στο φόρο ή μεταφορά αγαθών από ένα υποκείμενο σε άλλο κράτος-μέλος. Όπως επίσης:
- Η διάθεση αγαθών από δραστηριότητα που υπάγεται στο φόρο σε άλλη μη υπαγόμενη
- Η δωρεάν διάθεση αγαθών της επιχείρησης προς τον ίδιο τον επιχειρηματία, το προσωπικό ή προς τρίτους για ξένους σκοπούς προς την άσκηση της επιχείρησης όπου η αξία του Φ. Π. Α αποδίδεται με την περιοδική δήλωση
- Η ιδιοκατοίκηση ή ιδιόχρηση ή παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ίδιου υποκειμένου, η μίσθωση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης των ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 5
- Η περιέλευση στον υποκείμενο στο φόρο ή στους κληρονόμους του αγαθών της επιχείρησης του κατά το τέλος των εργασιών ή το θάνατο του υποκειμένου εφόσον η απόκτηση των αγαθών ή των

υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά, παρέχει στον υποκείμενο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

- Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο, μέτοχο ή κληρονόμο σε περίπτωση που διακόψει τις εργασίες του , σε περίπτωση λύσης της εταιρίας του ή σε περίπτωση αποχώρησης ή θανάτου του εταίρου όπου ο μέτοχος καταβάλλει το Φ.Π.Α που αντιστοιχεί στην αξία των αναλαμβανόμενων αγαθών του
- Η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι να αποπληρωθεί το τίμημα
- Η μεταβίβαση με καταβολή αποζημίωσης της κυριότητας κινητού ή ακίνητου που ενεργείται ύστερα από διαταγή της Δημόσιας Αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.
- Η αυτοπαράδοση αγαθών η οποία υπάγεται στο φόρο για την εξασφάλιση ίσων όρων ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων αλλά και για την εξασφάλιση της αρχής της επιβολής του Φ. Π. Α κατά τη διάθεση των αγαθών στον τελικό καταναλωτή για την οποία θα πρέπει να εκδίδεται το ειδικό έντυπο αυτοπαράδοσης.

4.3 Πράξεις που δε θεωρούνται ως παράδοση αγαθών

Ως παράδοση αγαθών δε θεωρείται η μεταβίβαση αγαθών της επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο εφόσον αυτός που αποκτά τα αγαθά συνεχίζει τις εργασίες του προκατόχου του.

Αυτή η ρύθμιση στοχεύει στη διευκόλυνση των σχετικών πράξεων έτσι ώστε να αποφεύγεται η έκπτωση και η καταβολή του φόρου ο οποίος θα καταβληθεί οπωσδήποτε από το διάδοχο ανεξάρτητα από το λόγο της μεταβίβασης. Συνεπώς αυτός που αποκτά την επιχείρηση πρέπει να γίνει υποκείμενος στο φόρο και στην περίπτωση της κληρονομικής διαδοχής, ο κληρονόμος οφείλει να υποβάλλει αμέσως δήλωση έναρξης οικονομικής δραστηριότητας.

Το πρόσωπο το οποίο αποκτά την επιχείρηση θεωρείται ότι διαδέχεται το μεταβιβάζοντα τόσο στα δικαιώματα όσο και στις υποχρεώσεις. Εν τω μεταξύ ο μεταβιβάζων θα πρέπει να εκπληρώσει άμεσα όλες του τις υποχρεώσεις

ενώ αν για κάθε λόγο άφησε εκκρεμότητες αυτές εκπίπτουν στο πρόσωπο που αποκτά την επιχείρηση.

Σε αυτή την κατηγορία (που ο νόμος δε θεωρεί ως παράδοση αγαθών) ανήκουν και οι συγχωνεύσεις και απορροφήσεις επιχειρήσεων οι οποίες και διευκολύνονται από τη ρύθμιση αυτή.

Επισημαίνεται πως για τη λειτουργία αυτής της διάταξης απαραίτητη προϋπόθεση είναι όλοι οι συμβαλλόμενοι δηλ. τα πρόσωπα που μεταβιβάζουν όσο και τα πρόσωπα που αποκτούν τα αγαθά θα είναι υποκείμενοι στο Φ. Π. Α και θα ενεργούν με την ιδιότητα αυτή.

4. 4 Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών

Ως φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών θεωρείται η αξία που εισέπραξε ή πρόκειται να εισπράξει για τις πράξεις του ο προμηθευτής των αγαθών από τον αγοραστή, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή. Η αξία αυτής της αντιπαροχής μπορεί να είναι σε μετρητά ή σε είδος αλλά πάντα υπολογίζεται σε χρήματα.

Σε αυτή συμπεριλαμβάνονται τα έξοδα που βαρύνουν τον αγοραστή των αγαθών, όπως είναι τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης ακόμα και αν αυτά αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.

Σε αυτή δε συμπεριλαμβάνονται οι εκπτώσεις που χορηγούνται στον πελάτη και οι επιστροφές σε περίπτωση ολικής ή μερικής ακύρωσης της πώλησης.

ΑΡΘΡΟ 5

ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

5.1 Έννοια

Με τον όρο παράδοση ακινήτων εννοούμε τη μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους καθώς και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο του αποπερατωμένου ακινήτου σύμφωνα με το νόμο (1587/50) εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Για την εφαρμογή αυτού του νόμου θεωρούνται:

- α) ως κτίρια τα κτίσματα γενικά και κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά μόνιμο και σταθερό τρόπο
- β) ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα από την ανέγερσή τους όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση. Θεωρείται επίσης ότι πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση κατά το χρόνο που συμπληρώνεται πενταετία από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας.

Η παράδοση των ακινήτων υπάγεται σε Φ. Π. Α εφόσον:

- α) Πραγματοποιείται με αντάλλαγμα το οποίο μπορεί να καταβάλλεται με μετρητά ή επί πιστώσει. Μπορεί επίσης να έχει τη μορφή χρήματος, είδους, ανταλλασσόμενου ακινήτου και παροχής υπηρεσιών.
- β) Πραγματοποιείται από πρόσωπο υποκείμενο στο Φ. Π. Α που λειτουργεί στα πλαίσια της δραστηριότητας του σαν εργολάβος κατασκευαστής. Δηλαδή επιχείρηση φυσικό ή νομικό πρόσωπο της οποίας η δραστηριότητα είναι η ανέγερση και πώληση ακινήτων.
- γ) Πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά. Δηλαδή το ακίνητο να είναι νέο και να μην έχει χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο.

5.2 Πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση ακινήτων

Οι μεταβιβάσεις ακινήτων που υπόκεινται σε Φ. Π. Α με συντελεστή 19% είναι οι εξής:

- Η παράδοση ακινήτων που είναι αποπερατωμένα ή τμημάτων τους καθώς και το οικόπεδο το οποίο μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ως ιδανικά μερίδια οικοπέδου υπόκεινται σε Φ. Π. Α εφόσον πραγματοποιούνται με επαχθή αιτία από εργολάβο πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.
- Όταν πρόκειται για περιπτώσεις ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης, μίσθωσης ή παράδοσης σε φορολογητέα δραστηριότητα του ίδιου υποκειμένου, δωρεάν παραχώρησης της χρήσης του ακινήτου ή χρησιμοποίησης για οποιονδήποτε άλλο σκοπό ξένο προς την άσκηση της επιχείρησης των καινούργιων ακινήτων τα οποία χρησιμοποιούνται από τον ίδιο εργολάβο για να καλύψει προσωπικές του ανάγκες ή ανάγκες τρίτων τότε λέμε ότι έχουμε αυτοπαράδοση και η αξία του Φ. Π. Α καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση του μήνα που γίνεται έναρξη της χρήσης του ακινήτου.
- Όταν μαζί με τα κτίσματα πωλείται από τον υποκείμενο και οικόπεδο το οποίο είναι μεγαλύτερο από αυτό που ορίζεται σαν οικοδομήσιμο, η παράδοση του επιπλέον οικοπέδου υπόκειται σε Φ. Π. Α εφόσον αυτό δεν είναι οικοδομήσιμο. Αν όμως αποτελεί επιπλέον οικοδομήσιμο οικόπεδο θα φορολογηθεί με Φ. Μ. Α.
- Η ιδιοχρησιμοποίηση του υπό κατασκευή ακινήτου για τις ανάγκες της επιχείρησης το οποίο υπάγεται σε πενταετή διακανονισμό του Φ. Π. Α εισροών.
- Η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας κ. τ. λ. και η σύσταση ή παραίτηση από το δικαίωμα της προσωπικής δουλείας.
- Η εκτέλεση εργασιών που γίνονται στα ακίνητα με σχέση μίσθωσης έργου ανεξάρτητα από το αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος π. χ. . εκσκαφές-κατεδαφίσεις κ. τ. λ.
- Για τις παραδόσεις ακινήτων στον κύριο του οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα αντιπαροχής, ως

φορολογητέα αξία, που υπόκειται σε Φ. Π. Α με έκδοση από τον εργολάβο φορολογικού στοιχείου, λαμβάνεται μόνο η αξία των κτισμάτων που παραδίδονται σε αυτόν.

5.3 Φορολογητέα αξία στην παράδοση ακινήτων

Φορολογητέα αξία στην παράδοση ακινήτων θεωρείται το τίμημα που έλαβε ή θεωρείται ότι έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο υποκείμενος από τον αγοραστή, το λήπτη ή το τρίτο πρόσωπο προσαυξημένο με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται με τις πράξεις αυτές.

ΑΡΘΡΟ 6

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

6.1 Έννοια

Ως παροχή υπηρεσιών νοείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών. Με αυτόν τον ορισμό γίνεται αντιληπτό το εύρος των πράξεων που εμπίπτουν στις φορολογητέες πράξεις. Γνωρίζοντας λοιπόν τη βασική κατηγορία που αποτελούν παράδοση αγαθών μπορούμε να διακρίνουμε ως παροχή υπηρεσιών τα ελεύθερα επαγγέλματα, τους μεταφορείς, τους μεσίτες, τους συμβούλους γενικά κ. τ. λ.

Επίσης ως παροχή υπηρεσιών θεωρείται:

- Η μεταβίβαση ή η παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού όπως είναι τα διπλώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, διπλώματα ευρεσιτεχνίας, οι άδειες εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων.
- Η υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή μιας κατάστασης όπως είναι η ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση συγκεκριμένου δικαιώματος.

Για να θεωρηθούν οι παραπάνω πράξεις ως παροχή υπηρεσιών θα πρέπει να υπάρχει αντάλλαγμα με τη μορφή αμοιβής.

6.2 Πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών

1. Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης, κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων συμπεριλαμβανομένου και των πανδοχείων, των μοτέλ, των ξενώνων κ. τ. λ.
2. Η εκμετάλλευση χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων. Σε αυτήν την κατηγορία ανήκουν οι χώροι πάρκινγκ και γκαράζ όπου εάν δεν παρέχονται παράλληλα και υπηρεσίες δεν γεννάται θέμα επιβολής Φ. Π. Α ενώ η αγορά χώρου στάθμευσης υπόκειται.
3. Η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση. Αυτοί οι χώροι θα πρέπει να έχουν την κατάλληλη διαρρύθμιση και τον κατάλληλο εξοπλισμό. Θεωρείται προσφορά για επιτόπια κατανάλωση ακόμα και όταν η

τροφή ή τα ποτά προσφέρονται από αυτόματα μηχανήματα εντός στεγασμένου χώρου μαζί με τα απαραίτητα σκεύη για την επιτόπια κατανάλωσή τους.

4. Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου. Σε αυτή την κατηγορία ανήκουν οι υπηρεσίες οι οποίες προσφέρονται από κέντρα τεχνικού ελέγχου αυτοκινήτων από ορκωτούς λογιστές πραγματογνώμονες κ. τ. λ. καθώς και η κάθε περίπτωση παροχής υπηρεσιών μετά από επιταγή της δημόσιας αρχής όπως η υποχρέωση των πολιτικών μηχανικών μιας περιοχής να εκτιμήσουν τις ζημιές των σπιτιών από ένα σεισμό.

5. Οι εργασίες φασών επί ενσώματων κινητών αγαθών. Οι εργασίες φασών που προσφέρει κάποιος επάνω σε κινητά αγαθά όπως είναι η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών κ. τ. λ. που γίνονται με σύμβαση μίσθωσης έργου, υπόκεινται στο Φ. Π. Α με το συντελεστή που ισχύει για τα νέα αγαθά που παράγονται από τις υπηρεσίες αυτές. Αυτές οι εργασίες γίνονται από αντικείμενα και υλικά που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτό ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί τα δικά του υλικά. Από τις εργασίες φασών θα πρέπει να προκύπτει νέο προϊόν εμφανώς διάφορο από τα υλικά κατασκευής διαφορετικά έχουμε απλή περίπτωση παροχής υπηρεσιών. Θα πρέπει να τονίσουμε ότι για τις εργασίες φασών ο εργοδότης ή εργολάβος θα πρέπει να είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα και ο αντισυμβαλλόμενος να βρίσκεται σε άλλο κράτος-μέλος για να αποστέλλεται η πρώτη ύλη στον εργολάβο και έπειτα να επιστρέφεται το παραγόμενο προϊόν στον εργοδότη. Τέλος όσον αφορά την αμοιβή του εργολάβου δεν υποβάλλεται πίνακας listing ούτε και ο εργοδότης δηλώνει ως ενδοκοινοτική απόκτηση την αξία αμοιβής φασών ενώ υποβάλλεται δήλωση intrastate αποστολής και άφιξης κατά τη διακίνηση πρώτων υλών και έτοιμου προϊόντος και ο Φ. Π. Α υπολογίζεται στο σύνολο των εργασιών του και της αξίας των υλικών του που έχει χρησιμοποιήσει ο παρέχων τις υπηρεσίες φασών.

6. Η μίσθωση μηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων. Στο Φ. Π. Α υπάγεται η εκμίσθωση μηχανοστασίων καθώς και τα μισθώματα που τυχόν εισπράττονται από τη χρηματοδοτική μίσθωση βιομηχανοστασίων που ως μηχανοστάσια θεωρούνται και οι εγκαταστάσεις ψύξης, τα εργοστάσια επεξεργασίας και

συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων.

7. Τέλος θεωρείται παροχή υπηρεσιών από τον υποκείμενο στο φόρο:

α) η χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησης από υποκείμενο στο φόρο για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτήν εφόσον κατά την απόκτηση αυτών των αγαθών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης φόρου.

β) η παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του υποκειμένου στο φόρο ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση του

γ) η χρησιμοποίηση υπηρεσιών του υποκειμένου στο φόρο για δραστηριότητα του ίδιου ή της επιχείρησης.

6.3 Φορολογητέα αξία στην παροχή υπηρεσιών

Φορολογητέα αξία στην παροχή υπηρεσιών θεωρείται η αντιπαροχή(αξία) που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει εκείνος που παρέχει τις υπηρεσίες από το λήπτη ή από το τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Ειδικότερα :

- Όταν χρησιμοποιούνται υπηρεσίες της επιχείρησης για ικανοποίηση ατομικών αναγκών ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους με την επιχείρησή του, τότε σαν φορολογητέα αξία θεωρείται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών
- Όταν παρέχει ο ίδιος τις υπηρεσίες του στην επιχείρησή του ως φορολογητέα αξία θεωρείται η κανονική αξία αυτών δηλαδή η αξία που έπρεπε να καταβάλει για τη λήψη των υπηρεσιών αυτών σε ένα τρίτο πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες αυτές.
- Τα ποσά που λαμβάνει ο υποκείμενος στο Φ. Π. Α από το λήπτη των υπηρεσιών για να καλύψει δαπάνες που πραγματοποιεί στο όνομά του και για λογαριασμό του λήπτη εφόσον τα ποσά αυτά έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία και το πραγματικό ποσό των δαπανών να προκύπτει από τα αντίστοιχα παραστατικά που έχουν εκδοθεί στο όνομα του λήπτη των υπηρεσιών και τα οποία παραδίδονται στο λήπτη των υπηρεσιών.

ΑΡΘΡΟ 7

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

7.1 Έννοια

Ως εισαγωγή αγαθών νοείται:

1) Η είσοδος αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της Συνθήκης περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή όταν πρόκειται για αγαθά υπαγόμενα στη Συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα που δεν κυκλοφορούν ελεύθερα.

2) Η είσοδος αγαθών στο εσωτερικό της χώρας που προέρχονται από τρίτες χώρες εκτός από αυτά που αναφέρονται στην παραπάνω περίπτωση.

Πρόκειται δηλαδή για:

α) -Το Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας

-Τα υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας

-Τα Κανάρια νησιά του βασιλείου της Ισπανίας τα οποία αποτελούν τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας αλλά εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του Φ. Π. Α.

Για όλα τα παραπάνω εισαγόμενα αγαθά ο φόρος οφείλεται και καταβάλλεται όπως γίνεται και για όλα τα άλλα αγαθά που προέρχονται από τρίτες χώρες .

β) Τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας αγαθών που προέρχονται από άλλες περιοχές τρίτων χωρών με τις οποίες έχουν συναφθεί συμφωνίες τελωνιακής σύνδεσης και τα προϊόντα.

7.2 Πράξεις που θεωρούνται ως εισαγωγή αγαθών

Εισαγωγή αγαθών θεωρούνται όλες οι εισαγωγές αγαθών από το εξωτερικό στην ελληνική επικράτεια οι οποίες υπόκεινται στο φόρο χωρίς να λαμβάνεται υπόψη αν το πρόσωπο που ενεργεί τις εισαγωγές αυτές είναι υποκείμενος στο φόρο ή απλά ιδιώτης.

7.3 Ποιά είναι η τιμή του συναλλάγματος σε περίπτωση που η αξία της εισαγωγής εκφράζεται σε άλλο νόμισμα

Σε κάθε περίπτωση που τα στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, τότε για την ισοτιμία του ευρώ με το ξένο νόμισμα, λαμβάνεται υπόψη τιμή του συναλλάγματος που ίσχυε κατά την ημερομηνία αποδοχής του παραστατικού από την τελωνιακή αρχή. Η τιμή αυτή είναι ίδια με επίσημη τιμή που περιλαμβάνεται στο δελτίο τιμών συναλλάγματος που εκδίδει η Τράπεζα της Ελλάδος την προτελευταία Τετάρτη του προηγούμενου μήνα και ίσχυε για όλο τον επόμενο μήνα με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει σε επόμενη μέρα Τετάρτη μεταβολή της ισοτιμίας αυτής μείωση ή αύξηση πέραν του 5%. Όταν υπάρχει τέτοια μεταβολή η ισοτιμία εφαρμόζεται από την επόμενη Τετάρτη.

7.4 Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών

Σαν φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του κεφαλαίου καθορίζονται τα στοιχεία από τα οποία διαμορφώνεται η φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών από Τρίτες Χώρες ή η επανεισαγωγή αγαθών που είχαν εξαχθεί προσωρινά για τελειοποίηση.

Η φορολογητέα αξία των εισαγομένων αγαθών διαμορφώνεται από:

α) Τη Δασμολογητέα αξία των αγαθών που εισάγονται

Η δασμολογητέα αξία διαμορφώνεται από ένα άθροισμα στοιχείων και κυρίως από την πραγματική πληρωτέα ή πληρωθείσα για τα εμπορεύματα τιμή στην οποία προστίθενται τα οριζόμενα στοιχεία στο μέτρο που βαρύνουν τον αγοραστή εφόσον δεν περιλαμβάνονται στην πραγματική πληρωτέα ή πληρωθείσα τιμή.

β) Δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές, δικαιώματα

Η φορολογητέα αξία προσαυξάνεται 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) Παρεπόμενα έξοδα εισαγωγής

Η φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή προσαυξάνεται από τα παρεπόμενα έξοδα που δημιουργούνται κατά την εισαγωγή των αγαθών, όπως είναι τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, τόκων συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας με την προϋπόθεση ότι τα έξοδα αυτά δεν έχουν συμπεριληφθεί στην δασμολογητέα αξία.

Για τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας λαμβάνονται υπόψη οι τόκοι που ενδεχομένως οφείλονται. Επίσης λαμβάνεται υπόψη η προμήθεια εφόσον μεσολαβεί αντιπρόσωπος η οποία αναγράφεται διακεκριμένα στο τιμολόγιο του οίκου του εξωτερικού και η οποία θα καταβληθεί από αυτόν τον οίκο στον αντιπρόσωπό του που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα. Αυτή η προμήθεια έστω και αν δεν αναγράφεται διακεκριμένα στο τιμολόγιο, εμπεριέχεται στην τιμή πώλησης του αγαθού, η οποία και θα τύχει φορολογίας σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και επομένως και η εμπεριεχόμενη στην τιμή προμήθεια θα φορολογηθεί μέσω της τιμής αυτής (έμμεσα).

Αντίθετα οι προμήθειες αγοράς δηλαδή οι προμήθειες που θα καταβάλλει στον αντιπρόσωπο ο Έλληνας εισαγωγέας που διαμεσολάβησε για τη συγκεκριμένη εισαγωγή δε φορολογείται κατά την εισαγωγή διότι φορολογείται ως πράξη παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας.

Διευκρινίζεται ότι ο πρώτος τόπος προορισμού αποδεικνύεται από τη φορτωτική ή από οποιοδήποτε άλλο στοιχείο ή έγγραφο που είναι απαραίτητο για τη θέση των αγαθών σε ελεύθερη κυκλοφορία.

δ) Προσθήκη εξόδων για μεταφορά από τον πρώτο τόπο σε άλλο για διάθεση σε ανάλωση (εκτελωνισμός)

Και σε αυτή την περίπτωση η φορολογητέα αξία προσαυξάνεται. Αν από κανένα έγγραφο δεν αποδεικνύεται ο πρώτος τόπος προορισμού ως τέτοιος τόπος θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

Στην περίπτωση της προσωρινής εξαγωγής κοινοτικών εμπορευμάτων έξω από το τελωνιακό έδαφος της Ε. Ε για να υποστούν εργασίες τελειοποίησης π.χ. κατεργασία, επιδιόρθωση ή μεταποίηση και στη συνέχεια να επανεισπραχθούν στην Ε. Ε. Σε αυτές τις περιπτώσεις ο υπολογισμός των

φορολογικών επιβαρύνσεων εισαγωγής στα επανεισαγόμενα παράγωγα προϊόντα, γίνεται με βάση την αξία που προστέθηκε στη χώρα της τελειοποίησης και των συντελεστών φορολογίας που ισχύουν κατά το χρόνο που τίθενται σε ανάλωση ή σε ελεύθερη κυκλοφορία στο εσωτερικό της χώρας. Σε αυτή την περίπτωση η αξία που θεωρείται ως φορολογητέα είναι η αξία η οποία αναγράφεται στο τιμολόγιο του μεταποιητικού οίκου(αξία εργατικών, ανταλλακτικών)το οποίο συνοδεύει τα επανεισαγόμενα αγαθά καθώς και τα έξοδα φόρτωσης, εκφόρτωσης, μεταφοράς από τον πρώτο τόπο άφιξης μέχρι τον τόπο εκτελωνισμού.

Όταν τα στοιχεία του 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. Η τιμή συναλλάγματος είναι η βεβαιωθείσα τιμή κατά την προτελευταία Τετάρτη του περασμένου μήνα η οποία δε διαφέρει κατά 5%.

Τέλος, καθορίζεται η διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας των πετρελαιοειδών προϊόντων ανεξάρτητα από την προέλευσή τους . Το κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφάλειας του οποίου το ύψος καθορίζεται ανά εξάμηνο με κοινή απόφαση των Υπουργείων Οικονομίας , Οικονομικών/ Βιομηχανίας – Ενέργειας –Τεχνολογίας - Εμπορίου.

ΑΡΘΡΟ 8

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

8.1 Έννοια

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών νοείται η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που μεταφέρονται ή αποστέλλονται από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους. Αυτή η πράξη πριν από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρείτο εισαγωγή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις τόσο του κοινοτικού όσο και του εθνικού δικαίου η ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα όταν κατά το χρόνο άφιξης των αγαθών που μεταφέρονται ή αποστέλλονται από άλλο Κράτος-Μέλος προς αυτόν που τα αποκτά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

- Απλές αποκτήσεις(π. χ. . αγορά αγαθών από την Ιταλία)
- Τριγωνικές αποκτήσεις(π. χ. . αγορά αγαθών από τη Γερμανία, τα οποία όμως παραδόθηκαν από την Ιταλία)
- Απόκτηση αγαθών με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (π. χ.αγορά μπύρας από την Ολλανδία)
- Απόκτηση μεταφορικών μέσων(π. χ.αγορά φορτηγού αυτοκινήτου από τη Γερμανία)
- Μεταφορά παγίων κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα(π. χ. ιταλική κατασκευαστική εταιρεία μεταφέρει τον εξοπλισμό της στην Ελλάδα, προκειμένου να εκτελέσει τεχνικό έργο)

Επισημαίνεται ότι στις παραπάνω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ο τόπος φορολόγησης είναι η Ελλάδα. Στην πράξη όμως δεν εκταμιεύεται ο φόρος επειδή ο αναλογών Φ. Π. Α χρεωπιστώνεται στη δήλωση Φ.Π.Α. Ο εν λόγω Φ. Π. Α θα εισπραχθεί στην περαιτέρω πώληση στο εσωτερικό της χώρας.

8.2 Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

α) Η Παραλαβή αγαθού από υποκείμενο στο φόρο.

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο μεταφέρει από Κράτος - Μέλος αγαθά της επιχείρησής του και τα παραλαμβάνει στην Ελλάδα η παραλαβή αυτή εξομοιώνεται με ενδοκοινοτική απόκτηση εφόσον συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

I. Τα αγαθά αυτά έχουν αποκτηθεί με οποιονδήποτε τρόπο όπως εισαγωγή, αγορά κ.α. στο άλλο Κράτος-Μέλος.

II. Τα αγαθά αυτά προορίζονται για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησης.

Η μεταφορά των αγαθών μπορεί να γίνεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του.

β) Η παραλαβή αγαθού από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο.

Όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη περίπτωση ισχύουν αναλόγως και για την περίπτωση που τα αγαθά τα παραλαμβάνει πρόσωπο που δεν υπόκειται στο φόρο.

γ) Η μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος - Μέλος στην Ελλάδα.

Η διάταξη αυτή έχει εφαρμογή σε κάθε περίπτωση που η μετακίνηση του αγαθού από άλλο Κράτος-Μέλος προς το εσωτερικό της χώρας είναι οριστική. Το μετακινούμενο δηλαδή προορίζεται για περαιτέρω πώληση ή για να αποτελέσει επενδυτικό ή καταναλωτικό αγαθό της ίδιας επιχείρησης που λειτουργεί και στην Ελλάδα ανεξάρτητα αν ο μετáξιων τα αγαθά έχει την κύρια εγκατάστασή του στην Ελλάδα ή όχι.

Διευκρινίζουμε ότι σε αυτή την περίπτωση ο μετáξιων τα αγαθά πρέπει να διαθέτει Α.Φ.Μ/Φ. Π. Α. τόσο στο Κράτος - Μέλος απ' όπου μετακινεί τα αγαθά , όπου και αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση πράξη για την οποία υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT «Αποστολής» και Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων «Listing» όσο και στην Ελλάδα όπου η πράξη αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση και υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT «Άφιξης» και Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

8.3 Πράξεις που δεν αποτελούν ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Σύμφωνα με τα παραπάνω δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος προς την Ελλάδα εφόσον τα αγαθά προορίζονται για μια από τις ακόλουθες πράξεις:

- i. Να αποτελέσουν αντικείμενο παράδοσης αγαθών πάνω σε πλοίο, τραίνο ή αεροπλάνο κατά τη διάρκεια ταξιδιού που ξεκινάει από την Ελλάδα με άφιξη άλλο Κράτος-Μέλος
- ii. Να χρησιμοποιηθούν για πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο στο Κράτος-Μέλος αγοράς
- iii. Η μετακίνηση αγαθού της επιχείρησης από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα όταν το αγαθό αυτό στέλνεται στην Ελλάδα με σκοπό να γίνουν διάφορες εργασίες στο αγαθό αυτό (βελτίωση, επισκευή, επεξεργασία κ. τ. λ
- iv. Η μετακίνηση αγαθού από την Ιταλία στην Ελλάδα με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίησή του για παροχή υπηρεσιών
- v. Η μετακίνηση από άλλο Κράτος - Μέλος αγαθού για να χρησιμοποιηθεί μέχρι 24 μήνες στην Ελλάδα όπου πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις με την προϋπόθεση ότι αν το αγαθό αυτό εισαγόταν από Τρίτη Χώρα θα υπαγόταν στο καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από το φόρο.
- vi. Η λήψη φυσικού αερίου από άλλο Κράτος-Μέλος μέσω συστήματος διανομής ή ηλεκτρικής ενέργειας από «μεταπωλητή» υποκείμενο ή από «πελάτη - καταναλωτή»

Από την ανάλυση των παραπάνω περιπτώσεων μπορούμε να συμπεράνουμε ότι τα περισσότερα θέματα αφενός αντιμετωπίζονται από άλλες διατάξεις και αφετέρου δεν τίθεται θέμα φορολόγησής τους «ως απόκτηση».

Ουσιαστικά οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται μόνο στις μετακινήσεις παγίων από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα (μητρική - θυγατρική επιχείρηση) και στην δημιουργία στοκ εμπορεύσιμων αγαθών στην Ελλάδα από κοινοτικούς υποκείμενους.

Σε περίπτωση που η μία από τις πιο πάνω προϋποθέσεις παύει να υφίσταται, θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα. Κατά

το χρόνο αυτό λοιπόν θα περιληφθεί στον πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων από το άλλο Κράτος-Μέλος, επειδή αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα.

8.4 Ποιών προσώπων οι πράξεις δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών :

α) Νομικά Πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο φόρο (Δημόσιο, ΟΤΑ, όταν ενεργούν στα πλαίσια άσκησης δημόσιας εξουσίας ή άλλα πρόσωπα τα οποία δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα όπως σύλλογοι κ. τ. λ.).

β) Πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, για τις οποίες δεν παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους.

γ) Αγρότες που ανήκουν στο κατ' αποκοπή καθεστώς, εφόσον τα πρόσωπα των προηγούμενων περιπτώσεων πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα Κράτη-Μέλη, των οποίων η ετήσια αξία χωρίς Φ. Π. Α. κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος δεν ξεπερνά το ποσό των 10. 000€. Αν τα αποκτώμενα αγαθά είναι καινούργια μεταφορικά μέσα ή αγαθά που επιβαρύνονται με ειδικό φόρο κατανάλωσης, υπάρχει πάντα ενδοκοινοτική ή παράδοση αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που αποκτά τα αγαθά ή την ιδιότητα του πωλητή.

Εφόσον το επιθυμούν, τα πρόσωπα των περιπτώσεων α, β και γ μπορούν με δήλωσή τους να επιλέξουν την φορολόγησή στην Ελλάδα των αποκτήσεων του από άλλα Κράτη-Μέλη, ανεξάρτητα από το ύψος αυτών. Η οποία υποβάλλεται στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. και ισχύει τουλάχιστον για δύο αν η διαχειριστικές περιόδους, εντός των οποίων δεν μπορεί να ανακληθεί. Εάν η δήλωση αυτή υποβληθεί κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μετά την 10^η του πρώτου μήνα αυτής, ισχύει για την τρέχουσα, καθώς και για τις δύο επόμενες διαχειριστικές περιόδους. Ισχύει και πέραν της διετίας, εφόσον μετά την πάροδο της διετίας δεν ανακληθεί. Σε περίπτωση ανάκλησης, η σχετική δήλωση που υποβάλλεται ισχύει από την έναρξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Επίσης υπάρχει και μια άλλη περίπτωση, αυτή της απόκτησης από άλλο Κράτος-Μέλος αγαθών για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή της παράδοσης αυτών στο εσωτερικό της χώρας. Πρόκειται για αγορές σκαφών και αεροσκαφών, καθώς υλικών και αντικειμένων τροφοεφοδίων που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε σκάφη ή αεροσκάφη τα οποία απαλλάσσονται από το Φ. Π. Α. Το ίδιο ισχύει και για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από άλλο Κράτος –Μέλος προς διεθνείς οργανισμούς, πρεσβείες και τις ένοπλες δυνάμεις του ΝΑΤΟ, που διαμένουν στην Ελλάδα.

Δεν ισχύει το ίδιο για παραδόσεις από άλλο Κράτος-Μέλος προς ελληνικές ένοπλες δυνάμεις. Οι αντίστοιχες αγορές αγαθών δεν συνιστούν ενδοκοινοτική απόκτηση για την Ελλάδα, όμως απαλλάσσονται άμεσα ως παραδόσεις αγαθών πραγματοποιούμενες στο άλλο Κράτος-Μέλος.

Επιπλέον δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση, η απόκτηση αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής, αρχαιολογικής αξίας ή μεταχειρισμένων αγαθών από πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ελλάδα εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής ή διοργανωτής της δημοπρασίας, είναι εγκατεστημένος στο Κράτος-Μέλος πώλησης και το πωλούμενο αγαθό φορολογήθηκε σ' αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις για τα μεταχειρισμένα.

Επίσης ορίζεται ότι υπάρχουν αγαθά τα οποία υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης και είναι:

- Τα ορυκτέλαια
- Το οινόπνευμα και τα οινοπνευματώδη ποτά
- Τα βιομηχανικά καπνά
- Τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα

Τα οποία όταν μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών αν πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα μη υπαγόμενα στο φόρο ή από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος, ανεξάρτητα εάν τα πρόσωπα αυτά έχουν υπερβεί το όριο των 10. 000€. Για την φορολόγηση αυτή δεν έχουν υποχρέωση εγγραφής στο μητρώο Φ. Π. Α. , η δε καταβολή του φόρου θα γίνεται με υποβολή ειδικής προσωρινής δήλωσης

στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.

8.5 Σύστημα V. I. E. S.

Μέσω του συστήματος αυτού διενεργείται ο έλεγχος στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Τα γράμματα V. I. E. S. είναι τα αρχικά των λέξεων “VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM”, δηλαδή ανταλλαγή πληροφοριών για το Φ. Π. Α.

Πριν από την εφαρμογή του μεταβατικού καθεστώτος ο έλεγχος στη διακίνηση των αγαθών από το ένα κράτος στο άλλο γινόταν στα σύνορα κι έτσι διασφαλιζόταν τα έσοδα από το Φ. Π. Α. Όμως μετά την κατάργηση των φορολογικών συνόρων και των τελωνιακών διατυπώσεων δεν υφίσταται τέτοιος έλεγχος και για το λόγο αυτό δημιουργήθηκε το σύστημα VIES.

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

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

Στην περίπτωση που ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική συναλλαγή, έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα V. I. E. S. Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. με την υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής . Η οποία για τα απαλλασσόμενα που κάνουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ευκαιριακά, ισχύει για την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Με το σύστημα αυτό ο πωλητής έχει την δυνατότητα αλλά και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του Α. Φ. Μ. / Φ. Π. Α του αγοραστή, τον τόπο

εγκατάστασής του και κατά συνέπεια διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει την συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στο Κράτος-Μέλος εγκατάστασής του .

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

Οι φορολογικές διοικήσεις έχουν στη διάθεσή τους ορισμένα στοιχεία των συναλλαγών που γίνονται σε ενδοκοινοτικό επίπεδο . Τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από την επεξεργασία των περιοδικών δηλώσεων Φ. Π. Α. και των ειδικών τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων (Listing). Από την εκμετάλλευση όλων των πιο πάνω στοιχείων οι φορολογικές διοικήσεις είναι σε θέση να διασταυρώνουν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ώστε να διασφαλίζουν τα έσοδά τους.

Στην περίπτωση που ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική συναλλαγή, έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα V. I. E. S. Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. με την υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής . Η οποία για τα απαλλασσόμενα που κάνουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ευκαιριακά, ισχύει για την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Με το σύστημα αυτό ο πωλητής έχει την δυνατότητα αλλά και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του Α. Φ. Μ. / Φ. Π. Α. του αγοραστή, τον τόπο εγκατάστασής του και κατά συνέπεια διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει την συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στο Κράτος-Μέλος εγκατάστασής του .

8.6 Σύστημα INTRASTAT

Εξαιτίας της κατάργησης των φορολογικών συνόρων (1. 1. 1993) και των τελωνειακών διατυπώσεων δημιουργήθηκε πρόβλημα συλλογής στοιχείων του ενδοκοινοτικού εμπορίου. Τα στοιχεία αυτά εκτός από την στατιστική εκμετάλλευση είναι απαραίτητα στην Ευρωπαϊκή Στατιστική Υπηρεσία (EURO-STAT), για τον υπολογισμό των εθνικών Α. Ε. Π. , ποσοστό των οποίων συνεισφέρεται από τα Κράτη-Μέλη στον Κοινοτικό προϋπολογισμό.

Για να καλυφθεί λοιπόν αυτή η ανάγκη δημιουργήθηκε το σύστημα INTRASTAT, μέσω του οποίου συλλέγονται τα στατιστικά στοιχεία των

ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Τα στατιστικά στοιχεία συλλέγονται από τις δηλώσεις INTRASTAT Άφιξης ή Αποστολής, τις οποίες υποβάλλουν τα πρόσωπα που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Σημειώνεται ότι το σύστημα αυτό παρακολουθεί τις παραδόσεις και όχι την παροχή ή λήψη των υπηρεσιών.

8.7 Μεταφορά αγαθών κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα

Δεν θεωρείται ως απόκτηση αγαθών η μετακίνηση αγαθών μιας επιχείρησης, από Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα εφόσον προορίζονται για την εκτέλεση μιας από τις ανάλογες κατηγορίες που προβλέπονται στην προηγούμενη παράγραφο, όπως π. χ. η μετακίνηση για επισκευή.

Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα, οι οποίες θεωρούνται ως αποκτήσεις αγαθών και εξομοιώνονται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Τέτοιες π. χ. είναι η μετακίνηση αγαθών από άλλο Κράτος - Μέλος στην Ελλάδα για αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση, η πώληση αγαθών που είχαν μετακινηθεί για έκθεση κ. τ. λ.

8.8 Μετακίνηση αγαθών κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα προς αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση

Η ενδοκοινοτική μετακίνηση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του, προς ένα άλλο Κράτος-Μέλος, όταν γίνεται μεταβίβαση της κυριότητας αυτών, αλλά η μετακίνηση γίνεται με σκοπό την μεταγενέστερη πώλησή τους στο άλλο Κράτος-Μέλος, εξομοιώνεται με παράδοση αγαθού (ενδοκοινοτική παράδοση) απαλλασσόμενη από το φόρο.

Κατά συνέπεια η κοινοτική επιχείρηση που αποστέλλει τα αγαθά στην Ελλάδα έχει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον κώδικα Φ.Π.Α. δηλαδή υποβολή τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (Listing), INTRASTAT απόκτησης, Α. Φ. Μ. στην Ελλάδα κ. τ. λ.

Μετακίνηση αγαθού κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα για περίοδο μέχρι 24 μήνες.

Δεν θεωρείται απόκτηση αγαθών, η μεταφορά αγαθών για προσωρινή χρησιμοποίηση και μέχρι 24 μήνες, εφόσον η εισαγωγή των αγαθών αυτών

στο Κράτος-Μέλος άφιξης θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με απαλλαγή από το φόρο. Σε περίπτωση που η προϋπόθεση αυτή πάψει να ισχύει , κατά τον χρόνο αυτό θεωρείται ότι πραγματοποιείται απόκτησης αγαθού, οπότε ισχύουν και οι υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής απόκτησης.

8.9 Μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος-μέλος στην Ελλάδα για συμμετοχή στην έκθεση

Η προσωρινή μετακίνηση αγαθών κοινοτικής επιχείρησης στην Ελλάδα για προσωρινή χρήση (συμμετοχή σε έκθεση), χωρίς να μεταβιβάζεται η κυριότητα αυτών , δεν αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση.

Εάν όμως πωληθούν ορισμένα απ' αυτά τα αγαθά στην Ελλάδα, τότε θεωρείται αφενός ότι συντελείτε ενδοκοινοτική απόκτηση και αφετέρου ότι συντελείτε και παράδοση στο εσωτερικό της χώρας , εάν ο αγοραστής δεν είναι υποκείμενος στο Φ. Π. Α.

8.10 Μετακίνηση αγαθών για επεξεργασία, κατασκευή , συναρμολόγηση κ. τ. λ (φασών)

Η μετακίνηση ενσώματων κινητών αγαθών , από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα για να υποστούν εργασίες γενικά , οι οποίες μπορεί να συνίστανται τόσο σε εργασίες παραγωγής , κατασκευής ή συναρμολόγησης (φασών) , ανεξάρτητα αν αυτές γίνονται με σύμβαση μίσθωσης έργου ή όχι , όσο και σε εργασίες βελτίωσης , επισκευής , επεξεργασίας , διασκευής , μετασκευής κ. τ. λ. δεν αποτελεί αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης. Τα ενσώματα κινητά αγαθά , όταν επαναποσταλούν στην Κοινότητα μετά από την υλική εκτέλεση των εργασιών που έγιναν σ' αυτά , είτε φασών είτε οποιασδήποτε άλλης εργασίας όπως περιγράφονται παραπάνω, που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα αντικείμενο φορολόγησης θα αποτελέσουν μόνον οι εργασίες ως παροχή υπηρεσιών.

Κατά συνέπεια αυτή η μετακίνηση των αγαθών δεν αντιμετωπίζεται σαν ενδοκοινοτική απόκτηση. Αντίθετα σε κάθε περίπτωση που τα αγαθά στα οποία πραγματοποιήθηκαν οι παραπάνω εργασίες δεν επαναποσταλούν στον εργοδότη αλλά πωληθούν στην Ελλάδα, τότε συντελείτε ενδοκοινοτική

παράδοση για την κοινοτική επιχείρηση και ενδοκοινοτική απόκτηση για τον Έλληνα αγοραστή.

8. 11 Φορολογητέα αξία στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ορίζεται ότι σε περίπτωση φορολόγησης στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, σύμφωνα με το τεκμήριο εγκατάστασης του αποκτώντος και σε μεταγενέστερο χρόνο, αποδειχθεί ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν σε άλλο Κράτος-Μέλος , τότε η φορολογητέα αξία στην Ελλάδα μειώνεται αναλόγως. Επίσης η φορολογητέα αξία μειώνεται κατά το ποσό του ειδικού φόρου κατανάλωσης , που καταβλήθηκε στο άλλο κράτος-μέλος και αποδεδειγμένα επιστράφηκε από το κράτος αυτό στο άλλο κράτος-μέλος. Η φορολογητέα αξία στις περιπτώσεις ενδοκοινοτικών συναλλαγών που η τιμολόγηση γίνεται σε ξένο νόμισμα προσδιορίζεται με βάση την ισοτιμία του νομίσματος αυτού με το ΕΥΡΩ . Για τον υπολογισμό της φορολογητέα αξίας , λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού , προς το ευρώ , σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας. Πιο συγκεκριμένα, η τιμή της δασμολογητέας αξίας ενός εμπορεύματος είναι η βεβαιωθείσα τιμή κατά την προτελευταία Τετάρτη ενός μηνός , η οποία δημοσιεύεται την ίδια ή την επόμενη ημέρα , υπό τον όρο ότι συγκρινόμενη με την τιμή συναλλάγματος που βεβαιώθηκε και δημοσιεύθηκε την τελευταία Τετάρτη ή την επόμενη ημέρα , δε διαφέρει κατά 5% ή περισσότερο αυτής . Η τιμή θα έχει εφαρμογή καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου μήνα . Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι η ισοτιμία που προσδιορίζεται με των ανωτέρω τρόπο π. χ. . την προτελευταία Τετάρτη του Μαρτίου θα χρησιμοποιείται για τις ανάγκες του VIES σε όλη τη διάρκεια του Απριλίου (δηλώσεις, LISTING και INTRASTAT).

ΑΡΘΡΟ 9

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

9.1 Τι θεωρείται τόπος παράδοσης αγαθών

1) Το εσωτερικό της χώρας:

Εάν κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η παράδοση των αγαθών γίνεται

α) στο εσωτερικό της χώρας, προκειμένου για ακίνητα εφόσον βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας και κινητά εφόσον βρίσκονται στην επικράτεια της Ελλάδας

β) πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο ή τραίνο όταν γίνεται παράδοση αγαθών προς τους επιβάτες κατά την διάρκεια ταξιδιού, εφόσον τόπος αναχώρησης είναι το εσωτερικό της χώρας και τόπος άφιξης άλλο κράτος- μέλος της Κοινότητας.

2) Ο τόπος εγκατάστασης:

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την συναρμολόγηση ή την εγκατάσταση των αγαθών τότε ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος εγκατάστασης ή συναρμολόγησης. Συνεπώς η Ελλάδα θεωρείται τόπος παράδοσης των αγαθών και καταβολής του Φ. Π. Α. για τα αγαθά τα οποία προέρχονται από άλλο κράτος – μέλος ή από Τρίτη χώρα στην περίπτωση που ο προμηθευτής έχει αναλάβει την εγκατάσταση ή τη συναρμολόγηση αυτών στο εσωτερικό της χώρας.

Αντίθετα για τα αγαθά που παραδίδονται από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος ή σε Τρίτη χώρα με υποχρέωση του προμηθευτή για εγκατάσταση ή συναρμολόγηση των αγαθών στις χώρες αυτές, ο τόπος παράδοσης των αγαθών θεωρείται ότι είναι εκτός του εσωτερικού της χώρας.

3) Η έδρα του μεταπωλητή:

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

α) ο μεταπωλητής, δηλαδή το άτομο το οποίο είναι υποκείμενο στο φόρο και η κύρια δραστηριότητά του είναι η μεταπώληση των παραπάνω αγαθών, που είναι υποκείμενος στο φόρο έχει ως τόπο παράδοσης την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή την μόνιμη κατοικία του και

β) εφόσον δεν καλύπτεται από την παραπάνω περίπτωση, ως τόπος παράδοσης μπορεί να θεωρηθεί και ο τόπος πραγματικής χρησιμοποίησης και κατανάλωσης των ως άνω αγαθών από τον πελάτη.

4) Ο τόπος του τελικού προορισμού:

Στην περίπτωση παράδοσης αγαθών πριν από την εισαγωγή τους στο εσωτερικό της χώρας, ως τόπος παράδοσης των αγαθών θεωρείται το εσωτερικό της χώρας, εφόσον τα αγαθά προορίζονται να εισαχθούν σε αυτήν. Σύμφωνα με αυτή την διάταξη καθιερώνεται αμάχητο τεκμήριο πραγματοποίησης στο εσωτερικό της χώρας κάθε παράδοσης αγαθών, η οποία έπεται της προμήθειας αυτών στο εξωτερικό, αλλά προηγείται της εισαγωγής τους στο εσωτερικό της χώρας αυτής, όπου είναι και ο τελικός προορισμός.

Βάση των παραπάνω θεωρείται πως βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά που έχουν αγορασθεί στο εξωτερικό και τα οποία αποτελούν αντικείμενο παράδοσης που προηγείται της εισαγωγής τους στο εσωτερικό της χώρας.

5) Ο τόπος εγκατάστασης του μεταπωλητή ή του διοργανωτή της δημοπρασίας:

Στις περιπτώσεις παράδοσης αγαθών που υπάγονται στα ειδικά καθεστώτα των μεταχειρισμένων αγαθών, των αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας κ. τ. λ. ως τόπος παράδοσης των αγαθών νοείται ο τόπος εγκατάστασης του μεταπωλητή ή του διοργανωτή της δημοπρασίας.

6) Ο τόπος εγκατάστασης του προμηθευτή ή φορολογίας του αγοραστή:

Όταν πρόκειται για πωλήσεις που πραγματοποιούνται από απόσπαση και διενεργούνται μεταξύ του εσωτερικού της χώρας και των άλλων κρατών – μελών, εφόσον η ευθύνη της μεταφοράς επιβαρύνει τον πωλητή, τότε ο Φ. Π. Α. καταβάλλεται κατά κανόνα στη χώρα του προμηθευτή. Τέτοιες μεταφορές είναι εκείνες οι οποίες γίνονται ταχυδρομικά, τηλεφωνικά ή με άλλο τρόπο (π. χ. βάση τιμοκαταλόγου) από προμηθευτές που είναι εγκατεστημένοι σε διαφορετικό κράτος – μέλος από τους αγοραστές και οι αγοραστές είναι ιδιώτες, δηλαδή πρόσωπα τα οποία δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ. Π. Α. και δεν υποχρεούνται από άλλες διατάξεις να το καταβάλλουν για τις ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις στο κράτος – μέλος άφιξης των αγαθών.

Στις περιπτώσεις αυτές , τόπος που καταβάλλεται ο Φ. Π. Α. είναι αρχικά ο τόπος όπου είναι εγκατεστημένος ο προμηθευτής , χωρίς να αποκλείεται και ως τόπος υπαγωγής στο Φ. Π. Α. εκείνος όπου είναι εγκατεστημένος ο αγοραστής , εφόσον βέβαια πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παρακάτω περίπτωση.

7) Το κράτος-μέλος παράδοσης αγαθών:

Αγορές από άλλα κράτη- μέλη , με ευθύνη του πωλητή για τη μεταφορά τους , όταν αυτές πραγματοποιούνται από αγρότες Ν. Π. μη υποκείμενων στο Φ. Π. Α. και από πρόσωπα στα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και εφόσον οι αγορές αυτές για το καθένα από όλα συνολικά τα κράτη –μέλη, δεν υπερβαίνουν ετησίως το ποσό των € 10. 000 τότε ο Φ. Π. Α. δεν καταβάλλεται στην Ελλάδα . Εκτός αν με επιλογή τους εντάχθηκαν στους υπόχρεους του Φ. Π. Α. , οπότε αποδίδουν κανονικά το φόρο στο δημόσιο με υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ. Π. Α. , listing και intrastate, όχι όμως και εκκαθαριστικής δήλωσης .

Στην περίπτωση που οι πωλήσεις που πραγματοποιεί ο προμηθευτής προς όλους συνολικά τους αγοραστές του στο εσωτερικό της χώρας υπερβαίνουν κατά την τρέχουσα ή κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, το ποσό των € 35. 000 , τότε ο Φ. Π. Α. καταβάλλεται στο εσωτερικό της χώρας από τα παραπάνω πρόσωπα τα οποία προβαίνουν σε αγορές από τον προμηθευτή αυτό. Δηλαδή στην περίπτωση αυτή ,τα πιο πάνω πρόσωπα ανεξάρτητα αν πραγματοποιούν ετήσιες αγορές , συνολικά από όλα τα κράτη-μέλη της κοινότητας ,λιγότερες ή περισσότερες από 10.000 ευρώ θα καταβάλλουν Φ. Π. Α στην Ελλάδα διότι σε αυτή την περίπτωση υποχρεούται να έχει ο προμηθευτής φορολογικό αντιπρόσωπο στο εσωτερικό της χώρας. Επίσης θα καταβάλλουν στην Ελλάδα το Φ. Π. Α και οι ιδιώτες που αγοράζουν αγαθά από τον παραπάνω προμηθευτή.

Σε αυτό το σημείο πρέπει να σημειώσουμε ότι στο παραπάνω ποσό των 35.000 ευρώ δεν περιλαμβάνεται η αξία των καινούργιων μεταφορικών μέσων όπως επίσης και των προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης όταν αγοράζονται από άλλα κράτη-μέλη υπόκεινται στο Φ. Π. Α ο οποίος καταβάλλεται στον τόπο κατανάλωσης ο οποίος τόπος είναι η Ελλάδα.

ΑΡΘΡΟ 10

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

10.1 Γενικός κανόνας

Μία υπηρεσία θεωρείται ότι έχει τόπο παροχής υπηρεσιών και επομένως τόπο φορολογίας στην Ελλάδα εφόσον το πρόσωπο που παρέχει τη συγκεκριμένη υπηρεσία έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση του στην Ελλάδα όπως επίσης και στην περίπτωση που το πρόσωπο αυτό στερείται έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης εφόσον έχει στην Ελλάδα την κατοικία ή διαμονή του.

Η έννοια των όρων "έδρα οικονομικής δραστηριότητας", "μόνιμη εγκατάσταση", "κατοικία" και "διαμονή" δεν καθορίζεται από τον Κώδικα Φ. Π. Αλλά οι όροι αυτοί χρησιμοποιούνται με την έννοια που έχουν στον Αστικό Κώδικα και στη φορολογία εισοδήματος. Σε αυτό το σημείο πρέπει να σημειωθεί ότι η μόνιμη εγκατάσταση λαμβάνεται υπόψη για τον τόπο παροχής όταν δεν υπάρχει έδρα οικονομικής δραστηριότητας της επιχείρησης. Σε αυτή την περίπτωση αν η επιχείρηση ενεργεί φορολογητέες πράξεις από διάφορους τόπους θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση εκεί που βρίσκεται το κέντρο της δραστηριότητας της επιχείρησης από το οποίο ενεργεί κατά συνήθη τρόπο τις υποκείμενες στο φόρο πράξεις.

Έτσι μόνιμη εγκατάσταση μπορεί να είναι το κατάστημα, το γραφείο, το εργοστάσιο ή άλλος τόπος γνωστός στην πελατεία της επιχείρησης.

Η κατοικία και σε περίπτωση απώλειας αυτής η διαμονή λαμβάνεται υπόψη για τον καθορισμό της παροχής υπηρεσιών όταν ο υποκείμενος στο Φ. Π. Α στερείται έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης.

Επειδή ο νόμος δεν κατονομάζει ειδικά και συγκεκριμένα τις υπηρεσίες που υπάγονται στο γενικό κανόνα για την εξακρίβωση αν η μία συγκεκριμένη υπηρεσία φορολογείται στην Ελλάδα με βάση αυτό τον κανόνα μάλλον είναι σκόπιμο να ερευνάται και να διαπιστώνεται εάν η υπηρεσία αυτή δεν ανήκει σε κάποια από τις ακόλουθες περιπτώσεις για τις οποίες ισχύουν άλλα κριτήρια προσδιορισμού του τόπου.

10.2 Παρεκκλίσεις από το γενικό κανόνα

α) με κριτήριο τη μεταφορά στο εσωτερικό της χώρας

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών μεταφοράς προσώπων και πραγμάτων ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του προσώπου που την πραγματοποιεί βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας :

- όταν η μεταφορά εκτελείται εξ ολοκλήρου στο εσωτερικό της χώρας δηλαδή αρχίζει και τελειώνει εντός αυτού και
- προκειμένου για διεθνείς μεταφορές αγαθών που έχουν τόπο αναχώρησης το εσωτερικό της χώρας και τόπο άφιξης έδαφος εκτός της κοινότητας ή αντίστροφα , υπόκειται σε Φ. Π. Α. μόνο το διανυόμενο στο εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής.

Σε αυτή τη διάταξη περιλαμβάνονται μόνο οι υπηρεσίες μεταφοράς που εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας , οι διεθνείς μεταφορές που γίνονται μεταξύ του εσωτερικού της χώρας και τρίτων προς την Κοινότητα Χωρών και οι ενδοκοινοτικές μεταφορές προσώπων .

Επισημαίνεται ότι οι διεθνείς μεταφορές πραγμάτων απαλλάσσονται όταν αφορούν εξαγωγές αγαθών και όταν αφορούν εισαγωγές κατά το μέρος που περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων από τρίτες χώρες αγαθών.

Συνεπώς η διάταξη αυτή έχει εφαρμογή κατά κύριο λόγο στις οδικές διεθνείς μεταφορές προσώπων που πραγματοποιούνται μεταξύ του εσωτερικού της χώρας και τρίτων χωρών. Στην περίπτωση αυτή φορολογείται στην Ελλάδα τμήμα της αμοιβής ανάλογο με το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν τα διανεμόμενα στο εσωτερικό της χώρας χιλιόμετρα , στο σύνολο των χιλιομέτρων που διανύθηκαν.

β) με κριτήριο την ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών

Οι υπηρεσίες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών με τόπο αναχώρησης την Ελλάδα και τόπο άφιξης άλλο κράτος – μέλος υπάγονται στο Φ. Π. Α. που αποδίδεται από την μεταφορική επιχείρηση, τον φορολογικό αντιπρόσωπο , τον εκπρόσωπο ή λήπτη των υπηρεσιών όταν :

- η μεταφορική επιχείρηση και η επιχείρηση στο όνομα της οποίας εκδίδεται η φορτωτική διαθέτουν Φ. Π. Α. και Α. Φ. Μ. στην Ελλάδα,

- η μεταφορική επιχείρηση έχει την εγκατάστασή της στην Ελλάδα ή έχει ορίσει αντιπρόσωπο της και τα φορτωτικά έγγραφα εκδίδονται στο όνομα προσώπου ανεξάρτητα από τη χώρα εγκατάστασής του, το οποίο στερείται Φ. Π. Α. και Α. Φ. Μ. είτε στην Ελλάδα είτε σε άλλο κράτος - μέλος
- η μεταφορική επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε άλλο κράτος-μέλος και η φορτωτική εκδίδεται στο όνομα επιχείρησης που έχει Φ. Π. Α. και Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα,
- η μεταφορική επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε τρίτη χώρα και τα φορτωτικά έγγραφα εκδίδονται στο όνομα προσώπου που είναι εγκατεστημένο στην κοινότητα και το οποίο δεν έχει Φ. Π. Α. και Α.Φ.Μ σε κανένα κράτος- μέλος της κοινότητας ,
- η μεταφορική επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε Τρίτη χώρα και η φορτωτική εκδίδεται στο όνομα της επιχείρησης που διαθέτει Φ. Π. Α. και Α. Φ. Μ. στην Ελλάδα.

γ) με κριτήριο τη θέση του ακινήτου

Εάν το ακίνητο βρίσκεται στην Ελλάδα οι συναφείς με το ακίνητο υπηρεσίες θεωρούνται ότι έχουν τόπο παροχής και συνεπώς τόπο φορολογίας στην Ελλάδα ανεξάρτητα από τον τόπο στον οποίο πραγματοποιούνται στην πραγματικότητα.

Συναφείς με τα ακίνητα είναι οι παρακάτω εργασίες:

- των αρχιτεκτόνων, μηχανικών, τοπογράφων και των γραφείων μελετών και επιβλέψεων οι οποίες συνδέονται με συγκεκριμένο ακίνητο
- συντήρησης ακινήτων
- των κτηματομεσιτών και πραγματογνωμόνων
- των συμβολαιογράφων, μεταγραφοφυλάκων και λοιπών προσώπων εφόσον συνδέονται με τη μεταβίβαση ακινήτων ή τη διαχείριση αυτών
- εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών , κατασκηνώσεων και λοιπών παρόμοιων εγκαταστάσεων
- π. χ. κάμπινγκ, εγκαταστάσεων χειμερινού τουρισμού κ. λ. π
- εκμετάλλευσης χώρων στάθμευσης κάθε μορφής μεταφορικών μέσων όπως χώρων παρκινγκ ακάλυπτων ή στεγασμένων, ισογείων ή σε όροφο, χώρων γκαράζ κ. λ. π
- μίσθωσης χρηματοθυρίδων Τραπεζών και βιομηχανοστασίων

-αποθήκευσης αγαθών

δ) με κριτήριο την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αγαθών

Οι υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης τόσο των εισαγόμενων όσο και των αγαθών που προέρχονται από άλλο κράτος –μέλος, εφόσον πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας από τον προμηθευτή, ο οποίος δεν είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, φορολογούνται και πληρώνεται ο Φ. Π. Α. για τις υπηρεσίες αυτές στην Ελλάδα.

Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται για τις περιπτώσεις που η τιμολόγηση γίνεται χωριστά για την αξία των αγαθών η οποία θα φορολογηθεί ως εισαγωγή, αν προέρχεται από τρίτη χώρα ή ως ενδοκοινοτική απόκτηση αν προέρχεται από άλλο κράτος – μέλος και χωριστά για την αξία της εγκατάστασης που θα φορολογηθεί στο εσωτερικό της χώρας ως παροχή υπηρεσιών.

Σε περίπτωση που τιμολογείται από τον προμηθευτή ως πακέτο, η αξία των αγαθών και η αμοιβή για την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση η πράξη αυτή θεωρείται ως παράδοση αγαθού η οποία φορολογείται στο εσωτερικό της χώρας.

ε) με κριτήριο τις υπηρεσίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας

Ο τόπος παροχής θεωρείται ότι βρίσκεται στην Ελλάδα για τις υπηρεσίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας και έχουν ως αντικείμενο:

- πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές και άλλες παρόμοιες δραστηριότητες στις οποίες περιλαμβάνονται και οι εργασίες των οργανωτών τέτοιων δραστηριοτήτων καθώς και οι τυχόν παρεπόμενες προς αυτές παροχές υπηρεσιών.
- εργασίες παρεπόμενες των μεταφορικών δραστηριοτήτων, όπως είναι η φόρτωση και η εκφόρτωση,
- πραγματογνωμοσύνες γενικά και συναφείς εργασίες με ενσώματα κινητά αγαθά εφόσον δεν παρέχονται σε λήπτη που διαθέτει Α. Φ. Μ. σε άλλο κράτος –μέλος και τα αγαθά αυτά μετά την παροχή υπηρεσιών δεν αποστέλλονται ούτε μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας. Αυτά ισχύουν ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του προσώπου που παρέχει τις υπηρεσίες. Για πραγματογνωμοσύνες και λοιπές εργασίες σε ταξινομημένα στην Ελλάδα μεταφορικά μέσα

θεωρείται πως τα αγαθά αυτά δεν αποστέλλονται ή μεταφέρονται , σε καμία περίπτωση, εκτός Ελλάδος και ο Φ. Π. Α. καταβάλλεται στην Ελλάδα ανεξάρτητα από το αν το τιμολόγιο εκδίδεται σε όνομα που έχει ή όχι Α. Φ. Μ. και Φ. Π. Α. σε άλλο κράτος-μέλος .

στ) με κριτήριο την εκμίσθωση μεταφορικών μέσων

Οι υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων , εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό σε αυτό ή σε άλλο κράτος –μέλος της κοινότητας ή εφόσον ο εκμισθωτής είναι εγκατεστημένος εκτός της κοινότητας και ο μισθωτής χρησιμοποιεί το αγαθό στο εσωτερικό της χώρας , τότε οι υπηρεσίες αυτές θεωρείται ότι παρέχονται στο εσωτερικό της χώρας και κατά συνέπεια ο Φ.Π.Α. που αναλογεί καταβάλλεται στην Ελλάδα.

ζ) με κριτήριο τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης για υπηρεσίες που εκτελούνται στην Ελλάδα

Στις υπηρεσίες μεσολάβησης για εργασίες που υλικά εκτελούνται στο εσωτερικό της χώρας , τόπος υπαγωγής στο φόρο θεωρείται το εσωτερικό της χώρας ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του προσώπου που παρέχει τις υπηρεσίες μεσολάβησης. Δηλαδή το κριτήριο για το αν για μία πράξη μεσολάβησης καταβάλλεται φόρος στην Ελλάδα είναι το γεγονός ότι η εργασία αυτή για την οποία γίνεται η μεσολάβηση εκτελείται υλικά στην Ελλάδα.

η) ο τόπος εγκατάστασης του λήπτη

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών και καταβολής του Φ. Π. Α. θεωρείται πως βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας , εφόσον παρέχονται από πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος –μέλος σε υποκείμενους στο φόρο , οι οποίοι έχουν την έδρα τους στο εσωτερικό της χώρας της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας ή την μόνιμη εγκατάστασή τους ή την κατοικία τους, ή εφόσον παρέχονται από άτομα εγκατεστημένα εκτός κοινότητας , σε οποιονδήποτε λήπτη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας. Τέτοιες περιπτώσεις είναι:

- η μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων

- οι διαφημίσεις. Δηλαδή στο τιμολόγιο που εκδίδει η ελληνική επιχείρηση για τις υπηρεσίες διαφήμισης και προώθησης πωλήσεων που προσέφερε σε άλλη επιχείρηση με Α. Φ. Μ. /Φ. Π. Α. άλλου κράτους –μέλους ή σε οποιονδήποτε λήπτη εγκατεστημένο εκτός κοινότητας , δεν προσθέτει Φ. Π. Α. , θα πρέπει όμως στο τιμολόγιο που θα εκδοθεί να αναγράφεται και το σχετικό άρθρο απαλλαγής από το φόρο.
- οι παροχές από συμβούλους γενικά , μηχανικούς , από γραφεία μελετών , δικηγόρους , λογιστές και άλλων παρόμοιων υπηρεσιών καθώς και η επεξεργασία στοιχείων ή παροχής πληροφοριών
- η ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση, εν όλο ή εν μέρει, επαγγελματικής δραστηριότητας ή δικαιώματος
- οι τραπεζικές, χρηματοδοτικές, ασφαλιστικές, και αντασφαλιστικές εργασίες, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων
- η διάθεση προσωπικού
- η μίσθωση ενσώματων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων
- οι εργασίες προσώπων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλων προσώπων , για την πραγματοποίηση των υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή.
- οι υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών που αφορούν τη μετάδοση , εκπομπή και λήψη σημάτων, εγγράφων και ήχων ή οποιασδήποτε μορφής επικοινωνίας μέσω καλωδίου και άλλων παρεμφερή μέσων. Σε αυτή την κατηγορία συμπεριλαμβάνονται και τα έξοδα σύνδεσης και συνδρομής, η διάθεση τηλεπικοινωνιακών δικτύων καθώς και η συνδρομή στο internet.
- οι ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες που αφορούν τα ραδιοτηλεοπτικά προγράμματα τα οποία εκπέμπονται μέσω καλωδίου κεραίας ή δορυφόρου όπως και η μετάδοση τηλεοπτικού και ραδιοφωνικού προγράμματος που μεταδίδεται από ενσύρματο ή ασύρματο δίκτυο με παράλληλη μετάδοση μέσω internet, καθώς

και οι συνδρομές όλων των παραπάνω υπηρεσιών.

θ) το εσωτερικό της χώρας από λήπτη με Φ. Π. Α. / Α. Φ. Μ. στην Ελλάδα

Ο τόπος φορολόγησης είναι η Ελλάδα για ορισμένες υπηρεσίες όπως είναι η ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών της οποίας ο τόπος αναχώρησης δεν βρίσκεται στην Ελλάδα , οι πραγματογνωμοσύνες και οι εργασίες σε ενσώματα κινητά αγαθά (εργασίες βελτίωσης, διασκευής , επισκευής κ. τ. λ.) που εκτελούνται σε άλλο κράτος –μέλος για λογαριασμό της ελληνικής επιχείρησης και τα αγαθά αυτά μετά την παροχή υπηρεσιών αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του άλλου κράτους –μέλους εφόσον ο λήπτης των παραπάνω υπηρεσιών διαθέτει Α. Φ. Μ. στην Ελλάδα .

ι) τόπος φορολόγησης εκτός του εσωτερικού της χώρας

Ο τόπος φορολόγησης θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός του εσωτερικού της χώρας , όταν ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο παρέχει:

- i. υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα που βρίσκονται στ εσωτερικό της χώρας
- ii. υπηρεσίες μεταφοράς προσώπων εκτός του εσωτερικού της χώρας και αγαθών σε Τρίτη χώρα
- iii. ενδοκοινοτική μεταφορά με τόπο αναχώρησης άλλο κράτος –μέλος
- iv. υπηρεσίες εγκατάστασης ή συναρμολόγησης σε άλλο κράτος-μέλος
- v. εκμίσθωση μεταφορικού μέσου εκτός Ε. Ε.
- vi. καλλιτεχνικές , πολιτιστικές υπηρεσίες εκτός του εσωτερικού της χώρας
- vii. υπηρεσίες μεσολάβησης για πράξεις που εκτελούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας
- viii. ενδοκοινοτική μεταφορά από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο κράτος-μέλος και ο λήπτης είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος
- ix. υπηρεσίες παρεπόμενες της ενδοκοινοτικής μεταφοράς και ο λήπτης είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος , δηλαδή υπηρεσίες μεσολάβησης σε λήπτη υποκείμενο άλλου κράτους-μέλους και υπηρεσίες που εκτελούνται υλικά στο εσωτερικό της χώρας και τα αγαθά μεταφέρονται εκτός του εσωτερικού της χώρας.

ΑΡΘΡΟ 11

ΤΟΠΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

11. 1 Γενικός κανόνας για την ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα

Μια ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας εφόσον όταν η άφιξη των αγαθών που μεταφέρονται ή αποστέλλονται από άλλο Κράτος-Μέλος πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας.

Επομένως κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών τα οποία μεταφέρονται ή αποστέλλονται από άλλο Κράτος-Μέλος προς την Ελλάδα, φορολογείται στην Ελλάδα ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του αποκτώντος.

11. 2 Ενδοκοινοτική απόκτηση κατά παρέκκλιση στην Ελλάδα

Ο τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών θεωρείται ότι είναι το εσωτερικό της χώρας εφόσον:

α) ο αποκτών είναι υποκείμενος στο φόρο και έχει την εγκατάστασή του στο εσωτερικό της χώρας

β) δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν προηγούμενος ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών σε άλλο Κράτος-Μέλος

Με τις διατάξεις αυτές τίθεται ως κριτήριο για την φορολόγηση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων η εγκατάσταση του αποκτώντος τα αγαθά.

Επομένως, όταν ο αποκτών τα αγαθά είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας, η ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, έστω κι αν τα αγαθά δεν έφτασαν στο εσωτερικό της χώρας, με την προϋπόθεση όμως ότι ο αποκτών δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν σε άλλο Κράτος-Μέλος, όπου πράγματι έγινε άφιξη της αποστολής ή της μεταφοράς.

Εάν για παράδειγμα μια ελληνική επιχείρηση υποκείμενη στο φόρο και εγγεγραμμένη στο μητρώο υποκείμενων στο Φ. Π. Α. στην Ελλάδα αγοράζει αγαθά από την Γερμανία με σκοπό να τα αποστείλει στην Ιταλία για πώληση

από υποκατάστημα που διαθέτει εκεί . Στον προμηθευτή της Γερμανίας δεν δηλώνει τον πραγματικό προορισμό των αγαθών αλλά δηλώνει Α. Φ. Μ. που διαθέτει στην Ελλάδα. Η πράξη αυτή θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών στην Ελλάδα, εκτός αν αποδείξει η αγοράστρια ελληνική επιχείρηση ότι τα αγαθά αυτά φορολογήθηκαν ως ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ιταλία όπου πραγματικά μεταφέρθηκαν.

Για να θεωρηθεί τριγωνική συναλλαγή, η συναλλαγή του ανωτέρω παραδείγματος και επομένως να μην αναζητηθεί φόρος στην Ελλάδα θα πρέπει:

- α) ο αποκτών να αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου Κράτους-Μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος της καταβολής 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 να έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Φ. Π. Α.

11.3 Δηλωτικές Υποχρεώσεις

A. Γερμανός	B. Έλληνας	Γ. Ιταλός
1. Εκδίδει τιμολόγιο στον Έλληνα αναγράφοντας τον Ελληνικό Α.Φ.Μ. /Φ.Π.Α. (του πελάτη) , η αξία του οποίου δηλώνεται στο τετράγωνο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων. 2. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 3. Συντάσσει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον Α. Φ. Μ. /Φ. Π. Α. (του πελάτη) 4. Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT.	1. Εκδίδει τιμολόγιο προς τον Γ (πελάτη) αναγράφοντας πάνω σ' αυτό τον Α. Φ. Μ. /Φ.Π.Α. του Γ και την ένδειξη ότι πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή. 2. Συντάσσει Ανακ/κό Πίνακα με τον Α. Φ. Μ. / Φ. Π. Α. του Ιταλού με ένδειξη ότι πρόκειται για τριγωνική συναλλαγή και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τον Α. Φ. Μ. /Φ. Π. Α. του Γερμανού 3. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.	1. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στην οποία δηλώνει το τιμολόγιο του Έλληνα στο τετράγωνο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων , χρεοπιστώνοντας τον οφειλόμενο φόρο. 2. Υποβάλλει δήλωση INTRASTAT

11.4 Απλούστευση της τριγωνικής συναλλαγής

Στην παράγραφο αυτή διευκρινίζεται η περίπτωση που σε μια τριγωνική συναλλαγή ο ενδιαμέσος υποκείμενος άλλου Κράτους-Μέλους δεν πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση και στην συνέχεια παράδοση στο εσωτερικό της χώρας σε Έλληνα τελικό παραλήπτη. Αν δεν υπήρχαν οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν θα είχαν εφαρμογή οι κανόνες της απλούστευσης και όλες οι τριγωνικές συναλλαγές με τελικό παραλήπτη ελληνική επιχείρηση και ενδιαμέσο υποκείμενο από άλλο Κράτος-Μέλος θα θεωρούνταν πράξεις στο εσωτερικό της χώρας και θα έπρεπε ο ενδιαμέσος να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο.

Δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας , στην περίπτωση που ο αποκτών δεν είναι εγκατεστημένος στην

Ελλάδα , αλλά θα διαθέτει Α. Φ. Μ. /Φ. Π. Α. σε άλλο Κράτος-Μέλος και πραγματοποιεί την απόκτηση αυτή με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο επόμενης παράδοσης στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία υπόχρεος για την καταβολή φόρου είναι ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας παραλήπτης των αγαθών ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο του Φ.Π.Α. (Α. Φ. Μ. /Φ. Π. Α.)

11.5 Προϋποθέσεις και υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής απόκτησης στην Ελλάδα

► Για να υπάρχει ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Να πρόκειται για αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους
- Ο αγοραστής(αποκτών) να είναι πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο με δικαίωμα ολικής ή μερικής έκπτωσης του φόρου ή πρόσωπο υποκείμενο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου(π. χ. γιατρός, δικηγόρος)ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο(π. χ. Δήμος, Νοσοκομείο κ. λ. π)
- Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο σε άλλο Κράτος-Μέλος
- Η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή

► Για κάθε ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποιεί ο Έλληνας αγοραστής (αποκτών) θα πρέπει:

-Εάν δεν είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES να υποβάλλει δήλωση μεταβολών εγγραφής στο VIES στη Δ. Ο. Υ που υπάγεται ώστε να πάρει ΑΦΜ/Φ. Π. Α με το πρόθεμα EL. Επισημαίνεται ότι η εγγραφή στο VIES είναι πολύ σημαντικό θέμα αφού ο πωλητής από άλλο Κράτος-Μέλος θα τον τιμολογεί με Φ. Π. Α εάν δεν συντρέχει αυτή η προϋπόθεση.

-Να φροντίζει να έχει στην κατοχή του κάθε στοιχείο(τιμολόγιο, έγγραφα μεταφοράς κ. λ. π)που αποδεικνύει την ενδοκοινοτική

απόκτηση.

-Να επιβεβαιώνει ότι ο πωλητής έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και κατά συνέπεια η τιμολόγηση γίνεται από το έδαφος της Κοινότητας.

-Να υποβάλλει περιοδική δήλωση Φ. Π. Α . Υπενθυμίζεται ότι ακόμη και στην περίπτωση μηδενικής ή πιστωτικής δήλωσης υπάρχει υποχρέωση υποβολής, εάν ο υπόχρεος έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική συναλλαγή. Εάν η τιμολόγηση δεν είναι σε ευρώ αλλά σε άλλο νόμισμα η μετατροπή για τις αξίες που αναγράφουν στη δήλωση γίνεται με την ισοτιμία VIES.

-Να υποβάλλει έκτακτη δήλωση και να καταβάλλει το φόρο στην περίπτωση που είναι απαλλασσόμενο πρόσωπο(π. χ. γιατρός) ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο (π. χ. Πανεπιστήμιο) και δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει περιοδική δήλωση για άλλη αιτία.

-Να υποβάλλει για κάθε τρίμηνο που διενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (Listing). Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι μη υποκείμενοι που πραγματοποιούν περιστασιακά ενδοκοινοτική απόκτηση μόνο για το τρίμηνο που [πραγματοποίησαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

-Να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT Άφιξης εφόσον έχει υπερβεί ή υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τα απαλλασσόμενα πρόσωπα για το συγκεκριμένο μήνα.

-Να ενημερώνει τα βιβλία του με τις προβλεπόμενες λογιστικές εγγραφές (π. χ. καταχώρηση αγοραζόμενων αγαθών σε λογαριασμούς τάξεως).

ΑΡΘΡΟ 12

ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

12.1 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης στην

Παράδοση Αγαθών

Η φορολογική υποχρέωση στην παράδοση αγαθών γεννιέται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής.

Ως "παράδοση" δε θεωρείται μόνο η υλική παράδοση του αγαθού αλλά και η συμβολική.

Σύμφωνα με τα παραπάνω όταν ο αγοραστής έχει ήδη στην κατοχή του το αγαθό λόγω άλλης έννομης σχέσης (μίσθωση, παρακαταθήκη) ή όταν κατά το χρόνο παράδοσης συμφωνείται να παραμείνει ο πωλητής στην κατοχή του πράγματος π. χ. ως μισθωτής αυτού, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο της σχετικής συμφωνίας.

Διαφοροποίηση από αυτόν τον κανόνα που ως χρόνος παράδοσης θεωρείται η κατά τη θέση του αγαθού διάθεση του στο λήπτη όπου σύμφωνα με τις διατάξεις διακρίνεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Όταν τα αγαθά αποστέλλονται από τον προμηθευτή με δικά του μεταφορικά μέσα ή με μέσα τρίτων στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη ή σε άλλο τόπο που υποδεικνύεται από αυτόν, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή και
- όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την εγκατάσταση ή τη συναρμολόγηση των αγαθών σε ορισμένο χώρο(π. χ. εργοστάσιο του λήπτη)οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο ολοκλήρωσης των σχετικών εργασιών. Θα πρέπει να τονιστεί ότι στην παραπάνω περίπτωση δεν ασκεί καμία επίδραση στον προσδιορισμό του χρόνου παράδοσης , ο χρόνος έναρξης της αποστολής του αγαθού προς τον τόπο εγκατάστασης ή συναρμολόγησης και ότι μόνο ο χρόνος ολοκλήρωσης των σχετικών εργασιών είναι αυτός που λαμβάνεται υπόψη.

Όσον αφορά στις αυτοπαραδόσεις, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο που ο υποκείμενος στο φόρο παραλαμβάνει το αγαθό ή το

διαχωρίζει από τα υπόλοιπα με σκοπό να το ιδιοχρησιμοποιήσει.

12.2 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παροχή Υπηρεσιών

Η φορολογική υποχρέωση στην παροχή υπηρεσιών γεννιέται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που γίνεται η παροχή υπηρεσιών.

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

- Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου το οποίο έχει θέση τιμολογίου.
- Κατά το χρονικό σημείο χρησιμοποίησης του αγαθού όσον αφορά τις πράξεις οι οποίες θεωρούνται υπηρεσίες ιδιοχρησιμοποίησης.
- Κατά το χρόνο που εισπράττεται η αντιπαροχή σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.
- Κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά.

Τέλος η φορολογική υποχρέωση γενάτε κατά το χρόνο χρησιμοποίησης του αγαθού σε περίπτωση υπηρεσίας μεταφοράς για παράδειγμα φορτηγού αυτοκινήτου.

12.3 Εξαιρέσεις από το βασικό κανόνα στο χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παράδοση Αγαθών και στην Παροχή Υπηρεσιών

Προκειμένου για το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών υπάρχουν ορισμένες εξαιρέσεις όσον αφορά τους κανόνες που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 και ορίζεται ότι ο φόρος γίνεται απαιτητός.

α) Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλων στοιχείων που έχουν θέση τιμολογίου, όταν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ. Β. Σ παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε μεταγενέστερο χρόνο της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών

Αυτές οι διατάξεις είναι:

- η επαναλαμβανόμενη πώληση στον ίδιο αγοραστή
- η εξαιρετική δυσχέρεια για την άμεση έκδοση τιμολογίου
- η εκτέλεση οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης
- η παροχή αεριόφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και τηλεπικοινωνιακής εξυπηρέτησης

β) Κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.

γ) Κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά για τις περιπτώσεις που μία υπηρεσία εκτελείται κατά τρόπο συνεχή για μεγάλο χρονικό διάστημα και η καταβολή γίνεται σε περιοδικές πληρωμές βάση συμφωνίας με την προϋπόθεση ότι αυτό προβλέπεται από τον Κ. Β. Σ.

δ) Κατά τις παραδόσεις αγαθών προς άλλα κράτη-μέλη οι οποίες απαλλάσσονται, ο φόρος γίνεται απαιτητός από το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου και το αργότερο μέχρι τη 15^η του επόμενου μήνα από αυτόν που πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή.

12.4 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Παράδοση Ακινήτων

Προκειμένου για το χρόνο γένεσης στην παράδοση ακινήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις, προβλέπεται ένας ιδιαίτερος χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και του απαιτούμενου φόρου.

Έτσι καθίσταται απαιτητός ο Φ. Π. Α. κατά το χρόνο όπου:

- υπογράφεται το οριστικό συμβόλαιο
- συντάσσεται η έκθεση κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού. Όπως και στις λοιπές περιπτώσεις εκούσιου πλειστηριασμού των κινητών, έτσι και στην περίπτωση των ακινήτων υποκείμενος στο φόρο είναι αυτός που κάνει την

εκτέλεση (συμβολαιογράφος).

- μεταγράφεται κάτι, στις περιπτώσεις όπου δεν χρειάζεται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου όπως π. χ. . επιδίκασης κυριότητας ή δικαστικής διανομής.
- πραγματοποιούνται πράξεις αυτοπαράδοσης , όσον αφορά τις περιπτώσεις ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης , δωρεάν παραχώρησης της χρήσης , μίσθωσης κ. τ. λ. Στις παραπάνω περιπτώσεις συμπεριλαμβάνεται και η παρέλευση πενταετίας από την έκδοση οικοδομικής άδειας.
- υπογράφεται προσυμφωνητικό, με τον όρο της αυτοσύμβασης που προβλέπεται από το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα, εφόσον καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η νομή του ακινήτου. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται, για τη γένεση της φορολογικής υποχρέωσης, να συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις του:
 - α. να περιλαμβάνεται στο προσυμφωνητικό ο όρος της αυτοσύμβασης
 - β. να ορίζεται ότι καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα
 - γ. να έχει παραδοθεί η νομή του ακινήτου

12.5 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην

Εισαγωγή Αγαθών

Η φορολογική υποχρέωση στην εισαγωγή αγαθών γεννάτε όταν πραγματοποιείται η εισαγωγή και τα αγαθά αυτά έρχονται στο εσωτερικό της χώρας. Αυτό γίνεται κατά κανόνα την ημέρα εκείνη που ο εισαγωγέας καταθέτει το παραστατικό εισαγωγής και ζητάει τον τελωνισμό των αγαθών του για να τεθούν σε ανάλωση. Όταν τα αγαθά προορίζονται να τεθούν σε ανάλωση σε άλλο Κράτος-Μέλος , τότε ο φόρος εισπράττεται στο άλλο Κράτος-Μέλος προορισμού.

12.6 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στις **Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές και απαιτητό του φόρου**

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά τον χρόνο που τα αγαθά τίθενται στην διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (λήπτη). Στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει την υποχρέωση της αποστολής των αγαθών από το άλλο Κράτος-Μέλος στο εσωτερικό της χώρας, τότε η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά τον χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το ελληνικό δημόσιο κατά τον χρόνο που εκδόθηκε το τιμολόγιο (ή άλλο στοιχείο που απέχει τιμολογίου). Εάν για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή περιήλθε στα χέρια του αγοραστή σε χρόνο μεταγενέστερο, ο φόρος γίνεται απαιτητός το αργότερο μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα απ' αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Επισημαίνεται ότι δεν πρέπει να γίνεται σύγχυση μεταξύ του φόρου και του χρόνου που πραγματικά καταβάλλεται.

Η καταβολή (εκταμίευση) προς το Δημόσιο γίνεται συνολικά για όλες τις πράξεις για τις οποίες ο φόρος έγινε απαιτητός μέσα στην φορολογική περίοδο (μήνα ή τρίμηνο) μέσω των περιοδικών δηλώσεων Φ. Π. Α. και μάλιστα συμψηφιστικά (Φ. Π. Α. εκροών - Φ. Π. Α. εισροών).

Παρακάτω γίνεται αναλυτική παρουσίαση μιας περίπτωσης για το χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης και απαιτητό του φόρου στην ενδοκοινοτική απόκτηση:

Ελληνική επιχείρηση αγοράζει εμπορεύματα από επιχείρηση στην Γερμανία. Τα εμπορεύματα θα παραδίνονται στις 10 Σεπτεμβρίου στη Γερμανία και θα μεταφερθούν στην Ελλάδα με ευθύνη του αγοραστή (ελληνική επιχείρηση). Την ίδια ημερομηνία εκδίδεται το τιμολόγιο.

Συνεπώς:

- Η παράδοση των αγαθών στη διάθεση του λήπτη πραγματοποιείται στις 10 Σεπτεμβρίου
- Η φορολογική υποχρέωση γεννάται την ίδια ημερομηνία δηλαδή στις 10 Σεπτεμβρίου

- Το τιμολόγιο εκδίδεται την ίδια ημερομηνία δηλαδή 10 Σεπτεμβρίου
- Το απαιτητό του φόρου γεννάται με την έκδοση του τιμολογίου δηλαδή 10 Σεπτεμβρίου

Με βάση τα δεδομένα αυτά η ελληνική επιχείρηση ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

A) επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας

- Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ. Π. Α. για τη φορολογική περίοδο του Σεπτεμβρίου , στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω απόκτηση
- Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Ιούλιος –Σεπτέμβριος
- Υποβολή δήλωσης INTRASTAT για το μήνα Σεπτέμβριο αν έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι άφιξης

B) επιχείρηση με βιβλία B' ή A' κατηγορίας

- Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ. Π. Α. για τη φορολογική περίοδο του τριμήνου Ιούλιος- Σεπτέμβριος στην οποία θα συμπεριλάβει την εν λόγω απόκτηση
- Υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το τρίμηνο Ιούλιος –Σεπτέμβριος
- Υποβολή δήλωσης INTRASTAT για το μήνα Σεπτέμβριο , εάν έχει υπερβεί το στατιστικό κατώφλι άφιξης

Στις περιπτώσεις που η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται από απαλλασσόμενα πρόσωπα , δηλαδή από πανεπιστήμιο, νοσοκομείο , γιατρό , μικρή επιχείρηση , κ. τ. λ. , ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και ο χρόνος του απαιτητού του φόρου καθορίζεται με τον ίδιο κανόνα που αναφέρθηκε στο προηγούμενο παράδειγμα .

Πιο συγκεκριμένα :

- Η φορολογική υποχρέωση γεννάται είτε στο χρόνο της παράδοσης είτε στο χρόνο έναρξης της αποστολής
- Το απαιτητό του φόρου γεννάται με την έκδοση του τιμολογίου και το αργότερο την 15^η μέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

ΑΡΘΡΟ 13

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

13.1 Έννοια

Υπόχρεους στο Φ. Π. Α ονομάζουμε τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις δηλώσεις Φ. Π. Α και με αυτόν τον τρόπο να αποδίδουν στο Δημόσιο το φόρο που οφείλεται από τις πράξεις που ενεργούν.

Κατά κανόνα η έννοια του υπόχρεου συμπίπτει με αυτή του υποκείμενου στο Φ. Π. Α χωρίς όμως να είναι απαραίτητο, για παράδειγμα στην εισαγωγή αγαθών υπόχρεος για το Φ. Π. Α μπορεί να είναι και ιδιώτης(μη υποκείμενος)επειδή υπόχρεος κατά τις τελωνειακές διατάξεις είναι ο λογιζόμενος σαν κύριος των αγαθών.

α) Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος

Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας είναι υπόχρεος για την απόδοση του φόρου για τις πράξεις παράδοσης που διενεργεί, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών καθώς και παροχής υπηρεσιών.

Στην έννοια του υποκείμενου περιλαμβάνεται τόσο ο υποκείμενος ο οποίος πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες από το φόρο με δικαίωμα έκπτωσης, όσο και ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος πραγματοποιεί απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

β) Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου Κ-Μ υποκείμενος

Υπόχρεος στο φόρο για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών είναι και ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου Κράτους-Μέλους υποκείμενος στο φόρο για τις διενεργούμενες από αυτόν πράξεις(εκτός από τις πράξεις για τις οποίες υπόχρεος είναι ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών).

Η υποχρέωση καταβολής του φόρου ανήκει λοιπόν στο ίδιο τον εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος-Μέλος, υποκείμενο στο φόρο ο οποίος πρέπει

να λαμβάνει ΑΦΜ στην Ελλάδα με βάση των οποίων θα γίνεται η υποβολή δηλώσεων και η καταβολή του φόρου.

γ) Ο φορολογικός αντιπρόσωπος

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης αυτής ο φορολογικός αντιπρόσωπος είτε έχει οριστεί από υποκείμενο Τρίτης χώρας είτε από υποκείμενο άλλου κράτους μέλους είναι υπόχρεος για την καταβολή του οφειλόμενου Φ. Π. Α για τις πράξεις που διενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας.

δ) Ο λήπτης αγαθών και υπηρεσιών

Υπόχρεος στο φόρο είναι και ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, εφόσον είναι υποκείμενος στο φόρο για τις παρακάτω περιπτώσεις φορολογικών πράξεων:

- i. Παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας στα πλαίσια των τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών.
- ii. Παράδοσης φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας.
- iii. Παροχής υπηρεσιών
- iv. Σε περίπτωση που δεν έχει οριστεί φορολογικός αντιπρόσωπος ενώ υπήρχε τέτοια υποχρέωση .

ε) Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Υπόχρεος για την καταβολή του Φ. Π. Α στην περίπτωση ενδοκοινοτικής απόκτησης είναι το πρόσωπο που πραγματοποιεί την απόκτηση αγαθών.

στ) Οποιαδήποτε πρόσωπο που αναγράφει Φ. Π. Α σε φορολογικό παραστατικό

Υπόχρεος στο φόρο είναι και οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που αναγράφει το Φ. Π. Α στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα στοιχεία που εξομοιώνεται με τιμολόγια όπως φορτωτική κ. λ. π

ζ) Ο υποκείμενος που ως αγοραστής ή εισαγωγέας ή λήπτης έτυχε απαλλαγής με Υπουργική Απόφαση

Σύμφωνα με αυτή τη διάταξη όταν ένας υποκείμενος στο Φ. Π. Α που έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από φόρο με υπουργικές αποφάσεις κατά την αγορά ή εισαγωγή αγαθών ή λήψη υπηρεσιών, δεν χρησιμοποιεί το αγαθό ή την υπηρεσία για τους σκοπούς που χορηγήθηκε η απαλλαγή, καθίσταται υπόχρεος στο φόρο. Επομένως στην περίπτωση αυτή υποχρεούται να υποβάλλει περιοδική δήλωση και να καταβάλλει τον οφειλόμενο φόρο ο αγοραστής, εισαγωγέας ή λήπτης υπηρεσιών.

13. 2 Λοιποί υπόχρεοι στο Φ. Π. Α.

α) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο χρεώνει φόρο σε φορολογικά στοιχεία που εκδίδει , έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο.

β) Ο λογιζόμενος ως κύριος των εισαγόμενων αγαθών, όταν πρόκειται για εισαγωγή αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζει η τελωνιακή υπηρεσία.

γ) Ο εγκατεστημένος σε Τρίτη χώρα υποκείμενος , εφόσον υπάρχει σύμβαση αμοιβαίας συνδρομής, μεταξύ της Ελλάδας και της χώρας εγκατάστασής του.

δ) Ο λήπτης αγαθών και υπηρεσιών που και σε άλλες περιπτώσεις από αυτές που αναφέρονται στην παραπάνω παράγραφο.

ΑΡΘΡΟ 14

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α

14. 1 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο Φ. Π. Α που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς

Οι υποκείμενοι στο Φ. Π. Α έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν τις παρακάτω δηλώσεις:

α) Δήλωση έναρξης εργασιών

Η δήλωση έναρξης εργασιών υποβάλλεται , πριν από την έναρξη εργασιών και πιο συγκεκριμένα πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης. Με τον όρο "συναλλαγή" δεν εννοούμε μόνο την παράδοση των αγαθών αλλά και την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών στα πλαίσια της δραστηριότητας.

Για τα νομικά πρόσωπα η δήλωση έναρξης εργασιών μπορεί να υποβληθεί , χωρίς την επιβολή κυρώσεων εκπρόθεσμης υποβολής, μέσα σε 30 ημέρες από την νόμιμη σύστασή τους. Αυτό ισχύει με την προϋπόθεση της μη πραγματοποίησης κατά το διάστημα αυτό καμίας συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας.

Ο νόμιμος χρόνος σύστασης είναι:

- προκειμένου για Ο. Ε και Ε. Ε η ημερομηνία δημοσίευσης περίληψης του καταστατικού τους στο οικείο βιβλίο του αρμόδιου Πρωτοδικείου
- προκειμένου για ΕΠΕ, η ημερομηνία δημοσίευσης στο φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης τεύχος Α. Ε και ΕΠΕ της ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο μητρώο ΕΠΕ του καταστατικού τους.
- προκειμένου για Α. Ε, η ημερομηνία καταχώρησης στο μητρώο Α. Ε, της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και έγκριση του καταστατικού της, που τηρείται στην υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας.

β) Δήλωση μεταβολών-μετάταξης

Ο υποκείμενος στο Φ. Π. Α (φυσικά ή νομικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων) για οποιαδήποτε μεταβολή όπως:

- αλλαγή επωνυμίας
- αλλαγή του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, του αντικειμένου

εργασιών

- αλλαγή μελών ή εταίρων
- πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων αγαθών
- ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων , γραφείων αποθηκών κ.τ.λ

Υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ. Ο. Υ την αντίστοιχη, κατά περίπτωση , δήλωση μεταβολής εργασιών.

Η δήλωση μεταβολής εργασιών υποβάλλεται στη Δ. Ο. Υ σε περίπτωση μεταβολής οποιουδήποτε από τα παραπάνω αναφερόμενα στοιχεία.

Η δήλωση μεταβολών υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές.

γ) Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών

Ο υποκείμενος στο Φ. Π. Α (φυσικό ή νομικό πρόσωπο και ενώσεις προσώπων) που διακόπτει οριστικά τις εργασίες του, πρέπει να υποβάλλει σχετική δήλωση στη αρμόδια Δ. Ο. Υ. Η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται, προκειμένου για φυσικά πρόσωπα μέσα σε δέκα(10) ημέρες από την οριστική παύση των εργασιών τους. Για τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη λύση τους(οριστική παύση εργασιών).

Ως οριστική παύση εργασιών, προκειμένου για φυσικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων ο χρόνος πραγματικής παύσης (διακοπής)της δραστηριότητας τους, η πώληση ή συγχώνευσή τους κ. τ. λ. Όσον αφορά στα νομικά πρόσωπα ως οριστική παύση εργασιών τους θεωρείται η δημοσίευση της πράξης λύσης τους ανάλογα με τη νομική τους μορφή.

14. 2 Ειδικές υποχρεώσεις υποκείμενων που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Οι υποκείμενοι στο Φ. Π. Α. που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές δηλαδή πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις-παραδόσεις αγαθών προς άλλο κράτος – μέλος έχουν τις παρακάτω φορολογικές υποχρεώσεις:

- Να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα LISTING, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν. Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται στη Δ. Ο. Υ. μέχρι την 20^η μέρα του μήνα που

ακολουθεί το κάθε ημερολογιακό τρίμηνο.

- Να υποβάλλουν δήλωση INTRASTAT για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν κάθε μήνα . Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του Φ. Π. Α. Υποχρέωση στην υποβολή δήλωσης έχουν μόνο αυτοί που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και καλείται “κατώφλι εξομίσωσης”. Σήμερα το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ύψος των €10. 000. 000 για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και €15.000.000 για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος.

14. 3 Λοιπές υποχρεώσεις των υποκείμενων στο Φ. Π. Α

Ο υποκείμενος στο φόρο θα πρέπει ακόμα :

α) Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ. Β. Σ. στα οποία να καταγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά τον συντελεστή Φ. Π. Α. ή απαλλαγή, και χωριστά ο Φ. Π. Α. με τέτοιο τρόπο ώστε να διευκολύνεται η συμπλήρωση των εντύπων του Φ. Π. Α.

β) Να αποδίδει στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. τις προβλεπόμενες δηλώσεις του Φ.Π.Α. (π. χ. . περιοδική δήλωση , εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.)

γ) Να υποβάλλει στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. :

- ✓ Ειδική δήλωση Φ. Π. Α. όταν μεταβιβάζονται ακίνητα, πριν από την σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, δηλαδή πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής καταβάλλεται εφάπαξ ο Φ. Π. Α. που αναλογεί στην παράδοση του ακινήτου, αφού πρώτα συμψηφιστεί ο φόρος εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης .
- ✓ Ειδικά έντυπα , στα οποία να απεικονίζεται το συνολικό κόστος της οικοδομής και η κατανομή αυτού στις επιμέρους ιδιοκτησίες ,

προϋπολογιστικά και απολογιστικά.

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

ε) Να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό με τίτλο “φόρος προστιθέμενης αξίας”. Ο Φ. Π. Α. των εισροών και των εκροών , για όλες τις κατηγορίες βιβλίων του Κ. Β. Σ. θα πρέπει να παρακολουθείται κατά συντελεστή Φ. Π. Α. σε ξεχωριστές στήλες ή σε ξεχωριστούς λογαριασμούς , ώστε να είναι εύκολη η ορθή συμπλήρωση όλων των εντύπων του Φ. Π. Α.

ζ) 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 εργασιών φασών και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών.

ΑΡΘΡΟ 15

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

15. 1 Συντελεστές Φ. Π. Α

Οι συντελεστές υπολογισμού του Φ. Π. Α που ισχύουν σήμερα είναι ο κανονικός 19%, ο μειωμένος 9% και ο υπερμειωμένος 4, 5%(50% του μειωμένου συντελεστή).

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. Στα Δωδεκάνησα, τις Κυκλάδες, τη Σάμο, , τη Χίο, , τη Λέσβο, τη Σκύρο, τη Σαμοθράκη, τη Θάσο και τις Βόρειες Σποράδες ισχύουν μειωμένοι συντελεστές κατά 30% έναντι των συντελεστών που ισχύουν στην υπόλοιπη Ελλάδα. Οι μειωμένοι αυτοί συντελεστές είναι 3%, 6% και 13%. Αυτοί οι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις , στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανικών προϊόντων και μεταφορικών μέσων.

15. 2 Συντελεστές Φ. Π. Α στα νησιά του Αιγαίου

α) Στις παραδόσεις των αγαθών που πραγματοποιούνται από και στα νησιά αυτά, εφόσον κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά
- παραδίδονται από υποκείμενο στα νησιά αυτά

Στην έννοια της εγκατάστασης περιλαμβάνεται η ύπαρξη της έδρας ή του κεντρικού καθώς και η ύπαρξη υποκαταστήματος στα νησιά αυτά, από τα οποία πραγματοποιείται η παράδοση. Επίσης ως εγκατάσταση θεωρείται και η ύπαρξη εργοταξίου εκτέλεσης τεχνικών έργων με την προϋπόθεση ότι έχει δηλωθεί στη αρμόδια Δ. Ο. Υ.

Οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται στις παραδόσεις που πληρούν τις δύο αναφερόμενες παραπάνω προϋποθέσεις, ανεξάρτητα από την ιδιότητα και τον τόπο εγκατάστασης του αγοραστή.

Στην κατηγορία των πωλήσεων αυτών περιλαμβάνονται και οι πωλήσεις από

τα νησιά αυτά προς τη λοιπή Ελλάδα αφού συντρέχουν οι προϋποθέσεις, δηλαδή τα αγαθά να βρίσκονται στα νησιά κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και να παραδίδονται από υποκείμενο εγκατεστημένο στα νησιά αυτά.

β) Στις παραδόσεις που πραγματοποιούνται από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο
- ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά και
- τα αγαθά έχουν προορισμό τα νησιά αυτά και μεταφέρονται σ' αυτά

Στην έννοια του υποκείμενου στο φόρο περιλαμβάνονται τόσο οι υποκείμενοι που ενεργούν πράξεις υπαγόμενες στο φόρο ή πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, όσο και οι υποκείμενοι που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες από το φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

Εξαιρούνται δηλαδή μόνο οι παραδόσεις προς τους ιδιώτες των περιοχών αυτών από υποκείμενους της λοιπής Ελλάδας.

Διευκρινίζεται ότι , οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται μόνο για τις παραδόσεις αγαθών προς τα παραπάνω πρόσωπα που γίνονται στα πλαίσια της ασκούμενης από αυτά δραστηριότητας και όχι παραδόσεις αγαθών που γίνονται για κάλυψη προσωπικών ή οικογενειακών αναγκών των υποκείμενων.

Στην έννοια των νομικών προσώπων , που δεν υπάγονται στο φόρο περιλαμβάνονται οι δημόσιες υπηρεσίες , ο στρατός , οι δήμοι , οι κοινότητες, καθώς και κάθε άλλη ένωση προσώπων , η οποία δεν θεωρείται ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα και κατά συνέπεια βρίσκεται εκτός πεδίου εφαρμογής του Φ. Π. Α.

Η ιδιότητα του υποκείμενου αποδεικνύεται από τη βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών ή από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Η ύπαρξη εγκατάστασης στα νησιά αυτά αποδεικνύεται με τη βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών ή δήλωσης λειτουργίας

υποκαταστήματος και προκειμένου για νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο , με βεβαίωση του προϊσταμένου της δημόσιας υπηρεσίας ή της αρμόδιας αρχής , κατά περίπτωση , προκειμένου για λοιπά νομικά πρόσωπα.

Ειδικά για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος , η ιδιότητά τους και η εγκατάστασή τους στα νησιά αυτά αποδεικνύεται , είτε από τις αιτήσεις επιστροφής του Φ. Π. Α. είτε από βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Γεωργίας.

Προκειμένου για υποκαταστήματα επιχείρησης στην λοιπή Ελλάδα , θα πρέπει να αναγράφεται στα φορολογικά στοιχεία ότι η παράδοση γίνεται προς το υποκατάστημα που βρίσκεται στα νησιά αυτά .

Ο προορισμός των αγαθών αποδεικνύεται με τα σχετικά φορτωτικά έγγραφα ή σε περίπτωση μεταφοράς των αγαθών με μεταφορικά μέσα του αγοραστή , αναγράφεται απαραίτητα στα φορολογικά στοιχεία ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ. Ι. Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή.

Επισημαίνεται ότι το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των παραπάνω προϋποθέσεων φέρει ο πωλητής εγκατεστημένος στη λοιπή Ελλάδα . Για το λόγω αυτό υποχρεούται να κατέχει τα αποδεικτικά στοιχεία που δικαιολογούν την εφαρμογή των μειωμένων συντελεστών.

γ) Παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πωλήσεις αγαθών

Στην περίπτωση της πώλησης αγαθών από παραγγελιοδόχο για λογαριασμό του παραγγελέα θεωρείται ότι πραγματοποιούνται δύο παραδόσεις . Η πραγματική του παραγγελιοδόχου προς τον αγοραστή και η πλασματική του παραγγελέα προς τον παραγγελιοδόχο.

Στην περίπτωση αγοράς αγαθών από παραγγελιοδόχο για λογαριασμό του παραγγελέα έχουμε δύο παραδόσεις. Μια πραγματική από τον προμηθευτή προς τον παραγγελιοδόχο και μια πλασματική από τον παραγγελιοδόχο προς παραγγελέα .

Και για τις δυο ανωτέρω περιπτώσεις εάν για την πραγματική παράδοση συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής μειωμένων συντελεστών (13%, 6%, 3%) τότε εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές και για την πλασματική παράδοση.

δ) Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών

Στις αποστολές αγαθών από Κράτη-Μέλη της Ε. Ε. εφόσον ο τόπος άφιξης είναι τα νησιά αυτά και ο αποκτών είναι υποκείμενος ή Ν. Π. Ι. Δ. (που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκείμενου) εγκατεστημένοι στα νησιά αυτά , εφαρμόζονται οι μειωμένοι συντελεστές .

ε) Στις εισαγωγές αγαθών στα νησιά αυτά

Οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται , εφόσον η εισαγωγή και ο εκτελωνισμός των εισαγόμενων αγαθών γίνεται στα νησιά αυτά , χωρίς να εξετάζεται εάν η εισαγωγή πραγματοποιείται από επιτηδεύματά ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό ή φυσικό πρόσωπο (π. χ. . ιδιώτη) που είναι εγκατεστημένοι ή έχουν τη συνήθη διαμονή τους στα νησιά αυτά .

ζ) Εξαίρεση από την εφαρμογή μειωμένων συντελεστών

Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις , στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανιών προϊόντων και μεταφορικών μέσων.

ΑΡΘΡΟ 16

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΣΤΟ Φ.Π.Α

16.1 Πότε παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης στο φόρο

Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει από το φόρο που αναλογεί στις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών τις οποίες ενεργεί (φόρος εκροών), το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή αγαθών που πραγματοποιήθηκε απ' αυτόν (φόρος εισροών). Δηλαδή, ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει το φόρο που επιβάρυνε όλες τις εισροές του (αγορές ή εισαγωγές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορεύσιμων και παγίων αγαθών, υπηρεσίες που πραγματοποιήθηκαν κ.λ.π).

Με βάση τις διατάξεις αυτές βασική προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του υποκείμενου στο φόρο, είναι ότι τα αγαθά που έχουν αγοραστεί ή έχουν εισαχθεί ή έχουν αποκτηθεί και οι υπηρεσίες που έχουν ληφθεί χρησιμοποιούνται για την υλοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο ή απαλλασσόμενων πράξεων για τις οποίες προβλέπεται έκπτωση του φόρου εισροών όπως π.χ. εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις κ.λπ. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών γεννάται στον υποκείμενο τη στιγμή που πραγματοποιείται η πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών ή ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.

Όταν ο υποκείμενος στο ΦΠΑ διενεργεί πράξεις απαλλασσόμενες από το φόρο, για τις οποίες από το νόμο δεν προβλέπεται έκπτωση του φόρου, δεν μπορεί να εκπέσει το φόρο που επιβάρυνε τα αγαθά και τις υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών. Ο φόρος εισροών σ' αυτήν την περίπτωση αποτελεί κόστος. Έτσι δεν εκπίπτει π.χ. ο φόρος εισροών των εκπαιδευτηρίων, των γιατρών, των δικηγόρων, των νοσοκομείων κ.λ.π.

16.2 Δικαίωμα έκπτωσης για τα αγαθά επένδυσης

Για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης στο φόρο κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Ως αγαθά επένδυσης 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. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα παραπάνω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

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

Προκειμένου να κριθεί η δυνατότητα έκπτωσης του φόρου των αγαθών επένδυσης ερευνάται, εφόσον πρόκειται για κινητά αγαθά, αν αυτά έχουν αποκτηθεί κατά πλήρη κυριότητα, οπότε υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης ή αν αποκτήθηκαν με τον όρο παρακράτησης της κυριότητας, μέχρι αποπληρωμής του τμήματος.

Κατά συνέπεια αν ο υποκείμενος στο φόρο επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. εισροών για επενδυτικά αγαθά το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά και το οποίο ήδη ασκήθηκε σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους, δηλαδή αν το δικαίωμα αυτό ασκήθηκε νόμιμα ή όχι, θα κριθεί οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, καθώς και της εν συνεχεία χρήσης αυτών τουλάχιστον για μία πενταετία. Επομένως αν τα επενδυτικά αγαθά κατά την έναρξη της χρήσης τους, χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες, ο Φ.Π.Α. καλώς επιστράφηκε, αν όμως χρησιμοποιούνται σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να αποδοθεί εφάπαξ στο Δημόσιο, ο φόρος που επιβάρυνε την απόκτησή τους και ο οποίος επιστράφηκε στον υποκείμενο. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαίωμα του δημοσίου γενάτε κατά το χρόνο επιστροφής του φόρου αυτού, οπότε θα προκύψουν και διάφοροι πρόσθετοι φόροι.

16.3 Δικαίωμα έκπτωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16,17 και 18 του Κώδικα ΦΠΑ ορίζεται ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου γεννάται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητός ο φόρος.

Με βάση τις διατάξεις αυτές λοιπόν προκύπτει ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών γεννάται, και κατά συνέπεια ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να εκπέσει το φόρο, τη στιγμή που πραγματοποιείται η φορολογητέα πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης.

Προκειμένου για τα εισαγόμενα αγαθά, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά τη θέση των αγαθών σε ανάλωση, δηλαδή κατά το χρόνο που γίνεται αποδεκτό το παραστατικό της εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.

Κατά συνέπεια, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν θα καταβάλλεται ουσιαστικά ο φόρος που αναλογεί σ' αυτές αλλά θα οφείλεται μέχρι το χρόνο υποβολής της προσωρινής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου, οπότε θα συμψηφίζεται κατά κανόνα ως φόρος εισροών με ισόποσο ποσό φόρου που θα οφείλεται για τις ίδιες πράξεις στη φορολογική περίοδο. Θα γίνεται δηλαδή απλά λογιστική και μόνο τακτοποίηση του φόρου που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων χωρίς ουσιαστικά να καταβάλλεται ο φόρος αυτός. Μ' αυτόν τον τρόπο επομένως, με την παραλαβή ή αποστολή των αγαθών και την έκδοση του σχετικού τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου κράτους-μέλους θα πιστώνεται ο λογαριασμός του φόρου προστιθέμενης αξίας και συγχρόνως με την πίστωση θα γίνεται ισόποση χρέωση του λογαριασμού ΦΠΑ. Όσον αφορά την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης, θα καταχωρείται στα βιβλία του υποκείμενου ως εισροή, σε χωριστό λογαριασμό, το κόστος αυτής και θα προσδιορίζεται ως εκροή (πλασματική) σε χωριστό λογαριασμό το ίδιο ποσό.

Ο φόρος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών εκπίπτει όταν παρέχεται από το νόμο ολικό δικαίωμα έκπτωσης. Σε αντίθετη περίπτωση θα γίνεται αποκλεισμός του δικαιώματος αυτού ή θα γίνεται επιμερισμός του φόρου που εκπίπτει σε περίπτωση επιμερισμού φόρου κοινών εισροών.

16.4 Δικαίωμα έκπτωσης για απαλλασσόμενες πράξεις κατά την εισαγωγή

Απαλλάσσεται από το φόρο η παροχή υπηρεσιών, των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών.

Με βάση λοιπόν κάποιες διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ, η φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών καθορίζεται και από τα παρεπόμενα έξοδα εισαγωγής των αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας μεσιτείας, συσκευασίας, φόρτωσης. Μεταφοράς μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού.

Τα έσοδα των επιχειρήσεων που προέρχονται από τις εν λόγω υπηρεσίες (πχ προμήθεια του αντιπροσώπου κλπ) εφόσον περιλαμβάνονται στη φορολογητέα βάση των εισαγόμενων αγαθών, απαλλάσσονται του ΦΠΑ.

Αντίστοιχα οι επιχειρήσεις αυτές έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάρυνε τα αγαθά και τις υπηρεσίες κατά το μέρος που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση των εν λόγω απαλλασσόμενων υπηρεσιών.

16.5 Επιμέρους περιπτώσεις που παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης

- Για μια επιχείρηση που ενεργεί υποκείμενες και μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις το δικαίωμα έκπτωσης στο φόρο περιορίζεται κατ' αναλογία των εσόδων που αντιστοιχούν μόνο στις υπαγόμενες στο φόρο ,πράξεις της. Τέτοιες πράξεις είναι π.χ. οι πωλήσεις προϊόντων που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας
- Αν μια επιχείρηση υποβάλει δήλωση έναρξης δραστηριότητας και κατέχει τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί μετά την επιβολή της δήλωσης της έναρξης , δεν χάνει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του Φ.Π.Α. ,αν τυχόν δεν τα έχει καταχωρήσει εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία ή αν υποβάλει εκπρόθεσμα τις δηλώσεις του Φ.Π.Α .
- Για τα εισαγόμενα αγαθά το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που γίνεται αποδεκτό το παραστατικό της εισαγωγής, με βάση τις τελωνειακές διατάξεις
- Ειδικά για τις ευκαιριακές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, που μεταφέρονται ή αποστέλλονται

προς άλλο κράτος-μέλος, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης του μεταφορικού μέσου.

16.6 Εξαιρέσεις

Πολλές φορές παρέχεται στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αγορών και δαπανών και για το μέρος εκείνο το οποίο τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση ορισμένων απαλλασσόμενων από το φόρο πράξεων. Αυτό αποτελεί εξαίρεση του γενικού κανόνα και αφορά μόνο τις ακόλουθες συγκεκριμένες πράξεις:

- Την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, δηλαδή των υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών καθώς και των παραδόσεων αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο.

Έτσι όταν π.χ. οι δικαιούχοι εισπράττουν τέτοιες αμοιβές με τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή με φορτωτική που εκδίδουν, δεν προσθέτουν πάνω στην αξία της αμοιβής και Φ.Π.Α. Αυτό συμβαίνει διότι η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στην αξία της εισαγωγής. Ο φόρος για τις υπηρεσίες αυτές πληρώνεται κατά τον εκτελωνισμό του αντίστοιχου εισαγόμενου αγαθού. Ο Φ.Π.Α. όμως των αγορών – δαπανών που πραγματοποιούν αυτοί που εισπράττουν τις παραπάνω αμοιβές εκπίπτει με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης του ίδιου μήνα ,δύμηνου κ.τ.λ.

- Την πραγματοποίηση στο εξωτερικό οποιονδήποτε δραστηριοτήτων του παραγωγού, του εμπόρου κ.τ.λ. με την προϋπόθεση όμως ότι οι υπηρεσίες αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης εάν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας.
- Τη διάθεση δώρων μέχρι ποσού €10 και δειγμάτων . Δηλαδή για τα δώρα και τα δείγματα των οποίων η αξία είναι €10, παρόλο που η διάθεσή τους απαλλάσσεται από το φόρο, παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές τους.
- Τις απαλλασσόμενες πράξεις από το Φ.Π.Α. παράδοσης αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος όπως είναι:
 - τα αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος ,
 - οι περιστασιακές παραδόσεις καινούριων μεταφορικών μέσων που

- μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος-μέλος,
- η μεταφορά ενσώματων αγαθών επιχείρησης προς άλλο κράτος-μέλος,
- το όριο άμεσης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. εισροών που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος.
- Όλες τις απαλλασσόμενες πράξεις από το Φ.Π.Α. που έχουν σχέση με ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες και για το μεγαλύτερο μέρος των χρηματοοικονομικών εργασιών παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, παρόλο που οι εργασίες αυτές είναι απαλλασσόμενες από το φόρο ,εάν ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός της κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της κοινότητας.
- Τις απαλλασσόμενες πράξεις που αναφέρονται στο άρθρο 27 του Ν 2859/00 που καλύπτουν τις ειδικές απαλλαγές πράξεων όπως είναι:
 - η αγορά εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων ,
 - η αγορά εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης οινόπνευματων ποτών, εφόσον προορίζονται για μη φορολογητέες πράξεις,
 - οι δεξιώσεις ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
 - οι δαπάνες στέγασης ,τροφής ,μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
 - η αγορά εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ,μοτοσικλετών κ.τ.λ.
- Τις απαλλασσόμενες πράξεις από το Φ.Π.Α. που αφορούν την εισαγωγή αγαθών και την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών όπως είναι:
 - η εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης , εκτός της τελωνιακής αποταμίευσης,
 - η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών όταν προορίζονται για τελωνεία ,αποθήκες ή θαλάσσια ύδατα,
 - η παροχή υπηρεσιών που συνδέετε άμεσα με την προηγούμενη περίπτωση,
 - η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών καθώς και η παροχή υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται σε χώρους τελωνείου, θαλάσσιων υδάτων ή αποθήκης,
 - η παράδοση αγαθών όπου διατηρεί το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ,

- με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης ,
- η παράδοση αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών όπου διατηρούν τη διαδικασία της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης..

ΑΡΘΡΟ 17

ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

17.1 Προϋποθέσεις για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης

α. Βεβαίωση ότι έχει υποβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ δήλωση έναρξης εργασιών, πριν από τη διενέργεια της συγκεκριμένης πράξης. Με βάση τη διάταξη αυτή ο υποκείμενος στερείται του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου για τις πράξεις που ενήργησε πριν από την υποβολή της δήλωσης έναρξης δραστηριότητας.

β. Νόμιμο τιμολόγιο ή άλλου είδους στοιχείο ή παραστατικό, που επέχει θέση τιμολογίου (απόδειξη ΟΤΕ, ΔΕΗ, Φορτωτική, συμβόλαιο, κλπ) σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ, από το οποίο να αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος που επιβαρύνθηκαν.

Θα πρέπει να γράφεται χωριστά ο ΦΠΑ από την αξία, με τον οποίο έχει επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών προς τον υποκείμενο. Από τη διάταξη αυτή διαφάνεται ότι σε καμία περίπτωση δεν μπορεί ο υποκείμενος να εκπέσει το φόρο με τον οποίο έχει επιβαρυνθεί κατά την απόκτηση κάποιου αγαθού ή υπηρεσίας, στην περίπτωση που δεν κατέχει το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του ΚΒΣ νόμιμο στοιχείο, στο οποίο αναγράφεται χωριστά ο φόρος. Συνεπώς δεν είναι κατ' αρχήν δυνατή η έκπτωση του φόρου που εμπεριέχεται στην αξία των δελτίων λιανικής πώλησης ή των αποδείξεων και γενικά κάθε στοιχείου που ο φόρος δεν αναγράφεται χωριστά από την αξία.

Επειδή όμως από τις διατάξεις του ΚΒΣ επιτρέπεται σε κάποιες περιπτώσεις (μικρής αξίας) αντί για τιμολόγιο να εκδίδεται απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π), έχει γίνει αποδεκτό ότι ο υποκείμενος μπορεί να εκπέσει το ΦΠΑ που εμπεριέχεται στην Α.Λ.Π., αφού τον υπολογίσει με τη μέθοδο της εσωτερικής αφαίρεσης.

γ. Διασάφηση ή άλλο τελωνειακό παραστατικό, στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από τον υποκείμενο, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά κατά την εισαγωγή τους. Σημειώνεται πως σε περίπτωση παρακαταθήκης του Φ.Π.Α. δε παρέχεται στην επιχείρηση

το δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. που κατατέθηκε στο ταμείο παρακαταθηκών ,διότι δεν είναι οριστική η είσπραξη και μπορεί μέρος αυτής να επιστραφεί στην επιχείρηση όταν εκλείψει ο λόγος της σύστασης της παρακαταθήκης.

δ. Νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο, που επέχει θέση τιμολογίου στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιεί ο υποκείμενος. Σε περίπτωση κατά την οποία δεν υπάρχει άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και το φόρο που τις έχει επιβαρύνει, μπορεί να ληφθεί υπόψη η περιοδική δήλωση που έχει υποβληθεί, στην οποία περιλαμβάνονται και οι εν λόγω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και η λογιστική τους καταχώρηση.

Απαραίτητη προϋπόθεση έκπτωσης φόρου που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις είναι η πίστωση του λογαριασμού ΦΠΑ του δημοσίου με το φόρο αυτό και ο συνυπολογισμός του στο φόρο εκροών της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

Το ίδιο ισχύει και για τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος καθίσταται ο λήπτης , εφόσον δεν προβλέπεται η άμεση καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση.

ε. Κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης από την οποία να αποδεικνύεται η καταβολή του Φ.Π.Α. , όπου προβλέπεται καταβολή Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση.

17.2 Περιπτώσεις προϋποθέσεων για το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

- Ο Φ.Π.Α των αγορασμένων αγαθών και ληφθέντων υπηρεσιών αφαιρείται από το Φ.Π.Α των πωλήσεων εφόσον ο υποκείμενος κατέχει τα παραπάνω δικαιολογητικά που αναφέραμε (προϋποθέσεις α-δ)
- Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του φόρου που οφείλεται στην ίδια περίοδο η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται στην επόμενη χρήση για έκπτωση, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

Δηλαδή το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε μία φορολογική ή διαχειριστική περίοδο , μπορεί να μεταφέρεται νόμιμα, για έκπτωση , κάθε φορά στο σύνολο ή κατά το μέρος που δεν συμψηφίζεται μέσα στην χρονική

περίοδο της τριετούς απογραφής και η οποία αρχίζει από την 1^η του επόμενου έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε νόμιμα η εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής περιόδου που αφορά, δηλαδή από την 1^η του μεθεπόμενου έτους εκείνου που δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο. Αυτό συνεπάγεται ότι, στην περίπτωση που ένα μέρος του πιστωτικού υπολοίπου δεν θα μπορέσει να συμψηφιστεί μέσα σε αυτή την χρονική περίοδο, αυτό το υπόλοιπο χωρίς να χάνει την αυτοτέλειά του ως προς τον χρόνο που δημιουργήθηκε, θα μπορεί να επιστραφεί νόμιμα κατά τον τελευταίο χρόνο της παραγραφής, χωρίς να ζητείται η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων των προηγούμενων φορολογικών ή διαχειριστικών περιόδων.

Η διαδοχική, ολική ή μερική μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου μέσα στα χρόνια της παραγραφής δεν επιφέρει και μετάθεση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής.

Αν το πιστωτικό υπόλοιπο μεταφερθεί για έκπτωση και πέραν της τριετίας, τότε η μεταφορά αυτή δεν είναι νόμιμη, με αποτέλεσμα να γίνεται επιστροφή στο Δημόσιο του ακάλυπτου αυτού υπολοίπου και σχετικός καταλογισμός με όλες τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα του Ν 2523/97 κατά το μέρος φυσικά που μεταφέρθηκε για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις πέραν της τριετίας.

- Όταν ο υποκείμενος στο ΦΠΑ είναι εγκατεστημένος στο εξωτερικό, τότε υπόχρεος για την απόδοση του φόρου είναι ο αντιπρόσωπος που έχει οριστεί ή αν δεν υπάρχει αντιπρόσωπος ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών. Όποιος αποδέχεται πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία ή για συναλλαγές από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, στοχεύοντας στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης και στην έκπτωση του φόρου, έκτος από τις άλλες κυρώσεις στις οποίες θα υποβληθεί, υποχρεούται να παραδώσει στο Δημόσιο το φόρο, εφόσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από την έκδοση των στοιχείων.

ΑΡΘΡΟ 18

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

18.1 Έννοια και περιπτώσεις διακανονισμού

Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται από τον υποκείμενο καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της προβλεπόμενης εκκαθαριστικής δήλωσης. Με το διακανονισμό αυτό επιδιώκεται η αποκατάσταση του ακριβές ποσού των εκπτώσεων, των οποίων το ύψος του ποσού που αφαιρέθηκε μεταβλήθηκε μέσα στο έτος, μετά όμως από το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

Ο διακανονισμός ενεργείται (όπως προαναφέραμε), όταν υποβάλλεται η ετήσια εκκαθαριστική δήλωση και προβλέπεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α. Όταν η έκπτωση είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο. Αυτό συμβαίνει κυρίως σε επιχειρήσεις που ενεργούν συγχρόνως υποκείμενες στο φόρο ενεργούμενες πράξεις, οπότε γίνεται επιμερισμός του φόρου που βαρύνει τις κοινές δαπάνες

β. Όταν μετά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για το καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων του φόρου. Τέτοιου είδους περιπτώσεις εμφανίζονται όταν γίνεται πχ μεταγενέστερη μείωση τιμής των αγαθών από έκπτωση λόγω τζίρου. Επίσης σε περίπτωση μεταγενέστερης μερικής ή ολικής ακύρωσης αγορών κ.λπ.

Οι περιπτώσεις αυτές αποτελούν ενδεικτικά παραδείγματα, οπότε και σε άλλες τυχόν περιπτώσεις που έγιναν μεταβολές στις εκπτώσεις του φόρου θα πρέπει να γίνεται διακανονισμός αυτών.

Προϋπόθεση λοιπόν αποτελεί ότι όλες οι μεταβολές να μην πραγματοποιούνται μέσα στην ίδια χρήση, αλλά μετά από τη λήξη του χρόνου υποβολής των περιοδικών δηλώσεων και πριν από την υποβολή της ετήσιας εκκαθαριστικής δήλωσης.

γ. Όταν αγοράζονται αγαθά επένδυσης (πάγια περιουσιακά στοιχεία). Έκτος από τα παραπάνω που αναφέραμε, τα οποία ισχύουν και σ' αυτήν την περίπτωση, 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 δικαιώματος έκπτωσης.

Ακόμα, σε περίπτωση που η επιχείρηση σταματήσει τη χρήση σε φορολογητέες πράξεις ή πουλήσει το πάγιο αγαθό επένδυσης, τότε για τη χρονιά εκείνη υπάρχει μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης και πραγματοποιείτε διακανονισμός του φόρου της αγοράς του αγαθού, που αναλογεί στο χρόνο πουλήθηκε ή σταμάτησε η χρήση και μετά, μέχρι το τέλος της πενταετίας.

Πιο συγκεκριμένα, όταν λέμε μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης, εννοούμε:

- όταν κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης του πάγιου, η επιχείρηση να ασχολείται εν μέρει με φορολογητέες δραστηριότητες με δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. 60%) και εν μέρει με αφορολόγητες δραστηριότητες (π.χ. 40%), ενώ η πώληση του πάγιου να έχει υπαχθεί στο φόρο,
- όταν κατά το χρόνο έναρξης λειτουργίας του πάγιου η επιχείρηση να ασχολείται με 100% φορολογητέες δραστηριότητες, ή εν μέρει με φορολογητέες δραστηριότητες με δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. 60%) και εν μέρει με αφορολόγητες δραστηριότητες (π.χ. 40%) αλλά το πάγιο κατά το χρόνο πώλησής του να μην υπάγεται σε φόρο.

Κρίσιμα λοιπόν στοιχεία για τη διερεύνηση του διακανονισμού κατά την πώληση αγαθού επένδυσης ή την παύση της χρήσης του από την επιχείρηση σε φορολογητέες πράξεις εντός της πενταετίας είναι:

- η αναλογία έκπτωσης του φόρου κατά την απόκτηση του αγαθού
- η υπαγωγή ή μη του αγαθού σε φόρο κατά την πώλησή του.
- το έτος πώλησης ή παύσης της χρησιμοποίησης του αγαθού σε φορολογητέες πράξεις,

Τέλος, ως υπαγόμενη στο φόρο πράξη θεωρείται και η παράδοση, η οποία απαλλάσσεται από το φόρο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Επομένως όταν εξάγεται ένα επενδυτικό αγαθό, ή αποστέλλεται σε άλλο κράτος-μέλος, θεωρείται ότι για τα υπόλοιπα έτη της πενταετίας χρησιμοποιήθηκε σε φορολογητέες πράξεις.

18.2 Πότε δεν υφίσταται ο διακανονισμός

- Σε περίπτωση απώλειας, κλοπής ή καταστροφής των αγαθών (εμπορεύσιμων και επενδυτικών), με την προϋπόθεση όμως να υπάρχουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά προκειμένου να αποδεικνύεται ότι ισχύει κάτι τέτοιο. Τέτοιου είδους (δικαιολογητικά) θεωρούνται τα πρωτόκολλα καταστροφής, τα οποία αποτελούν νόμιμα δικαιολογητικά εγγραφής στα λογιστικά βιβλία, χωρίς να είναι απαραίτητη η παρουσία εφοριακού υπαλλήλου. Επομένως παρόλο που για τα αγαθά που καταστράφηκαν ή χάθηκαν έχει εκπεστεί ο φόρος των εισροών κατά την απόκτησή τους, εντούτοις δεν θα γίνει διακανονισμός, με την προϋπόθεση βέβαια ότι η απώλεια, κλοπή κ.τ.λ. έχουν αποδειχθεί και δικαιολογούνται. Επίσης δεν γίνεται διακανονισμός όταν μια επιχείρηση εισπράττει αποζημίωση προκειμένου να αναπληρώσει την αξία των αγαθών της, τα οποία υπέστησαν καταστροφή, απώλεια ή κλοπή.
- Για τα δώρα αξία μέχρι €10 και για δείγματα που διαθέτει η επιχείρηση, των ά και β' υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή των δειγμάτων ή την αγορά αυτών με την προϋπόθεση φυσικά ότι τα δείγματα αυτά διατίθενται για την εξυπηρέτηση σκοπών της επιχείρησης.

ΑΡΘΡΟ 19
ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ
ΦΟΡΟΥ

19.1 Γενικά στοιχεία

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

Το ποσοστό αυτό υπολογίζεται με κλάσμα, στο οποίο σαν αριθμητής απεικονίζεται το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς ΦΠΑ, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης φόρου και σαν παρονομαστής το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Δηλαδή το συνολικό ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών (PRORATA).

Οι πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών είναι φορολογητέες (πωλήσεις με ΦΠΑ, παροχές υπηρεσιών με ΦΠΑ κλπ), απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης και υλοποιούνται με τις οικείες αποφάσεις και εγκυκλίους, καθώς και πράξεις που είναι φορολογητέες εκτός Ελλάδας.

Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος στρογγυλοποιείται στην αμέσως επόμενη ακέραιη μονάδα.

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

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

➤ Όσον αφορά για πράξεις σε ακίνητα, η έκπτωση 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.

- Σε περίπτωση παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο απαλλάσσεται, ο προς έκπτωση φόρος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στην αξία παράδοσης.
- 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.

19.2 Ορισμός και χαρακτηριστικά του όρου PRORATA

Η λατινική αυτή λέξη σημαίνει κατ' αναλογία όπου η αναλογία (επιμερισμός ή ποσοστό) του Φ. Π. Α. των κοινών εισροών υπολογίζεται με βάση το κλάσμα των εσόδων για τα οποία παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (αριθμητής) και των συνολικών εισροών (παρονομαστής) για μια επιχείρηση σε ετήσια βάση.

Η Prorata υπολογίζεται όταν ένας υποκείμενος στο φόρο διενεργεί ταυτόχρονα πράξεις φορολογητέες και απαλλασσόμενες από το φόρο, για τις οποίες από το νόμο δεν προβλέπεται έκπτωση φόρου. Επομένως είναι υποχρεωμένος να την υπολογίσει ώστε να εκπέσει μέρος μόνο του ΦΠΑ των κοινών εισροών.

Όσον αφορά το χρόνο εφαρμογής του οριστικού ποσοστού της PRORATA, γνωρίζουμε ότι όσον αφορά τις εκπτώσεις, το ποσοστό έκπτωσης που προκύπτει στο τέλος του έτους (μέσω εκκαθαριστικής δήλωσης) χρησιμοποιείται στις φορολογικές δηλώσεις του επόμενου έτους.

Ως γνωστών η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (55 ή 135 ημέρες) και στο μεσοδιάστημα θα έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Για το λόγο αυτό η διοίκηση έχει δεχτεί το ποσοστό της PRORATA που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση χρησιμοποιείται από τη φορολογική περίοδο που κατά τη διάρκεια της υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Ο υπολογισμός αυτός πραγματοποιείται με τον τρόπο αυτόν, διότι είναι εφικτός ο προσδιορισμός της αναλογίας εσόδων με δικαίωμα έκπτωσης ως προς τα συνολικά έσοδα (με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), ενώ αντιθέτως

είναι πρακτικά ανέφικτος ο απευθείας προσδιορισμός των κοινών εισροών (δαπανών) που χρησιμοποιούνται και για τις φορολογητέες και για τις αφορολόγητες πράξεις.

Κατά συνέπεια ο υπολογισμός του κλάσματος αυτού χρησιμεύει στο να επιμεριστεί ο φόρος των κοινών εισροών που δεν μπορούν να διαχωριστούν. Ο υπολογισμός αυτός γίνεται βάση των πραγματικών απολογιστικών στοιχείων που η επιχείρηση έχει στη διάθεσή της και για τα οποία δεν είναι υποχρεωμένη να τα έχει καταγεγραμμένα σε οποιοδήποτε έντυπο ή λογαριασμό.

Η υποχρέωση αυτή εξαντλείται στις δηλώσεις του Φ.Π.Α. για το ποσοστό της PRORATA , όταν πρόκειται να γίνει ο διαχωρισμός των κοινών εισροών , σε εκπιπτόμενο και μη εκπιπτόμενο στο φόρο.

Σε κάθε περίπτωση που τα στοιχεία για τον προσδιορισμό του ποσοστού αυτού είναι ανεπαρκή , τότε αυτό προσδιορίζεται προσωρινά από τον ίδιο τον υποκείμενο στο φόρο.

Επίσης το ποσοστό έκπτωσης του φόρου μπορεί να προσδιοριστεί και με άλλους τρόπους αλλά σε αυτές τις περιπτώσεις θα πρέπει πάντα να έχει προηγηθεί έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Οι περιπτώσεις αυτές είναι όταν ο έφορος :

- επιτρέψει στον υποκείμενο να προσδιορίσει μόνος του ένα ποσοστό έκπτωσης για κάθε τομέα της επιχείρησής του ,εφόσον βέβαια τηρεί χωριστά βιβλία για κάθε τομέα δραστηριοτήτων
- επιτρέψει στον υποκείμενο να ενεργεί ο ίδιος την έκπτωση του φόρου , ανάλογα με την πραγματική διάθεση των αγαθών , ή την χρήση των υπηρεσιών ,εφόσον τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί στα βιβλία που προβλέπουν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Έτσι όσον αφορά τις οικοδομικές εργασίες ο φόρος εισροών εκπίπτει ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στην κάθε ιδιοκτησίας στο συνολικό φόρο εισροών. Ο συνολικός φόρος εισροών διαμορφώνεται με βάση την πραγματική διάθεση αγαθών και υπηρεσιών ανά οικοδομή ,όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.

Εφόσον από την εφαρμογή του ποσοστού έκπτωσης προκύψει ποσό μη υποκείμενο στο φόρο μικρότερο των € 30 ,για απλούστευση και για λόγους διευκόλυνσης των υποκείμενων στο φόρο, παρέχεται για κάθε διαχειριστική

περίοδο ευχέρεια αναγνώρισης προς έκπτωση του ποσού μέχρι αυτό το ύψος, που αναλογεί σε πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης. Επισημαίνεται πως δεν προκύπτει κλάσμα από την επιχείρηση η οποία πραγματοποιεί πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και πράξεις εξαιρούμενες του φόρου π.χ. οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιδοτήσεις μη φορολογητέες που δεν αποτελούν αντιπαροχή και δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή διάθεσης των αγαθών. Από τις εξαιρούμενες πράξεις, για τον προσδιορισμό της έκπτωσης, λαμβάνονται υπ' όψη μόνο οι επιδοτήσεις, οι ενισχύσεις και οι επιχορηγήσεις που δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή και μόνο στην περίπτωση που υφίσταται ήδη μερικό δικαίωμα έκπτωσης, λόγω πραγματοποίησης πράξεων υπαγόμενων στο φόρο τόσο με δικαίωμα όσο και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

19.3 Πράξεις απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες

Εάν σε μια επιχείρηση πραγματοποιούνται και πράξεις που από τις διατάξεις του κώδικα δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να δημιουργηθεί το κλάσμα που προαναφέραμε, ώστε να προσδιοριστεί ο εκπιπτόμενος φόρος των κοινών εισροών, δηλαδή των εισροών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση των πράξεων για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης καθώς και για την πραγματοποίηση πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (PRORATA)

Από τις πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, προκύπτουν έσοδα απαλλασσόμενα και εξαιρούμενα. Πρόκειται δηλαδή για έσοδα από:

- Παραδόσεις νέων ακινήτων για Α' κατοικία (π.χ. πώληση νέων διαμερισμάτων με Φ.Μ.Α. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των υλικών οικοδομής ή των υπηρεσιών για την κατασκευή τους)
- Πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (υπηρεσίες εκπαίδευσης, υγείας, ασφαλιστικές)
- Παραδόσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από μεταπωλητές και λιανοπωλητές (πρατηριούχους, περίπτερα, ψιλικατζίδικα κλπ) στους οποίους δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.

Τέλος, στον παρανομαστή συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι από καταθέσεις,

οι πιστωτικοί τόκοι δανείων , οι τόκοι από ομόλογα ή έντοκα γραμμάτια του δημοσίου κ.τ.λ.

19.4 Παρεπόμενες πράξεις και ποσά που δε λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της PRORATA

Σαν παρεπόμενες πράξεις θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν:

- Αυτές που δεν περιλαμβάνονται στην κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης, αλλά έχουν ορισμένη σχέση μ' αυτήν
- Όσες απαιτούν αμελητέο μόνο ποσοστό των μέσων που διαθέτει η επιχείρηση για την άσκηση της οικονομικής δραστηριότητας και θα μπορούσαν , να μειώσουν αδικαιολόγητα το ποσό της έκπτωσης
- Οι πράξεις αυτές που δεν υπερβαίνουν τον κύκλο εργασιών, που σχετίζεται με την κύρια οικονομική δραστηριότητα της επιχείρησης
- Έσοδα από *repos*
- Έσοδα από συμμετοχή σε άλλες προσωρινές εταιρίες ή ΕΠΕ
- Τόκοι αποζημιώσεων που καταβάλλονται από ασφαλιστικούς οργανισμούς σε επιχειρήσεις

Ποσά που δε λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της PRORATA:

- ποσά που προέρχονται από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα ή χρηματοδοτικές πράξεις ή πράξεις, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες πράξεις της κύριας δραστηριότητας του υποκείμενου.
- ποσά που προέρχονται από την παράδοση αγαθών τα οποία χρησιμοποιούνται από τον υποκείμενο στο φόρο για την πάγια εκμετάλλευση

Θα πρέπει να επισημανθεί η ερμηνεία των παραπάνω σύμφωνα με τη διάταξη του δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων όπου αναφέρει πως οι παραπάνω πράξεις δεν περιλαμβάνονται στον παρανομαστή όταν πρόκειται για πράξεις:

- που απαιτούν αμελητέο μόνο ποσοστό των μέσων που διαθέτει η επιχείρηση για την άσκηση της οικονομικής της δραστηριότητας και θα μπορούσαν να μειώσουν αδικαιολόγητα το ποσό της έκπτωσης,
- οι οποίες δεν υπερβαίνουν τον κύκλο εργασιών που σχετίζεται με την

κύρια οικονομική δραστηριότητα της επιχείρησης.

- που δεν περιλαμβάνονται στην κύρια οικονομική δραστηριότητα της επιχείρησης αλλά έχουν μερική σχέση με αυτή.

Επομένως η είσπραξη τόκων από καταθέσεις των διαθεσίμων μίας επιχείρησης, θα πρέπει να θεωρείτε παρεπόμενη πράξη εφόσον καλύπτονται οι παραπάνω προϋποθέσεις.

ΑΡΘΡΟ 20
ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

20.1 Απαλλάσσονται από το φόρο:

1. Η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών.
2. Οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα.
3. Η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων Ο.Ε.Β. στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος.
4. Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης και οι εκμεταλλεύσεις ιαματικών λουτρών.
5. Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντιάτρους, οδοντοτεχνίτες, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές.
6. Η παράδοση ανθρωπίνων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.
7. Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για της άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.
8. 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 Ν.Π.Δ.Δ ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα.
9. Η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν.
10. Η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές

- έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας από το κοινό.
11. Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεόμενες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση αρμόδια αρχή.
 12. Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.
 13. 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.
 14. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον οδηγούν σε στρέβλωση των όρων ανταγωνισμού.
 15. Η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσεως και η παράδοση αγαθών από τα αρμόδια όργανα με στόχους πολιτιστικούς ή μορφωτικούς. Εδώ μπορούμε να συμπεριλάβουμε τους επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών χώρων, την οργάνωση καλλιτεχνικών οργανώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων.
 16. Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα.
 17. Οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, οι εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες καθώς και οι υπηρεσίες οδικής βοήθειας.
 18. Οι εργασίες που αφορούν τη διαπραγμάτευση συναλλάγματος και χαρτονομίσματος, με εξαίρεση τις συλλογές.
 19. Οι εργασίες που αφορούν τη διαπραγμάτευση μετοχών, ομολογιών, μεριδίων και λοιπών τίτλων, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων.
 20. Η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά.
 21. Η χορήγηση και διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείρισή τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί.

22. Η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών.
23. Οι εργασίες που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων.
24. Η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ και λαχείων του στοιχήματος Ιπποδρόμου.
25. Η παράδοση γραμματοσήμων, ενσήμων και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών, με εξαίρεση τις συλλογές.
26. Η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης (σύνολο, κλάδος, μέρος) από απαλλασσόμενους.
27. Η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών.
28. Η παράδοση και η διανομή εφημερίδων και περιοδικών μέσω πρακτορείων διανομής.
29. Η παράδοση ακινήτων, εκτός νεοδόμητα ακίνητα.
30. Η παράδοση αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο.
31. Τα έσοδα που προκύπτουν από επιχειρήσεις ΚΑΖΙΝΟ.
32. Διάφορες εκδηλώσεις που πραγματοποιούνται για οικονομική ενίσχυση των περιπτώσεων : 4, 8, 12, 13, 14, 15.

ΑΡΘΡΟ 21

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ

21.1 Γενικά χαρακτηριστικά

Ως ενδοκοινοτική παράδοση (όπως και σε προηγούμενο κεφάλαιο έχει γίνει αναφορά), χαρακτηρίζεται η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα, κατά την οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος με τη διαμεσολάβηση του πωλητή ή παραλήπτη, που απευθύνεται προς άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Η παράδοση αυτή πριν την κατάργηση των φορολογικών συνόρων εθεωρείτο εξαγωγή.

Με βάση τις διατάξεις του κοινοτικού (άρθρο 28γ της 6^{ης} Οδηγίας) και εθνικού δικαίου (άρθρο 28 του Ν.2859/2000) η ενδοκοινοτική παράδοση απαλλάσσεται από Φ.Π.Α.

Κάποια από τα είδη ενδοκοινοτικών παραδόσεων είναι:

- α) απλές παραδόσεις (π.χ. παράδοση από την Ελλάδα σε άλλη χώρα στο εξωτερικό)
- β) τριγωνικές παραδόσεις (π.χ. παράδοση αγαθών στη Ιταλία, τα οποία όμως ο Έλληνας πωλητής αγόρασε από τη Γερμανία)
- γ) μεταφορά αγαθών επιχείρησης σε άλλο κράτος – μέλος (π.χ. μεταφορά αγαθών μιας επιχείρησης ελληνικής σε κάποια χώρα του εξωτερικού για προσωρινή αποθήκευση και μετέπειτα για πώληση)
- δ) παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (π.χ. παράδοση λικέρ από την Ελλάδα στην Ιταλία)

21.2 Υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής παράδοσης

Για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση που πραγματοποιεί ο Έλληνας πωλητής θα πρέπει να τηρούνται τα εξής:

- Αν δεν είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES, να υποβάλλει δήλωση μεταβολών εγγραφής στο VIES στη Δ.Ο.Υ. που κατατάσσεται ώστε να πάρει ΑΦΜ/ΦΠΑ με το πρόθεμα EL.
- Να επαληθεύει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή, που είναι εγκατεστημένος

στο άλλο Κράτος-Μέλος. Με την προϋπόθεση φυσικά ότι η επαλήθευση αυτή θα πρέπει να είναι γραπτή(είτε κάποιο έγγραφο ή φαξ) τουλάχιστον για την πρώτη συναλλαγή.

- Να εκδίδει το κατάλληλο παραστατικό (δελτίο αποστολής και τιμολόγιο ή δελτίο αποστολής-τιμολόγιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ) και απαραίτητα να αναγράφει στο παραστατικό τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή και την απαλλακτική διάταξη για την ενδοκοινοτική παράδοση.
- Να κατέχει στοιχεία, τα οποία να πιστοποιούν ότι έγινε μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή.

21.3 Δηλωτικές υποχρεώσεις της ενδοκοινοτικής παράδοσης:

- Εφόσον η υποκείμενη στο ΦΠΑ επιχείρηση δεν είναι εγγεγραμμένη στο VIES, θα πρέπει να υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ, Δήλωση Μεταβολών, όπου δηλώνεται η πρόθεση της επιχείρησης να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Με τη δήλωση αυτή, θα ενταχθεί η επιχείρηση στο κοινοτικό σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών VIES και ο ΑΦΜ με το πρόθεμα EL θα πρέπει να αναγράφεται επί των τιμολογίων που εκδίδονται προς την υποκείμενη επιχείρηση άλλου κράτους μέλους
- Να υποβάλλει κάθε τρίμηνο στην αρμόδια ΔΟΥ, Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιεί
- Να υποβάλλει μηνιαία την περιοδική της δήλωση που θα απεικονίζει την ενδοκοινοτική απόκτηση
- Εφόσον οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε ετήσια βάση ξεπεράσουν σε αξία τα 44000 (από 01/01/06 45000) ευρώ να υποβάλλει μαζί με την περιοδική δήλωση του μήνα που πραγματοποιεί τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, τη δήλωση INTRASTAT – αποστολής

21.4 Προϋποθέσεις απαλλαγής:

Η ενδοκοινοτική παράδοση απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με κοινοτικές και εθνικές διατάξεις, αφού θα φορολογηθεί στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Η τιμολόγηση από τον πωλητή προς τον αγοραστή γίνεται με απαλλαγή Φ.Π.Α μόνο εάν συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- α. ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ, δηλαδή να είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES της χώρας του
- β. ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ, να είναι δηλαδή και αυτός εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES της χώρας του
- γ. τα αγαθά να μεταφέρονται από το κράτος-μέλος του πωλητή στο Κράτος-Μέλος του αγοραστή.

21.5 Απαλλάσσονται από το φόρο:

1. Η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα, προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλο κράτος μέλος όπου ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος και είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ΦΠΑ (ΑΦΜ/ΦΠΑ VIES)

Η παραπάνω διάταξη δεν υφίσταται όταν πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται προς:

1^{α)} αγρότες ειδικού καθεστώτος

1β) νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, αν και εφόσον το ύψος των ενδοκοινοτικών τους αποκτήσεων αγαθών δεν υπερβαίνει το ποσό των 10000 ευρώ τόσο κατά την τρέχουσα όσο και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

1γ) υποκείμενους που πραγματοποιούν μόνο απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών

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

2. Η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος-μέλος. Καθώς επίσης η παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, που μεταφέρονται ή αποστέλλονται προς άλλο κράτος-μέλος, μολονότι όμως ο αγοραστής είναι πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου της παραπάνω περίπτωσης 1γ και τα αγαθά αυτά διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης

3. Η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που

πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με στόχο την παράδοσή τους με τους όρους της ανωτέρω περίπτωσης 1, καθώς και η παροχή υπηρεσιών που αφορούν τις παραδόσεις αγαθών με προορισμό ένα άλλο Κράτος – Μέλος, μέχρι του ποσού των παραδόσεων αυτών, που πραγματοποιήσει ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

21.6 Περιπτώσεις που δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή

Η απαλλαγή αυτή δεν εφαρμόζεται, όταν η παράδοση αγαθών πραγματοποιείται προς:

- α. αγρότες που ανήκουν στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς Φ.Π.Α στο Κράτος –Μέλος εγκατάστασης τους
- β. υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους στο Κράτος-Μέλος εγκατάστασής τους
- γ. μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όπως οι δημόσιες αρχές, οι δήμοι, οι κοινότητες κ.λ.π των άλλων κρατών μελών, και τα πρόσωπα όλων των ανωτέρω περιπτώσεων που δεν έχουν ενταχθεί στα υπόχρεα για την απόδοση του φόρου που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις, είτε επειδή δεν έχουν υπερβεί το καθοριζόμενο ετήσιο όριο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από το Κράτος-Μέλος τους, είτε επειδή δεν έκαναν χρήση της επιλογής να ενταχθούν στα υπόχρεα πρόσωπα για την απόδοση του φόρου ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στο κράτος αυτό.

Η εξαίρεση αυτή δεν αφορά τις παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων και αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

Η περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου από υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας προς κάποιον αγοραστή άλλου κράτους-μέλους απαλλάσσεται από το ΦΠΑ. Οι παραδόσεις των αγαθών αυτών, φορολογούνται σαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στο κράτος προορισμού.

Ακόμη προβλέπεται ότι απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α η παράδοση αγαθών που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης. Η διακίνηση των προϊόντων αυτών γίνεται με Συνοδευτικό Διοικητικό Έγγραφο (ΣΔΕ). Ανεξάρτητα από την υποχρέωση της διακίνησης με ΣΔΕ, η επιχείρηση που πραγματοποιεί

ενδοκοινοτική παράδοση έχει τις υποχρεώσεις που ισχύουν και για την παράδοση αγαθών που υπάγεται σε ΕΦΚ. Δηλαδή υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α, Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και INTRASTAT αποστολής, εφόσον υπερβαίνει το σχετικό στατιστικό κατώφλι.

Η μεταφορά αγαθών επιχείρησης από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο Κράτος-Μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησης, θεωρείται ως παράδοση αγαθών. Εφόσον λοιπόν μεταφέρονται ή αποστέλλονται αγαθά μιας ελληνικής επιχείρησης σε άλλη ή υποκατάστημα αυτής ή αποθηκευτικό χώρο της σε άλλο Κράτος-Μέλος, τότε η παράδοση αυτή δεν θα επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α.

Στην περίπτωση αυτή ως τόπος φορολογίας θεωρείται το άλλο Κράτος – Μέλος στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά της επιχείρησης για τις ανάγκες της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και καθίσταται η ίδια η επιχείρηση υπόχρεος στο φόρο σ' αυτό το άλλο Κράτος-Μέλος . Διότι θεωρείται ότι παραδίδονται αγαθά της ελληνικής σε υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. στο άλλο Κράτος –Μέλος , παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών . Για να συμβεί αυτό θα πρέπει η επιχείρηση να έχει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο άλλο Κράτος-Μέλος.

Επισημαίνεται ότι ο υποκείμενος έχει την ευχέρεια να πραγματοποιεί εισαγωγές ή αγορές αγαθών και να λαμβάνει υπηρεσίες χωρίς Φ.Π.Α. μέχρι του ορίου (πλαφόν) των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που πραγματοποίησε την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή διαχειριστική περίοδο . Η διαδικασία απαλλαγής υλοποιείται με τη χρήση του Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής , το οποίο ο δικαιούχος έχει θεωρήσει στη Δ.Ο.Υ. και το παραδίδει στον προμηθευτή , προκειμένου αυτός να εκδώσει τιμολόγιο χωρίς Φ.Π.Α.

ΑΡΘΡΟ 22

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

22.1 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 εισαγωγή προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας, στην κατάσταση που αλιεύθηκαν ή αφού υποβλήθηκαν σε εργασίες συντήρησης με σκοπό την εμπορία τους και πριν από την παράδοσή τους.
- γ. Η εισαγωγή αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου, καθώς και ηλεκτρικής ενέργειας
- δ. Η οριστική εισαγωγή αγαθών, η παράδοση των οποίων απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας.
- ε. 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.

22.2 Επανεισαγωγή εξαγχθέντων αγαθών και διαδικασία χορήγησης της απαλλαγής

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ αγαθών που επανεισάγονται από το πρόσωπο που τα εξήγαγε, με την προϋπόθεση, ότι τα αγαθά αυτά είναι στην ίδια κατάσταση που βρίσκονταν όταν είχαν εξαχθεί και έχουν ατέλεια, δηλαδή σύμφωνα με το κοινοτικό δίκαιο συντρέχουν οι προϋποθέσεις για επανεισαγωγή χωρίς την καταβολή δασμού. Σαν επανεισαγόμενα αγαθά στο τελωνειακό έδαφος την Κοινότητας: θεωρούνται τα προϊόντα που κατά το χρόνο της εξαγωγής βρίσκονταν σε ελεύθερη κυκλοφορία και η εξαγωγή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο του καθεστώτος της τελειοποίησης προς επανεισαγωγή. Επίσης τα επανεισαγόμενα εμπορεύματα θα πρέπει να είναι εκείνα τα ίδια που είχαν αρχικά εξαχθεί και δεν έχουν αποτελέσει εκτός της Κοινότητας αντικείμενο παρά μόνο επεξεργασιών για τη διατήρησή τους σε καλή κατάσταση, εκτός από εξαιρέσεις που πρέπει να δικαιολογούνται. Μια τέτοια εξήγηση μπορεί να

είναι π.χ. η επεξεργασία που έχει υποστεί ένα εμπόρευμα για επιδιόρθωση ή επαναφορά στην αρχική του κατάσταση, η οποία είναι αναγκαία λόγω ενός απρόβλεπτου γεγονότος που συνέβη εκτός τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας, με τον όρο ότι η αξία του εμπορεύματος αυτού έγινε ανώτερη, μετά από την επεξεργασία αυτή, την οποία είχε κατά το χρόνο εξαγωγής του εκτός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας.

Η απαλλαγή από το φόρο θα χορηγείται για τον τελωνισμό των επανεισαγόμενων προϊόντων εφόσον:

- διαπιστωθεί κατά την επαλήθευση και τον τελωνισμό, ότι είναι ακριβώς στην ίδια μορφή και κατάσταση στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί
- η επανεισαγωγή τους πραγματοποιείται από το ίδιο πρόσωπο που τα εξήγαγε
- απαλλάσσονται από τους δασμούς, με βάση τις διατάξεις του κανονισμού 2454/93 ή θα απαλλάσσονταν από αυτούς με βάση τον παραπάνω Κανονισμό αν εισάγονταν σε Τρίτη Χώρα.

Για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής θα κατατίθεται στο τελωνείο εισαγωγής διασάφηση θέσης των επανεισαγόμενων αγαθών σε ανάλωση και θα προσκομίζονται τα δικαιολογητικά που προβλέπει ο Κανονισμός (Ε.Ο.Κ) 2454/63 "περί κανονισμού ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (Ε.Ο.Κ) 754/76" καθώς και οι σχετικές με τα επανεισαγόμενα αγαθά ισχύουσες διατάξεις.

22.3 Απαλλαγή στην εισαγωγή αγαθών που αποστέλλονται σε άλλο Κράτος-Μέλος σαν ενδοκοινοτική παράδοση

Τα μη Κοινοτικά εμπορεύματα , μετά την είσοδό τους στο Τελωνειακό Έδαφος της Κοινότητας , για να κυκλοφορήσουν με τους όρους της Εσωτερικής Αγοράς , πρέπει να τεθούν στο Καθεστώς της Ελεύθερης Κυκλοφορίας , κάτι που έχει ως συνέπεια τη μετατροπή του Τελωνειακού τους χαρακτήρα , δηλαδή την αποβολή του μη Κοινοτικού χαρακτήρα και την απόκτηση του Κοινοτικού χαρακτήρα. Η θέση σε Ελεύθερη Κυκλοφορία προϋποθέτει την καταβολή των δασμών με βάση το Κοινό Δασμολόγιο και την εφαρμογή των απαγορεύσεων και περιορισμών που προβλέπονται από διάφορες διατάξεις. Τα εμπορεύματα που τίθενται σε Ελεύθερη Κυκλοφορία , δεν μπορούν να

τεθούν σε Ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας δεδομένου ότι υπάρχει φορολογική οφειλή , μπορούν όμως να τεθούν σε Αποταμίευση ή να αποσταλούν άμεσα σε άλλο Κράτος –Μέλος με τη διαδικασία της ενδοκοινοτικής παράδοσης .

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή τα αγαθά , τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ευρωπαϊκής ένωσης σαν ενδοκοινοτική παράδοση.

Στην περίπτωση που ο εισαγωγέας είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος , πρέπει να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα , προκειμένου να προβεί στις αναγκαίες τελωνειακές διαδικασίες.

22.4 Διαδικασία απαλλαγής για τα εισαγόμενα αγαθά που προορίζονται για ενδοκοινοτική παράδοση :

1. Ο εισαγωγέας προσκομίζει στο Τελωνείο εισαγωγής, προ του τελωνισμού των αγαθών, το πρωτότυπο του προβλεπόμενου από την υπ' αριθμ. 1103551/8478/A0014/ΠΟΛ 1262/2.3.1993 Α.Υ.Ο., "Ειδικού Διπλοτύπου Δελτίου Απαλλαγής από το ΦΠΑ" το οποίο προσαρτάται στο οικείο τελωνειακό παραστατικό. Ο αναλογών φόρος χρεώνεται στο τελωνειακό παραστατικό αλλά δεν εισπράττεται. Προς τούτο τίθεται, σε εμφανές σημείο της πρώτης σελίδας του τελωνειακού παραστατικού σφραγίδα με την ένδειξη: "ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΦΠΑ ΩΣ ΑΥΟ 1103551/8478/A0014/ΠΟΛ1262/2.8.1993 και ΑΥΟ Δ1163/678/Ε0017/30.8.2001.
2. Η αξία της συναλλαγής που συμπληρώνεται στο Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο, είναι το σύνολο της φορολογητέας αξίας επί της οποίας υπολογίζεται ο αναλογών ΦΠΑ και η οποία αναγράφεται στο τελωνειακό παραστατικό εισαγωγής.

Για να αποδειχθεί ότι η παράδοση αγαθών που εισήχθησαν απαλλάσσεται από ΦΠΑ, απαιτούνται τα εξής δικαιολογητικά:

- α. Δελτίο Αποστολή ή Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης, στο οποίο, εκτός των άλλων, αναγράφεται ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή ή του παραγγελιοδόχου αγοράς-πώλησης και η ένδειξη

“ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α ”. Πέραν αυτών επειδή πρέπει να παρέχεται η δυνατότητα διενέργειας ελέγχου από την Τελωνειακή Αρχή, περί της ταυτότητας των αγαθών ή περί του ποσοστού των αρχικών αγαθών στα παράγωγα προϊόντα, πρέπει να αναγράφεται το είδος (ακριβής περιγραφή), η ποσότητα και ο κωδικός Συνδυασμένης Ονοματολογίας (ΣΟ) των αποστελλόμενων αγαθών.

- β. Αντίγραφο του οικείου παραστατικού της τράπεζας που τυχόν μεσολαβεί
- γ. Τα οικεία αποδεικτικά μεταφοράς των αγαθών από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο Κράτος-Μέλος
- δ. Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 του υποκείμενου που πραγματοποιεί την παράδοση, με την οποία βεβαιώνεται:
 - η επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή άλλου κράτους μέλους, μέσω του συστήματος VIES
 - η μη ακύρωση μερικά ή ολικά της συγκεκριμένης συναλλαγής
- ε. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών παραδόσεων, στον οποίο έγινε η εγγραφή της συγκεκριμένης πράξης

22.5 Απαλλαγή εισαγωγής αγαθών, τα οποία απαλλάσσονται στο εσωτερικό της χώρας ή από εδάφη της κοινότητας που θεωρούνται τρίτο έδαφος

Απαλλάσσεται η εισαγωγή των αγαθών, των οποίων απαλλάσσεται η παράδοση στο εσωτερικό της χώρας όπως τα ανθρώπινα όργανα, το ανθρώπινο αίμα κ.λ.π

Επίσης προβλέπεται ότι η απαλλαγή που σχετίζεται με την εισαγωγή από τρίτες χώρες, ισχύει και για τα αγαθά που προέρχονται από εδάφη της κοινότητας, τα οποία για σκοπούς ΦΠΑ δε θεωρούνται εσωτερικό της κοινότητας.

Η σχετική διάταξη της 6^{ης} Κοινοτικής Οδηγίας , που έχει ενσωματωθεί στο εθνικό μας Δίκαιο (Ν.2859/2000) , προβλέπει τα εξής για τα εδάφη αυτά :

1. Έδαφος της Κοινότητας ή Κοινότητα: είναι το εσωτερικό των Κρατών – Μελών , όπως αυτό καθορίζεται για κάθε Κράτος –Μέλος στο άρθρο 227 της Συνθήκης 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
- Θεούτα και Μελίλια του Βασιλείου της Ισπανίας
- Λαβίνιο και Καμπιόνε ντ' Ιτάλια της Ιταλικής Δημοκρατίας

β) τα ακόλουθα εθνικά εδάφη :

- Άγιο Όρος της Ελληνικής Δημοκρατίας
- Υπερπόντια διαμερίσματα της Γαλλικής Δημοκρατίας (Μαρτινίκα , Γουαδελούπη κ.τ.λ.)
- Κανάρια νησιά του Βασιλείου της Ισπανίας Ααλαντ νησιά της Φιλανδικής Δημοκρατίας
- Γιβραλτάρ και τα νησιά Τσάνελ του Ηνωμένου Βασιλείου

3. Πράξεις που διενεργούνται μεταξύ της Ελλάδος και του Πριγκηπάτου 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.

Επισημαίνεται ότι η Ανδόρα και ο Άγιος Μαρίνος δεν θεωρούνται κοινοτικό έδαφος για σκοπούς Φ.Π.Α.

22.6 Απαλλαγή στην εισαγωγή επενδυτικών αγαθών

Ο επενδυτής που πρόκειται να εισάγει ή αγοράσει στο εσωτερικό κάποια επενδυτικά αγαθά, υποβάλλει στον αρμόδιο για την καταβολή του ΦΠΑ οικονομικό έφορο, αίτηση με την οποία ζητάει έγκριση για εισαγωγή ή αγορά χωρίς την καταβολή του αναλογούντος φόρου. Στην αίτηση αυτή ο επενδυτής επισυνάπτει τα εξής δικαιολογητικά:

- Αναλυτικό πίνακα εις διπλούν κατά τελωνείο ή προμηθεύτρια επιχείρηση, στον οποίο να αναγράφονται τα αγαθά που πρόκειται να αγορασθούν ή εξαχθούν, η ποσότητα και η αξία αυτών, το αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής ή το

ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και η διεύθυνση της προμηθεύτριας επιχείρησης καθώς και ο ΑΦΜ και η αρμόδια οικονομική εφορία της επιχείρησης.

- Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι ο αιτών είναι επενδυτής που σκοπεύει να ιδρύσει, επεκτείνει ή να εκσυγχρονίσει την επιχείρηση, ο τόπος εγκατάστασής της, ότι δεν πρόκειται για απαλλασσόμενη από τον ΦΠΑ επιχείρηση και ότι τα αγαθά αυτά είναι απαραίτητα για να γίνει η επένδυση.

Ο προϋστάμενος της ΔΟΥ αφού διαπιστώσει ότι η επιχείρηση είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο των υποκειμένων ΦΠΑ, χορηγεί βεβαίωση για τη συνδρομή των προϋποθέσεων παράδοσης στον αιτούντα χωρίς φόρο των αγαθών, που αναγράφονται στον ανωτέρω πίνακα, επισυνάπτοντας σ' αυτήν θεωρημένο αντίτυπο του πίνακα αυτού. Η βεβαίωση αυτή προσαρτάται στο σχετικό τελωνειακό παραστατικό ή στο στέλεχος του τιμολογίου του προμηθευτή. Το αρμόδιο τελωνείο, στο οικείο παραστατικό θα χρεώσει τον αναλογούντα φόρο, τον οποίο όμως δεν θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη " Ο ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΦΠΑ ΘΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΗ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Π.2869/2389/4,5,87"

22.7 Αναστολή καταβολής Φ.Π.Α. στην εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών

Αναστέλλεται η είσπραξη του φόρου που οφείλεται κατά την εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών, από το εξωτερικό. Ο φόρος αυτός θα καταβάλλεται αργότερα από τον εισαγωγέα ή από το πρακτορείο διανομής, αν δεν υπάρχει εισαγωγέας ούτε και πρακτορείο διανομής από τον παραλήπτη των εφημερίδων και περιοδικών. Οι πιο πάνω υπόχρεοι θα καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο κατά τον χρόνο διανομής των εφημερίδων και περιοδικών στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1005/93 ΚΑΙ 1115/93 όπως ισχύουν . Ο φορολογικός συντελεστής των εφημερίδων και των περιοδικών που αναφέρονται πιο πάνω υπολογίζεται στο 50% του χαμηλού συντελεστή.

Για τις εισαγόμενες εφημερίδες και περιοδικά που η διαδικασία εισαγωγής γίνεται από ιδιωτικές μεταφορικές εταιρείες (courier) δεν ακολουθείται η παραπάνω διαδικασία (για τα πρακτορεία διανομής) αλλά η κανονική διαδικασία εκτελωνισμού .

ΑΡΘΡΟ 23
ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ
ΑΓΑΘΩΝ

23.1 Απαλλάσσονται από το φόρο:

- α) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που απαλλάσσονται στην παράδοση ή στην εισαγωγή
- β) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθού για το οποίο ο αγοραστής δικαιούται ολικής επιστροφής του ΦΠΑ.
- γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών

23.2 Ανάλυση των απαλλασσόμενων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων:

➔ Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. α) απαλλάσσεται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφόσον η παράδοση αυτών ή η εισαγωγή τους απαλλάσσεται από Φ.Π.Α , σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. Πρόκειται ουσιαστικά για τις απαλλαγές που προβλέπονται για την παράδοση στο εσωτερικό της χώρας. Δηλαδή προβλέπεται απαλλαγή στην ενδοκοινοτική απόκτηση ανθρώπινου γάλακτος και ανθρώπινων οργάνων.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού τέθηκαν για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης για την απόκτηση αγαθών που είτε αγοράζονται από άλλο Κράτος-Μέλος είτε αγοράζονται στο εσωτερικό της χώρας είτε εισάγονται από Τρίτη Χώρα, απαλλάσσονται από Φ.Π.Α .

Σημειώνεται ότι η ερμηνεία των ανωτέρω διατάξεων θα πρέπει να γίνεται αυστηρά περιοριστικά και όχι διασταλτικά. Εάν π.χ προβλέπεται κατά παρέκκλιση απαλλαγή στρατιωτικού εξοπλισμού στην εισαγωγή δεν σημαίνει ότι απαλλάσσεται και η ενδοκοινοτική απόκτηση του ίδιου εξοπλισμού.

➔ Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. β) απαλλάσσεται από Φ.Π.Α η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για τα οποία ο υπόχρεος στο φόρο θα είχε δικαίωμα πλήρους επιστροφής.

Έτσι λοιπόν και με βάση όσων αναφέρθηκαν παραπάνω, γίνεται απλοποίηση της διαδικασίας και αποφυγή επιστροφής του φόρου, αφού στην περίπτωση

πραγματοποίησης ενδοκοινοτικής απόκτησης από τους υποκείμενους άλλων κρατών μελών ενώ βρίσκονται στην Ελλάδα, προβλέπεται απαλλαγή για την απόκτηση αυτή.

Έτσι για παράδειγμα μια μεταφορική επιχείρηση, εγκατεστημένη στη Γερμανία, πραγματοποιεί μεταφορά αγαθών από Αυστρία στην Ελλάδα. Το φορηγό αυτοκίνητο της εταιρείας αυτής χρειάζεται επισκευή ενώ βρίσκεται σε ελληνικό έδαφος και για το λόγο αυτό παραγγέλνει ένα εξάρτημα από τη Σουηδία. Η απόκτηση του εξαρτήματος αυτού δε θα φορολογηθεί σαν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα.

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω αυτό γίνεται για λόγους απλοποίησης, αφού στην περίπτωση που η γερμανική επιχείρηση αγοράζε το εξάρτημα από ελληνική επιχείρηση θα επιβαρυνόταν με φπα, τον οποίο θα εδικαιούτο να ζητήσει επιστροφή από την Ελλάδα.

Επισημαίνεται ότι, εάν στο ανωτέρω παράδειγμα η απόκτηση γινόταν από επιχείρηση που πραγματοποιεί και μεταφορές στο εσωτερικό της χώρας (επομένως δε δικαιούται επιστροφής φπα) δεν ισχύει η απαλλακτική διάταξη του άρθρου αυτού και η ενδοκοινοτική απόκτηση του εξαρτήματος θα πρέπει να περιληφθεί στην περιοδική δήλωση μεταφορικής επιχείρησης.

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

ΑΡΘΡΟ 24

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

24.1 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:

- να προσκομιστούν στο τελωνείο και να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης, τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης
- να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα, για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή ή τον εξοπλισμό τους ή για τη σύνδεση των εξεδρών γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης
- να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α'), εφόσον πρόκειται για προϊόντα του άρθρου 53 του νόμου αυτού για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών της οδηγίας 32/12/Ε.Ο.Κ
- να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνειακού χώρου, ελεύθερου τελωνειακού συγκροτήματος, αποθηκών ανεφοδιασμού κανονισμού (Ε.Ο.Κ) 3665/87 ως κάθε φορά ισχύει, Καταστημάτων Αφορολόγητων Ειδών

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

24.2 Τελωνειακή εναπόθεση ή εναποθήκευση

Με το καθεστώς της εναποθήκευσης εμπορευμάτων παρέχεται αναστολή καταβολής του οφειλόμενου Φ.Π.Α. , ώσπου να λάβουν τα εναποθηκευμένα

εισαγόμενα αγαθά τον τελικό προορισμό τους. Δηλαδή είτε να τεθούν σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας (επιβολή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή υπό προϋποθέσεις) είτε να αποσταλούν με τελωνειακή παρακολούθηση σε άλλο Κράτος-Μέλος είτε να εξαχθούν σε Τρίτη Χώρα.

24.3 Τελωνειακή αποταμίευση

Το καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης λειτουργεί υπό τελωνειακή παρακολούθηση και διαδικασίες. Με το καθεστώς αυτό παρέχεται απαλλαγή από Φ.Π.Α. στα αγαθά που παραμένουν σε ελεγχόμενους χώρους και έτσι ο κύριος των εμπορευμάτων δεν επιβαρύνεται με φόρο και έχει τη δυνατότητα να διαθέσει τα αγαθά ανάλογα με τις οικονομικές συγκυρίες της εγχώριας ή της διεθνούς αγοράς .

Μπορεί να τεθούν εμπορεύματα από τρίτες χώρες, ενδοκοινοτικά ή εγχώρια και ανάλογα τον προορισμό τους, κατά την έξοδο τους από το καθεστώς αυτό, φορολογούνται ή απαλλάσσονται..

Συνήθως σε τελωνειακή αποταμίευση τίθενται προϊόντα που προορίζονται για εξαγωγή ή για πράξεις που εξομοιώνονται με εξαγωγή όπως παράδοση σε αεροσκάφη , εφοδιασμούς πλοίων κ.τ.λ.

Οι αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης διακρίνονται σε **δημόσιες** και **ιδιωτικές** . Οι δημόσιες αποθήκες αποταμίευσης διακρίνονται ανάλογα την ευθύνη του διαχειριστή , τη δυνατότητα αποταμίευσης από τρίτους κ.τ.λ., σε αποθήκες τύπου Α' και Β' και σε δημόσιες αποθήκες διαχείρισης από τα τελωνεία. Οι ιδιωτικές αποθήκες ανάλογα με τον τύπο τους διακρίνονται σε Γ , Δ , ή Ε . Ο διαχειριστής και ο αποταμιευτής είναι το ίδιο πρόσωπο και στις αποθήκες αυτές μπορούν να αποταμιεύουν και τρίτα πρόσωπα

24.4 Ελεύθερη ζώνη

Ελεύθερη ζώνη είναι ένα τμήμα τελωνειακού εδάφους , χωρισμένο από το υπόλοιπο τελωνειακό έδαφος , στο οποίο εισέρχονται και παραμένουν εμπορεύματα κυρίως τρίτων χωρών. Επειδή οι ελεύθερες ζώνες αποτελούν έδαφος που πλάσμα δικαίου δεν θεωρούνται έδαφος της κοινότητας , τα προϊόντα που έχουν τεθεί στο καθεστώς αυτό είναι σαν να μην ευρίσκονται στην κοινότητα και κατά συνέπεια δεν τίθεται θέμα καταβολής Φ.Π.Α. για όσο

χρόνο παραμένουν τα αγαθά στο καθεστώς της ελεύθερης ζώνης.

24.5 Ελεύθερη αποθήκη

Πρόκειται για ιδιωτικούς χώρους που ελέγχονται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές και η λειτουργία τους έχει εγκριθεί μετά από αίτηση των ενδιαφερόμενων . Στις αποθήκες αυτές τίθενται προϊόντα για την εξυπηρέτηση κυρίως του εισαγωγικού ή εξαγωγικού εμπορίου , αφού τα προϊόντα μπορούν να παραμείνουν στους χώρους αυτούς χωρίς την καταβολή Φ.Π.Α. μέχρι να αποφασιστεί ο τελικός τους προορισμός . Μπορούν στις αποθήκες να αποθηκευτούν και κοινοτικά προϊόντα , αλλά μετά την κατάργηση των φορολογικών συνόρων (1993) και την εφαρμογή της ενδοκοινοτικής απόκτησης (μη εκταμίευση Φ.Π.Α.) δεν φαίνεται να συντρέχει λόγος αποθήκευσης αγαθών στους χώρους αυτούς.

Η διαδικασία αποθήκευσης , παραμονής , παρακολούθησης και εξόδου των αγαθών από τις ελεύθερες αποθήκες διέπεται από τελωνειακές διατάξεις.

24.6 Ενεργητική τελειοποίηση

Ενεργητική τελειοποίηση είναι το καθεστώς που ρυθμίζει την εισαγωγή εμπορευμάτων τα οποία θα χρησιμοποιηθούν για την παραγωγή προϊόντων τα οποία στη συνέχεια θα επανεξαχθούν. Η διαδικασία της εισαγωγής για ορισμένο χρόνο εμπορευμάτων , χωρίς την επιβάρυνση δασμών και Φ.Π.Α. τα οποία θα επανεξαχθούν με τη μορφή άλλου προϊόντος , γίνεται με τελωνειακή παρακολούθηση. Στο καθεστώς αυτό μπορούν να υπαχθούν εμπορεύματα :

- α. τρίτων χωρών , τα οποία μετά από μεταποίηση εξάγονται
- β. εγχώρια εμπορεύματα, εφόσον προορίζονται να εξαχθούν μετά από μεταποίηση
- γ. εμπορεύματα ή ενδιάμεσα ή παράγωγα προϊόντα τα οποία μεταβιβάζονται σε τρίτο δικαιούχο για περαιτέρω επεξεργασία ή μεταποίηση και εξαγωγή. Η ένταξη , παραμονή , παρακολούθηση κ.τ.λ. διέπονται από τελωνειακές διατάξεις
- δ. κοινοτικά εμπορεύματα , εφόσον προορίζονται να εξαχθούν μεταποιημένα σε τρίτες χώρες.

24.7 Φορολογικές αποθήκες (ν.2960/2001)

Οι φορολογικές αποθήκες του ν. 2960/01 (πρώην 2127/93) είναι ειδικές αποθήκες που λειτουργούν υπό τελωνειακή παρακολούθηση . Με το τελωνειακό αυτό καθεστώς δίνεται η δυνατότητα σε εγκεκριμένους από την τελωνειακή αρχή χώρους να αποθηκεύονται προϊόντα , που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης . Πρόκειται για αγαθά όπως αλκοόλη , αλκοολούχα ποτά , βιομηχανοποιημένα καπνά και πετρελαιοειδή προϊόντα . Η αποθήκευση των προϊόντων αυτών στις φορολογικές αποθήκες γίνεται χωρίς την καταβολή δασμών , Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης κ.τ.λ. Ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται μαζί με την Ε.Φ.Κ. στο αρμόδιο τελωνείο κατά την έξοδο των αγαθών αυτών για ελεύθερη ανάλωση , από τις φορολογικές αποθήκες.

24.8 Προσωρινή εισαγωγή

Στο καθεστώς αυτό τίθενται μη κοινοτικά εμπορεύματα για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (όχι πέραν των 2 ετών) χωρίς την καταβολή δασμών και Φ.Π.Α. και για συγκεκριμένους σκοπούς όπως π.χ. αγαθά για συμμετοχή σε εκθέσεις , προσωπικά αγαθά , υλικά συσκευασίας για αγαθά που θα εξαχθούν κ.τ.λ. Κατά τον χρόνο που τα εμπορεύματα αυτά τελούν υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής , ισχύει η αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α. . Εάν τα προϊόντα αυτά επανεξαχθούν αλλά τεθούν σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας , ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. εισπράττεται από το αρμόδιο κατά περίπτωση τελωνείο.

Το καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής τερματίζεται με την εξαγωγή των αγαθών.

24.9 Εξωτερική κοινοτική διαμετακόμιση

Το καθεστώς της εξωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης αποσκοπεί στην Εξασφάλιση της τελωνειακής παρακολούθησης εμπορευμάτων που διακινούνται στην κοινότητα . Η παρακολούθηση γίνεται με την χρησιμοποίηση τελωνειακού παραστατικού (Τ1).

Ο αναλογών Φ.Π.Α. θα καταβληθεί στο αρμόδιο τελωνείο μόνον εάν τα αγαθά τεθούν σε ανάλωση στο εσωτερικό κάποιου κράτους –μέλους.

Στο καθεστώς αυτό υπάγονται και κυκλοφορούν στην κοινότητα, χωρίς την

καταβολή Φ.Π.Α. τα ακόλουθα εμπορεύματα:

- Τα Κοινοτικά εμπορεύματα που εξάγονται σε Τρίτη Χώρα , η έξοδος πραγματοποιείται από άλλη Κοινοτική χώρα και η εξαγωγή συνεπάγεται ευεργετικών μέτρων (επιδοτήσεις γεωργικών προϊόντων).
- Τα μη κοινοτικά εμπορεύματα που αποστέλλονται από ένα Κοινοτικό Τελωνείο σε ένα άλλο

24.10 Εσωτερική κοινοτική διαμετακόμιση

Με το καθεστώς αυτό κυκλοφορούν , χωρίς την καταβολή Φ.Π.Α., κοινοτικά εμπορεύματα που αποστέλλονται από ή προς τα ειδικά εδάφη της κοινότητας π.χ. Κανάρια νησιά ή από ένα σημείο του τελωνειακού εδάφους της κοινότητας σε άλλο μέσω του εδάφους τρίτης χώρας. Η παρακολούθηση γίνεται με χρησιμοποίηση παραστατικού (T2). Στο καθεστώς αυτό υπάγονται οι ακόλουθες περιπτώσεις :

- μεταφορά εμπορευμάτων που υπόκεινται σε δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις.
- μεταφορά Κοινοτικών εμπορευμάτων από ένα τμήμα του Εδάφους της Κοινότητας που δεν είναι και φορολογικό έδαφος (π.χ. Κανάρια νησιά)

24.11 Τελωνειακά καθεστώτα και ΦΠΑ – Υποχρεώσεις

Αναφορικά με το χειρισμό των υποχρεώσεων, που προκύπτουν από πλευράς ΦΠΑ στις περιπτώσεις υπαγωγής αγαθών σε ένα από τα τελωνειακά καθεστώτα του άρθρου αυτού, σημειώνονται τα εξής:

- Η διαδικασία υπαγωγής και παρακολούθησης στα εν λόγω τελωνειακά καθεστώτα προβλέπεται από τελωνειακές διατάξεις.
- Η είσπραξη του αναλογούντος φόρου, στις περιπτώσεις που οφείλεται, γίνεται από τις αρμόδιες τελωνειακές υπηρεσίες κατά την έξοδο των αγαθών από τα καθεστώτα αυτά.
- Η τιμολόγηση των αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών γίνεται χωρίς ΦΠΑ, εφόσον έχουν εφαρμοστεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες και βεβαιώνεται η υπαγωγή των αγαθών στα καθεστώτα αυτά.
- Η παράδοση αγαθών που προορίζονται να υπαχθούν στα εν λόγω καθεστώτα, αποτελεί πράξη απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπτωσης (με

την προϋπόθεση ότι υπάρχουν τα σχετικά τελωνειακά παραστατικά)

24.12 Τελωνειακά παραστατικά για την διακίνηση εμπορευμάτων

- Παραστατικό εξωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (T1) . Εμπορεύματα τρίτης χώρας που μεταφέρονται από ένα σημείο του τελωνειακού εδάφους της κοινότητας σε άλλο
- Παραστατικό εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης (T2) . Εμπορεύματα από ή προς τα ειδικά εδάφη της κοινότητας ή τα οποία διέρχονται μέσω τρίτης χώρας
- Παραστατικό (T2L) για την απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα εμπορευμάτων , που προέρχονται από έδαφος άλλου κράτους – μέλους που ανήκει τόσο στο τελωνειακό όσο και στο φορολογικό έδαφος της κοινότητας.
- Παραστατικό (T2LF) για την απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα εμπορευμάτων που προέρχονται από τελωνειακό έδαφος Κράτους – Μέλους , το οποίο όμως για σκοπούς Φ.Π.Α. θεωρείται τρίτο έδαφος
- Παραστατικό (T2M) για την απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα αλιευμάτων.
- Παραστατικό για την διεθνή διακίνηση εμπορευμάτων (Δελτίο ή CARNETATA) . Είναι προσδιοριστικός τίτλος για την χώρα προσωρινής εισαγωγής και διέλευσης , που αντικαθιστά τη διασάφηση εισαγωγής – εξαγωγής και πιστοποιεί τη χώρα εισαγωγής και διέλευσης . Το Δελτίο ATA αποτελείται από μία σειρά φύλλα διαφορετικού χρώματος , τα οποία χρησιμοποιούνται ανάλογα με την διαδικασία π.χ. κίτρινο για την προσωρινή εξαγωγή / επανεισαγωγή , λευκό για την προσωρινή εισαγωγή / επανεξαγωγή. Στη χώρα μας το Δελτίο ATA εκδίδεται από το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών , Ακαδημίας 18 ΑΘΗΝΑ και από τα κατά τόπους παραρτήματά του.
- Παραστατικό για τις διεθνείς οδικές μεταφορές (Δελτίο ή CARNER_TIR) . Χρησιμοποιείται στη διακίνηση εμπορευμάτων με ειδικά οχήματα ή εμπορευματοκιβώτια (CONTAINERS) , τα οποία σφραγίζονται και μπορούν να διέρχονται τράνζιτ τα σύνορα μιας ή περισσότερων χωρών

μέχρι να φθάσουν στον τελικό προορισμό τους . Στη χώρα μας εκδοτικός και εγγυοδοτικός οργανισμός των CARNET-TIR είναι η Ομοσπονδία Φορηγών Αυτοκινήτων Ελλάδος .

24.13 Κοινοτική διαμετακόμιση-Κοινοτικά εμπορεύματα με τιμολόγηση από Τρίτη Χώρα

Στην περίπτωση αποστολής κοινοτικών εμπορευμάτων από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα, που η τιμολόγηση τους όμως γίνεται από Τρίτη Χώρα, εφαρμόζονται οι οδηγίες που δόθηκαν με την Π.6782/534/Α19/94. Πιο συγκεκριμένα:

- Εάν στο τιμολόγιο αναγράφεται ΑΦΜ/ΦΠΑ φορολογικού αντιπροσώπου σε άλλο Κράτος-Μέλος της κοινότητας, η συναλλαγή αυτή αντιμετωπίζεται σαν ενδοκοινοτική απόκτηση
- Εάν στο τιμολόγιο δεν αναγράφεται ΑΦΜ/ΦΠΑ φορολογικού αντιπροσώπου η συναλλαγή δεν θεωρείται ενδοκοινοτική. Ο οφειλόμενος φόρος είτε καταβάλλεται στο τελωνείο (εμπόρευμα με T2LF π.χ Κανάρια νησιά) είτε καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση στη Δ.Ο.Υ (εμπορεύματα με T2L κοινοτικό φορολογικό έδαφος)

ΑΡΘΡΟ 25

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ, ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΕΞΟΜΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΑΥΤΕΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

25.1 Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

Έκπτωση φόρου παρέχεται μόνο στην περίπτωση που ο πωλητής έχει επιβαρυνθεί με ΦΠΑ κατά την αγορά των εξαγόμενων προϊόντων ή κατά την αγορά των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή των προϊόντων αυτών ή την παροχή διαφόρων υπηρεσιών.

2) 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 εφοδιασμό ή εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του παραπάνω εδαφίου θεωρούνται:

- Ως **αγαθά εξοπλισμού**: τα ενσωματούμενα ή χρησιμοποιούμενα σε μεταφορικό μέσο ιδιωτικής χρήσης
- Ως **αγαθά εφοδιασμού**: κυρίως τα καύσιμα, τα λιπαντικά και τα τροφοεφόδια των μέσων αυτών.

3) 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.

4) Η εισαγωγή και 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 που συνδέονται με την εξαγωγική του δραστηριότητα και μέχρι του ποσού των εξαγωγών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Για τον

υπολογισμό του ορίου απαλλαγής λαμβάνονται υπόψη τα καθαρά ποσά των τιμολογίων ή άλλων στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που επέχουν θέση τιμολογίου χωρίς να λαμβάνονται υπόψη επιχορηγήσεις, συναλλαγματικές διαφορές, επιδοτήσεις

κ.λ.π

5) 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.

6) Η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες συνδέονται με εξαγωγές αγαθών. Επίσης απαλλάσσονται οι υπηρεσίες αυτές, εφόσον συνδέονται άμεσα με αγαθά που θέτονται σε τελωνειακά καθεστώτα αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ενεργητικής τελειοποίησης, σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης καθώς και στην εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς τελωνειακής εναποθήκευσης.

Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου που αντιστοιχεί σε υπηρεσίες που σχετίζονται με ασφαλιστικές, αντασφαλιστικές, τραπεζικές και υπηρεσίες εκτελωνιστών, ακόμα κι αν συνδέονται άμεσα με τις εξαγωγές και τη διεθνή διακίνηση αγαθών.

7) Η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται από μεσίτες ή άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου. Επίσης απαλλάσσονται από τον φόρο οι ανωτέρω υπηρεσίες (μεσιτών κ.τ.λ.) που αφορούν στις πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. (παραδόσεις πλοίων, αεροσκαφών, τροφοεφοδίων κ.τ.λ.) καθώς και στις πράξεις που πραγματοποιούνται εκτός του εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επιπλέον η προμήθεια που λαμβάνει ελληνική επιχείρηση για την διαμεσολάβηση εξαγωγής αγαθών εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης ή για την διαμεσολάβηση διενέργειας πράξεων όπως παραδόσεις καυσίμων σε πλοία. Και τέλος οι υπηρεσίες που αφορούν αντιπροσώπευση για εξαγωγή αγαθών κ.τ.λ. Εξαίρεση αποτελεί παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδίων που ενεργούν για λογαριασμό των ταξιδιωτών, με την προϋπόθεση βέβαια ότι πραγματοποιείται σε άλλο κράτος μέλος της Κοινότητας.

8) Η εισαγωγή και 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 που συνδέονται με την εξαγωγική του δραστηριότητα και μέχρι του ποσού των εξαγωγών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Για τον υπολογισμό του ορίου απαλλαγής λαμβάνονται υπόψη τα καθαρά ποσά των τιμολογίων ή άλλων στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που επέχουν θέση τιμολογίου χωρίς να λαμβάνονται υπόψη επιχορηγήσεις, συναλλαγματικές διαφορές, επιδοτήσεις κ.λ.π

25.2 Διαδικασία και προϋποθέσεις εξαγωγής για την απαλλαγή από ΦΠΑ

Για την απόδειξη της εξαγωγής και προκειμένου η πράξη αυτή να μην επιβαρυνθεί με ΦΠΑ, πρέπει το εκδιδόμενο τιμολόγιο πώλησης, να είναι θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνιακή Αρχή και να αναγράφεται επ' αυτού η ένδειξη "ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ Φ.Π.Α ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΗΣ". Επίσης υπάρχει υποχρέωση να φυλάσσεται στο αρχείο του εξαγωγέα το οικείο αποδεικτικό της τυχόν μεσολαβούσας τράπεζας που αφορά τη συγκεκριμένη συναλλαγή και το αντίτυπο 3 του Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε), σφραγισμένο από το Τελωνείο εξόδου, με το οποίο αποδεικνύεται η οριστική εξαγωγή.

Τα εμπορεύματα που αποτελούν αντικείμενο διασάφησης, βρίσκονται υπό τελωνιακή επιτήρηση από τη στιγμή της αποδοχής της διασάφησης από το τελωνείο εξαγωγής από τη στιγμή που εξέρχονται αυτά από το τελωνιακό έδαφος της Κοινότητας.

Κατάθεση διασάφησης εξαγωγής, απαιτείται υποχρεωτικά για όλα τα εμπορεύματα αξίας άνω των 800 ευρώ εάν ο εξαγωγέας είναι ιδιώτης ή εταιρεία. Προκειμένου όμως, να διασφαλίζεται το δικαίωμα απαλλαγής από το φόρο κατά την εξαγωγή, από εταιρεία, είναι απαραίτητη η κατάθεση διασάφησης εξαγωγής (Ε.Δ.Ε) και για χαμηλότερης αξίας εμπορεύματα.

Επιπλέον απαραίτητη προϋπόθεση για την πραγματοποίηση εξαγωγών προς τρίτες χώρες, για περιπτώσεις αξίας άνω των 2000 ευρώ ανά φόρτωση, είναι η καταχώρηση της επωνυμίας του εξαγωγέα (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) στο Ειδικό μητρώο εξαγωγέων που τηρείται στο Εμπορικό και Βιομηχανικό

Επιμελητήριο της έδρας του. Η καταχώρηση αυτή ελέγχεται από τις τελωνειακές αρχές κατά την τήρηση τελωνειακών διατυπώσεων εξαγωγής, όπου ο εξαγωγέας (φυσικό ή νομικό πρόσωπο υποχρεούται να προσκομίσει θεωρημένο το ειδικό δελτίο εγγραφής στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων του Επιμελητηρίου.

Σε περίπτωση όμως επείγουσας εξαγωγής και επειδή απαιτείται χρόνος για την έκδοση του ως άνω δελτίου εγγραφής, οι εξαγωγείς είναι δυνατόν να πραγματοποιούν τις προαναφερόμενες τελωνειακές διατάξεις:

- για φορτωτικές εμπορευμάτων αξίας άνω των 50.000 ευρώ αφού τους χορηγηθεί σχετική άδεια, κατόπιν αιτήσεως τους και εφόσον προσκομίσουν προσωρινή βεβαίωση εγγραφής στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων που τηρείται στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο της έδρας του
- για το χρονικό διάστημα τριάντα ημερών και για την εξαγωγική δραστηριότητα έως 50.000 ευρώ συνολικά που μπορεί να πραγματοποιηθεί και με τμηματικές φορτώσεις εντός των τριάντα ημερών εφόσον προσκομίσουν προσωρινή βεβαίωση εγγραφής στο Ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων.

25.3 Προϋποθέσεις για τις λιανικές πωλήσεις σε ιδιώτες τρίτων χωρών.

Αναφερόμαστε σε αγαθά τα οποία μεταφέρονται στις προσωπικές αποσκευές των ταξιδιωτών. Προκειμένου να εφαρμοστεί η απαλλαγή πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο ταξιδιώτης δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους μέλους της Κοινότητας.

Ως ταξιδιώτης μη εγκατεστημένος στο εσωτερικό της Ευρωπαϊκής Ένωσης θεωρείται ο ταξιδιώτης του οποίου η κατοικία ή η συνήθης διαμονή δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της.

Κατά παρέκκλιση, εξομοιώνεται με ταξιδιώτη μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας και ο κοινοτικός αγοραστής (Έλληνες ή υπήκοος άλλου κράτους-μέλους), που διανέμει στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον αποδεδειγμένα πρόκειται να εγκατασταθεί σε Τρίτη Χώρα.

Ως “κατοικία” ή “συνήθης διαμονή” θεωρείται ο τόπος που αναγράφεται στο

διαβατήριο, στο δελτίο ταυτότητας ή σε οποιοδήποτε άλλο δημόσιο έγγραφο.

► Τα αγαθά μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας, πριν την προέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση τους στον αγοραστή-ταξιδιώτη. Η εξαγωγή και μεταφορά των αγαθών αποδεικνύεται με τη προσκόμιση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από την αρμόδια τελωνειακή αρχή της χώρας μας.

► Η συνολική αξία της παράδοσης, συμπεριλαμβανομένου και του φπα υπερβαίνει το ποσό των 120 ευρώ.

Ως συνολική αξία της παράδοσης θεωρείται η παράδοση ενός ή περισσότερων αγαθών, τα οποία αναγράφονται σ' ένα και μόνο φορολογικό στοιχείο και παραδίδονται από τον ίδιο υποκείμενο στο φόρο στον ίδιο πελάτη.

Όταν πρόκειται για παραδόσεις αγαθών έστω και πάνω του ορίου, εφόσον τιμολογούνται σε περισσότερα του ενός φορολογικά στοιχεία ανεξάρτητα αν εκδίδονται αυτά από τον υποκείμενο ή πολλούς υποκείμενους λιανοπωλητές και τα αγαθά παραδίδονται στον ίδιο πελάτη, δε χορηγείται Φ.Π.Α., με βάση τις εν λόγω διατάξεις.

ΑΡΘΡΟ 26

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ, ΑΛΛΩΝ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΤΟΥ Ν.2960/2001

26.1 Προσδιορισμός και λειτουργία

Ως καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης νοείται το φορολογικό καθεστώς αναστολής της καταβολής Φ.Π.Α, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου. Το καθεστώς αυτό δημιουργήθηκε λόγω της ανάπτυξης του διεθνές εμπορίου, της αύξησης των συναλλαγών σε ενδοκοινοτικό επίπεδο καθώς και της απλούστευσης των διαδικασιών διακίνησης των Κοινοτικών προϊόντων. Οι όροι ανταγωνισμού που έχουν καθιερωθεί με βάση το καθεστώς αυτό υπαγορεύουν ισότητα στον ανταγωνισμό των εγχώριων και Κοινοτικών προϊόντων με αυτά των τρίτων χωρών, τα οποία έχουν τη δυνατότητα αποθήκευσης σε Τελωνειακές Αποθήκες με καθεστώς αναστολής, ώσπου να λάβουν τον τελικό τους προορισμό.

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 ΦΠΑ σε λειτουργούσα νόμιμα αποθήκη άλλου προσώπου.

26.2 Βασικοί ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου θα παραθέσουμε τα ακόλουθα:

α. φορολογική αποθήκη: ο τόπος στον οποίο αποθηκεύονται αγαθά είτε από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση της δραστηριότητας του, είτε από τρίτους (εναποθέτες) εφόσον (ο τόπος εκείνος) έχει οριστεί με άδεια της αρμόδιας αρχής κατάλληλος για το σκοπό αυτό. Με την είσοδο τους στην αποθήκη τα προϊόντα αυτά τελούν υπό καθεστώς «αναστολής Φ.ΠΑ»

Οριστικοποίηση της απαλλαγής έχουμε όταν το αποθηκευμένο αγαθό εξάγεται σε Τρίτη Χώρα ή παραδίδεται σε άλλο κράτος – μέλος. Καταβολή Φ.Π.Α έχουμε όταν το αγαθό πωλείται για ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας.

β. εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης: χαρακτηρίζουμε κάθε φυσικό ή

νομικό πρόσωπο, το οποίο έχει τη δυνατότητα να αποθηκεύει σε φορολογική αποθήκη αγαθά δικής του κυριότητας ή τρίτων, αφού προηγουμένως όμως του έχει χορηγηθεί άδεια από την αρμόδια αρχή.

γ. εναποθέτης: είναι το φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο παρόλο που δεν έχει την ιδιότητα του εκμεταλλευτή, μπορεί να παραλαμβάνει αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη, εφόσον φυσικά έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή.

26.3 Προϋποθέσεις και τρόπος χορήγησης άδειας φορολογικής αποθήκης

Βασική προϋπόθεση για τη λειτουργία των φορολογικών αποθηκών, αποτελεί η σχετική αίτηση, η οποία υποβάλλεται από τον ενδιαφερόμενο στη Διεύθυνση ΦΠΑ και κατόπιν του χορηγείται η απαιτούμενη άδεια, 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.

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

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

Η αίτηση αυτή, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα. Αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του ενδιαφερόμενου εκμεταλλευτή, τα είδη της αποθήκευσης, η διεύθυνση καθώς και πλήρης περιγραφή της φορολογικής αποθήκης και η αρμόδια ΔΟΥ.

Αρμόδιος για την παραλαβή των αιτήσεων ορίζεται ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ:

- α) Της περιφέρειας στην οποία ευρίσκεται η έδρα της ημεδαπής επιχείρησης
- β) Της περιφέρειας στην οποία ευρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα της αλλοδαπής επιχείρησης ή τη φορολογική αποθήκη, εφόσον η αλλοδαπή επιχείρηση δεν διατηρεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Αν πρόκειται για αλλοδαπή επιχείρηση η αίτηση υποβάλλεται απευθείας από την ίδια ή από τον εκπρόσωπο που την εξουσιοδοτεί.

Μαζί με την αίτηση υποβάλλονται και κάποια δικαιολογητικά, όπως βεβαίωση εγγραφής στο επιμελητήριο, το καταστατικό της επιχείρησης, τίτλος κυριότητας ή μίσθωση του αποθηκευτικού χώρου.

26.4 Πεδίο εφαρμογής

Στις φορολογικές αποθήκες μπορούν να εναποτεθούν διάφορα προϊόντα.

Κάποια από αυτά είναι:

- ❖ Δημητριακά
- ❖ Καφές, τσάι, κακάο
- ❖ Ζάχαρη ακατέργαστη
- ❖ Σπέρματα και σπόροι για σπορά
- ❖ Χημικά προϊόντα χύμα
- ❖ Μεταλλεύματα (αλουμίνιο, νικέλιο, χαλκός, ψευδάργυρος)
- ❖ Σπέρματα και ελαιώδεις καρποί
- ❖ Λίπη και φυτικά έλαια

Τα παραπάνω προϊόντα αποθηκεύονται, εφόσον δεν προορίζονται να διατεθούν στην τελική κατανάλωση (λιανική πώληση) χωρίς τη μεσολάβηση χονδρέμπορου. Δεν μπορούν να εναποθηκευτούν σε φορολογική αποθήκη προϊόντα που υπάγονται σε ΕΦΚ όπως αλκοολούχα, καπνοβιομηχανικά, κλπ

26.5 Δραστηριοποίηση του καθεστώτος

Για την υπαγωγή των αγαθών στο καθεστώς του άρθρου αυτού υποβάλλονται από τον κατά περίπτωση υπόχρεο στο φόρο, στην αρμόδια αρχή:

- Δήλωση εισόδου των αγαθών ανεξάρτητα από την έκδοση και άλλων παραστατικών ή συνοδευτικών τίτλων αυτών, στην οποία περιλαμβάνονται τα στοιχεία του εκμεταλλευτή της 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 των σχετικών εγγυήσεων και λοιπές άλλες λεπτομέρειες.

- Δήλωση εξόδου των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα προαναφερθέντα στοιχεία, τα πλήρη στοιχεία του παραλήπτη των αγαθών, ο προορισμός των αγαθών και σε ειδικό χώρο γίνεται η εκκαθάριση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί και αναγράφονται ο χρόνος παραμονής των αγαθών στη φορολογική αποθήκη, η ημερομηνία εξόδου των αγαθών από το καθεστώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που θεωρείται απαραίτητη,

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στη δήλωση εισόδου και δήλωση εξόδου των αγαθών επαληθεύονται κατά την είσοδο και την έξοδο των αγαθών από τη φορολογική αποθήκη, από την αρμόδια αρχή. Οι δηλώσεις αυτές καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο στην αρμόδια ΔΟΥ

Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκης δύναται 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.
- β) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούνται 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.

26.6 Υποχρεώσεις του αποθηκευτή ή του εναποθέτη

- α) Τήρηση για κάθε αποθήκη ειδικού θεωρημένου βιβλίου φορολογικής αποθήκης, 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 βιβλίου μπορούν να καταχωρούνται αντί στο ειδικό θεωρημένο βιβλίο σε ειδικές στήλες στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του ΚΒΣ βιβλίο αποθήκης.
- β) Παροχή κάθε είδους ενημέρωσης απαιτείται ως προς την αρμόδια φορολογική αρχή για τυχόν μεταβολές των δεδομένων που λήφθηκαν υπόψη για τη χορήγηση άδειας

- γ) Αποδοχή οποιουδήποτε ελέγχου πραγματοποιηθεί από αρμόδια φορολογική ή άλλη δημόσια Αρχή και επίδειξη των προϊόντων , εφόσον αυτό είναι απαιτητό από τις παραπάνω αρχές.
- δ) Παροχή εγγυήσεων προς το Δημόσιο για τη διασφάλιση των συμφερόντων του. (Σαν εγγυήσεις θεωρούνται, η παροχή χρηματικού ποσού, τραπεζικής επιστολής, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματα ασφάλειες ή αξιόχρεη επιστολή τρίτου προσώπου)
- ε) Συμμόρφωση με άλλες υποχρεώσεις που υποβάλλονται τόσο από τον Υπουργό Οικονομικών, όσο και από τις αρμόδιες αρχές.
- στ) Διάθεση κατάλληλου και ασφαλή εστεγασμένου χώρου, μέσα στις φορολογικές αποθήκες και χωρίς δαπάνη για το Δημόσιο, μέσα στον οποίο οι αρμόδιες αρχές θα μπορέσουν να υλοποιήσουν τις απαιτούμενες έρευνες, εργασίες, διατυπώσεις κ.λ.π, εφόσον θεωρηθεί απαραίτητο.
- ζ) Να επιτρέπεται η έξοδος των αγαθών, των οποίων ο οφειλόμενος φόρος δεν έχει αποδοθεί.

26.7 Ανάκληση της άδειας λειτουργίας της αποθήκης

Η άδεια λειτουργίας της αποθήκης μπορεί να ανακληθεί για τους ακόλουθους λόγους:

1. Εφόσον δεν τηρούνται οι διατάξεις που σχετίζονται με τη διαχείριση και καταβολή του φόρου
2. Όταν πραγματοποιείται παράνομη διακίνηση αγαθών από και προς τη φορολογική αποθήκη
3. Όταν δεν τηρείται βιβλίο φορολογικής αποθήκης
4. Εφόσον εκδίδονται καθώς επίσης και λαμβάνονται πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, σχετικά με τα αγαθά που υπόκεινται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης.
5. Αφού υποβληθεί σχετική αίτηση για τη διακοπή λειτουργίας της αποθήκης (ΠΟΛ 1004/97)

26.8 Χρόνος λήξης του καθεστώτος

Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη προκειμένου να λάβουν έναν από τους εξής προορισμούς:

1. Να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας
2. Να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης
3. Να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας
4. Να μεταφερθούν σε άλλη φορολογική Αποθήκη του ίδιου ή άλλου εκμεταλλευτή
5. Να επιστραφούν στον προμηθευτή, εξαιτίας τυχόν ελαττώματος
6. Να καταστραφούν εξαιτίας κάποιας φθοράς ή αλλοίωσης που υπέστησαν και γι' αυτόν τον λόγο κρίθηκαν ακατάλληλα προς χρήση.

ΑΡΘΡΟ 27

ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, προβλέπεται απαλλαγή για ειδικές περιπτώσεις και κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών.

Η διαδικασία πραγματοποίησης των απαλλαγών αυτών καθορίζεται από Α.Υ.Ο. ή Εγκυκλίου.

Οι επιχειρήσεις που διενεργούν πράξεις του άρθρου αυτού έχουν δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών τους, επειδή οι πράξεις αυτές θεωρούνται απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης.

Οι απαλλαγές που προβλέπονται αφορούν την εισαγωγή ή την παράδοση στο εσωτερικό της χώρας, επειδή η αγορά από άλλο Κράτος-Μέλος δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αλλά απαλλάσσεται άμεσα στο άλλο Κράτος-Μέλος. Συνεπώς λοιπόν οι πράξεις του άρθρου αυτού δε θεωρούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

27.1 Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών, τα οποία έχουν ως προορισμό χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο ή εκμετάλλευση από αεροπορικές εταιρίες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνής μεταφορές.

Όταν λέμε διεθνής μεταφορές, εννοούμε αυτές που εκτελούνται από τις αεροπορικές εταιρίες από και προς το εξωτερικό, εφόσον όμως από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από τις αεροπορικές μεταφορές κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο της παράδοσης ή της εισαγωγής, υπερβαίνουν το 50%.

β) η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων, που έχουν σαν προορισμό τη χρήση στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία, την παράδοση και εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και αντικειμένων και υλικών, αν αυτά προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία.

Εξαίρεση αποτελούν τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης, τα οποία έχουν σαν προορισμό τον αθλητισμό ή την αναψυχή.

γ) η ναύλωση πλοίων και η μίσθωση αεροσκαφών, τα οποία με βάση τις

διατάξεις των παραπάνω περιπτώσεων που αναφέραμε, απαλλάσσονται, αν κι εφόσον προορίζονται για την περαιτέρω ενέργεια φορολογητέων πράξεων ή απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

Όταν πρόκειται για σκάφη ή αεροσκάφη ιδιωτικής χρήσεως, που έχουν σαν προορισμό τον αθλητισμό ή γενικώς την αναψυχή, η μίσθωση ή η ναύλωση τους αποτελεί εξαίρεση.

Η ναύλωση επαγγελματικών τουριστικών σκαφών του ν.438/1976(ΦΕΚ 256 Α') απαλλάσσεται, εφόσον αυτά προσεγγίζουν κατά την πραγματοποίηση των πλόων τους και σε λιμένες εκτός Ελλάδας.

Επίσης απαλλάσσονται οι όποιες εργασίες σχετίζονται με την κατασκευή, επισκευή, μετατροπή και συντήρηση των μέσων αυτών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή όπως και των αντικειμένων που ενσωματώνονται σ' αυτά ή χρησιμοποιούνται για την εκμετάλλευσή τους.

δ) η παράδοση και εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που σαν προορισμό τελούν τον εφοδιασμό πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, με την προϋπόθεση ότι τα μέσα αυτά απαλλάσσονται, με βάση τις διατάξεις των ανωτέρω περιπτώσεων α και β.

Όταν πρόκειται για πλοία και πλωτά μέσα της της εμπορικής ναυσιπλοίας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσής εσωτερικού, όπως επίσης και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά.

ε) η παράδοση και εισαγωγή αγαθών, όπως και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται:

- Στα πλαίσια ρυθμίσεων των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων
- Στα πλαίσια της Συνθήκης της Βορειοατλαντικής Συμμαχίας, για χρήση από ένοπλες δυνάμεις των άλλων κρατών-μελών και των πολιτικών υπηρεσιών που τις συνοδεύουν ή για τον εφοδιασμό των κυλικείων και λεσχών τους.
- Για τις ανάγκες αναγνωρισμένων από την Ελλάδα διεθνών οργανισμών ή των μελών τους, με τις προϋποθέσεις και μέσα στα όρια που καθορίζονται από τις ιδρυτικές τους συμβάσεις ή τις συμφωνίες για την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα.

στ) η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται για εξυπηρέτηση διαφόρων

άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, (για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή).

Κάποιες από τις βασικές υπηρεσίες είναι, η ρυμούλκηση, η πλοήγηση, η διάσωση, η πραγματογνωμοσύνη, η χρήση λιμανιών και αεροδρομίων. Η απαλλαγή επεκτείνεται και στην παροχή υπηρεσιών εξυπηρέτησης του φορτίου των μεταφορικών αυτών μέσων.

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

η) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών προς άλλο Κράτος-Μέλος που προορίζονται για 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 δυνάμεις υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό.

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

ι) 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 σ' αυτά.

ια) οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, όπως και οι συνδεόμενες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες.

27.2 Απαλλαγή Φ.Π.Α της εισαγωγής πλοίων του Δημοσίου

Όταν πρόκειται για σκάφη, τα οποία προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από τις ένοπλες Δυνάμεις και γενικά για το δημόσιο, είναι απαραίτητο να προσκομιστεί αντίγραφο της οικείας σύμβασης αγοράς του σκάφους ή έγγραφο της αρμόδιας Δημόσιας αρχής, στο οποίο να αναφέρονται κάποια βασικά χαρακτηριστικά όπως η κατηγορία, το είδος, ο προορισμός και η χωρητικότητα του σκάφους.

27.3 Απαλλαγή από Φ.Π.Α της εισαγωγής πλοίων και πλωτών μέσων για την εμπορική ναυσιπλοΐα, αλιεία και άλλη εκμετάλλευση

Η διαδικασία της απαλλαγής αυτής, καθορίζεται από το άρθρο 2 της Α.Υ.Ο. Π.8271/ΠΟΛ.366/87.

Στο τελωνείο εισαγωγής υποβάλλονται τα εξής δικαιολογητικά:

- Αντίγραφο του σχετικού τιμολογίου ή αντίγραφο της οικείας σύμβασης αγοράς του σκάφους, τα οποία φυσικά έχουν θεωρηθεί από την Ελληνική Προξενική αρχή της χώρας προέλευσης του σκάφους. Βασικά χαρακτηριστικά που σχετίζονται και περιγράφουν το σκάφος, όπως αξία, κατηγορία, είδος, όνομα, χωρητικότητα και αριθμός νηολογίου της χώρας προέλευσής του, προκύπτουν από τα παραπάνω αντίγραφα που αναφέραμε.
- Υπεύθυνη δήλωση του εισαγωγέα-πλοιοκτήτη, όπου θα βεβαιώνεται ο προορισμός του σκάφους και θα λαμβάνεται η υποχρέωση να προσκομιστεί στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, μέσα σε ένα μήνα, το προσωρινό έγγραφο εθνικότητας ή την άδεια αναγνώρισης του σκάφους ως επαγγελματικού ή την επαγγελματική άδεια αλιείας και μέσα σε έξι μήνες από τον τελωνισμό το οριστικό έγγραφο εθνικότητας, της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας.

Στη συνέχεια η Τελωνειακή Αρχή χορηγεί κυρώμενο αντίγραφο της διασάφησης εισαγωγής, το οποίο υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας για την έκδοση προσωρινού ή οριστικού εγγράφου εθνικότητας.

27.4 Απαλλαγή Φ.Π.Α στην παράδοση πλοίων και πλωτών μέσων για την εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία ή άλλη εκμετάλλευση

Η διαδικασία της ανωτέρω απαλλαγής καθορίζεται από το άρθρο 6 της Α.Υ.Ο. Π. 8271/ΠΟΛ.366/87. Ο ενδιαφερόμενος για την απαλλαγή υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ:

1. Αίτηση – δήλωση, η οποία περιλαμβάνει:
 - Τα προσωπικά στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή
 - Την αρμόδια ΔΟΥ, για τον ΦΠΑ του πωλητή

- Τον ΑΦΜ του αγοραστή και του πωλητή
- Τα πλήρη στοιχεία του σκάφους
- Το λιμεναρχείο στο οποίο θα νηολογηθεί το σκάφος και τη ΔΟΥ που θα φορολογείται
- Αίτημα για τη χορήγηση βεβαίωσης, για την χωρίς φπα αγορά το σκάφους

2. Μαζί με την αίτηση-δήλωση υποβάλλει και αποδεικτικά στοιχεία ότι το σκάφος έχει επαγγελματικό προορισμό. Τέτοιου είδους στοιχεία είναι τα εξής:

- Κυρωμένο αντίγραφο της δανειακής σύμβασης που έχει συναφθεί για τη χρηματοδότηση της αγοράς από τράπεζα ή άλλον οργανισμό, από όπου και προκύπτει ο επαγγελματικός προορισμός του σκάφους.
- Κυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου εθνικότητας του σκάφους ή της άδειας αναγνώρισης του ως επαγγελματικού ή της επαγγελματικής άδειας αλιείας της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας.

3. Προσκομίζει μέσα σε 45 ημέρες ένα από τα προαναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία, μέσα από το οποίο να προκύπτει η επαγγελματική χρήση του σκάφους, εφόσον κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης-δήλωσης ο αγοραστής δεν έχει κανένα στοιχείο το οποίο να αποδεικνύει τον επαγγελματικό προορισμό του σκάφους. Σε περίπτωση που δεν τηρείται η παραπάνω διαδικασία, είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει στο δημόσιο, το Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία αυτού.

4. Υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ, αντίγραφο του τίτλου κτήσης του σκάφους (τιμολόγιο, δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο)

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία, χορηγείται από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ στον αγοραστή βεβαίωση απαλλαγής του σκάφους, με την επιφύλαξη ότι η απαλλαγή αυτή ισχύει για το χρονικό διάστημα εκείνο που το σκάφος διατηρεί τον επαγγελματικό του προορισμό.

Η βεβαίωση αυτή μπορεί να επισυναφθεί σαν δικαιολογητικό και προσκομίζεται από τον αγοραστή προς τον πωλητή.

27.5 Απαλλαγή ΦΠΑ στην ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου θαλάσσιου μεταφορικού μέσου για επαγγελματική χρήση

Στην περίπτωση της απαλλαγής αυτής, ο αγοραστής πρέπει να προβεί σε κάποιες ενέργειες, ώστε να μην καταβληθεί ο αναλογών φόρος στο τελωνείο:

- Υποβολή δήλωσης στο τελωνείο, μέχρι την 10^η ημέρα του επόμενου μήνα από την άφιξη του σκάφους
- Αφού πραγματοποιηθεί ο απαιτούμενος έλεγχος από το τελωνείο για τη χορήγηση της απαλλαγής, παραδίδεται στον αγοραστή ένα αντίτυπο της Δήλωσης για τον ίδιο και ένα αντίτυπο για το “Ελληνικό νηολόγιο”, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί σαν αποδεικτικό απαλλαγής ΦΠΑ κατά τη νηολόγηση .

ΑΡΘΡΟ 28

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

28.1 Εισαγωγή

Σύμφωνα με διατάξεις κάποιων άρθρων του Κώδικα ΦΠΑ, οι αγρότες υπόκεινται στο σύστημα του φόρου προστιθέμενης αξίας, διότι συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα των υποκείμενων στο φόρο τα οποία απαιτούν οι διατάξεις αυτές.

Κατά συνέπεια, θα έπρεπε να έχουν τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που έχουν τα άλλα πρόσωπα που υπάγονται στο σύστημα του ΦΠΑ (έμποροι, βιοτέχνες, βιομήχανοι κ.λπ.). Κανονικά δηλαδή θα έπρεπε να τηρούν βιβλία, να εκδίδουν τιμολόγια, να υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ δηλώσεις και να αποδίδουν το φόρο που θα όφειλαν για τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν. Η υπαγωγή όμως των αγροτών στο κανονικό σύστημα ΦΠΑ θα δημιουργούσε σ' αυτούς σοβαρά προβλήματα αφού, για να ανταποκριθούν στις παραπάνω υποχρεώσεις που επιβάλλονται μέσω του συστήματος, απαιτείται λογιστική οργάνωση και υποστήριξη

Υπάρχει βέβαια και η επιλογή του να απαλλαγούν από το κανονικό σύστημα ΦΠΑ, με αποτέλεσμα να απαλλαγούν συγχρόνως και από όλες τις υποχρεώσεις που έχει ο υποκείμενος στο φόρο, όμως μια τέτοιου είδους ενέργεια θα προξενούσε δυο σοβαρά μειονεκτήματα:

- α) θα δημιουργούσε δυσχέρειες στην ομαλή λειτουργία του συστήματος του ΦΠΑ, αφού θα έμενε έξω από αυτό όλος ο αγροτικός τομέας
- β) θα στερούσε τους αγρότες από τη δυνατότητα να εκπέσουν το φόρο που επιβάρυνε τις εισροές τους (αγορές ή λήψεις υπηρεσιών), αφού θα απαλλάσσονταν από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης, με την οποία ασκείται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Επομένως προκειμένου να εξουδετερωθούν αφενός οι παραπάνω αδυναμίες

που παρουσιάζουν για τους αγρότες τα δυο συστήματα(της υπαγωγής τους ή της απαλλαγής τους στο κανονικό σύστημα του ΦΠΑ) και αφετέρου για να προστατευθεί ο τόσο ευαίσθητος και σοβαρός για την εθνική μας οικονομία αγροτικός τομέας, θεσπίστηκε το Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ για τους αγρότες.

Συνεπώς οι αγρότες υπάγονται σε ειδικό καθεστώς για την παράδοση

αγροτικών προϊόντων της παραγωγής τους ή για την παροχή υπηρεσιών, μπορούν όμως να ζητήσουν επιστροφή του φόρου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών.

Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς στο κανονικό και αντίστροφα, με δήλωση τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ εντός 30 ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Η μετάταξη ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο της πενταετίας, εφόσον μετατάσσεται από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς. Όταν μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό, η παραμονή επί μια πενταετία δεν είναι υποχρεωτική.

28.2 Δικαίωμα επιστροφής ΦΠΑ και δικαιολογητικά που απαιτούνται

Η επιστροφή του φόρου, που υπολογίζεται με τους κατ' αποκοπή συντελεστές, γίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιεί ο αγρότης από:

- α. την παράδοση αγροτικών προϊόντων σε άλλους υποκείμενους στο φόρο που γίνεται απ' ευθείας από τους παραγωγούς ή με τη μεσολάβηση τρίτων
 - β. την παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική στην εμπορική του εκμετάλλευση
 - γ. την απόσυρση αγροτικών προϊόντων που γίνεται όταν αδυνατεί να τα απορροφήσει η αγορά
 - δ. την παροχή αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους υποκείμενους στο ΦΠΑ
- Επίσης η επιστροφή γίνεται και στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών στους αγρότες, από άλλους υποκείμενους στο φόρο, των οποίων η αμοιβή καταβάλλεται από τους αγρότες σε είδος (εκθλιπτικά, θεριζοαλωνιστικά, συλλεκτικά κ.λπ. δικαιώματα). Η αξία του είδους αυτού θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο του αγρότη για την επιστροφή σ' αυτόν του ΦΠΑ. Για την επιστροφή του φόρου στους αγρότες υποβάλλονται τα εξής δικαιολογητικά:

- α. Αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών επιστροφής του φόρου στους αγρότες η οποία συμπληρώνεται και υπογράφεται από τον δικαιούχο

αγρότη

β. Τα στοιχεία (τιμολόγια αγοράς ή πώλησης αγροτικών προϊόντων, αποδείξεις δαπανών, ειδικά τιμολόγια παράδοσης αγροτικών προϊόντων, εκκαθαρίσεις, εντάλματα πληρωμής ή άλλα νόμιμα στοιχεία που εκδίδονται για την καταβολή αποζημίωσης στον αγρότη σε περίπτωση απόσυρσης αγροτικών προϊόντων), από τα οποία προκύπτει η αξία της παράδοσης των αγροτικών προϊόντων και της παροχής των υπηρεσιών.

28.3 Προϋποθέσεις επιστροφής ΦΠΑ

Προκειμένου να τύχει επιστροφής ο αγρότης του ειδικού καθεστώτος θα πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθοι όροι και προϋποθέσεις:

- α. Ο δικαιούχος της επιστροφής αγρότης πρέπει κατά το χρόνο που πραγματοποίησε την παράδοση αγροτικών προϊόντων του ή την παροχή αγροτικών υπηρεσιών του να ήταν αγρότης, κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 42 του κώδικα ΦΠΑ και να ανήκε στο ειδικό καθεστώς των αγροτών, ανεξάρτητα αν κατά το χρόνο που ζητά την επιστροφή μετατάχθηκε σε άλλο καθεστώς ή διέκοψε τις εργασίες του
- β. Οι παραδόσεις των αγροτικών προϊόντων και οι παροχές υπηρεσιών (εκροές), στην αξία των οποίων υπολογίζεται ο κατ' αποκοπή φόρος, πρέπει να γίνονται σε πρόσωπα υποκείμενα στο ΦΠΑ, θεωρούνται και το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, έστω κι αν οι δραστηριότητες των προσώπων αυτών απαλλάσσονται από το ΦΠΑ (νοσοκομεία, κλινικές κ.λπ.)
- γ. Τα προϊόντα που παραδίνει ο αγρότης να είναι δικής του παραγωγής

28.4 Επιστροφή ΦΠΑ

Η επιστροφή του φόρου, η οποία γίνεται από το Δημόσιο, δεν υπολογίζεται με βάση πραγματικές αγορές που πραγματοποίησε ο αγρότης ή τις πραγματικές υπηρεσίες που έλαβε, αλλά γίνεται με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστών επιστροφής στα ακαθάριστα έσοδα των αγροτών, που προέρχονται από την πώληση των αγροτικών προϊόντων τους και προκύπτουν από σχετικά παραστατικά (τιμολόγια κ.λπ.)

Οι κατ' αποκοπή συντελεστές για τον υπολογισμό της επιστροφής του ΦΠΑ

στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος εφαρμόζεται στην αξία των αγροτικών προϊόντων και υπηρεσιών. Οι εν λόγω συντελεστές, όπως ισχύουν σήμερα είναι:

- α. **4%** για τα δασικά προϊόντα, τα προϊόντα αλιείας σε γλυκά νερά και ιχθυοτροφεία και τις αγροτικές υπηρεσίες
- β. **5%** για τα προϊόντα φυτικής προέλευσης
- γ. **6%** για τα προϊόντα ζωικής προέλευσης

Στην περίπτωση που τα προϊόντα πωλούνται με προμήθεια και για λογαριασμό των αγροτών από τρίτα πρόσωπα που υπάγονται στο ΦΠΑ, η αξία της πώλησης είναι επιβαρυνμένη και με ΦΠΑ γιατί ο έμπορος ως υποκείμενος είναι υποχρεωμένος να πουλάει με ΦΠΑ. Για τον λόγο αυτό προβλέπεται η αφαίρεση από την αξία πώλησης του φόρου και της σχετικής προμήθειας που αναφέρεται στο σχετικό φορολογικό στοιχείο.

Ο αγρότης του ειδικού καθεστώτος δεν μπορεί να πάρει πίσω το φόρο, όταν παραδίδει τα αγροτικά προϊόντα του ή παρέχει τις υπηρεσίες του σε άλλους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του κεφαλαίου αυτού ή σε πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο. Το ίδιο θα συμβεί εφόσον η πώληση των προϊόντων του γίνεται κατευθείαν στη κατανάλωση (σε ιδιώτες). Διευκρινίζεται επίσης, ότι στην περίπτωση που πουλάει τα προϊόντα του σε πρόσωπα υποκείμενα καταρχήν στο ΦΠΑ οι πράξεις όμως των οποίων απαλλάσσονται του φόρου (νοσοκομεία, κλινικές κ.τ.λ.), επιπλέον στο Δημόσιο, τους Δήμους ή τις Κοινότητες και άλλα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τότε δικαιούται επιστροφής του κατ' αποκοπή φόρου των εισροών του.

28.5 Αγρότες που δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς

1. οι αγρότες που ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες τους με την μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου (ομόρρυθμος, ετερόρρυθμος, ΕΠΕ κ.τ.λ.) ή αγροτικών συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νομότυπα και ασχολούνται με αγροτικές εκμεταλλεύσεις. Κατά την έννοια της διάταξης αυτής, δεν υπάγονται οι αγρότες κατά το μέρος που οι αγροτικές τους εκμεταλλεύσεις που ασκούν ή οι υπηρεσίες που παρέχουν, αποτελούν το αντικείμενο της εταιρείας που μετέχουν.
2. οι αγρότες που πωλούν τα προϊόντα που παράγουν οι ίδιοι, ύστερα από

επεξεργασία , που μπορεί να προσδώσει στα προϊόντα αυτά βιομηχανικό χαρακτήρα . Πρέπει όμως να διευκρινισθεί ότι ο αγρότης υπάγεται στο ειδικό καθεστώς έστω και αν πωλεί τα προϊόντα του ύστερα από κάποια στοιχειώδη επεξεργασία που γίνεται με τα συνηθισμένα μέσα, στα πλαίσια της αγροτικής του παραγωγής.

3. οι αγρότες που ασκούν παράλληλα με την αγροτική τους εκμετάλλευση και άλλη οικονομική δραστηριότητα για την οποία ο ΚΒΣ τους υποχρεώνει να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας. Το ίδιο συμβαίνει και με τους ελεύθερους επαγγελματίες (γιατρούς, δικηγόρους κ.λπ.) που έχουν παράλληλα και αγροτική εκμετάλλευση.

28.6 Φορολογικό έντυπο επιστροφής (Φ6)

Φ6

TAXIS

ΑΓΕΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ
ΑΙΤΗΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

001				
002				

ΑΙΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ

Για την επιστροφή του Φ.Π.Α.
στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν.2859/2000

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ
ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

1/1 έως 31/12	003	2	0
---------------	-----	---	---

ΕΙΔΟΣ (1)
ΑΙΤΗΣΗΣ

004	ΤΡΟΠΟ- ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗ- ΡΩΜΑΤΙΚΗ
-----	--------------------	---------------------

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στις αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις
ή σε δύο αντίτυπα στις Δ.Ο.Υ.)

Επισυνάπτονται τα πρωτότυπα - παραστατικά - δικαιολογητικά της επιστροφής
Αν κατατέθηκαν σε άλλη υπηρεσία, επισυνάπτονται αντίγραφα θεωρημένα από την
υπηρεσία αυτή.

Προς την Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση

Α' ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΗ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ (συμπληρώνεται με κεφαλαία)											
101	ΕΠΩΝΥΜΟ										
102	ΟΝΟΜΑ					103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				
106	Δ/ΝΣΗ ΜΟΝΙΜΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ (ΟΙΚΙΣΜΟΣ)										
107	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					108	ΤΑΧΥΚΩΔ				
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ					109						
110	Α.Φ.Μ.										
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		111	ΕΙΔΟΣ(2)	112	ΑΡΙΘΜΟΣ						
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					113	ΚΩΔ. ΔΟΥ*					
114	ΑΛΛΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (εκτός του αγρότη)										
115	Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (εκτός αγροτικής): ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ										
116	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					117	ΤΑΧΥΚΩΔ				
ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΕΔΡΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ					118						
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ ΑΛΛΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		119	A	B	Γ	AB	AG	ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	120	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ	ΠΡΟΑΙΤΙΚΑ
			1	2	3	4	5	6		1	2

401	ΕΠΩΝΥΜΙΑ											
ΑΦΜ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ					402							
403	Δ/ΝΣΗ : ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ											
404	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					405	ΤΑΧΥΚΩΔ					

Προς τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ

501			
-----	--	--	--

Σας υποβάλλω αναλυτική κατάσταση των δικαιολογητικών που απαιτούνται και παρακαλώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ.1 και 2 του ν.2859/2000 να μου επιστρέψετε το ποσό του ΦΠΑ (ολογράφως)

..... (αριθμητικά)
για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήσα στο παραπάνω ημερολογιακό έτος.

Δηλώνω ότι, με την αίτησή μου αυτή ζητώ την επιστροφή του ΦΠΑ που δικαιούμαι για όλες τις αγροτικές μου δραστηριότητες και ότι δεν έχω υποβάλει ανάλογη αίτηση για την παραπάνω χρονική περίοδο σε άλλη αγροτική συνεταιριστική οργάνωση ή ΔΟΥ.

Β' ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΥ ΦΠΑ

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ					ΣΥΝΤΗΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	ΦΠΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	
Δασικά, Αλιεία, Υπηρεσίες	201				X 4 %	205	
Φυτική & Ζωική παραγωγή εκτός Βαμβάκι & Καπνός	202				X 7 %	206	
Βαμβάκι & Καπνός	203				X 7 %	207	
ΣΥΝΟΛΟ	204					208	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	209				ΔΙΑΦΟΡΑ (1) ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	210	
ΠΛΗΘΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ						301	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- (1) Τροποποιητική : Μεταβολή στοιχείων παραστατικών ή και ποσών που αναγράφονταν σε αρχική αίτηση. Σε αύξηση των αιτούμενων ποσών αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον η αίτηση είναι εμπρόθεσμη.
Συμπληρωματική : Αναγραφή μόνο νέων παραστατικών, που δεν είχαν συμπεριληφθεί σε αρχική αίτηση. Αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον η αίτηση είναι εμπρόθεσμη.
(2) Είδος ταυτότητας : ΑΤ αστυνομίας, ΕΣ Στρατού Ήθρας, ΠΝ Πολεμ. Ναυτικού, ΠΑ Πολεμ. Αεροπορίας, ΕΑ Ελλ. Αστυνομίας, ΛΣ Άμυν. Σώματος, ΠΣ Πυρασβ. Σώματος, Δι διαβατήριο, ΚΑ Κέντρο Αλλοδαπών.

..... ΠΑΡΑΛΑΒ

..... ΑΙΤ

(σφραγίδα & υπογραφή)

(υπογραφή)

Συμπληρώνεται από το φορέα επιστροφής (ΔΟΥ ή Αγροτική Συνεταιριστική Οργάνωση).

ΕΚΔΟΣΗ 2007, 010Α - Φ.Π.Α.

Τα παραστατικά αυτά είναι: (α) Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων άρθρο 12 παράγραφ. 6 και 14 του ΚΒΣ, που εκδόθηκαν προς τον αγρότη, (β) Τιμολόγια πώλησης αγροτικών προϊόντων, που εκδόθηκαν από τον αγρότη προς πληρωτέα, σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφ. 2ζ του ΚΒΣ, (γ) Εντάλματα πληρωμής ή άλλα νόμιμα στοιχεία που εκδίδονται για την καταβολή της αξίας απόσπασης αγροτικών προϊόντων, (δ) Εκκαθαριστικά για πωλήσεις που έγιναν για λογαριασμό του αγρότη, σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφ. 7 του ΚΒΣ, (ε) Αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφ. 1 και 2 του ΚΒΣ για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών προς άλλους επι-

την ευαγγελική μέχρι του ορίου απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων της παρ. 5 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, (στ) Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδίδονται προς τους αγρότες από αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις, εκμεταλλευτές γεωργικών μηχανημάτων κλπ., των οποίων η αμοιβή καταβάλλεται από τους αγρότες σε είδος, για συλλεκτικά, αλεστικά, εκπαιδευτικά, οικονομικά, ασφαλιστικά, αποφορτωτικά, ψυχικά και συναφή δικαιώματα, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 2 του ΚΒΣ, (ζ) Ειδικά στοιχεία που εκδίδονται από τους αγρότες που παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δική τους κατάσταση, σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ. 6 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000).

Αν δεν επαρκεί μια σειρά για την αποτύπωση των δεδομένων ενός παραστατικού χρησιμοποιήστε και δεύτερη.

ΟΔΗΓΙΕΣ I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Ποιοί υποβάλλουν το έντυπο αυτό

Το έντυπο αυτό "αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή του ΦΠΑ" υποβάλλεται μόνο από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, οι οποίοι υπέβαλαν το έντυπο αίτησης Μητρώου (Μ0) για εγγραφή τους στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

2. Ποιοί θεωρούνται αγρότες του ειδικού καθεστώτος

Η έννοια του αγρότη του ειδικού καθεστώτος προσδιορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 42 του ν. 2859/2000. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, θεωρούνται ως αγρότες, όσοι ασκούν προαπαιτούμενα ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις της παρ. 3 (γεωργία, εκτροφή ζώων, δασοκομία, αλιεία) μόνο σε γλυκά νερά, παραγωγή ιχθυοτροφείων, στοιχειώδεις αγροτικές μεταποιητικές δραστηριότητες με συνθήκη μέσα) και τις αγροτικές υπηρεσίες προς τρίτους (μέχρι του ορίου απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων της παρ. 5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.), της παρ. 4 (σποράς, καλλιέργειας, συγκομιδής, διαλογής, αλέσης, εκθλίψης, αποθήκευσης, εκτροφής ζώων, μίσθωσης εξοπλισμού, ψεκασμού, υλοτομίας κλπ.).

3. Ποιοί δε θεωρούνται αγρότες του ειδικού καθεστώτος

Δε θεωρούνται ως αγρότες του ειδικού καθεστώτος και δε δικαιούνται επιστροφής ΦΠΑ όσοι από τους αγρότες:
α) κατά το έτος που αφορά η επιστροφή, ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση), για την οποία τηρούσαν υποχρεωτικά βιβλία Β ή Γ κατηγορίας ΚΒΣ (π.χ. αγρότης με συνεργείο αυτοκινήτων, αγρότης που είναι και γιατρός ελεύθερος επαγγελματίας, αγρότης με εμπορικό κατάστημα σε οικισμό άνω των 5000 κατοίκων (και με τζιρό άνω του ορίου απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων της παρ. 5 του άρθρου 2 του ΚΒΣ).
β) ασκούν τις αγροτικές τους εκμεταλλεύσεις με τη μορφή εταιρείας ή αγροτικού συνεταιρισμού και
γ) πωλούν προϊόντα τους ύστερα από επεξεργασία, που μπορεί να τους προσδώσει το χαρακτήρα βιοτεχνικών ή βιομηχανικών προϊόντων.

4. Πού και πότε υποβάλλεται το έντυπο αυτό

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται: α) σε τρία αντίτυπα σε μία από τις πρωτοβάθμιες ή δευτεροβάθμιες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις του τόπου όπου ο αγρότης ασκεί μια από τις αγροτικές του εκμεταλλεύσεις ή β) σε δύο αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματος, που αποκτήθηκε μέσα στο ημερολογιακό έτος, στο οποίο εκδόθηκαν τα στοιχεία που αφορούν την επιστροφή. Η αίτηση υποβάλλεται κάθε έτος από την 1η Μαρτίου έως και την 31η Ιουλίου και αφορά τα ακαθάριστα έσοδα από όλες ανεξαιρέτως τις αγροτικές δραστηριότητες του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και εκδίδονται από ή προς άλλους υποκείμενους σε ΦΠΑ.

5. Πώς υπολογίζεται ο ΦΠΑ που επιστρέφεται

Ο ΦΠΑ που επιστρέφεται υπολογίζεται με την εφαρμογή των κατ' αποκοπή συντελεστών στα ακαθάριστα έσοδα του αγρότη από την πώληση των προϊόντων του και την παροχή των υπηρεσιών του.

Οι συντελεστές αυτοί είναι ανάλογοι με το είδος των προϊόντων, όπως περιγράφονται στα κεφάλαια του Παραρτήματος IV του ν. 2859/2000 "Πίνακας αγροτικών προϊόντων και αγροτικών υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζονται κατ' αποκοπή συντελεστές επιστροφής φόρου", ως εξής:

4% για προϊόντα του κεφαλαίου Α (προϊόντα δασών, όπως ακατέργαστη ξυλεία, καουτσούκ κλπ) και των παραγράφων 1, 2 και 3 του κεφαλαίου Β' (προϊόντα αλιείας σε γλυκά νερά ή ιχθυοτροφεία, όπως ψάρια, μαλακόστρακα και μαλάκια, όχι βατράχια), καθώς επίσης και για όλες τις αγροτικές υπηρεσίες.
7% για τα υπόλοιπα αγροτικά προϊόντα φυτικής και ζωικής προέλευσης.

6. Απόδειξη παραλαβής

Κατά την παραλαβή του εντύπου, χορηγείται από τον αρμόδιο φορέα επιστροφής (αγροτική συνεταιριστική οργάνωση ή Δ.Ο.Υ.) προς το δικαιούχο αγρότη απόδειξη υπογεγραμμένη από τον υπάλληλο που την παρέλαβε.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

ΠΡΩΤΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

Στον κωδ. 003 αναγράφεται το ημερολογιακό έτος έκδοσης των στοιχείων που αφορούν την επιστροφή. Π.χ. για την αίτηση που υποβάλλεται το 2007 με παραστατικά του 2006 γράφεται 2006.

Στον κωδ. 004 διασφαλίζεται με Χ το είδος της αίτησης. Τροποποιητική θεωρείται η αίτηση, που συμπληρώνεται ελάττωση εκ νέου με τα ορθά στοιχεία, διορθώνοντας είτε τα γενικά στοιχεία (αριθμός/ημερομηνία, στοιχεία ανораστή, προϊόν), είτε τα ποσά κάποιων παραστατικών, είτε τυχόν καταχώριση σε λάθος στήλη στην αρχική αίτηση. Αν οδηγεί σε αύξηση των ποσών για επιστροφή, αποφέρει αποτέλεσμα, εφόσον υποβάλλεται εμπρόθεσμα. Συμπληρωματική θεωρείται η αίτηση με την οποία κατατίθενται και καταχωρούνται μόνο πρόσθετα παραστατικά, που είχαν παραλειφθεί να υποβληθούν σε αρχική αίτηση. Είναι αυτονόητο ότι η συμπληρωματική αίτηση αποφέρει αποτέλεσμα εφόσον υποβάλλεται εμπρόθεσμα. Οι τροποποιητικές και συμπληρωματικές αιτήσεις υποβάλλονται στη ΔΟΥ ή στο Συν/σμέ που υποβλήθηκαν οι αρχικές αιτήσεις.

Α Πίνακας: Στοιχεία του δικαιούχου επιστροφής ΦΠΑ αγρότη

Αναγράφονται: Στους κωδ. 101 - 105 το επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα. Στους κωδ. 106 - 109 η διεύθυνση και το τηλέφωνο της μόνιμης κατοικίας. Στον κωδ. 110 ο ΑΦΜ υποχρεωτικά. Οι έγγαμες γυναίκες, στις οποίες δεν έχει χορηγηθεί ιδιαίτερος ΑΦΜ, πρέπει να αποκτήσουν ΑΦΜ (Μ1) από τις Δ.Ο.Υ. Στον κωδ. 113 η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία εισοδήματος του έτους που αφορά την επιστροφή. Στον κωδ. 114 το τυχόν άλλο επάγγελμα, εκτός του αγρότη. Προκειμένου για ατομική εμπορική επιχείρηση ή για ελεύθερο επαγγελματία, στους κωδ. 114 - 120 η διεύθυνση, το τηλέφωνο και η κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. της άλλης δραστηριότητας. Διευκρινίζεται ότι αν τηρούνται βιβλία Β', Γ', ΑΒ' ή ΑΓ' κατηγορίας, η αίτηση αποφέρει αποτέλεσμα, μόνον εφόσον τα βιβλία αυτά τηρούνται προαιρετικά.

Β Πίνακας: Προσδιορισμού ΦΠΑ για επιστροφή

Για την συμπλήρωση του πίνακα αυτού πρέπει πρώτα να συμπληρωθεί ο Πίνακας Γ. Τα ποσά των κωδ. 201 - 203, που προέκυψαν στο Γ Πίνακα μεταφέρονται στους αντίστοιχους κωδικούς του Πίνακα Β'. Στον κωδ. 201 αναγράφονται τα ποσά που αφορούν βασικά προϊόντα, προϊόντα αλιείας καθώς και η παροχή αγροτικών υπηρεσιών. Στον κωδ. 202 αναγράφονται τα ποσά που αφορούν προϊόντα φυτικής και ζωικής παραγωγής εκτός από βαμβάκι και καπνό. Στον κωδ. 203 αναγράφονται τα ποσά που αφορούν βαμβάκι και καπνό, καθώς, παρότι ο συντελεστής επιστροφής για τα προϊόντα αυτά είναι επίσης 7%, είναι αναγκαίο για το Υπουργείο να διαθέτει στοιχεία σχετικά με τα δύο αυτά προϊόντα. Τα ποσά των κωδ. 201, 202, 203 πολλαπλασιάζονται με τους αντίστοιχους κατ' αποκοπή συντελεστές 4%, 7%, 7% και το αποτέλεσμα γράφεται στους κωδ. 205, 206, 207 αντίστοιχα. Το άθροισμα των κωδ. 201 - 203 γράφεται στον κωδ. 204 και των κωδ. 205 - 207 στον κωδ. 208. Σε περίπτωση τροποποιητικής αίτησης, το σύνολο ΦΠΑ για επιστροφή της αρχικής αίτησης γράφεται στον κωδ. 209 και η διαφορά του από τον κωδ. 208 στον κωδ. 210. Αν ο κωδ. 210 είναι αρνητικός αριθμός γράφεται με το πρόσημο (-). Στην περίπτωση αυτή επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται με το ν. 2523/97, όπως ισχύει κάθε φορά.

Το πλήθος των παραστατικών που επισυνάπτονται αναγράφεται στον κωδ. 301.

Αίτηση επιστροφής του φόρου

Αν το έντυπο υποβάλλεται σε αγροτική συν/στική οργάνωση συμπληρώνονται οι κωδ. 401 έως 405. Αν υποβάλλεται στη ΔΟΥ, αναφέρεται η συγκεκριμένη ΔΟΥ.

Στην αίτηση αναγράφεται το απαιτούμενο ποσό της επιστροφής ΦΠΑ αριθμητικά και ολογράφως. Τέλος η αίτηση υπογράφεται από το δικαιούχο της επιστροφής αγρότη.

ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΙ ΤΡΙΤΗ ΣΕΛΙΔΕΣ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ (Γ Πίνακας)

Οι σελίδες αυτές αποτελούν μια κατάσταση στην οποία καταχωρούνται αναλυτικά όλα τα παραστατικά στοιχεία που εκδίδονται από και προς τις συν/στικές οργανώσεις, τους επιτηδευματίες ή άλλους φορείς, όταν τα αγροτικά προϊόντα διακινούνται μέσω αυτών και οι υπηρεσίες παρέχονται στα πρόσωπα αυτά. Σημειώνουμε τα εξής: Η συντομογραφία αποτύπωσης του είδους των παραστατικών που καταχωρούνται, εμφανίζεται στο τέλος της τρίτης σελίδας.

Για κάθε φορολογικό στοιχείο θα γίνεται χωριστή καταχώριση. Εξαιρετικά, ο αγρότης, που σύμφωνα με το αρθ. 36 παρ. 2ζ του ΚΒΣ, εκδίδει δικά του τιμολόγια πωλήσεων προς επιτηδευματίες ή, που σύμφωνα με το αρθ. 41 παρ. 6 του ν. 2859/2000, εκδίδει ειδικά στοιχεία παράδοσης προϊόντων παραγωγής του, μπορεί να καταχωρεί συγκεντρωτικά τα στοιχεία αυτά, κατά περίπτωση, αναγράφοντας τα πλήθος των τιμολογίων και ειδικών στοιχείων, περιληπτικά τα είδη, καθώς και το σύνολο της αξίας στις ανάλογες του κατ' αποκοπή συντελεστή στήλες.

Αν σε ένα τιμολόγιο περιλαμβάνονται προϊόντα, στα οποία αντιστοιχεί διαφορετικός κατ' αποκοπή συντελεστής επιστροφής, η καταχώριση του τιμολογίου θα γίνεται μια φορά με ανάλογη διάπαση της αξίας στις στήλες (6), (7), (8), ανάλογα με το επιμέρους προϊόν.

Το σύνολο της δεύτερης σελίδας μεταφέρονται στην τρίτη (ή και σε επόμενες -που δε αποκοπούν από άλλο έντυπο- αν ο χώρος δεν επαρκεί). Τα ποσά των κωδ. 201 - 203 θα μεταφερθούν στους αντίστοιχους κωδικούς του Β' πίνακα.

ΑΡΘΡΟ 29

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

29.1 Πότε επιστρέφεται ο φόρος

Ο ΦΠΑ με την επιφύλαξη των σχετικών διατάξεων επιστρέφεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

α. Καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώστητα

β. Αν αφορά αγαθά επένδυσης. Τέτοιου είδους αγαθά μπορούν να θεωρηθούν:

- Ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση . Όσον αφορά κινητά αγαθά η επιχείρηση θα πρέπει να έχει τη χρήση και την κυριότητα αυτών ,ενώ για ακίνητα αγαθά τρίτων θα πρέπει να έχει τη χρήση αυτών για τουλάχιστον εννέα χρόνια και πάνω. Στην αξία τους περιλαμβάνονται και οι επεκτάσεις και βελτιώσεις αυτών όχι όμως οι συντήρηση και επισκευή τους.

- Τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας , σχεδίου και άλλων παρεμφερή , εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

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 αυτού του δικαιώματος.

γ. Αν σε μια φορολογική περίοδο ο ΦΠΑ έκπτωσης είναι μεγαλύτερος από τον οφειλόμενο και η διαφορά αυτή δε συμψηφίζεται μέσα στην επόμενη διαχειριστική περίοδο και εφόσον φυσικά το σχετικό δικαίωμα επιστροφής δεν έχει παραγραφεί.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δικαιούται επιστροφή του φόρου μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου , η οποία προηγείται του έτους της παραγραφής . Η παραγραφή αυτή επέρχεται μετά την λήξη της τριετίας από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

δ. Αν ο υποκείμενος είναι εγκατεστημένος σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής

Κοινότητας επιστρέφεται ο φόρος ο οποίος επιβαρύνει τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. ή την εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά χρησιμοποιήθηκαν:

- Για φορολογητέες πράξεις ,ο τόπος των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες θα έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας .

- Για τις απαλλασσόμενες υπηρεσίες μεταφοράς και τις συνδεόμενες με αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούνται στην Ελλάδα. Πρόκειται για:

- μεταφορά αγαθών που τίθενται σε ειδικά καθεστώτα απαλλαγής
- μεταφορά εισαγόμενων αγαθών μέχρι του πρώτου τόπου προορισμού στο εσωτερικό της χώρας
- μεταφορά αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή
- διεθνής αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές

ε. Αν η διαφορά του φόρου προκύπτει από πράξεις για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών-εισροών. Πρόκειται για τις ακόλουθες πράξεις:

- απαλλασσόμενες πράξεις που αφορούν αγαθά που υπόκεινται στα ειδικά ανασταλτικά καθεστώτα
- πράξεις που αφορούν πωλήσεις σε πλοία και αεροσκάφη οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, ή πρεσβείες, NATO κ.λπ
- παραδόσεις αγαθών σε υποκείμενους στο ΦΠΑ προς άλλο κράτος-μέλος οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο
- εξαγωγές αγαθών εκτός της κοινότητας και για πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές που θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αν είχαν γίνει στο εσωτερικό της χώρας,
- απαλλασσόμενες εργασίες που ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός της Ε.Ε. και για εργασίες που συνδέονται άμεσα με αγαθά τα οποία εξάγονται σε χώρα εκτός της Ε.Ε.

στ. Σε νομικό πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος που δεν είναι υποκείμενο στο Φ.Π.Α. , στην περίπτωση που κάνει εισαγωγή στην Ελλάδα από μη κοινοτική χώρα και καταβάλλει στην Ελλάδα το φόρο , κατά την εισαγωγή αυτών των αγαθών , με την προϋπόθεση ότι αυτά δεν

καταναλώνονται στη Ελλάδα αλλά ο τελικός τους προορισμός είναι άλλο κράτος-μέλος στο οποίο το νομικό πρόσωπο είναι εγκατεστημένο .

Η επιστροφή αυτή θα γίνει όταν τα εισαγόμενα στην Ελλάδα αγαθά μεταφερθούν στο κράτος-μέλος εγκατάστασης του μη υποκείμενου στο φόρο νομικό πρόσωπο, όπου και θα φορολογηθεί η πράξη αυτή ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

Για να ισχύσουν οι περιπτώσεις β και δ που αναλύσαμε παραπάνω, θα πρέπει να τηρούνται τα εξής:

- Ο εγκατεστημένος σε χώρα άλλης κοινότητας υποκείμενος να μην έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή του , από την οποία να ασκείται η δραστηριότητα αυτή, και
- Να μην πραγματοποιήσει στην ελληνική επικράτεια , κατά την διάρκεια της περιόδου τριών έως δώδεκα μηνών , για την οποία απαιτείται η επιστροφή του φόρου, άλλες πράξεις εκτός από αυτές των περιπτώσεων **β-δ**

29.2 Όρια επιστρεφόμενου φόρου

Το ποσό του φόρου που επιστρέφεται δε μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που θα αναλογούσε, αν υπόκεινταν σε ΦΠΑ οι πράξεις των ανωτέρω περιπτώσεων, κατά τις οποίες πραγματοποιούνται εισροές υποκείμενες στο φόρο.

Ας επιχειρήσουμε τώρα να περιγράψουμε τι ποσό του αναλογούμενου φόρου επιστρέφεται σε κάποιες περιπτώσεις:

- Στα αγαθά επένδυσης, η επιστροφή δε πρέπει να υπερβαίνει το ποσό του ΦΠΑ που προκύπτει από τα παραστατικά του Κ.Β.Σ
- Για τις κατασκευές ακινήτων, η επιστροφή γίνεται μέχρι το ποσό που αναλογεί στις εργασίες που έχουν εκτελεστεί κατά την φορολογική περίοδο που υποβάλλεται η αίτηση επιστροφής.
- Για επιχειρήσεις εφοδιασμού πλοίων ή αεροσκαφών, το ποσό του φόρου που επιστρέφεται προκύπτει πολλαπλασιάζοντας το σύνολο των απαλλασσόμενων πράξεων της επιχείρησης, με το μέσο σταθμικό συντελεστή εισροών.
- Για πράξεις που οι εκροές υπάγονται σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ από τις εισροές, ο φόρος που υπολογίζεται αφαιρώντας το φόρο των εκροών

από το ποσό του φόρου επιστροφής, δεν πρέπει να υπερβαίνει το ποσό που θα προέκυπτε αν πολλαπλασιάζαμε με το μέσο σταθμικό συντελεστή των εισροών.

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής υπολογίζεται από το κλάσμα, το οποίο έχει αριθμητή το ΦΠΑ εισροών και παρονομαστή την αξία των φορολογητέων εισροών της περιόδου που προκύπτει η επιστροφή του φόρου.

Τέλος όσον αφορά περιπτώσεις που αφορούν μία ή περισσότερες αιτίες επιστροφής μπαίνουν επιμέρους όρια.

29.3 Χρόνος επιστροφής του φόρου

Το 90% της αξίας του πιστωτικού υπόλοιπου του Φ.Π.Α. επιστρέφεται στην επιχείρηση μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία επιβολής της αίτησης και των σχετικών δικαιολογητικών.

Το επόμενο 10% επιστρέφεται στην επιχείρηση υποχρεωτικά μέσα στην διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση όμως που απαιτείται να γίνει προσωρινός έλεγχος τότε επιστρέφεται το συνολικό ποσό (100%) μέσα σε δύο μήνες από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης επιστροφής του φόρου. Ακόμα, σε περίπτωση που προβλέπεται να γίνει τακτικός έλεγχος ο φόρος επιστρέφεται αμέσως μετά από τον έλεγχο αυτό.

29.4 Διαδικασία επιστροφής του φόρου

Το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται :

- **Χωρίς έλεγχο** κατά ποσοστό 90% ,
- **Με προσωρινό έλεγχο :**
 - το υπόλοιπο 10% καθώς και το εναπομένον όριο, εφόσον το σύνολο του φόρου που έχει ζητηθεί από τον υποκείμενο μέσα σε όλες τις φορολογικές περιόδους ή τη διαχειριστική περίοδο, υπερβαίνει το ποσό των € 6.000 ,ενώ εάν το ποσό είναι έως € 6.000 αποδίδεται χωρίς έλεγχο .
 - το πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο ζητείται κατά την πρώτη επιστροφή, ανεξάρτητα από το ύψος του. Ο έλεγχος αυτός θα πρέπει να πραγματοποιείται εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης για να μπορεί να διαπιστωθεί και κατά πόσο μπορεί η επιχείρηση να υλοποιεί τις

πράξεις αυτές για τις οποίες υποβάλει το αίτημα επιστροφής.

-το πιστωτικό υπόλοιπο όταν πρόκειται για υποβολή ελλιπών δικαιολογητικών

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις εάν γίνεται και προσωρινός έλεγχος, τότε επιστρέφεται απευθείας το 100% του αιτούμενου ποσού.

- **Με τακτικό έλεγχο** στις περιπτώσεις που ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. διαπιστώσει πως ο υποκείμενος στο φόρο έχει αποκρύψει ή παραποιήσει τα στοιχεία που έχει καταθέσει ώστε να του αποδοθεί επιστροφή του φόρου. Τότε λοιπόν αναστέλλεται η επιστροφή του φόρου και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να πραγματοποιήσει τακτικό έλεγχο αμέσως μετά την αίτηση επιστροφής του φόρου από τον υποκείμενο, ενώ εάν αυτό αφορά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο θα πρέπει να γίνει ο έλεγχος αμέσως μετά από την ολοκλήρωση της διαχειριστικής περιόδου και υποβολής των σχετικών δηλώσεων των φορολογικών αντικειμένων.

29.5 Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την επιστροφή του φόρου

Εκείνοι οι οποίοι αιτούνται το δικαίωμα επιστροφής, θα πρέπει να προσκομίσουν στην αρμόδια ΔΟΥ τα εξής δικαιολογητικά:

- Αίτηση επιστροφής** του φόρου, σε ειδικό έντυπο, ύστερα από υποβολή των δηλώσεων που ζητείται η επιστροφή.
- Δικαιολογητικά επιστροφής** του φόρου:
 - Υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/86** όπου θα δηλώνεται ότι τα επενδυτικά αγαθά δεν προορίζονται για μεταπώληση αλλά θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων του φόρου εισροών, καθώς και τον τόπο εγκατάστασης τους
 - Αναλυτική κατάσταση** για το σύνολο των πράξεων για τις οποίες δικαιούται επιστροφή, από την οποία θα προκύπτουν διάφορα απαραίτητα στοιχεία, προσωπικά και μη
 - Υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/86**, η οποία υποβάλλεται με την αναλυτική κατάσταση και θα αναφέρει ότι οι συναλλαγές που εκπίπτουν στην επιστροφή του φόρου έχουν πραγματοποιηθεί, τα αναγραφόμενα στην

κατάσταση είναι αληθή και ότι τα σχετικά παραστατικά υπάρχουν και φυλάσσονται σε αρχείο της επιχείρησης

β4. Κατάσταση, για τις εκροές που υπάγονται σε χαμηλότερο συντελεστή φόρου από τις εισροές, που θα αναφέρει τις αγορές και τις πωλήσεις και το ποσοστό συμμετοχής σε αυτές κατά την τρέχουσα ή προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

ΑΡΘΡΟ 30
ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

30.1 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ2)

➤ Υπόχρεοι για την υποβολή περιοδικής δήλωσης (Φ2)

Περιοδική δήλωση υποχρεούται να υποβάλλουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου καθώς και πράξεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης. Επομένως υποβάλλεται από αυτούς που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., δηλαδή από υπόχρεους στο φόρο που τηρούν βιβλία β' και γ' κατηγορίας. Η υποβολή καθίσταται υποχρεωτική ανεξάρτητα από εάν το αποτέλεσμα που προκύπτει είναι χρεωστικό ή μηδενικό, ή πιστωτικό για συμψηφισμό ή επιστροφή, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ και ανεξάρτητα από το αν διενεργήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.

Πότε υποβάλλεται η περιοδική δήλωση Φ2

Για τήρηση βιβλίων γ' κατηγορίας: το έντυπο θα πρέπει να συμπληρώνεται και να υποβάλλεται από τον υποκείμενο μέχρι και την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα. Εκτός από την παραπάνω προθεσμία δίνεται και μία παράταση ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκείμενου, η οποία αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα :

Τελευταίο ψηφίο ΑΦ.Μ.	Προθεσμία υποβολής
1 , 2	20 ^η ημέρα του επόμενου μήνα
3 , 4	21 ^η ημέρα του επόμενου μήνα
5 , 6	22 ^η ημέρα του επόμενου μήνα
7 , 8	23 ^η ημέρα του επόμενου μήνα
9 , 0	24 ^η ημέρα του επόμενου μήνα

Θα πρέπει να σημειώσουμε ακόμα πως η προθεσμία υποβολής μέσω internet είναι η 26^η του επόμενου μήνα, ενώ οι πιστωτικές υποβάλλονται την 30^η ημέρα του επόμενου μήνα μέσω internet.

Για τήρηση βιβλίων **β' κατηγορίας**: το έντυπο θα πρέπει να συμπληρώνεται και να υποβάλλεται από τον υποκείμενο μέχρι και την 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις, ανεξάρτητα εάν υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Σημειώνεται ότι:

α) οι αποθηκευτές αλκοολούχων προϊόντων υποβάλλουν τη δήλωση Φ2 μέσα στην προθεσμία που προβλέπεται ανάλογα με ποιο ψηφίο τελειώνει το Α.Φ.Μ. τους (9 ή 0) , β) οι υποκείμενοι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και οι αγρότες που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, υποβάλλουν δήλωση Φ2 μόνο για τη φορολογική αυτή περίοδο μέχρι τις 15 του μήνα που ακολουθεί και γ) οι επιχειρήσεις που δηλώνουν στη Δ.Ο.Υ. ότι βρίσκονται σε αναστολή εργασιών και ακυρώνουν όλα τους τα φορολογικά στοιχεία δεν υποβάλλουν δήλωση Φ2 εκτός και εάν πουληθεί, κατά το διάστημα αυτό, πάγιο στοιχείο οπότε και υποχρεούται την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης (Φ2).

➤ Ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης - Σύστημα TAXISnet

Ο τρόπος υποβολής πραγματοποιείται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης ή του κεντρικού καταστήματος, μέσω του συστήματος TAXISnet (www.taxisnet.gr ή www.gsis.gr). Όταν πρόκειται για μεταγραφή της επιχείρησης σε άλλη Δ.Ο.Υ., η δήλωση θα κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. όπου υπαγόταν η επιχείρηση την τελευταία ημέρα του μήνα. Σε περίπτωση που το έντυπο αυτό υποβάλλεται χειρόγραφα, θα πρέπει να συμπληρώνεται από τον υποκείμενο και να κατατίθεται στη Δ.Ο.Υ. σε δύο αντίτυπα.

Για τις αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις η ηλεκτρονική υποβολή μέσω του συστήματος αυτού προτείνεται μέχρι την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που αφορά η δήλωση, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. Η ίδια ημερομηνία ισχύει και για τις δηλώσεις οι οποίες δεν μπόρεσαν να

υποβληθούν ηλεκτρονικά ή δεν μπόρεσαν να πληρωθούν μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος ΔΙΑΣ.

- Αν κι εφόσον υποβληθεί η δήλωση με λανθασμένο όμως ποσό, υποβάλλεται ξανά μέχρι την 5^η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί την περιοδική δήλωση που έχει απορριφθεί.
- Σε περίπτωση αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι παραπάνω προθεσμίες μετακινούνται ανάλογα.
- Σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών ή διακοπή της επιχείρησης η φορολογική περίοδος θεωρείται ότι λήγει την ημέρα που λήγουν οριστικά οι δραστηριότητες της επιχείρησης και η δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα.

➤ Περιπτώσεις υποβολής περιοδικής δήλωσης (Φ2)

- Σε περίπτωση παράδοσης υλικών με απαλλαγή για την κατασκευή σκαφών που κατά την οριστικοποίηση ορισμένα αγαθά δεν χρησιμοποιήθηκαν. Εδώ η δήλωση υποβάλλεται σε ένα μήνα από την μέτρηση των αγαθών που δεν χρησιμοποιήθηκαν.
- Σε περίπτωση παράδοσης υλικών στο ΝΑΤΟ με απαλλαγή από το φόρο εκ των οποίων ορισμένα δεν διατέθηκαν. Η δήλωση υποβάλλεται σε 20 μέρες από τη γνωστοποίηση μη χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.
- Όταν λήγει η προθεσμία εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών που αγοράστηκαν χωρίς φόρο και δεν έχουν γίνει οι πράξεις αυτές, σ' αυτήν την περίπτωση η υποβολή γίνεται μέσα σε έξι μήνες από την αγορά των αγαθών , ή οκτώ μήνες από την εισαγωγή των αγαθών.
- Κατά τη μεταβίβαση αγαθών σε περίπτωση πλειστηριασμού, όπου η δήλωση υποβάλλεται από τον συμβολαιογράφο μέχρι την παράδοση των αγαθών που πήραν μέρος στον πλειστηριασμό και πριν από την έκδοση της κατακυρωτικής έκθεσης.
- Σε μεταβίβαση αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνται ως πάγια και μέχρι την μεταβίβασή τους δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής και εφόσον η πράξη αυτή υπόκειται σε φόρο. Η δήλωση εδώ υποβάλλεται πριν από την μεταβίβαση.

- Κατά την πώληση παγίου από αδρανή επιχείρηση με ακυρωμένα φορολογικά στοιχεία όπου η δήλωση υποβάλλεται ως τις 15 του επόμενου μήνα.
 - Κατά την εξόφληση υποχρεώσεων από το Δημόσιο, τους Δήμους κ.τ.λ. κατά την στιγμή απόδοσης του σχετικού εντάλματος πληρωμής , ή κατά ημερολογιακό τρίμηνο και εντός 15^{ου} ημέρου του 4^{ου} μήνα για όλα τα ποσά που έχουν εγκριθεί.
 - Κατά την ενδοκοινοτική συναλλαγή από ορισμένα πρόσωπα (π.χ. αγρότες) όπου η υποβολή γίνεται ως την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα.
 - Από αλιείς και σπογγαλιείς που χρησιμοποιούν σκάφη έως 12 μέτρα , από εκμεταλλευτές έως 7 ενοικιαζόμενων δωματίων καθώς και από εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ. Η δήλωση σε αυτή την περίπτωση υποβάλλεται μέσα στις προθεσμίες που καθορίζονται από τις εκάστοτε αποφάσεις.
 - Κατά την έξοδο αγαθών από φορολογική αποθήκη για κατανάλωση στο εσωτερικό όπου η δήλωση υποβάλλεται κατά την έξοδο των αγαθών
 - Σε περίπτωση πώλησης καινούριου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος όπου η δήλωση κατατίθεται μέχρι την ημερομηνία αποστολής ή μεταφοράς του μέσου αυτού.
 - Σε περίπτωση τυχαίας αναγραφής φόρου στο τιμολόγιο όπου η υποβολή γίνεται μέσα σε 15 ημέρες από την έκδοση του τιμολογίου.
 - Σε περίπτωση λύσης συμβατικής εμπορικής μίσθωσης .
 - Από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών όπου η υποβολή γίνεται μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία πίστωσης του προμηθευτή.
 - Σε κάθε άλλη περίπτωση που δημιουργείται υποχρέωση απόδοσης του φόρου με χρόνο υποβολής την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα.
- Ποιοι δεν είναι υπόχρεοι στην υποβολή περιοδικής δήλωσης (Φ2)
- Οι υποκείμενοι στο φόρο, που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους (π.χ. γιατρός)
 - Τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα (π.χ. νοσοκομείο)
 - Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα
 - Οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια ή έχουν αναστείλει τις

εργασίες τους εφόσον έχουν υποβάλει σχετική δήλωση μεταβολής-μετάταξης και έχουν ακυρώσει τα στοιχεία Κ.Β.Σ.

- Επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασιών την αποκλειστική εκμετάλλευση μέχρι και επτά ενοικιαζόμενων δωματίων-διαμερισμάτων εφόσον έχουν ζητήσει απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ.

➤ Τροποποιητική και ανακλητική περιοδική δήλωση(Φ2)

- Κάθε φορολογική περίοδος θεωρείται αυτοτελής ως προς την υποχρέωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης και της καταβολής τυχόν χρεωστικού ποσού που προκύπτει.

Συνεπώς ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές, με τη σωστή συμπλήρωση από την αρχή όλων των ενδείξεων.

Σε περίπτωση που για οποιονδήποτε λόγο σε κάποια φορολογική περίοδο καταβλήθηκε φόρος μεγαλύτερος του οφειλόμενου, ο επιπλέον αυτός φόρος δεν μπορεί να καλύψει φόρο που οφείλεται σε επόμενη φορολογική περίοδο. Ως εκ τούτου θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση για την περίοδο που καταβλήθηκε παραπάνω φόρος και το πιστωτικό υπόλοιπο που θα προκύψει να μεταφερθεί για συμψηφισμό στην αμέσως επόμενη φορολογική περίοδο.

Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που σε κάποια φορολογική περίοδο καταβληθεί φόρος μικρότερος του οφειλόμενου. Δηλαδή και σ' αυτήν την περίπτωση πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, της περιόδου που καταβλήθηκε λιγότερος φόρος. Εξυπακούεται ότι, στη δήλωση αυτή πρέπει να υπολογιστεί προσαύξηση μέχρι και την ημερομηνία υποβολής της.

Διευκρινίζεται ότι, σ' αυτές τις περιπτώσεις εφόσον μεταβάλλονται τα άλλα δεδομένα, θα πρέπει να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις και για τις επόμενες περιόδους από εκείνη που έγινε η τροποποίηση.

- Η δήλωση του φορολογούμενου αποτελεί γι' αυτόν δεσμευτικό τίτλο και κατά κανόνα δεν ανακαλείται. Μπορεί όμως να ανακληθεί μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης, ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου, σύμφωνα με τη γενική αρχή του δικαίου.

Η ανακλητική δήλωση συμπληρώνεται όπως και η αρχική με τις ίδιες ακριβώς ενδείξεις.

30.2 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ3)

➤ Γενικά

Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται και υποβάλλεται από τον υποκείμενο στο φόρο ο οποίος τηρεί α' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. Συνυποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε δυο αντίτυπα μέσα στις νόμιμες προθεσμίες υποβολής. Επίσης θα αναφέρουμε ότι στα βιβλία α' κατηγορίας δεν είναι υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων.

Ως χρόνος υποβολής ορίζεται μέχρι και η 20^η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. Η ημερομηνία αυτή αποτελεί και την τελευταία προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

Ο υποκείμενος που υποχρεούται στην υποβολή της δήλωσης Φ3, ανεξαρτήτως της χώρας στην οποία έχει την έδρα της επιχείρησής του ή το κεντρικό κατάστημα.

➤ Διευκρινήσεις – εξαιρέσεις δήλωσης Φ3

Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές δεν μπορούν να τηρούν βιβλία α' κατηγορίας, σε αυτές τις περιπτώσεις ως εξαγωγές θεωρούνται και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

Ακόμα οι επιχειρήσεις που έχουν τη δυνατότητα να τηρούν βιβλία αγορών για ορισμένο κλάδο και βιβλία άλλης κατηγορίας για άλλους κλάδους, υποβάλλουν τη δήλωση σύμφωνα με τα βιβλία που τηρούν στους άλλους κλάδους. Για την μετατροπή όμως των αγορών αυτών σε τεκμαρτά έσοδα χρησιμοποιείται ως σημείωμα η δεύτερη σελίδα της δήλωσης Φ3 που χρησιμοποιείται για τα βιβλία α' κατηγορίας.

Ακόμα τα αντίγραφα των δηλώσεων αυτών έπειτα από την σύνταξη και υποβολή τους, φυλάσσονται στα αρχεία της επιχείρησης και εκπίπτουν σε έλεγχο εφόσον ζητηθεί. Στο τέλος κάθε έτους αντίγραφα αυτών υποβάλλονται μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

30.3 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ1)

➤ Γενικά

Η εκκαθαριστική δήλωση είναι μια ανακεφαλαιωτική δήλωση που περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν στη διαχειριστική περίοδο στην οποία αναφέρεται η εκκαθαριστική δήλωση. Υποβάλλεται από τον υποκείμενο ή από οποιονδήποτε άλλο για λογαριασμό αυτού. Στην περίπτωση υποβολής από τρίτο πρόσωπο, υποχρεούται αυτό να υποδεικνύει την αστυνομική του ταυτότητα και να έχει συμπληρώσει τα στοιχεία του στον πίνακα Γ της πρώτης σελίδας του εντύπου αυτού.

Υποχρέωση στην υποβολή της δήλωσης αυτής έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο, οι οποίοι πραγματοποιούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου καθώς και στην περίπτωση αδράνειας ή παύσης των εργασιών της επιχείρησης. Επίσης αυτή η υποχρέωση επιβαρύνει και τον ιδρυτή νομικού προσώπου ή ατομικής επιχείρησης εντός της νόμιμης προθεσμίας μετά την δήλωση οριστικής παύσης των εργασιών που θα υποβάλλει ο ιδρυτής.

Όταν μια επιχείρηση διατηρεί υποκαταστήματα, υποβάλλεται μια δήλωση από το κεντρικό κατάστημα, στην οποία περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υποκαταστημάτων. Το έντυπο Φ1 υποβάλλεται οπωσδήποτε αυτοπροσώπως ή από εκπρόσωπο, σε τρία αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά την ημερομηνία της 31/12 κάθε έτους (τέλος χρήσης). Ένα από τα αντίγραφα επιστρέφει στην επιχείρηση για το αρχείο της. Εξαίρεση από τον παραπάνω κανόνα, υπάρχει σε περίπτωση που η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή όταν πρόκειται για εποχιακή επιχείρηση, οπότε και η δήλωση υποβάλλεται με αποστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , με συνημμένη την επιταγή για καταβολή ποσού σε περίπτωση οφειλής.

Η υποβολή της δήλωσης καθίσταται υποχρεωτική, ανεξάρτητα με το αν το αποτέλεσμα που προκύπτει είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό. Σημειώνεται ότι, αν η διαφορά που προκύπτει είναι θετική και μεγαλύτερη από 3 ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο. Εάν είναι θετική και μέχρι και 3 ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Εάν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση.

Η υποβολή της δήλωσης Φ1 γίνεται μέσω TAXISnet . Θα πρέπει όμως πριν

από την ηλεκτρονική της υποβολή να υποβληθούν οι τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις, ώστε να καταβληθούν πρώτα τα οφειλόμενα ποσά διαφοράς του φόρου καθώς και οι προσαυξήσεις, για την αποφυγή εμφάνισης διαφορών. Αντίθετα, οι τροποποιητικές πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται έπειτα από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, εκτός και εάν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή επιστροφές.

➤ Πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου στις ακόλουθες προθεσμίες:

- Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία α' και β' κατηγορίας του ΚΒΣ, μέχρι και την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου

- Από τους υποκείμενους που τηρούν γ' κατηγορίας βιβλία του, μέχρι και την 10^η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Σε περίπτωση που η ημέρα υποβολής αντιστοιχεί σε αργία τότε μεταφέρεται στην αμέσως επόμενη ημέρα και εάν αντιστοιχεί σε σαββατοκύριακο τότε θεωρείται η ερχόμενη Δευτέρα. Και στις δυο περιπτώσεις η δήλωση υποβάλλεται εντός 11 εργάσιμων ημερών, βάση του τελευταίου ψηφίου του Α.Φ.Μ.

Σημειώνεται πως η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει 12μηνο διάστημα, ενώ μπορεί να περιλαμβάνει και διάστημα :

α) μικρότερο του 12μηνου, για περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας της επιχείρησης ,

β) μεγαλύτερο του 12μηνου, έως και 24 μήνες, σε περιπτώσεις έναρξης δραστηριότητας εφόσον τηρηθούν βιβλία γ' κατηγορίας.

Ακόμα σε περίπτωση επιτηδευματία που αρχίζει να τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας λόγω ύψους των ακαθάριστων εσόδων του, μπορεί να υπάρξει και διάστημα μεγαλύτερο του 12μηνου.

Κατ' εξαίρεση, σε περιπτώσεις υποκαταστήματος, πρακτορείου, ή άλλης εγκατάστασης αλλοδαπής επιχείρησης ή ημεδαπής επιχείρησης στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή επιχείρηση, ως χρόνος κλεισίματος θεωρείται η στιγμή που η αλλοδαπή επιχείρηση κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο.

Τέλος, σε περίπτωση που σταματούν οι εργασίες της επιχείρησης ως χρόνος λήξης της διαχειριστικής περιόδου θεωρείται η στιγμή που παύουν οι εργασίες αυτές.

➤ Λοιπές περιπτώσεις υποβολής της δήλωσης Φ1

▪ Συγχώνευση ή μετατροπή επιχείρησης

Σε κάθε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης της εκάστοτε επιχείρησης θα υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση τόσο από το αρχικό νομικό πρόσωπο μέχρι το διάστημα της μετατροπής, όσο και από το νέο πρόσωπο από την ημέρα της μετατροπής και μετά. Βέβαια κατά την ημερομηνία της μετατροπής υποβάλλεται δήλωση διακοπής από το προηγούμενο πρόσωπο και αντίστοιχα ,δήλωση έναρξης από το νέο πρόσωπο. Όσον αφορά τον ιδρυτή υποχρεούται να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση γιατί έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του υποκείμενου στο φόρο.

▪ Εκκαθαριστική δήλωση με επιφύλαξη

Για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, ο υποκείμενος έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση με επιφύλαξη, που ν' αφορά, είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία, είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κ.λπ. Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και απολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Η επιφύλαξη αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του φόρου.

▪ Τροποποιητική- συμπληρωματική δήλωση

Ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Συμπληρώνεται όπως και η αρχική, με τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων.

▪ Ανακλητική δήλωση

Η δήλωση του φορολογούμενου αποτελεί γι' αυτόν δεσμευτικό τίτλο και κατά κανόνα δεν ανακαλείται. Μπορεί μόνο να ανακληθεί για λόγους συγγνωστής πλάνης, ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου, σύμφωνα με τη γενική αρχή του δικαίου.

➤ Μη υπόχρεοι στην υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης

Απαλλάσσονται από την υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης:

- α) Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα, έστω και εάν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών ,κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο με έκτακτη περιοδική δήλωση.
- β) Τα μη υποκείμενα στο φόρο, νομικά πρόσωπα
- γ) Οι υποκείμενοι που πραγματοποιούν πράξεις μόνο, απαλλασσόμενες από το φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης των εισροών τους.
- δ) Οι αγρότες που υπόκεινται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του Κ.Β.Σ.
- ε) Οι αμιγείς πρατηριούχοι βιομηχανοποιημένων καπνών.
- στ) Οι υποκείμενοι στο φόρο που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των απαλλασσόμενων καθώς και οι αλιείς με σκάφος έως 6 μέτρα.
- ζ) Οι αλιείς που έχουν στην κατοχή τους σκάφη μεγαλύτερα από 6 έως 12 μέτρα ,καθώς και οι σπογγαλιείς .
- η) Οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ που δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς.

30.4 Δήλωση INTRASTAT

➤ Γενικά χαρακτηριστικά

Το έντυπο αυτό αφορά τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις και παραδόσεις). Συμπληρώνεται με σκοπό να χρησιμοποιηθεί στη συνέχεια, από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδας, ως έντυπο άντλησης πληροφοριών, για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ κρατών-μελών. Ουσιαστικά δηλαδή τα στοιχεία που αναφέρονται χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

Υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνήθως ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. Μπορεί όμως να υποβληθεί και πριν την υποβολή της

περιοδικής δήλωσης, όπου χορηγείται από τη Δ.Ο.Υ. βεβαίωση ή υπογράφεται αντίγραφο αυτής που θα επιδεικνύεται από την επιχείρηση κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης.

Αν σε κάποιο μήνα δεν έχουν πραγματοποιηθεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές δεν υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT.

➤ Τρόπος υποβολής

Η δήλωση INTRASTAT συμπληρώνεται είτε με γραφομηχανή, είτε με μηχανογραφικό μέσο, είτε χειρόγραφα, είτε με οποιονδήποτε άλλο παρόμοιο τρόπο και υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ή με μαγνητικά μέσα στην Ε.Σ.Υ.Ε.

- Στις περιπτώσεις των εποχιακών δραστηριοτήτων, ή αυτών που έχουν την έδρα τους σε νησί, αποστέλλεται η δήλωση, στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ., εντός της προθεσμίας υποβολής της περιοδικής δήλωσης.

- Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων όπως και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων, στο τιμολογούμενο ποσό που αναγράφεται στη δήλωση INTRASTAT, δεν συμπεριλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης.

- Σε περίπτωση τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών, υπόχρεος είναι ο αρχικός αποστολέας με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο, ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο.

- Τέλος σε περίπτωση χορήγησης ή απολαβής εκπτώσεων δεν συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT, εκτός και αν η έκπτωση περιλαμβάνει εσφαλμένη ποσότητα ή αξία όπου συμπληρώνεται τροποποιητική δήλωση INTRASTAT.

➤ Υπόχρεοι συμπλήρωσης της δήλωσης INTRASTAT

Κάθε υποκείμενος που πραγματοποιεί, κάθε μήνα, ενδοκοινοτικές συναλλαγές για τις οποίες εκδίδει φορολογικό στοιχείο, υποχρεούται να συμπληρώσει δήλωση INTRASTAT. Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται “**κατώφλι εξομοίωσης**”.

Το κατώφλι αυτό για το έτος 2006 ήταν της τάξεως των:

- € 29.000 , για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και
- € 44.000 , για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις ,

σύμφωνα με το οποίο συμπληρώνονται μόνο ορισμένα πεδία της δήλωσης αυτής

“κατώφλι απλούστευσης”

Το κατώφλι αυτό για το έτος 2006 ήταν της τάξεως των

- € 100.000 , για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και
- € 100.000 , για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις

σύμφωνα με το οποίο συμπληρώνονται όλα τα πεδία της δήλωσης και αφορούν μόνο τις πράξεις που είχαν πραγματοποιηθεί κατά το προηγούμενο έτος ,2005.

Τέλος υπόχρεοι στην συμπλήρωση της δήλωσης αυτής είναι και οι υπόχρεοι οι οποίοι μεταφέρουν προϊόντα από ένα κράτος-μέλος σε άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου , ή σε περιπτώσεις εργασιών φασών , επισκευών και λοιπών παρεμφερή πράξεων.

Σε περίπτωση διακίνησης αγαθών, εντός εκθεσιακών χώρων, δεν τίθεται υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής.

➤ Απαλλασσόμενοι από την υποβολή δήλωσης INTRASTAT

α) οι ιδιώτες

β) οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης. Δηλαδή οι μικρές ατομικές επιχειρήσεις που έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα μέχρι 10.000 ευρώ κατά το προηγούμενο έτος, απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής όσον αφορά το τρέχον έτος.

γ) οι υπόχρεοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν σε αξία το “κατώφλι εξομοίωσης”

Σημειώνεται πως ο νέος υποκείμενος υποβάλλει δήλωση INTRASTAT από τη στιγμή την οποία υπερβαίνει το “κατώφλι εξομοίωσης”

➤ Λόγοι υποβολής τροποποιητικής δήλωσης INTRASTAT

- ο Σε περίπτωση αλλαγής στοιχείων από αυτά που περιλαμβάνονται σε συγκεκριμένο α/α είδους δήλωσης Intrastat.
- ο Σε περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, θα συμπληρώνεται δήλωση αποστολής, ενώ στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών παραδόσεων θα συμπληρώνεται δήλωση άφιξης
- ο Όταν χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσοτικής ή εσφαλμένης κατ' αξίαν χρέωσης υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μόνο ως προς τα πεδία 16 έως 19, για να εμφανιστεί το ισόποσο της καθαρής αξίας
- ο Όταν πραγματοποιείται μια ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση, αλλά στη συνέχεια τα αγαθά αυτά δεν παραλαμβάνονται από τον αρχικό αγοραστή-παραλήπτη αλλά, αντί της επιστροφής τους στον προμηθευτή, παραδίδονται σε άλλο αγοραστή, στο εσωτερικό του κράτους-μέλους του αρχικού αγοραστή, για λογαριασμό του προμηθευτή-πωλητή
- ο Σε περίπτωση που ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από αυτή που αποστέλλει και στη συνέχεια εκδίδει τιμολόγιο σε διαφορετικό μήνα, τότε ο αγοραστής υποχρεούται στην υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης.

Η διαδικασία που ακολουθείται για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, συμπλήρωσης και υποβολής, τροποποιητικής δήλωσης INTRASTAT είναι η εξής:

- θα πρέπει πάντοτε η τροποποιητική δήλωση να συνοδεύεται από φωτοαντίγραφο της αρχικής δήλωσης στην οποία να αναγράφεται η λέξη "αντίγραφο",

θα πρέπει να αναγράφεται με κεφαλαία γράμματα η λέξη "ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ" ή "ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ" και να συμπληρώνονται όλα τα κελιά με τα νέα σωστά στοιχεία

- στο κελί 2, να αναγράφεται ο μήνας και το έτος της αρχικής δήλωσης που τροποποιείται ή συμπληρώνεται

- στο κελί 7 ,να αναγράφεται ο αύξων αριθμός του είδους της αρχικής δήλωσης.

➤ Λοιπές Υποχρεώσεις

- Κατά την παραλαβή ή αποστολή δώρων ή δειγμάτων, συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT στην οποία εκτός των άλλων κελιών συμπληρώνονται και τα κελιά :
 - 10 , με τον κωδικό 12 ή 13 για δείγματα ή δώρα αντίστοιχα,
 - 18 , με τον κωδικό 1 ή σε περίπτωση που αναγράφεται αξία ,με την φορολογητέα αξία του τιμολογίου,
 - 19 , αν υπάρχει αξία συμπληρώνεται ,συμπεριλαμβανομένου των δαπανών ασφαλίσεων και ναύλων, ενώ σε αντίθετη περίπτωση συμπληρώνεται με την κατ' εκτίμηση ,αξία των αγαθών, προσαυξημένη με το ποσοστό των ναύλων και ασφαλίσεων που αναλογούν μέχρι τα σύνορα της χώρας.
- Στις εργασίες φασών ,όπως και σε κάθε περίπτωση αποστολής αγαθών μετά από επεξεργασία, συντήρηση ή επισκευή, υποβάλλεται η δήλωση INTRASTAT με την ένδειξη "αποστολή " και στο κελί 18 συμπληρώνεται μόνο η αξία της αμοιβής ,ενώ στο κελί 19 συμπληρώνεται η αξία της αμοιβής προσαυξημένη με την αξία τόσο της πρώτης ύλης ,όσο και με την αξία των μεταφορικών και ασφαλίσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε ,εκτός της χώρας ,διανυόμενης χιλιομετρικής απόστασης.
- Οι Αποστολές αγαθών για επισκευή σε άλλο κράτος-μέλος ,υποχρεώνουν:
 - Τον αποστολέα να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT με την ένδειξη "αποστολή" και να συμπληρώνει ,στο κελί 10 τον κωδικό 42, στο κελί 18 τον κωδικό 1,και στο κελί 19 την πραγματική αξία του αγαθού κατά το χρόνο αποστολής.
 - Τον αρχικό αποστολέα, σε περίπτωση επιστροφής επισκευασμένου αγαθού, να συμπληρώνει στη δήλωση την ένδειξη "άφιξη" και συμπληρώνει στο κελί 10 τον κωδικό 52, στο κελί 18 την αξία της επισκευής, και στο κελί 19 την αρχική αξία του αγαθού προσαυξημένη κατά την αξία επισκευής.
 - Τον παραλήπτη να υποβάλλει αντίστροφα όλες τις παραπάνω περιπτώσεις δηλώσεων INTRASTAT.

- Στις περιπτώσεις μετακινήσεων αγαθών, από ένα κράτος-μέλος σε άλλο, για σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης, η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται ως εξής:
 - όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο για το σύνολο των εμπορευμάτων, αλλά γίνεται τμηματικά η αποστολή αυτών, τότε η δήλωση κατατίθεται με την έκδοση του τιμολογίου
 - όταν γίνεται αποστολή εμπορευμάτων συνολικά με το δελτίο αποστολής, η δήλωση κατατίθεται με το δελτίο αποστολής
 - Και στις δύο παραπάνω περιπτώσεις στη δήλωση INTRASTAT, εκτός των άλλων κελιών, συμπληρώνονται και τα κελιά:
 - 10, με τον κωδικό 11
 - 18, με την αξία των αποσταλέντων αγαθών
 - 19, με τη στατιστική αξία.

- Τα αγαθά τα οποία αποστέλλονται με παρακαταθήκη, σε παραγγελιοδόχο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος, με σκοπό την πώληση με προμήθεια, υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT με την ένδειξη “αποστολή”, εντός του μήνα έκδοσης των στοιχείων, όπου εκτός των άλλων, συμπληρώνονται και τα κελιά:
 - 10, με τον κωδικό 12
 - 18, με την αξία αποστελλόμενης ποσότητας ή με την κατ’ εκτίμηση αξία των αποστελλόμενων αγαθών, ανάλογα αν έχει εκδοθεί ή όχι τιμολόγιο
 - 19, αν υπάρχει αξία συμπληρώνεται, συμπεριλαμβανομένου των δαπανών ασφαλίσεων και ναύλων, ενώ σε αντίθετη περίπτωση συμπληρώνεται με την κατ’ εκτίμηση, αξία των αγαθών, προσαυξημένη με το ποσοστό των ναύλων και ασφαλίσεων που αναλογούν μέχρι τα σύνορα της χώρας.

➤ **Φορολογικά έντυπα INTRASTAT άφιξης και αποστολής**

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ		ΕΝΤΥΠΟ Ν													
1 Υπόχρεος ΑΦΜ				Άφιξη		☒									
				2 Περίοδος		3									
				Μην.		Έτος									
4 Διπλόν τρίτος 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 α/α είδ.		8 Χώρα προελ. / Περ. προ.		9 Ορ. παρ.οδ.		10 ΦΣ		11 Μ		12 Λιμένας εισόδου/εξόδου	
				α		β									
				13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ παρ.οδ.		15 Στατιστικό καθεστώς							
				16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Σημειολογιστικές μονάδες									
								18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία					
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α είδ.		8 Χώρα προελ. / Περ. προ.		9 Ορ. παρ.οδ.		10 ΦΣ		11 Μ		12 Λιμένας εισόδου/εξόδου	
				α		β									
				13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ παρ.οδ.		15 Στατιστικό καθεστώς							
				16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Σημειολογιστικές μονάδες									
								18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία					
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α είδ.		8 Χώρα προελ. / Περ. προ.		9 Ορ. παρ.οδ.		10 ΦΣ		11 Μ		12 Λιμένας εισόδου/εξόδου	
				α		β									
				13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ παρ.οδ.		15 Στατιστικό καθεστώς							
				16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Σημειολογιστικές μονάδες									
								18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία					
6 Περιγραφή εμπορευμάτων				7 α/α είδ.		8 Χώρα προελ. / Περ. προ.		9 Ορ. παρ.οδ.		10 ΦΣ		11 Μ		12 Λιμένας εισόδου/εξόδου	
				α		β									
				13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Χ παρ.οδ.		15 Στατιστικό καθεστώς							
				16 Καθαρή μάζα (kg)		17 Σημειολογιστικές μονάδες									
								18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία					
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ: Τετράγωνο 8α : Χρόνος μέλος προέλευσης 10 : Φύση συναλλαγής				20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υποχρέου παροχής πληροφοριών ή του δηλούντος τρίτου											

ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ Γ.Γ. ΕΣΥΕ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

ΕΝΤΥΠΟ N

1 Υποχρεωτικό

ΑΦΜ

Αποστολή

X

2 Περίοδος
Μην. Έτος

3

4 Διεύθυνση

ΑΦΜ

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

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν.:

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 Ημερ. ελθ.	8 Χώρα προερχ. / Περ. προερχ.	9 Ομάδ. προερχ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Διεύθυνση προερχ.
α	β	γ	δ	ε	ς

13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. προερχ.	15 Στοιχεία αφοσίωσης
α	β	γ

16 Καθαρό μάζα (kg)	17 Στοιχεία αφοσίωσης μονάδες
α	β

18 Τυπολογισμένο ποσό	19 Στοιχεία αφοσίωσης
α	β

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 Ημερ. ελθ.	8 Χώρα προερχ. / Περ. προερχ.	9 Ομάδ. προερχ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Διεύθυνση προερχ.
α	β	γ	δ	ε	ς

13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. προερχ.	15 Στοιχεία αφοσίωσης
α	β	γ

16 Καθαρό μάζα (kg)	17 Στοιχεία αφοσίωσης μονάδες
α	β

18 Τυπολογισμένο ποσό	19 Στοιχεία αφοσίωσης
α	β

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 Ημερ. ελθ.	8 Χώρα προερχ. / Περ. προερχ.	9 Ομάδ. προερχ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Διεύθυνση προερχ.
α	β	γ	δ	ε	ς

13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. προερχ.	15 Στοιχεία αφοσίωσης
α	β	γ

16 Καθαρό μάζα (kg)	17 Στοιχεία αφοσίωσης μονάδες
α	β

18 Τυπολογισμένο ποσό	19 Στοιχεία αφοσίωσης
α	β

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 Ημερ. ελθ.	8 Χώρα προερχ. / Περ. προερχ.	9 Ομάδ. προερχ.	10 Φ.Σ.	11 Μ.	12 Διεύθυνση προερχ.
α	β	γ	δ	ε	ς

13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. προερχ.	15 Στοιχεία αφοσίωσης
α	β	γ

16 Καθαρό μάζα (kg)	17 Στοιχεία αφοσίωσης μονάδες
α	β

18 Τυπολογισμένο ποσό	19 Στοιχεία αφοσίωσης
α	β

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:

Τετράγωνο 8α: Κώδικας μάζας προσομοίωσης

Τετράγωνο 10: Φύση εισαγωγής

11: Τύπος μεταφορέα

20: Τύπος/μετακίνηση/επιλογή του εισαγόμενου προϊόντος σύμφωνα με τον αριθμό της ταξινόμησης

30.5 Πίνακας LISTING

➤ Γενικά χαρακτηριστικά

Ο πίνακας αυτός που ονομάζεται και "ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ" συμπληρώνεται από πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη-μέλη της Κοινότητας, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α., εξατομικευμένες για κάθε ένα αγοραστή. Επίσης πίνακα listing υποβάλλουν και τα πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος-μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώο Φ.Π.Α. (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος-μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του. Στην περίπτωση αυτή ως αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται στο κράτος-μέλος άφιξης της μεταφοράς και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών.

γ) Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργοδότη (εργασίες φασών). Στην περίπτωση αυτή δεν θα αναγράφεται η αξία, γράφεται όμως "X" στη στήλη 7.

δ) Η αποστολή προϊόντων που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκατεστημένου σε άλλο κράτος-μέλος. Στην περίπτωση αυτή θα αναγράφεται μόνο η αξία της εργασίας φασών.

ε) Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο κράτος – μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στο ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινόπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά)

στ) Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη.

ζ) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που

πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται σε ξεχωριστή γραμμή και γράφεται η ένδειξη (2) στη στήλη (7) του πίνακα

η) Από 01/01/2006 πίνακα LISTING υποβάλλουν και όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από άλλα κράτη-μέλη.

Σημειώνεται ότι, σε κάθε περίπτωση ανακριβής, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του ανωτέρω πίνακα, επιβάλλεται πρόστιμο ανάλογα με το χρόνο που αναφέρεται η παράβαση.

➤ Χρόνος Υποβολής του πίνακα listing

Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται μαζί με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα του τριμήνου από τον υπόχρεο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του Κεντρικού και μέχρι και την 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το ημερολογιακό τρίμηνο. Όμως με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. μπορεί να μεταφερθεί η ημερομηνία και μετά τις 20 του μήνα που ακολουθεί. Όταν πραγματοποιείται χειρόγραφη υποβολή, επιδεικνύονται και τα αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων του Φ.Π.Α. που αντιστοιχούν σε κάθε μήνα του συγκεκριμένου τριμήνου. Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα listing.

➤ Τρόπος υποβολής

Η υποβολή του πίνακα αυτού πραγματοποιείται ηλεκτρονικά, μέσω του συστήματος TAXISnet, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε τρία αντίτυπα, εκ' των οποίων το ένα επιστρέφεται. Όταν συντρέξουν λόγοι τεχνικής αδυναμίας, η υποβολή γίνεται χειρόγραφα, σε δυο αντίτυπα. Ο τρόπος χειρόγραφης υποβολής χρησιμοποιείται στις ακόλουθες κυρίως περιπτώσεις:

- Από το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τους συνεταιρισμούς και την Τράπεζα της Ελλάδος
- Από αγρότες, γιατρούς, συμβολαιογράφους κ.τ.λ., που δεν υποχρεούνται στην υποβολή περιοδικής δήλωσης.
- Σε περίπτωση εκκαθάρισης, πτώχευσής, αδράνειας ή παύσης της

επιχείρησης ,εφόσον το έχει δηλώσει πρώτα

- Σε περίπτωση μετασχηματισμού, μετατροπής, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορροφής της επιχείρησης.
- Από αυτούς που έκαναν παύση και έπειτα επανέναρξη των εργασιών εντός του ίδιου τριμήνου ,για τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που υποβάλλεται μετά την ημερομηνία επανέναρξης και αφορά το ίδιο τρίμηνο.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που υποβάλλεται δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας του τρέχοντος ή του προηγούμενου ημερολογιακού τριμήνου πρέπει να συνυποβληθεί με τη δήλωση οριστικής αλλαγής Α.Φ.Μ. λόγω μεταβολής της νομικής μορφής μέσα σε κάποιο τρίμηνο, υποβάλλεται χωριστός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για το χρονικό διάστημα του τριμήνου που προηγήθηκε της μεταβολής με τον παλαιό Α.Φ.Μ. και χωριστός για το χρονικό διάστημα του ίδιου τριμήνου που ακολουθεί με το νέο Α.Φ.Μ.

➤ Διορθωτική υποβολή του πίνακα listing

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. ή η αξία της απόκτησης ή της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεότερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα, θα πρέπει να υποβληθεί Διορθωτικός Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων ή Παραδόσεων αγαθών (listing). Η συμπλήρωση του Διορθωτικού Πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρηση τους, με μια μόνο εγγραφή για κάθε αγοραστή, στην οποία θα γράφονται τόσο τα στοιχεία που δεν χρειάζονται διόρθωση, όσο και αυτά που προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Η υποβολή του πίνακα αυτού θα γίνει μέχρι και την 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο που πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις.

➔ Φορολογικά έντυπα ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικής παράδοσης (Φ4) και ενδοκοινοτικής απόκτησης (Φ5)

Φ4

TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 ΔΗΜΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως

007 ΔΩΡΕΟ ΤΙΜΩΤ

Τμήμα / Ετος 008

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ
014	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΔΡΟ
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018 ΚΩΔΙΚΟΣ
	Α.Φ.Μ.				
	Ε.Λ.				

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

Διαγραμμίστε με (x)

022

ΑΡ. ΦΑΚΕΛΙΟΥ

024 ΕΥΡΩ

025 ΔΡΑΧΜΕΣ

Αριθμός σελίδας 023

Σελίδα σελίδων

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα αγοράς κτλ.	Ποσότητα	Στοιχεία αγοράς κτλ.	Φορολογητέα Αξία**	Ενδεικνυόμενες παραδόσεις κτλ.	Ονομα ενδεικνυόμενων παραδόσεων κτλ. (παραγωγικός συνδυασμός)
(1)	(2)	(3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	(5)	(6)	(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						
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ						
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)		(Σφραγίδα & υπογραφή)		

* Σελίδα 447 - 448 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1781/2003

** Σελίδα 447 - 448 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1781/2003

ΕΚΔΟΣΗ 2004 047 - Φ.Π.Α.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

4) Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

III. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'



**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως 007

Τρίμηνο / έτος 008 /

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ
011	ΟΝΟΜΑ	014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
016	ΤΑΧΥΔΡ.	017	ΚΩΔΙΚΟΣ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ
019	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	020	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	021	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
022	Α.Φ.Μ.	023	Α.Ρ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ	024	ΕΥΡΩ
025	ΔΡΑΧΜΕΣ	026	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΕΛΙΔΑΣ	027	ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΩΝ

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:
Διαγραμμίστε με (x)

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.	Φορολογητέα Αξία**	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.
(1)	(2)	Πρόθεμα χώρας (3) Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	(5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη που παραρτούνται για παραδοχή σε άλλα κράτη μέλη (πριμινγκές συναλλαγές) (6)
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				
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)

(Σφραγίδα & υπογραφή)

Υ.Π.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση
 δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,66 ΕΥΡΩ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΩΝ

**α. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ
(ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ)**

**β. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ
(ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ & ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ)**

Φ₂

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία ΚΒΣ

Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλένων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' ΠΡΑΓΜΑΤΕΥ 011 011
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 01 01 07 έως 31 03 07

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

ΕΤΟΣ 006 2007
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)
 ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ X 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΠΑΛΛΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ
010	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x)	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΓΩΓΩΣ	ΚΑΝΟΝΩΤ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΕΤΙΣΗ ΑΓΩΓΗΣ	ΕΠΙ ΣΥΝΤ. ΑΓΩΓΕΩΝ	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΣΩΣΤ. ΑΠΟ ΣΩΤ. ΑΓΩΓ.	ΚΑΤ. ΑΓΩΓΩΝ ΚΑΘΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8	

ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμι-
 στηκε ο κωδ. 012 - 4,
 συμπληρώστε
 τους κωδ. 006 και 008.
 ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Σ. Κ. ΕΛΙΑ Ο.Ε.</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΝΣΗ: ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΟ ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
110	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ.Β.Σ.
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
		113	% ΙΣΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (μυλησεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εκπαιγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε κοινή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιούρου	9	331	351	I ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΣΑΦΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη κοινή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιούρου	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	86800,37	19	333	353	69.375,60	19	373
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	86.800,37	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	357	19.375,65	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
308				358	71.353,33	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378
309				401			
310				402			
311	86.800,37			403			
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		343	411	ΦΠΑ εισοδημα που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ.		413
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		344	412	Χρεωστικό μέρος 3% πληρωτ. φορ. τιμολογ. & λοιπών ενοποιημένων		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' ΠΡΑΞΕΩΝ 001 8111

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

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

από 01.04.07 έως 30.06.07

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΩΣΗ
		1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)	012	ΔΗΤΗΣ ΑΓΑΛΛΟΣ	ΚΑΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΕΤΩΝ ΑΣΙΑΤΗΣ	ΕΛ. ΣΠΗΤ. ΜΑΛΑΚΟΥ	ΒΑΡΕΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΩΝ	ΕΣΩΤΕΡΩΝ ΕΣΩΤΕΡΩΝ	ΑΓ. ΕΣΩΤΕΡΩΝ ΜΑΛΑΚΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
		1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012 - 4, συμπληρωθεί της κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΤΩΝ 009

Αν διαγραφίστε κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΓΕΩΡΓΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Σ.Κ' ΣΙΑ Ο.Ε												
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ										
105	ΔΙΝΕΤΑΙ ΕΙΔΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΚΑΤΟΧΕΥΣΗ - ΧΑΡΤΗ		106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΚΥΚΩΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ						
	Α.Φ.Μ.		ΕΙΔΟΣ		109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο σε έκτακτη Δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΣΟΚΤ. ΕΔΧ
108	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		111		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ.Β.Σ.	X		Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο σε έκτακτη Δήλωση και για το Δημόσιο % ΙΣΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπρώσεων.

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλησιές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Ε.Ε.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΠΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. Ε.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου.	9	331	351	Ι. ΕΙΣΠΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγίου.	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	65.752,00	19	333	353	73.320,30	19	373
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΩΝ ΕΙΣΠΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	2.560,38	Ε.Π.Α. ΔΑΠ	377
308	Εκκρεμές φορολογητέες στην Ελλάδα, με δικαιώματα έκπτωσης			358	75.880,68	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Εκκρεμές παρακλ. κλάσεων & λοιπών εκκρεμ. από την με δικαιοσύνη έκπτωσης			401	Προστίθεται πρόσθ. κλάση, παρακλ. κλάση	404	
310	Εκκρεμές απόλυτες & άλλες εκκρεμ. δικαιοσύνης			402	Ε.Π.Α. έκτακτη δήλωση, λοιπά προστίθεται, ποσό	413	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ		
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πρόσθετες Μηττή αγαθών και υπηρεσιών	411	Ε.Π.Α. έκτακτη δήλωση, λοιπά προστίθεται, ποσό		
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Αγορές και εισαγωγές πωλών	412	Χρεωστικό μέτρο, Ε.Π.Α. πρόσθ. κλάση, λοιπά προστίθεται, ποσό		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1.924,44	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ ΕΚΠΡΟΩΝ υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	1.924,44	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
 ΧΙΛΙΑ ΓΥΚΟΕΙΑ ΟΧΩΕ
 ΡΕΣΣΕΡΑ & ΣΑΡΑΝΑ
 ΡΕΣΣΕΡΑ ΛΕΩΝΑ

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ. Α.Μ. κλάσης, Κατηγορία πόλεως, Δ/νση)

(απογραφή & υπογραφή)

(απογραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

Αν υποβληθεί ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλεον (+) ή μινον (-) αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,00.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτοκτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' ΠΡΑΙΔΕΩ 01 911
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 01 07 07 έως 30 09 07

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

ΕΤΟΣ 006 2007

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΗΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1		2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΓΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΝΙΣ ΜΕΤ ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΛΕΙΨΗ ΤΗΝ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΛΕΙΨΗ ΤΗΝ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΛΕΙΨΗ ΤΗΝ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΛΕΙΨΗ ΤΗΝ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΛΕΙΨΗ ΤΗΝ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΛΕΙΨΗ ΤΗΝ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΛΕΙΨΗ ΤΗΝ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΛΕΙΨΗ ΤΗΝ ΑΓΑΛΩΣ	ΕΛΛΕΙΨΗ ΤΗΝ ΑΓΑΛΩΣ
	1	2	3	4	5	6	7	8					

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΤΩΝ	009

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

013	
-----	--

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Σ. Κ. ΕΙΑ Ο.Ε													
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				104	ΤΙΤΛΟΣ					
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΑΛΑΜΑΔΕΣ ΠΡΑΙΔΕΩ			106	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΠΡΑΙΔΕΩ				107	ΤΑΧΥΔΡΟ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ		
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		Γεννημένος στις εναεσίως αναλυθεί		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.		Μπορεί να εκδοθεί μόνο στη και για το Δημόσιο				
	ΕΙΔΟΣ		109	ΑΡΙΘΜΟΣ		110	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.	113	% ΙΣΧΥΟΣ Ε.Δ.Χ.
	100075797													

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
301	Ι ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	Ι ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.
302		352	
303	<u>7669750</u>	353	<u>67.389,98</u>
304	ΙΙ ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	354	
305		355	
306		356	
307	<u>76.09750</u>	357	<u>223715</u>
308		358	<u>69627,13</u>
309		359	
310		360	
311	<u>76.09750</u>	361	
312		362	
313		363	
314		364	
315		365	
316		366	
317		367	
318		368	
319		369	
320		370	
321		371	
322		372	
323		373	
324		374	
325		375	
326		376	
327		377	
328		378	
329		379	
330		380	
331		381	
332		382	
333		383	
334		384	
335		385	
336		386	
337		387	
338		388	
339		389	
340		390	
341		391	
342		392	
343		393	
344		394	
345		395	
346		396	
347		397	
348		398	
349		399	
350		400	
351		401	
352		402	
353		403	
354		404	
355		405	
356		406	
357		407	
358		408	
359		409	
360		410	
361		411	
362		412	
363		413	
364		414	
365		415	
366		416	
367		417	
368		418	
369		419	
370		420	
371		421	
372		422	
373		423	
374		424	
375		425	
376		426	
377		427	
378		428	
379		429	
380		430	
381		431	
382		432	
383		433	
384		434	
385		435	
386		436	
387		437	
388		438	
389		439	
390		440	
391		441	
392		442	
393		443	
394		444	
395		445	
396		446	
397		447	
398		448	
399		449	
400		450	
401		451	
402		452	
403		453	
404		454	
405		455	
406		456	
407		457	
408		458	
409		459	
410		460	
411		461	
412		462	
413		463	
414		464	
415		465	
416		466	
417		467	
418		468	
419		469	
420		470	
421		471	
422		472	
423		473	
424		474	
425		475	
426		476	
427		477	
428		478	
429		479	
430		480	
431		481	
432		482	
433		483	
434		484	
435		485	
436		486	
437		487	
438		488	
439		489	
440		490	
441		491	
442		492	
443		493	
444		494	
445		495	
446		496	
447		497	
448		498	
449		499	
450		500	
451		501	
452		502	
453		503	
454		504	
455		505	
456		506	
457		507	
458		508	
459		509	
460		510	
461		511	
462		512	
463		513	
464		514	
465		515	
466		516	
467		517	
468		518	
469		519	
470		520	
471		521	
472		522	
473		523	
474		524	
475		525	
476		526	
477		527	
478		528	
479		529	
480		530	
481		531	
482		532	
483		533	
484		534	
485		535	
486		536	
487		537	
488		538	
489		539	
490		540	
491		541	
492		542	
493		543	
494		544	
495		545	
496		546	
497		547	
498		548	
499		549	
500		550	
501		551	
502		552	
503		553	
504		554	
505		555	
506		556	
507		557	
508		558	
509		559	
510		560	
511		561	
512		562	
513		563	
514		564	
515		565	
516		566	
517		567	
518		568	
519		569	
520		570	
521		571	
522		572	
523		573	
524		574	
525		575	
526		576	
527		577	
528		578	
529		579	
530		580	
531		581	
532		582	
533		583	
534		584	
535		585	
536		586	
537		587	
538		588	
539		589	
540		590	
541		591	
542		592	
543		593	
544		594	
545		595	
546		596	
547		597	
548		598	
549		599	
550		600	
551		601	
552		602	
553		603	
554		604	
555		605	
556		606	
557		607	
558		608	
559		609	
560		610	
561		611	
562		612	
563		613	
564		614	
565		615	
566		616	
567		617	
568		618	
569		619	
570		620	
571		621	
572		622	
573		623	
574		624	
575		625	
576		626	
577		627	
578		628	
579		629	
580		630	
581		631	
582		632	
583		633	
584		634	
585		635	
586		636	
587		637	
588		638	
589		639	
590		640	
591		641	
592		642	
593		643	
594		644	
595		645	
596		646	
597		647	
598		648	
599		649	
600		650	
601		651	
602		652	
603		653	
604		654	
605		655	
606		656	
607		657	
608		658	
609		659	
610		660	
611		661	
612		662	
613		663	
614		664	

Φ2 TAXIS		ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ																																																																																																																																			
		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005																																																																																																																																													
		ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' ΚΡΑΤΗ 001 011		ΕΤΟΣ 006																																																																																																																																													
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01 10 07 έως 31 12 07		Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)																																																																																																																																													
		ΜΗΝΑΣ 008		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																																																																																																																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																																																																																																																																						
		ΤΡΙΜΗΝΟ		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td>X</td> </tr> </table>						1	2	3			X																																																																																																																																		
1	2	3																																																																																																																																															
		X																																																																																																																																															
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)						ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.																																																																																																																																									
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>010</td> <td>ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ</td> <td>ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ</td> <td>011</td> <td>ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ		1	2			<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>012</td> <td>ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ</td> <td>ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ</td> <td>ΟΡΙΣΤ./ΖΗ ΑΠΑΛ/ΤΗΣ</td> <td>ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ</td> <td>ΚΑΤΕΡΓΗΜ. ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΩΔ.</td> <td>ΕΞΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.</td> <td>ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</td> <td>ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> </tr> </table>						012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΖΗ ΑΠΑΛ/ΤΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΤΕΡΓΗΜ. ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΩΔ.	ΕΞΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ		1	2	3	4	5	6	7	8	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΓΩΓΩΝ 009																																																																																																													
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ																																																																																																																																													
	1	2																																																																																																																																															
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΖΗ ΑΠΑΛ/ΤΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΤΕΡΓΗΜ. ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΩΔ.	ΕΞΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ																																																																																																																																									
	1	2	3	4	5	6	7	8																																																																																																																																									
Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης																																																																																																																																																	
013																																																																																																																																																	
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ																																																																																																																																																	
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>101</td> <td>ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ</td> <td colspan="8">ΓΕΩΡΓΙΑΝΤΙΔΗΣ Σ. Κ' ΣΙΑ Ο.Ε</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>ΟΝΟΜΑ</td> <td>103</td> <td>ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ</td> <td>104</td> <td>ΤΙΤΛΟΣ</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>105</td> <td>Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ</td> <td colspan="2">106</td> <td>ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ</td> <td>107</td> <td>ΤΑΧΥΚΩΔ.</td> <td>ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ</td> <td>ΚΩΔΙΚΟΣ</td> <td>ΑΡΙΘΜΟΣ</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ΚΑΛΑΜΑΣ</td> <td colspan="2">ΚΡΑΤΗ</td> <td>ΚΡΑΤΕΛΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>108</td> <td>Α.Φ.Μ.</td> <td>ΕΙΔΟΣ</td> <td>109</td> <td>ΑΡΙΘΜΟΣ</td> <td>110</td> <td>Προκαταρκτική ενδο-καταβολή συναλλαγών</td> <td>111</td> <td>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.</td> <td>112</td> <td>ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.</td> </tr> <tr> <td colspan="2">100075794</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2</td> <td></td> <td>B</td> <td>1</td> </tr> </table>										101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΑΝΤΙΔΗΣ Σ. Κ' ΣΙΑ Ο.Ε								102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ					105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΚΑΛΑΜΑΣ		ΚΡΑΤΗ		ΚΡΑΤΕΛΩΝ						108	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προκαταρκτική ενδο-καταβολή συναλλαγών	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	100075794						ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		B	1																																																																											
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΑΝΤΙΔΗΣ Σ. Κ' ΣΙΑ Ο.Ε																																																																																																																																															
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ																																																																																																																																												
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ																																																																																																																																								
ΚΑΛΑΜΑΣ		ΚΡΑΤΗ		ΚΡΑΤΕΛΩΝ																																																																																																																																													
108	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προκαταρκτική ενδο-καταβολή συναλλαγών	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.																																																																																																																																							
100075794						ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		B	1																																																																																																																																								
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.																																																																																																																																																	
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th>α</th> <th>ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ</th> <th>Συντ. ΦΠΑ %</th> <th>ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί</th> <th>β</th> <th>ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th>Συντ. ΦΠΑ %</th> <th>ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί</th> </tr> <tr> <td>I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου</td> <td>301</td> <td>9</td> <td>331</td> <td>I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου</td> <td>351</td> <td>9</td> <td>371</td> </tr> <tr> <td></td> <td>302</td> <td>4,5</td> <td>332</td> <td></td> <td>352</td> <td>4,5</td> <td>372</td> </tr> <tr> <td></td> <td>303</td> <td>19</td> <td>333</td> <td></td> <td>353</td> <td>19</td> <td>373</td> </tr> <tr> <td>II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά</td> <td>304</td> <td>6</td> <td>334</td> <td>II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου</td> <td>354</td> <td>6</td> <td>374</td> </tr> <tr> <td></td> <td>305</td> <td>3</td> <td>335</td> <td></td> <td>355</td> <td>3</td> <td>375</td> </tr> <tr> <td></td> <td>306</td> <td>13</td> <td>336</td> <td></td> <td>356</td> <td>13</td> <td>376</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ</td> <td>307</td> <td>ΣΥΝ. ΦΟΡ.</td> <td>337</td> <td>Δαπάνες για έσοδα φορολογητέα</td> <td>357</td> <td>ΦΠΑ ΔΑΠ.</td> <td>377</td> </tr> <tr> <td>Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαιώμα έκπτωσης</td> <td>308</td> <td></td> <td></td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td>358</td> <td>ΣΥΝ. ΦΟΡ.</td> <td>378</td> </tr> <tr> <td>Ενδοκ. παρόν, εισαγωγές & λοιπές εκροές απαλλέντες με δικαιώμα έκπτωσης</td> <td>309</td> <td></td> <td></td> <td>δ</td> <td>ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Εκροές απαλλέντες & έσοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης</td> <td>310</td> <td></td> <td></td> <td>401</td> <td>Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</td> <td>311</td> <td></td> <td></td> <td>402</td> <td>ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών περιόδων, ποσό</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>403</td> <td>Χρεωστικό αρχικής δήλωσης</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ε</td> <td>ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>411</td> <td>ΦΠΑ παρόν που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>412</td> <td>Χρεωστικό μέγιστο 3% προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td>420</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>										α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	9	331	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9	371		302	4,5	332		352	4,5	372		303	19	333		353	19	373	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374		305	3	335		355	3	375		306	13	336		356	13	376	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες για έσοδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαιώμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	Ενδοκ. παρόν, εισαγωγές & λοιπές εκροές απαλλέντες με δικαιώμα έκπτωσης	309			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			Εκροές απαλλέντες & έσοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου			ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών περιόδων, ποσό							403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης							ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							411	ΦΠΑ παρόν που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ.							412	Χρεωστικό μέγιστο 3% προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί																																																																																																																																										
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	9	331	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9	371																																																																																																																																										
	302	4,5	332		352	4,5	372																																																																																																																																										
	303	19	333		353	19	373																																																																																																																																										
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΖΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374																																																																																																																																										
	305	3	335		355	3	375																																																																																																																																										
	306	13	336		356	13	376																																																																																																																																										
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	Δαπάνες για έσοδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377																																																																																																																																										
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαιώμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378																																																																																																																																										
Ενδοκ. παρόν, εισαγωγές & λοιπές εκροές απαλλέντες με δικαιώμα έκπτωσης	309			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ																																																																																																																																												
Εκροές απαλλέντες & έσοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου																																																																																																																																												
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών περιόδων, ποσό																																																																																																																																												
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης																																																																																																																																												
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ																																																																																																																																												
				411	ΦΠΑ παρόν που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ.																																																																																																																																												
				412	Χρεωστικό μέγιστο 3% προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα																																																																																																																																												
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420																																																																																																																																												
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)																																																																																																																																																	
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</td> <td>501</td> <td>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</td> <td>511</td> <td rowspan="3"> Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. Χ.ΛΙΑ ΔΗΜΟΔΙΑ ΕΛΛΗΝΑ ΓΕΕΣΣΡΑ ΟΓΔΩΝΙΑ ΕΝΔΑ ΛΕΩΝΑ </td> </tr> <tr> <td>ΠΟΣΟ για έκπτωση</td> <td>502</td> <td>ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής</td> <td>512</td> </tr> <tr> <td>ΠΟΣΟ για επιστροφή</td> <td>503</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή</td> <td>513</td> </tr> </table>										ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. Χ.ΛΙΑ ΔΗΜΟΔΙΑ ΕΛΛΗΝΑ ΓΕΕΣΣΡΑ ΟΓΔΩΝΙΑ ΕΝΔΑ ΛΕΩΝΑ	ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513																																																																																																																											
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. Χ.ΛΙΑ ΔΗΜΟΔΙΑ ΕΛΛΗΝΑ ΓΕΕΣΣΡΑ ΟΓΔΩΝΙΑ ΕΝΔΑ ΛΕΩΝΑ																																																																																																																																													
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512																																																																																																																																														
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513																																																																																																																																														
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:																																																																																																																																																	
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ																																																																																																																																											
																																																																																																																																																	
(Όνομο ή Επώνυμο, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία Αδείας Δ/σης)		(Όνομο ή Επώνυμο, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία Αδείας Δ/σης)		(σφραγίδα & υπογραφή)		(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)																																																																																																																																											

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

- Αν απαιτηθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται ολογράφως με ακρίβεια δύο (2) δεκαδικών ψηφίων (π.χ. 123,45) και συμπληρώνεται με το κωδικό 00.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										ΕΤΟΣ 004 2007		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009		ΤΡΟΠΙΚΗ 1		ΑΝΑΚΑΤΗΓΙΚΗ 2		ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α' ΠΡΑΓΜΑΤΟΓΝΩΣΤΗΣ 001										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 002										ΑΠΟ 01/01/07										ΕΩΣ 31/12/07																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										021 ΕΠΩΝΥΜΟ ΓΕΩΡΓΙΟΣ										022 ΟΝΟΜΑ Σ.Χ. ΣΙΑ Ο.Ε										023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ										024 ΤΙΤΛΟΣ										025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡ. 1005 Τ.Κ. 1005										026 ΕΜΜΕΣΗ Η ΚΟΙΝΩΝΙΑ										027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)										028 ΚΑΔ *																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ										Α.Φ.Μ. 100075797										ΕΙΔΟΣ 032										ΑΡΙΘΜΟΣ 033										ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΝΔΟΧΩΡΩΝ 034										ΑΝ ΔΙΑΝΕΡΓΕΤΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΑΛΛΗ Κ.Μ. ΔΙΑΓΡΑΜΜΙΣΤΕ										ΝΑΙ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ Δ/ΝΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										ΥΠΟΧΡ. ΠΡΟΣΑΡ. ΠΡΟΣΑΡ.										ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΝΟΝ. ΠΡ. ΠΡ. ΚΑΝΟΝ. ΑΡ. 45 ΑΡ. 46 ΧΡΟΝΟΣ ΑΝΟΔ. ΦΟΡ.										ΥΠΟΧΡ. ΠΡΟΣΑΡ.										041										042										043										044																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε										ΣΤ										Ζ										Η										Θ										Κ										Λ										Μ										Ν										Ξ										Ο										Π										Ρ										Σ										Τ										Υ										Φ										Χ										Ψ										Ω										Α										Β										Γ										Δ										Ε									

ΕΚΔΟΣΗ 2007

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
Εξακτική δήλωση των υποκειμένων αυτών.
Επέρχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογράφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α. ΜΠΑΚΑΛΕΩ 001 0111
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01.01.07 έως 31.03.07

Αν η δήλωση
αυτή εκτελεστεί
οι κωδ. 007 και 008
δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 006 2007ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
(διαγράμμιση με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγράμμιση με x)			
010	ΤΡΟΠΟ- ΠΟΙΗΣΗ	ΑΝΑΚΗ- ΤΗΝ	ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΔΩΛΗ	ΕΣΩΔΩ ΑΠΟ ΕΦ ΑΠΟΣ	ΜΗ ΑΠΑ
	1	2	011		3	6	7

Αν διαγράμμιση ο κωδ. 012-3 αναφέρεται. Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΦΟΥΛΑΔΟΥ</u>	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	<u>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u>	104	ΤΙΤΛΟΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	<u>ΕΛΕΝΗ</u>	105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΡΟΠΕΥΣΗ - ΧΩΡΙΟ	<u>Α. ΚΑΛΩΣΗΡ 107</u>	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	<u>ΚΡΑΤΙΣΣΑ</u>
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΡΟΠΕΥΣΗ - ΧΩΡΙΟ	<u>Α. ΚΑΛΩΣΗΡ 107</u>	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	<u>ΚΡΑΤΙΣΣΑ</u>	107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	ΤΗΛΕ- ΦΩΝΟ
108	Α.Φ.Μ.	<u>Λ00087795</u>	109	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΠΡΟΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΙΣ ΚΑΤΑΚΤΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	
							ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	8	331	I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	8	371		
	302	4	332		352	4	372		
	303	<u>3752,17</u>	333	<u>712,90</u>	353	<u>2675,41</u>	373	<u>546,28</u>	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	6	334	II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	6	374		
	305	3	335		355	3	375		
	306	13	336		356	13	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	<u>3752,17</u>	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	<u>712,90</u>				
Εκτός φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαίωμα έκπτωσης	308			Διόνοες, γεν. έσοδα φορολογητέα	357	<u>245,96</u>	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	<u>4679</u>
Εκτός παρὰ, εισαγωγές & εισαγωγές από λοιπή Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης	309			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	<u>312,10</u>	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	<u>593,00</u>
Εκτός από εισαγωγές & εισαγωγές από λοιπή Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης	310			δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	<u>3752,17</u>		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401				
				ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών περιόδων	402				
				Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				
				ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
				ΦΠΑ εισορών που πρέπει να μειωθεί λόγω Πρώτου	411				
				Χρεωστικό μέχρι 36 μηνών, φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412				
				ΣΥΝΟΛΟ	413				
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420				<u>593,00</u>

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	<u>119,90</u>
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπνθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΟΥΛΑΔΟΥ
Ε. ΚΑΛΩΣΗΡ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΔΗΛΩΝ

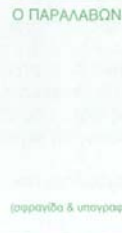
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ




(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)



(σφραγίδα & υπογραφή)



(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αν υποδείχθηκε ποσό που καταχωρήθηκε είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλνγ (-) πριν απ' αυτό.
Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,66 ή 45,63

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Α' ΠΡΑΞΗ 001 Β.Π.Α.

ΕΤΟΣ 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 010407 έως 300607

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμιστεί με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμιστεί με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΔΕΛΦΕΥΣΗ	ΑΛΛΗ ΑΔΕΛΦΕΥΣΗ
	1	2	011		3	6 7

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			ΦΟΥΛΑΔΟΥ						
102	ΟΝΟΜΑ		ΕΛΕΝΗ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΓΕΩΡΓΙΟΣ	104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΙΚΟΥ ΕΡΕΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΑΡΤΑ			106			ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΑΙΝΟΤΟΜΗΤΗΡΑ			
	Α. ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ			107			Α. ΠΡΑΞΗ 001			
108	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		Προκαταβλήσεις ενδο-καταβολές αναλογείας					
	1000 Β7795		ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2

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

Α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Β ΕΙΣΠΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			
301	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	331	351	ΕΙΣΠΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371
302		4	332	352		4	372
303	3794,16	18	333	353	4125,17	18	373
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	3794,16	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	357	18796	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308				358	4313,13	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378
309				401	Προστιθέμενα ποσά στο ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ		
310				402	Ποσά από υπολόγηση προηγ. φορολ. περιόδου		
311	3794,16			403	ΦΠΑ εκτακτής δήλωσης λοιπών προστιθέμ. ποσών		
				404	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				405	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισαγωγών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ. 1		
				412	Χρεωστικό μετά 3-6 μηνών φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		
				413			
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ		819,49

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	98,60	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΕΝΕΛΠΙΑ 0800 & ΕΞΑΡΙΑ ΛΕΙΤΑ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΛΑΥΣΗ % εκπροβ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ, ΕΞΗΝΑ ΟΒΡΟ & ΛΕΠΤΑ

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

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

Αν αποδοθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).

Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.

Επείχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' ΠΡΑΓΜΑ 001 011

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 01 07 07 έως 30 09 07

ΕΤΟΣ 006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγράμμιστε με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγράμμιστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΡΧΗΤΗ
	1	2				3 6 7

Αν διαγράμμιση α κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ, ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ, ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ	110	ΠΡΟΣΜΕΤΑΦΟΡΑ: ενδο-κωστικές μετακινήσεις
	100087795				ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
I ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	301	8	331	I ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	351	8	371			
	302	4	332		352	4	372			
	303	3784,96	18		333	719,14	353	4375,16	18	373
	304	6	334	354	6	374				
	305	3	335	355	3	375				
	306	13	336	356	13	376				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307	3784,96	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	719,14	357	376,94	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	716,92
	308	Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαστική εκπαιδευτική		338	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	4752,10	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	909,90
	309	Εκροές παροχών, εξωνημέριες & λοιπές (εκτός από αυτές με δικαστική εκπαιδευτική)		339	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	δ				+
Εκροές απόλλουσες & άλλων χωρίς δικαστική εκπαιδευτική	310			340	Παγκόσμιο υπόλοιπο προηγ. φορολ. παροχών	401	98,60	ΣΥΝΟΛΟ	404	98,60
				341	ΦΠΑ έκτακτης δηλώσεως λοιπών προστίμων, ποσά	402				
				342	Χρηματικό αρχικής δηλώσεως	403				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	3784,96		343	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	ε		ΣΥΝΟΛΟ	413	-
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Συνολικές ενδοοικονομικές αποκτήσεις		Πρόξενες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει άρθρου 41	411				
	341	343	Αγορές και Εισαγωγές παγίων		Χρηματικό μέτρο 3% προηγ. φορ. παροχών & λοιπών αφαιρούμενα	412				
Συνολικές ενδοοικονομικές παραδόσεις					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	1004,50			
342	344	1909,16								

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Α' ΗΡΑΤΗ** 001 **Β.Μ.**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από **01 10 07** έως **31 12 07**

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

ΕΤΟΣ **006**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ **008** 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με x)			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ	012	ΟΡΓΑΝΟ-ΓΡΑΜΜΕ	ΕΙΣΡΟΗ ΚΩΔ. 007 ΚΩΔ. 008	ΑΛΗΘΕΙΑ
	1	2			3	6	7

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΦΟΥΝΤΑΝ
102	ΟΝΟΜΑ	ΕΛΕΝΗ
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
104	ΤΙΤΛΟΣ	
105	Δ/ΝΣΗ ΔΟΥΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΩΔΟΣ	Α. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΕΛΤΑ
106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΗΡΑΤΗ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	
108	Α.Φ.Μ.	100087895
109	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	
110	ΝΑΙ	1
	ΟΧΙ	2

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέας (πυλωλικής αγοράς) παροχής υπηρεσιών κλπ. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ.) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	331	351	I ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371
302		4	332	352		4	372
303	4858,16	8	392,91	353	3016,10	18	543,06
304	II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	4858,16	ΣΥΝ. ΦΟΡ	392,91	357	174,96	ΦΠΑ ΔΑΠ	32,67
308	Εκροές φορολογητέας εκτός Ελλάδας με διακρίσεις έκπτωσης			358	3188,06	ΣΥΝ. ΦΟΡ	605,73
309	Εκροές παροχών, εξισωτικές & λοιπές εκροές απαλλογίες με διακρίσεις έκπτωσης			401	28236	ΣΥΝΟΛΟ	28236
310	Εκροές απαλλαγές & εξισωτικές απαλλογίες			402		404	
311	4858,16			403			
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις			411		413	
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις			412			
343	Πρόξεν. λήπτη αγαθών και υπηρεσιών			420	888,09	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
344	Αγορές και εισαγωγές παγίων						

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	33,82
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΤΑΥΕΣΗ εκπρόδ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΕΛΤΑ

Ο.Γ.Δ.Δ.Α

15/11/07

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)

(σφραγίδα & υπογραφή)

(σφραγίδα, τμηματζίλα και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

Αν αποδοθείτε πλάι που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.

Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Έπχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										ΕΤΟΣ 004 2007																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009	ΤΡΟΠΙΚΗ 1	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΗ 010																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4">021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΦΟΥΛΙΑΔΟΥ</td> <td colspan="4">023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ</td> <td colspan="4">024 ΤΙΤΛΟΣ</td> </tr> <tr> <td colspan="4">022 ΟΝΟΜΑ ΕΛΕΝΗ</td> <td colspan="4">025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ Λ. ΣΑΛΑΜΑΡΕ 187</td> <td colspan="4">026 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΑΣΤΟΧΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΝ</td> </tr> <tr> <td colspan="4">027 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ Λ. ΣΑΛΑΜΑΡΕ 187</td> <td colspan="4">028 ΚΑΔ*</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td colspan="4">031 Α.Φ.Μ. 100087795</td> <td colspan="4">ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033</td> <td colspan="4">034 Αν διενεργείται πώληση από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφόμενα</td> </tr> <tr> <td colspan="12"> ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ </td> </tr> <tr> <td colspan="12"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4">041 Κατηγορία βιβλίων</td> <td colspan="4">042 Υποχρ. Προαπρ. Προσφρ.</td> <td colspan="4">043 Τεκμωρ. Κανον. Πρ. τοξ. Καταρ. Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Αποδ. Φορ</td> <td colspan="4">044 Υποχρ. Προαπρ.</td> </tr> <tr> <td colspan="4">1 X B Γ AB AG</td> <td colspan="4">1 2 3</td> <td colspan="4">1 2 3 4 5 6 7 8</td> <td colspan="4">1 2</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="12"> Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4 </td> </tr> <tr> <td colspan="12"> ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ. </td> </tr> <tr> <td colspan="12"> ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ </td> </tr> <tr> <td colspan="12"> Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΔΡ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ* </td> </tr> <tr> <td colspan="12"> Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων </td> </tr> <tr> <td colspan="12"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="4">Α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th colspan="4">Β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th colspan="4">ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί</th> </tr> <tr> <th>Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> <th>Συντελεστής</th> <th>Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> <th>Συντελεστής</th> <th>Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> <th>Συντελεστής</th> </tr> <tr> <td>601</td> <td>I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου</td> <td>602</td> <td>4,5</td> <td>631</td> <td>II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου</td> <td>651</td> <td>9</td> <td>671</td> <td>III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου</td> <td>681</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>603</td> <td>16183 45</td> <td>604</td> <td>6</td> <td>632</td> <td>3074,85</td> <td>652</td> <td>4,5</td> <td>672</td> <td>14391,57</td> <td>682</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>605</td> <td>606</td> <td>607</td> <td>13</td> <td>633</td> <td>3074,85</td> <td>653</td> <td>19</td> <td>673</td> <td>2734,39</td> <td>683</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>608</td> <td>609</td> <td>610</td> <td>6</td> <td>634</td> <td>3074,85</td> <td>654</td> <td>9</td> <td>674</td> <td>186,73</td> <td>684</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>611</td> <td>612</td> <td>613</td> <td>3</td> <td>635</td> <td>3074,85</td> <td>655</td> <td>4,5</td> <td>675</td> <td>15374,39</td> <td>685</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>614</td> <td>615</td> <td>616</td> <td>19</td> <td>636</td> <td>3074,85</td> <td>656</td> <td>19</td> <td>676</td> <td>130,00</td> <td>686</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>617</td> <td>618</td> <td>619</td> <td>6</td> <td>637</td> <td>3074,85</td> <td>657</td> <td>6</td> <td>677</td> <td>15504,39</td> <td>687</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>620</td> <td>621</td> <td>622</td> <td>3</td> <td>638</td> <td>3074,85</td> <td>658</td> <td>3</td> <td>678</td> <td>3074,85</td> <td>688</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>623</td> <td>624</td> <td>625</td> <td>13</td> <td>639</td> <td>3074,85</td> <td>659</td> <td>13</td> <td>679</td> <td>15374,39</td> <td>689</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>626</td> <td>627</td> <td>628</td> <td>6</td> <td>640</td> <td>3074,85</td> <td>660</td> <td>6</td> <td>680</td> <td>15374,39</td> <td>690</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>629</td> <td>630</td> <td>631</td> <td>3</td> <td>641</td> <td>3074,85</td> <td>661</td> <td>3</td> <td>681</td> <td>15374,39</td> <td>691</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>632</td> <td>633</td> <td>634</td> <td>19</td> <td>642</td> <td>3074,85</td> <td>662</td> <td>19</td> <td>682</td> <td>15374,39</td> <td>692</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>635</td> <td>636</td> <td>637</td> <td>6</td> <td>643</td> <td>3074,85</td> <td>663</td> <td>6</td> <td>683</td> <td>15374,39</td> <td>693</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>638</td> <td>639</td> <td>640</td> <td>4,5</td> <td>644</td> <td>3074,85</td> <td>664</td> <td>4,5</td> <td>684</td> <td>15374,39</td> <td>694</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>641</td> <td>642</td> <td>643</td> <td>9</td> <td>645</td> <td>3074,85</td> <td>665</td> <td>9</td> <td>685</td> <td>15374,39</td> <td>695</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>644</td> <td>645</td> <td>646</td> <td>4,5</td> <td>646</td> <td>3074,85</td> <td>666</td> <td>4,5</td> <td>686</td> <td>15374,39</td> <td>696</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>647</td> <td>648</td> <td>649</td> <td>19</td> <td>647</td> <td>3074,85</td> <td>667</td> <td>19</td> <td>687</td> <td>15374,39</td> <td>697</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>650</td> <td>651</td> <td>652</td> <td>6</td> <td>650</td> <td>3074,85</td> <td>668</td> <td>6</td> <td>688</td> <td>15374,39</td> <td>698</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>653</td> <td>654</td> <td>655</td> <td>3</td> <td>653</td> <td>3074,85</td> <td>669</td> <td>3</td> <td>689</td> <td>15374,39</td> <td>699</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>656</td> <td>657</td> <td>658</td> <td>19</td> <td>656</td> <td>3074,85</td> <td>670</td> <td>19</td> <td>690</td> <td>15374,39</td> <td>700</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>659</td> <td>660</td> <td>661</td> <td>6</td> <td>659</td> <td>3074,85</td> <td>671</td> <td>6</td> <td>691</td> <td>15374,39</td> <td>701</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>662</td> <td>663</td> <td>664</td> <td>3</td> <td>662</td> <td>3074,85</td> <td>672</td> <td>3</td> <td>692</td> <td>15374,39</td> <td>702</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>665</td> <td>666</td> <td>667</td> <td>13</td> <td>665</td> <td>3074,85</td> <td>673</td> <td>13</td> <td>693</td> <td>15374,39</td> <td>703</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>668</td> <td>669</td> <td>670</td> <td>6</td> <td>668</td> <td>3074,85</td> <td>674</td> <td>6</td> <td>694</td> <td>15374,39</td> <td>704</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>671</td> <td>672</td> <td>673</td> <td>3</td> <td>671</td> <td>3074,85</td> <td>675</td> <td>3</td> <td>695</td> <td>15374,39</td> <td>705</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>674</td> <td>675</td> <td>676</td> <td>19</td> <td>674</td> <td>3074,85</td> <td>676</td> <td>19</td> <td>696</td> <td>15374,39</td> <td>706</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>677</td> <td>678</td> <td>679</td> <td>6</td> <td>677</td> <td>3074,85</td> <td>677</td> <td>6</td> <td>697</td> <td>15374,39</td> <td>707</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>680</td> <td>681</td> <td>682</td> <td>3</td> <td>680</td> <td>3074,85</td> <td>678</td> <td>3</td> <td>698</td> <td>15374,39</td> <td>708</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>683</td> <td>684</td> <td>685</td> <td>13</td> <td>683</td> <td>3074,85</td> <td>679</td> <td>13</td> <td>699</td> <td>15374,39</td> <td>709</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>686</td> <td>687</td> <td>688</td> <td>6</td> <td>686</td> <td>3074,85</td> <td>680</td> <td>6</td> <td>700</td> <td>15374,39</td> <td>710</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>689</td> <td>690</td> <td>691</td> <td>3</td> <td>689</td> <td>3074,85</td> <td>681</td> <td>3</td> <td>701</td> <td>15374,39</td> <td>711</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>692</td> <td>693</td> <td>694</td> <td>19</td> <td>692</td> <td>3074,85</td> <td>682</td> <td>19</td> <td>702</td> <td>15374,39</td> <td>712</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>695</td> <td>696</td> <td>697</td> <td>6</td> <td>695</td> <td>3074,85</td> <td>683</td> <td>6</td> <td>703</td> <td>15374,39</td> <td>713</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>698</td> <td>699</td> <td>700</td> <td>3</td> <td>698</td> <td>3074,85</td> <td>684</td> <td>3</td> <td>704</td> <td>15374,39</td> <td>714</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>701</td> <td>702</td> <td>703</td> <td>13</td> <td>701</td> <td>3074,85</td> <td>685</td> <td>13</td> <td>705</td> <td>15374,39</td> <td>715</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>704</td> <td>705</td> <td>706</td> <td>6</td> <td>704</td> <td>3074,85</td> <td>686</td> <td>6</td> <td>706</td> <td>15374,39</td> <td>716</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>707</td> <td>708</td> <td>709</td> <td>3</td> <td>707</td> <td>3074,85</td> <td>687</td> <td>3</td> <td>707</td> <td>15374,39</td> <td>717</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>710</td> <td>711</td> <td>712</td> <td>19</td> <td>710</td> <td>3074,85</td> <td>688</td> <td>19</td> <td>708</td> <td>15374,39</td> <td>718</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>713</td> <td>714</td> <td>715</td> <td>6</td> <td>713</td> <td>3074,85</td> <td>689</td> <td>6</td> <td>709</td> <td>15374,39</td> <td>719</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>716</td> <td>717</td> <td>718</td> <td>3</td> <td>716</td> <td>3074,85</td> <td>690</td> <td>3</td> <td>710</td> <td>15374,39</td> <td>720</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>719</td> <td>720</td> <td>721</td> <td>13</td> <td>719</td> <td>3074,85</td> <td>691</td> <td>13</td> <td>711</td> <td>15374,39</td> <td>721</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>722</td> <td>723</td> <td>724</td> <td>6</td> <td>722</td> <td>3074,85</td> <td>692</td> <td>6</td> <td>712</td> <td>15374,39</td> <td>722</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>725</td> <td>726</td> <td>727</td> <td>3</td> <td>725</td> <td>3074,85</td> <td>693</td> <td>3</td> <td>713</td> <td>15374,39</td> <td>723</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>728</td> <td>729</td> <td>730</td> <td>19</td> <td>728</td> <td>3074,85</td> <td>694</td> <td>19</td> <td>714</td> <td>15374,39</td> <td>724</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>731</td> <td>732</td> <td>733</td> <td>6</td> <td>731</td> <td>3074,85</td> <td>695</td> <td>6</td> <td>715</td> <td>15374,39</td> <td>725</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>734</td> <td>735</td> <td>736</td> <td>3</td> <td>734</td> <td>3074,85</td> <td>696</td> <td>3</td> <td>716</td> <td>15374,39</td> <td>726</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>737</td> <td>738</td> <td>739</td> <td>13</td> <td>737</td> <td>3074,85</td> <td>697</td> <td>13</td> <td>717</td> <td>15374,39</td> <td>727</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>740</td> <td>741</td> <td>742</td> <td>6</td> <td>740</td> <td>3074,85</td> <td>698</td> <td>6</td> <td>718</td> <td>15374,39</td> <td>728</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>743</td> <td>744</td> <td>745</td> <td>3</td> <td>743</td> <td>3074,85</td> <td>699</td> <td>3</td> <td>719</td> <td>15374,39</td> <td>729</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>746</td> <td>747</td> <td>748</td> <td>19</td> <td>746</td> <td>3074,85</td> <td>700</td> <td>19</td> <td>720</td> <td>15374,39</td> <td>730</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>749</td> <td>750</td> <td>751</td> <td>6</td> <td>749</td> <td>3074,85</td> <td>701</td> <td>6</td> <td>721</td> <td>15374,39</td> <td>731</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>752</td> <td>753</td> <td>754</td> <td>3</td> <td>752</td> <td>3074,85</td> <td>702</td> <td>3</td> <td>722</td> <td>15374,39</td> <td>732</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>755</td> <td>756</td> <td>757</td> <td>13</td> <td>755</td> <td>3074,85</td> <td>703</td> <td>13</td> <td>723</td> <td>15374,39</td> <td>733</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>758</td> <td>759</td> <td>760</td> <td>6</td> <td>758</td> <td>3074,85</td> <td>704</td> <td>6</td> <td>724</td> <td>15374,39</td> <td>734</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>761</td> <td>762</td> <td>763</td> <td>3</td> <td>761</td> <td>3074,85</td> <td>705</td> <td>3</td> <td>725</td> <td>15374,39</td> <td>735</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>764</td> <td>765</td> <td>766</td> <td>19</td> <td>764</td> <td>3074,85</td> <td>706</td> <td>19</td> <td>726</td> <td>15374,39</td> <td>736</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>767</td> <td>768</td> <td>769</td> <td>6</td> <td>767</td> <td>3074,85</td> <td>707</td> <td>6</td> <td>727</td> <td>15374,39</td> <td>737</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>770</td> <td>771</td> <td>772</td> <td>3</td> <td>770</td> <td>3074,85</td> <td>708</td> <td>3</td> <td>728</td> <td>15374,39</td> <td>738</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>773</td> <td>774</td> <td>775</td> <td>13</td> <td>773</td> <td>3074,85</td> <td>709</td> <td>13</td> <td>729</td> <td>15374,39</td> <td>739</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>776</td> <td>777</td> <td>778</td> <td>6</td> <td>776</td> <td>3074,85</td> <td>710</td> <td>6</td> <td>730</td> <td>15374,39</td> <td>740</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>779</td> <td>780</td> <td>781</td> <td>3</td> <td>779</td> <td>3074,85</td> <td>711</td> <td>3</td> <td>731</td> <td>15374,39</td> <td>741</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>782</td> <td>783</td> <td>784</td> <td>19</td> <td>782</td> <td>3074,85</td> <td>712</td> <td>19</td> <td>732</td> <td>15374,39</td> <td>742</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>785</td> <td>786</td> <td>787</td> <td>6</td> <td>785</td> <td>3074,85</td> <td>713</td> <td>6</td> <td>733</td> <td>15374,39</td> <td>743</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>788</td> <td>789</td> <td>790</td> <td>3</td> <td>788</td> <td>3074,85</td> <td>714</td> <td>3</td> <td>734</td> <td>15374,39</td> <td>744</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>791</td> <td>792</td> <td>793</td> <td>13</td> <td>791</td> <td>3074,85</td> <td>715</td> <td>13</td> <td>735</td> <td>15374,39</td> <td>745</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>794</td> <td>795</td> <td>796</td> <td>6</td> <td>794</td> <td>3074,85</td> <td>716</td> <td>6</td> <td>736</td> <td>15374,39</td> <td>746</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>797</td> <td>798</td> <td>799</td> <td>3</td> <td>797</td> <td>3074,85</td> <td>717</td> <td>3</td> <td>737</td> <td>15374,39</td> <td>747</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>800</td> <td>801</td> <td>802</td> <td>19</td> <td>800</td> <td>3074,85</td> <td>718</td> <td>19</td> <td>738</td> <td>15374,39</td> <td>748</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>803</td> <td>804</td> <td>805</td> <td>6</td> <td>803</td> <td>3074,85</td> <td>719</td> <td>6</td> <td>739</td> <td>15374,39</td> <td>749</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>806</td> <td>807</td> <td>808</td> <td>3</td> <td>806</td> <td>3074,85</td> <td>720</td> <td>3</td> <td>740</td> <td>15374,39</td> <td>750</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>809</td> <td>810</td> <td>811</td> <td>13</td> <td>809</td> <td>3074,85</td> <td>721</td> <td>13</td> <td>741</td> <td>15374,39</td> <td>751</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>812</td> <td>813</td> <td>814</td> <td>6</td> <td>812</td> <td>3074,85</td> <td>722</td> <td>6</td> <td>742</td> <td>15374,39</td> <td>752</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>815</td> <td>816</td> <td>817</td> <td>3</td> <td>815</td> <td>3074,85</td> <td>723</td> <td>3</td> <td>743</td> <td>15374,39</td> <td>753</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>818</td> <td>819</td> <td>820</td> <td>19</td> <td>818</td> <td>3074,85</td> <td>724</td> <td>19</td> <td>744</td> <td>15374,39</td> <td>754</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>821</td> <td>822</td> <td>823</td> <td>6</td> <td>821</td> <td>3074,85</td> <td>725</td> <td>6</td> <td>745</td> <td>15374,39</td> <td>755</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>824</td> <td>825</td> <td>826</td> <td>3</td> <td>824</td> <td>3074,85</td> <td>726</td> <td>3</td> <td>746</td> <td>15374,39</td> <td>756</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>827</td> <td>828</td> <td>829</td> <td>13</td> <td>827</td> <td>3074,85</td> <td>727</td> <td>13</td> <td>747</td> <td>15374,39</td> <td>757</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>830</td> <td>831</td> <td>832</td> <td>6</td> <td>830</td> <td>3074,85</td> <td>728</td> <td>6</td> <td>748</td> <td>15374,39</td> <td>758</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>833</td> <td>834</td> <td>835</td> <td>3</td> <td>833</td> <td>3074,85</td> <td>729</td> <td>3</td> <td>749</td> <td>15374,39</td> <td>759</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>836</td> <td>837</td> <td>838</td> <td>19</td> <td>836</td> <td>3074,85</td> <td>730</td> <td>19</td> <td>750</td> <td>15374,39</td> <td>760</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>839</td> <td>840</td> <td>841</td> <td>6</td> <td>839</td> <td>3074,85</td> <td>731</td> <td>6</td> <td>751</td> <td>15374,39</td> <td>761</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>842</td> <td>843</td> <td>844</td> <td>3</td> <td>842</td> <td>3074,85</td> <td>732</td> <td>3</td> <td>752</td> <td>15374,39</td> <td>762</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>845</td> <td>846</td> <td>847</td> <td>13</td> <td>845</td> <td>3074,85</td> <td>733</td> <td>13</td> <td>753</td> <td>15374,39</td> <td>763</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>848</td> <td>849</td> <td>850</td> <td>6</td> <td>848</td> <td>3074,85</td> <td>734</td> <td>6</td> <td>754</td> <td>15374,39</td> <td>764</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>851</td> <td>852</td> <td>853</td> <td>3</td> <td>851</td> <td>3074,85</td> <td>735</td> <td>3</td> <td>755</td> <td>15374,39</td> <td>765</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>854</td> <td>855</td> <td>856</td> <td>19</td> <td>854</td> <td>3074,85</td> <td>736</td> <td>19</td></tr></table></td></tr></table>												021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΦΟΥΛΙΑΔΟΥ				023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ				024 ΤΙΤΛΟΣ				022 ΟΝΟΜΑ ΕΛΕΝΗ				025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ Λ. ΣΑΛΑΜΑΡΕ 187				026 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΑΣΤΟΧΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΝ				027 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ Λ. ΣΑΛΑΜΑΡΕ 187				028 ΚΑΔ*								031 Α.Φ.Μ. 100087795				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033				034 Αν διενεργείται πώληση από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφόμενα				ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ												<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4">041 Κατηγορία βιβλίων</td> <td colspan="4">042 Υποχρ. Προαπρ. Προσφρ.</td> <td colspan="4">043 Τεκμωρ. Κανον. Πρ. τοξ. Καταρ. Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Αποδ. Φορ</td> <td colspan="4">044 Υποχρ. Προαπρ.</td> </tr> <tr> <td colspan="4">1 X B Γ AB AG</td> <td colspan="4">1 2 3</td> <td colspan="4">1 2 3 4 5 6 7 8</td> <td colspan="4">1 2</td> </tr> </table>												041 Κατηγορία βιβλίων				042 Υποχρ. Προαπρ. Προσφρ.				043 Τεκμωρ. Κανον. Πρ. τοξ. Καταρ. Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Αποδ. Φορ				044 Υποχρ. Προαπρ.				1 X B Γ AB AG				1 2 3				1 2 3 4 5 6 7 8				1 2				Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4												ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.												ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ												Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΔΡ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ*												Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων												<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="4">Α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th colspan="4">Β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th colspan="4">ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί</th> </tr> <tr> <th>Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> <th>Συντελεστής</th> <th>Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> <th>Συντελεστής</th> <th>Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> <th>Συντελεστής</th> </tr> <tr> <td>601</td> <td>I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου</td> <td>602</td> <td>4,5</td> <td>631</td> <td>II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου</td> <td>651</td> <td>9</td> <td>671</td> <td>III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου</td> <td>681</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>603</td> <td>16183 45</td> <td>604</td> <td>6</td> <td>632</td> <td>3074,85</td> <td>652</td> <td>4,5</td> <td>672</td> <td>14391,57</td> <td>682</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>605</td> <td>606</td> <td>607</td> <td>13</td> <td>633</td> <td>3074,85</td> <td>653</td> <td>19</td> <td>673</td> <td>2734,39</td> <td>683</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>608</td> <td>609</td> <td>610</td> <td>6</td> <td>634</td> <td>3074,85</td> <td>654</td> <td>9</td> <td>674</td> <td>186,73</td> <td>684</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>611</td> <td>612</td> <td>613</td> <td>3</td> <td>635</td> <td>3074,85</td> <td>655</td> <td>4,5</td> <td>675</td> <td>15374,39</td> <td>685</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>614</td> <td>615</td> <td>616</td> <td>19</td> <td>636</td> <td>3074,85</td> <td>656</td> <td>19</td> <td>676</td> <td>130,00</td> <td>686</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>617</td> <td>618</td> <td>619</td> <td>6</td> <td>637</td> <td>3074,85</td> <td>657</td> <td>6</td> <td>677</td> <td>15504,39</td> <td>687</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>620</td> <td>621</td> <td>622</td> <td>3</td> <td>638</td> <td>3074,85</td> <td>658</td> <td>3</td> <td>678</td> <td>3074,85</td> <td>688</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>623</td> <td>624</td> <td>625</td> <td>13</td> <td>639</td> <td>3074,85</td> <td>659</td> <td>13</td> <td>679</td> <td>15374,39</td> <td>689</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>626</td> <td>627</td> <td>628</td> <td>6</td> <td>640</td> <td>3074,85</td> <td>660</td> <td>6</td> <td>680</td> <td>15374,39</td> <td>690</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>629</td> <td>630</td> <td>631</td> <td>3</td> <td>641</td> <td>3074,85</td> <td>661</td> <td>3</td> <td>681</td> <td>15374,39</td> <td>691</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>632</td> <td>633</td> <td>634</td> <td>19</td> <td>642</td> <td>3074,85</td> <td>662</td> <td>19</td> <td>682</td> <td>15374,39</td> <td>692</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>635</td> <td>636</td> <td>637</td> <td>6</td> <td>643</td> <td>3074,85</td> <td>663</td> <td>6</td> <td>683</td> <td>15374,39</td> <td>693</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>638</td> <td>639</td> <td>640</td> <td>4,5</td> <td>644</td> <td>3074,85</td> <td>664</td> <td>4,5</td> <td>684</td> <td>15374,39</td> <td>694</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>641</td> <td>642</td> <td>643</td> <td>9</td> <td>645</td> <td>3074,85</td> <td>665</td> <td>9</td> <td>685</td> <td>15374,39</td> <td>695</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>644</td> <td>645</td> <td>646</td> <td>4,5</td> <td>646</td> <td>3074,85</td> <td>666</td> <td>4,5</td> <td>686</td> <td>15374,39</td> <td>696</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>647</td> <td>648</td> <td>649</td> <td>19</td> <td>647</td> <td>3074,85</td> <td>667</td> <td>19</td> <td>687</td> <td>15374,39</td> <td>697</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>650</td> <td>651</td> <td>652</td> <td>6</td> <td>650</td> <td>3074,85</td> <td>668</td> <td>6</td> <td>688</td> <td>15374,39</td> <td>698</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>653</td> <td>654</td> <td>655</td> <td>3</td> <td>653</td> <td>3074,85</td> <td>669</td> <td>3</td> <td>689</td> <td>15374,39</td> <td>699</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>656</td> <td>657</td> <td>658</td> <td>19</td> <td>656</td> <td>3074,85</td> <td>670</td> <td>19</td> <td>690</td> <td>15374,39</td> <td>700</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>659</td> <td>660</td> <td>661</td> <td>6</td> <td>659</td> <td>3074,85</td> <td>671</td> <td>6</td> <td>691</td> <td>15374,39</td> <td>701</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>662</td> <td>663</td> <td>664</td> <td>3</td> <td>662</td> <td>3074,85</td> <td>672</td> <td>3</td> <td>692</td> <td>15374,39</td> <td>702</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>665</td> <td>666</td> <td>667</td> <td>13</td> <td>665</td> <td>3074,85</td> <td>673</td> <td>13</td> <td>693</td> <td>15374,39</td> <td>703</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>668</td> <td>669</td> <td>670</td> <td>6</td> <td>668</td> <td>3074,85</td> <td>674</td> <td>6</td> <td>694</td> <td>15374,39</td> <td>704</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>671</td> <td>672</td> <td>673</td> <td>3</td> <td>671</td> <td>3074,85</td> <td>675</td> <td>3</td> <td>695</td> <td>15374,39</td> <td>705</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>674</td> <td>675</td> <td>676</td> <td>19</td> <td>674</td> <td>3074,85</td> <td>676</td> <td>19</td> <td>696</td> <td>15374,39</td> <td>706</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>677</td> <td>678</td> <td>679</td> <td>6</td> <td>677</td> <td>3074,85</td> <td>677</td> <td>6</td> <td>697</td> <td>15374,39</td> <td>707</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>680</td> <td>681</td> <td>682</td> <td>3</td> <td>680</td> <td>3074,85</td> <td>678</td> <td>3</td> <td>698</td> <td>15374,39</td> <td>708</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>683</td> <td>684</td> <td>685</td> <td>13</td> <td>683</td> <td>3074,85</td> <td>679</td> <td>13</td> <td>699</td> <td>15374,39</td> <td>709</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>686</td> <td>687</td> <td>688</td> <td>6</td> <td>686</td> <td>3074,85</td> <td>680</td> <td>6</td> <td>700</td> <td>15374,39</td> <td>710</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>689</td> <td>690</td> <td>691</td> <td>3</td> <td>689</td> <td>3074,85</td> <td>681</td> <td>3</td> <td>701</td> <td>15374,39</td> <td>711</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>692</td> <td>693</td> <td>694</td> <td>19</td> <td>692</td> <td>3074,85</td> <td>682</td> <td>19</td> <td>702</td> <td>15374,39</td> <td>712</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>695</td> <td>696</td> <td>697</td> <td>6</td> <td>695</td> <td>3074,85</td> <td>683</td> <td>6</td> <td>703</td> <td>15374,39</td> <td>713</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>698</td> <td>699</td> <td>700</td> <td>3</td> <td>698</td> <td>3074,85</td> <td>684</td> <td>3</td> <td>704</td> <td>15374,39</td> <td>714</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>701</td> <td>702</td> <td>703</td> <td>13</td> <td>701</td> <td>3074,85</td> <td>685</td> <td>13</td> <td>705</td> <td>15374,39</td> <td>715</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>704</td> <td>705</td> <td>706</td> <td>6</td> <td>704</td> <td>3074,85</td> <td>686</td> <td>6</td> <td>706</td> <td>15374,39</td> <td>716</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>707</td> <td>708</td> <td>709</td> <td>3</td> <td>707</td> <td>3074,85</td> <td>687</td> <td>3</td> <td>707</td> <td>15374,39</td> <td>717</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>710</td> <td>711</td> <td>712</td> <td>19</td> <td>710</td> <td>3074,85</td> <td>688</td> <td>19</td> <td>708</td> <td>15374,39</td> <td>718</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>713</td> <td>714</td> <td>715</td> <td>6</td> <td>713</td> <td>3074,85</td> <td>689</td> <td>6</td> <td>709</td> <td>15374,39</td> <td>719</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>716</td> <td>717</td> <td>718</td> <td>3</td> <td>716</td> <td>3074,85</td> <td>690</td> <td>3</td> <td>710</td> <td>15374,39</td> <td>720</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>719</td> <td>720</td> <td>721</td> <td>13</td> <td>719</td> <td>3074,85</td> <td>691</td> <td>13</td> <td>711</td> <td>15374,39</td> <td>721</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>722</td> <td>723</td> <td>724</td> <td>6</td> <td>722</td> <td>3074,85</td> <td>692</td> <td>6</td> <td>712</td> <td>15374,39</td> <td>722</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>725</td> <td>726</td> <td>727</td> <td>3</td> <td>725</td> <td>3074,85</td> <td>693</td> <td>3</td> <td>713</td> <td>15374,39</td> <td>723</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>728</td> <td>729</td> <td>730</td> <td>19</td> <td>728</td> <td>3074,85</td> <td>694</td> <td>19</td> <td>714</td> <td>15374,39</td> <td>724</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>731</td> <td>732</td> <td>733</td> <td>6</td> <td>731</td> <td>3074,85</td> <td>695</td> <td>6</td> <td>715</td> <td>15374,39</td> <td>725</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>734</td> <td>735</td> <td>736</td> <td>3</td> <td>734</td> <td>3074,85</td> <td>696</td> <td>3</td> <td>716</td> <td>15374,39</td> <td>726</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>737</td> <td>738</td> <td>739</td> <td>13</td> <td>737</td> <td>3074,85</td> <td>697</td> <td>13</td> <td>717</td> <td>15374,39</td> <td>727</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>740</td> <td>741</td> <td>742</td> <td>6</td> <td>740</td> <td>3074,85</td> <td>698</td> <td>6</td> <td>718</td> <td>15374,39</td> <td>728</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>743</td> <td>744</td> <td>745</td> <td>3</td> <td>743</td> <td>3074,85</td> <td>699</td> <td>3</td> <td>719</td> <td>15374,39</td> <td>729</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>746</td> <td>747</td> <td>748</td> <td>19</td> <td>746</td> <td>3074,85</td> <td>700</td> <td>19</td> <td>720</td> <td>15374,39</td> <td>730</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>749</td> <td>750</td> <td>751</td> <td>6</td> <td>749</td> <td>3074,85</td> <td>701</td> <td>6</td> <td>721</td> <td>15374,39</td> <td>731</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>752</td> <td>753</td> <td>754</td> <td>3</td> <td>752</td> <td>3074,85</td> <td>702</td> <td>3</td> <td>722</td> <td>15374,39</td> <td>732</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>755</td> <td>756</td> <td>757</td> <td>13</td> <td>755</td> <td>3074,85</td> <td>703</td> <td>13</td> <td>723</td> <td>15374,39</td> <td>733</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>758</td> <td>759</td> <td>760</td> <td>6</td> <td>758</td> <td>3074,85</td> <td>704</td> <td>6</td> <td>724</td> <td>15374,39</td> <td>734</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>761</td> <td>762</td> <td>763</td> <td>3</td> <td>761</td> <td>3074,85</td> <td>705</td> <td>3</td> <td>725</td> <td>15374,39</td> <td>735</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>764</td> <td>765</td> <td>766</td> <td>19</td> <td>764</td> <td>3074,85</td> <td>706</td> <td>19</td> <td>726</td> <td>15374,39</td> <td>736</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>767</td> <td>768</td> <td>769</td> <td>6</td> <td>767</td> <td>3074,85</td> <td>707</td> <td>6</td> <td>727</td> <td>15374,39</td> <td>737</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>770</td> <td>771</td> <td>772</td> <td>3</td> <td>770</td> <td>3074,85</td> <td>708</td> <td>3</td> <td>728</td> <td>15374,39</td> <td>738</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>773</td> <td>774</td> <td>775</td> <td>13</td> <td>773</td> <td>3074,85</td> <td>709</td> <td>13</td> <td>729</td> <td>15374,39</td> <td>739</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>776</td> <td>777</td> <td>778</td> <td>6</td> <td>776</td> <td>3074,85</td> <td>710</td> <td>6</td> <td>730</td> <td>15374,39</td> <td>740</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>779</td> <td>780</td> <td>781</td> <td>3</td> <td>779</td> <td>3074,85</td> <td>711</td> <td>3</td> <td>731</td> <td>15374,39</td> <td>741</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>782</td> <td>783</td> <td>784</td> <td>19</td> <td>782</td> <td>3074,85</td> <td>712</td> <td>19</td> <td>732</td> <td>15374,39</td> <td>742</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>785</td> <td>786</td> <td>787</td> <td>6</td> <td>785</td> <td>3074,85</td> <td>713</td> <td>6</td> <td>733</td> <td>15374,39</td> <td>743</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>788</td> <td>789</td> <td>790</td> <td>3</td> <td>788</td> <td>3074,85</td> <td>714</td> <td>3</td> <td>734</td> <td>15374,39</td> <td>744</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>791</td> <td>792</td> <td>793</td> <td>13</td> <td>791</td> <td>3074,85</td> <td>715</td> <td>13</td> <td>735</td> <td>15374,39</td> <td>745</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>794</td> <td>795</td> <td>796</td> <td>6</td> <td>794</td> <td>3074,85</td> <td>716</td> <td>6</td> <td>736</td> <td>15374,39</td> <td>746</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>797</td> <td>798</td> <td>799</td> <td>3</td> <td>797</td> <td>3074,85</td> <td>717</td> <td>3</td> <td>737</td> <td>15374,39</td> <td>747</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>800</td> <td>801</td> <td>802</td> <td>19</td> <td>800</td> <td>3074,85</td> <td>718</td> <td>19</td> <td>738</td> <td>15374,39</td> <td>748</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>803</td> <td>804</td> <td>805</td> <td>6</td> <td>803</td> <td>3074,85</td> <td>719</td> <td>6</td> <td>739</td> <td>15374,39</td> <td>749</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>806</td> <td>807</td> <td>808</td> <td>3</td> <td>806</td> <td>3074,85</td> <td>720</td> <td>3</td> <td>740</td> <td>15374,39</td> <td>750</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>809</td> <td>810</td> <td>811</td> <td>13</td> <td>809</td> <td>3074,85</td> <td>721</td> <td>13</td> <td>741</td> <td>15374,39</td> <td>751</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>812</td> <td>813</td> <td>814</td> <td>6</td> <td>812</td> <td>3074,85</td> <td>722</td> <td>6</td> <td>742</td> <td>15374,39</td> <td>752</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>815</td> <td>816</td> <td>817</td> <td>3</td> <td>815</td> <td>3074,85</td> <td>723</td> <td>3</td> <td>743</td> <td>15374,39</td> <td>753</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>818</td> <td>819</td> <td>820</td> <td>19</td> <td>818</td> <td>3074,85</td> <td>724</td> <td>19</td> <td>744</td> <td>15374,39</td> <td>754</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>821</td> <td>822</td> <td>823</td> <td>6</td> <td>821</td> <td>3074,85</td> <td>725</td> <td>6</td> <td>745</td> <td>15374,39</td> <td>755</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>824</td> <td>825</td> <td>826</td> <td>3</td> <td>824</td> <td>3074,85</td> <td>726</td> <td>3</td> <td>746</td> <td>15374,39</td> <td>756</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>827</td> <td>828</td> <td>829</td> <td>13</td> <td>827</td> <td>3074,85</td> <td>727</td> <td>13</td> <td>747</td> <td>15374,39</td> <td>757</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>830</td> <td>831</td> <td>832</td> <td>6</td> <td>830</td> <td>3074,85</td> <td>728</td> <td>6</td> <td>748</td> <td>15374,39</td> <td>758</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>833</td> <td>834</td> <td>835</td> <td>3</td> <td>833</td> <td>3074,85</td> <td>729</td> <td>3</td> <td>749</td> <td>15374,39</td> <td>759</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>836</td> <td>837</td> <td>838</td> <td>19</td> <td>836</td> <td>3074,85</td> <td>730</td> <td>19</td> <td>750</td> <td>15374,39</td> <td>760</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>839</td> <td>840</td> <td>841</td> <td>6</td> <td>839</td> <td>3074,85</td> <td>731</td> <td>6</td> <td>751</td> <td>15374,39</td> <td>761</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>842</td> <td>843</td> <td>844</td> <td>3</td> <td>842</td> <td>3074,85</td> <td>732</td> <td>3</td> <td>752</td> <td>15374,39</td> <td>762</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>845</td> <td>846</td> <td>847</td> <td>13</td> <td>845</td> <td>3074,85</td> <td>733</td> <td>13</td> <td>753</td> <td>15374,39</td> <td>763</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>848</td> <td>849</td> <td>850</td> <td>6</td> <td>848</td> <td>3074,85</td> <td>734</td> <td>6</td> <td>754</td> <td>15374,39</td> <td>764</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>851</td> <td>852</td> <td>853</td> <td>3</td> <td>851</td> <td>3074,85</td> <td>735</td> <td>3</td> <td>755</td> <td>15374,39</td> <td>765</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>854</td> <td>855</td> <td>856</td> <td>19</td> <td>854</td> <td>3074,85</td> <td>736</td> <td>19</td></tr></table>												Α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί				Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Συντελεστής	Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Συντελεστής	Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Συντελεστής	601	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	602	4,5	631	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	651	9	671	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	681	3	603	16183 45	604	6	632	3074,85	652	4,5	672	14391,57	682	13	605	606	607	13	633	3074,85	653	19	673	2734,39	683	6	608	609	610	6	634	3074,85	654	9	674	186,73	684	13	611	612	613	3	635	3074,85	655	4,5	675	15374,39	685	3	614	615	616	19	636	3074,85	656	19	676	130,00	686	6	617	618	619	6	637	3074,85	657	6	677	15504,39	687	3	620	621	622	3	638	3074,85	658	3	678	3074,85	688	6	623	624	625	13	639	3074,85	659	13	679	15374,39	689	3	626	627	628	6	640	3074,85	660	6	680	15374,39	690	6	629	630	631	3	641	3074,85	661	3	681	15374,39	691	3	632	633	634	19	642	3074,85	662	19	682	15374,39	692	6	635	636	637	6	643	3074,85	663	6	683	15374,39	693	3	638	639	640	4,5	644	3074,85	664	4,5	684	15374,39	694	6	641	642	643	9	645	3074,85	665	9	685	15374,39	695	3	644	645	646	4,5	646	3074,85	666	4,5	686	15374,39	696	6	647	648	649	19	647	3074,85	667	19	687	15374,39	697	3	650	651	652	6	650	3074,85	668	6	688	15374,39	698	3	653	654	655	3	653	3074,85	669	3	689	15374,39	699	3	656	657	658	19	656	3074,85	670	19	690	15374,39	700	3	659	660	661	6	659	3074,85	671	6	691	15374,39	701	3	662	663	664	3	662	3074,85	672	3	692	15374,39	702	3	665	666	667	13	665	3074,85	673	13	693	15374,39	703	3	668	669	670	6	668	3074,85	674	6	694	15374,39	704	3	671	672	673	3	671	3074,85	675	3	695	15374,39	705	3	674	675	676	19	674	3074,85	676	19	696	15374,39	706	3	677	678	679	6	677	3074,85	677	6	697	15374,39	707	3	680	681	682	3	680	3074,85	678	3	698	15374,39	708	3	683	684	685	13	683	3074,85	679	13	699	15374,39	709	3	686	687	688	6	686	3074,85	680	6	700	15374,39	710	3	689	690	691	3	689	3074,85	681	3	701	15374,39	711	3	692	693	694	19	692	3074,85	682	19	702	15374,39	712	3	695	696	697	6	695	3074,85	683	6	703	15374,39	713	3	698	699	700	3	698	3074,85	684	3	704	15374,39	714	3	701	702	703	13	701	3074,85	685	13	705	15374,39	715	3	704	705	706	6	704	3074,85	686	6	706	15374,39	716	3	707	708	709	3	707	3074,85	687	3	707	15374,39	717	3	710	711	712	19	710	3074,85	688	19	708	15374,39	718	3	713	714	715	6	713	3074,85	689	6	709	15374,39	719	3	716	717	718	3	716	3074,85	690	3	710	15374,39	720	3	719	720	721	13	719	3074,85	691	13	711	15374,39	721	3	722	723	724	6	722	3074,85	692	6	712	15374,39	722	3	725	726	727	3	725	3074,85	693	3	713	15374,39	723	3	728	729	730	19	728	3074,85	694	19	714	15374,39	724	3	731	732	733	6	731	3074,85	695	6	715	15374,39	725	3	734	735	736	3	734	3074,85	696	3	716	15374,39	726	3	737	738	739	13	737	3074,85	697	13	717	15374,39	727	3	740	741	742	6	740	3074,85	698	6	718	15374,39	728	3	743	744	745	3	743	3074,85	699	3	719	15374,39	729	3	746	747	748	19	746	3074,85	700	19	720	15374,39	730	3	749	750	751	6	749	3074,85	701	6	721	15374,39	731	3	752	753	754	3	752	3074,85	702	3	722	15374,39	732	3	755	756	757	13	755	3074,85	703	13	723	15374,39	733	3	758	759	760	6	758	3074,85	704	6	724	15374,39	734	3	761	762	763	3	761	3074,85	705	3	725	15374,39	735	3	764	765	766	19	764	3074,85	706	19	726	15374,39	736	3	767	768	769	6	767	3074,85	707	6	727	15374,39	737	3	770	771	772	3	770	3074,85	708	3	728	15374,39	738	3	773	774	775	13	773	3074,85	709	13	729	15374,39	739	3	776	777	778	6	776	3074,85	710	6	730	15374,39	740	3	779	780	781	3	779	3074,85	711	3	731	15374,39	741	3	782	783	784	19	782	3074,85	712	19	732	15374,39	742	3	785	786	787	6	785	3074,85	713	6	733	15374,39	743	3	788	789	790	3	788	3074,85	714	3	734	15374,39	744	3	791	792	793	13	791	3074,85	715	13	735	15374,39	745	3	794	795	796	6	794	3074,85	716	6	736	15374,39	746	3	797	798	799	3	797	3074,85	717	3	737	15374,39	747	3	800	801	802	19	800	3074,85	718	19	738	15374,39	748	3	803	804	805	6	803	3074,85	719	6	739	15374,39	749	3	806	807	808	3	806	3074,85	720	3	740	15374,39	750	3	809	810	811	13	809	3074,85	721	13	741	15374,39	751	3	812	813	814	6	812	3074,85	722	6	742	15374,39	752	3	815	816	817	3	815	3074,85	723	3	743	15374,39	753	3	818	819	820	19	818	3074,85	724	19	744	15374,39	754	3	821	822	823	6	821	3074,85	725	6	745	15374,39	755	3	824	825	826	3	824	3074,85	726	3	746	15374,39	756	3	827	828	829	13	827	3074,85	727	13	747	15374,39	757	3	830	831	832	6	830	3074,85	728	6	748	15374,39	758	3	833	834	835	3	833	3074,85	729	3	749	15374,39	759	3	836	837	838	19	836	3074,85	730	19	750	15374,39	760	3	839	840	841	6	839	3074,85	731	6	751	15374,39	761	3	842	843	844	3	842	3074,85	732	3	752	15374,39	762	3	845	846	847	13	845	3074,85	733	13	753	15374,39	763	3	848	849	850	6	848	3074,85	734	6	754	15374,39	764	3	851	852	853	3	851	3074,85	735	3	755	15374,39	765	3	854	855	856	19	854	3074,85	736	19
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΦΟΥΛΙΑΔΟΥ				023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ				024 ΤΙΤΛΟΣ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
022 ΟΝΟΜΑ ΕΛΕΝΗ				025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ Λ. ΣΑΛΑΜΑΡΕ 187				026 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΑΣΤΟΧΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΝ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
027 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ Λ. ΣΑΛΑΜΑΡΕ 187				028 ΚΑΔ*																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
031 Α.Φ.Μ. 100087795				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033				034 Αν διενεργείται πώληση από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφόμενα																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4">041 Κατηγορία βιβλίων</td> <td colspan="4">042 Υποχρ. Προαπρ. Προσφρ.</td> <td colspan="4">043 Τεκμωρ. Κανον. Πρ. τοξ. Καταρ. Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Αποδ. Φορ</td> <td colspan="4">044 Υποχρ. Προαπρ.</td> </tr> <tr> <td colspan="4">1 X B Γ AB AG</td> <td colspan="4">1 2 3</td> <td colspan="4">1 2 3 4 5 6 7 8</td> <td colspan="4">1 2</td> </tr> </table>												041 Κατηγορία βιβλίων				042 Υποχρ. Προαπρ. Προσφρ.				043 Τεκμωρ. Κανον. Πρ. τοξ. Καταρ. Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Αποδ. Φορ				044 Υποχρ. Προαπρ.				1 X B Γ AB AG				1 2 3				1 2 3 4 5 6 7 8				1 2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
041 Κατηγορία βιβλίων				042 Υποχρ. Προαπρ. Προσφρ.				043 Τεκμωρ. Κανον. Πρ. τοξ. Καταρ. Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Αποδ. Φορ				044 Υποχρ. Προαπρ.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
1 X B Γ AB AG				1 2 3				1 2 3 4 5 6 7 8				1 2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΔΡ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ*																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="4">Α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th colspan="4">Β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ</th> <th colspan="4">ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί</th> </tr> <tr> <th>Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> <th>Συντελεστής</th> <th>Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> <th>Συντελεστής</th> <th>Κωδ.</th> <th>Περιγραφή</th> <th>Ποσό</th> <th>Συντελεστής</th> </tr> <tr> <td>601</td> <td>I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου</td> <td>602</td> <td>4,5</td> <td>631</td> <td>II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου</td> <td>651</td> <td>9</td> <td>671</td> <td>III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου</td> <td>681</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>603</td> <td>16183 45</td> <td>604</td> <td>6</td> <td>632</td> <td>3074,85</td> <td>652</td> <td>4,5</td> <td>672</td> <td>14391,57</td> <td>682</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>605</td> <td>606</td> <td>607</td> <td>13</td> <td>633</td> <td>3074,85</td> <td>653</td> <td>19</td> <td>673</td> <td>2734,39</td> <td>683</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>608</td> <td>609</td> <td>610</td> <td>6</td> <td>634</td> <td>3074,85</td> <td>654</td> <td>9</td> <td>674</td> <td>186,73</td> <td>684</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>611</td> <td>612</td> <td>613</td> <td>3</td> <td>635</td> <td>3074,85</td> <td>655</td> <td>4,5</td> <td>675</td> <td>15374,39</td> <td>685</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>614</td> <td>615</td> <td>616</td> <td>19</td> <td>636</td> <td>3074,85</td> <td>656</td> <td>19</td> <td>676</td> <td>130,00</td> <td>686</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>617</td> <td>618</td> <td>619</td> <td>6</td> <td>637</td> <td>3074,85</td> <td>657</td> <td>6</td> <td>677</td> <td>15504,39</td> <td>687</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>620</td> <td>621</td> <td>622</td> <td>3</td> <td>638</td> <td>3074,85</td> <td>658</td> <td>3</td> <td>678</td> <td>3074,85</td> <td>688</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>623</td> <td>624</td> <td>625</td> <td>13</td> <td>639</td> <td>3074,85</td> <td>659</td> <td>13</td> <td>679</td> <td>15374,39</td> <td>689</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>626</td> <td>627</td> <td>628</td> <td>6</td> <td>640</td> <td>3074,85</td> <td>660</td> <td>6</td> <td>680</td> <td>15374,39</td> <td>690</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>629</td> <td>630</td> <td>631</td> <td>3</td> <td>641</td> <td>3074,85</td> <td>661</td> <td>3</td> <td>681</td> <td>15374,39</td> <td>691</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>632</td> <td>633</td> <td>634</td> <td>19</td> <td>642</td> <td>3074,85</td> <td>662</td> <td>19</td> <td>682</td> <td>15374,39</td> <td>692</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>635</td> <td>636</td> <td>637</td> <td>6</td> <td>643</td> <td>3074,85</td> <td>663</td> <td>6</td> <td>683</td> <td>15374,39</td> <td>693</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>638</td> <td>639</td> <td>640</td> <td>4,5</td> <td>644</td> <td>3074,85</td> <td>664</td> <td>4,5</td> <td>684</td> <td>15374,39</td> <td>694</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>641</td> <td>642</td> <td>643</td> <td>9</td> <td>645</td> <td>3074,85</td> <td>665</td> <td>9</td> <td>685</td> <td>15374,39</td> <td>695</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>644</td> <td>645</td> <td>646</td> <td>4,5</td> <td>646</td> <td>3074,85</td> <td>666</td> <td>4,5</td> <td>686</td> <td>15374,39</td> <td>696</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>647</td> <td>648</td> <td>649</td> <td>19</td> <td>647</td> <td>3074,85</td> <td>667</td> <td>19</td> <td>687</td> <td>15374,39</td> <td>697</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>650</td> <td>651</td> <td>652</td> <td>6</td> <td>650</td> <td>3074,85</td> <td>668</td> <td>6</td> <td>688</td> <td>15374,39</td> <td>698</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>653</td> <td>654</td> <td>655</td> <td>3</td> <td>653</td> <td>3074,85</td> <td>669</td> <td>3</td> <td>689</td> <td>15374,39</td> <td>699</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>656</td> <td>657</td> <td>658</td> <td>19</td> <td>656</td> <td>3074,85</td> <td>670</td> <td>19</td> <td>690</td> <td>15374,39</td> <td>700</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>659</td> <td>660</td> <td>661</td> <td>6</td> <td>659</td> <td>3074,85</td> <td>671</td> <td>6</td> <td>691</td> <td>15374,39</td> <td>701</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>662</td> <td>663</td> <td>664</td> <td>3</td> <td>662</td> <td>3074,85</td> <td>672</td> <td>3</td> <td>692</td> <td>15374,39</td> <td>702</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>665</td> <td>666</td> <td>667</td> <td>13</td> <td>665</td> <td>3074,85</td> <td>673</td> <td>13</td> <td>693</td> <td>15374,39</td> <td>703</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>668</td> <td>669</td> <td>670</td> <td>6</td> <td>668</td> <td>3074,85</td> <td>674</td> <td>6</td> <td>694</td> <td>15374,39</td> <td>704</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>671</td> <td>672</td> <td>673</td> <td>3</td> <td>671</td> <td>3074,85</td> <td>675</td> <td>3</td> <td>695</td> <td>15374,39</td> <td>705</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>674</td> <td>675</td> <td>676</td> <td>19</td> <td>674</td> <td>3074,85</td> <td>676</td> <td>19</td> <td>696</td> <td>15374,39</td> <td>706</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>677</td> <td>678</td> <td>679</td> <td>6</td> <td>677</td> <td>3074,85</td> <td>677</td> <td>6</td> <td>697</td> <td>15374,39</td> <td>707</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>680</td> <td>681</td> <td>682</td> <td>3</td> <td>680</td> <td>3074,85</td> <td>678</td> <td>3</td> <td>698</td> <td>15374,39</td> <td>708</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>683</td> <td>684</td> <td>685</td> <td>13</td> <td>683</td> <td>3074,85</td> <td>679</td> <td>13</td> <td>699</td> <td>15374,39</td> <td>709</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>686</td> <td>687</td> <td>688</td> <td>6</td> <td>686</td> <td>3074,85</td> <td>680</td> <td>6</td> <td>700</td> <td>15374,39</td> <td>710</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>689</td> <td>690</td> <td>691</td> <td>3</td> <td>689</td> <td>3074,85</td> <td>681</td> <td>3</td> <td>701</td> <td>15374,39</td> <td>711</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>692</td> <td>693</td> <td>694</td> <td>19</td> <td>692</td> <td>3074,85</td> <td>682</td> <td>19</td> <td>702</td> <td>15374,39</td> <td>712</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>695</td> <td>696</td> <td>697</td> <td>6</td> <td>695</td> <td>3074,85</td> <td>683</td> <td>6</td> <td>703</td> <td>15374,39</td> <td>713</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>698</td> <td>699</td> <td>700</td> <td>3</td> <td>698</td> <td>3074,85</td> <td>684</td> <td>3</td> <td>704</td> <td>15374,39</td> <td>714</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>701</td> <td>702</td> <td>703</td> <td>13</td> <td>701</td> <td>3074,85</td> <td>685</td> <td>13</td> <td>705</td> <td>15374,39</td> <td>715</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>704</td> <td>705</td> <td>706</td> <td>6</td> <td>704</td> <td>3074,85</td> <td>686</td> <td>6</td> <td>706</td> <td>15374,39</td> <td>716</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>707</td> <td>708</td> <td>709</td> <td>3</td> <td>707</td> <td>3074,85</td> <td>687</td> <td>3</td> <td>707</td> <td>15374,39</td> <td>717</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>710</td> <td>711</td> <td>712</td> <td>19</td> <td>710</td> <td>3074,85</td> <td>688</td> <td>19</td> <td>708</td> <td>15374,39</td> <td>718</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>713</td> <td>714</td> <td>715</td> <td>6</td> <td>713</td> <td>3074,85</td> <td>689</td> <td>6</td> <td>709</td> <td>15374,39</td> <td>719</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>716</td> <td>717</td> <td>718</td> <td>3</td> <td>716</td> <td>3074,85</td> <td>690</td> <td>3</td> <td>710</td> <td>15374,39</td> <td>720</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>719</td> <td>720</td> <td>721</td> <td>13</td> <td>719</td> <td>3074,85</td> <td>691</td> <td>13</td> <td>711</td> <td>15374,39</td> <td>721</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>722</td> <td>723</td> <td>724</td> <td>6</td> <td>722</td> <td>3074,85</td> <td>692</td> <td>6</td> <td>712</td> <td>15374,39</td> <td>722</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>725</td> <td>726</td> <td>727</td> <td>3</td> <td>725</td> <td>3074,85</td> <td>693</td> <td>3</td> <td>713</td> <td>15374,39</td> <td>723</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>728</td> <td>729</td> <td>730</td> <td>19</td> <td>728</td> <td>3074,85</td> <td>694</td> <td>19</td> <td>714</td> <td>15374,39</td> <td>724</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>731</td> <td>732</td> <td>733</td> <td>6</td> <td>731</td> <td>3074,85</td> <td>695</td> <td>6</td> <td>715</td> <td>15374,39</td> <td>725</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>734</td> <td>735</td> <td>736</td> <td>3</td> <td>734</td> <td>3074,85</td> <td>696</td> <td>3</td> <td>716</td> <td>15374,39</td> <td>726</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>737</td> <td>738</td> <td>739</td> <td>13</td> <td>737</td> <td>3074,85</td> <td>697</td> <td>13</td> <td>717</td> <td>15374,39</td> <td>727</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>740</td> <td>741</td> <td>742</td> <td>6</td> <td>740</td> <td>3074,85</td> <td>698</td> <td>6</td> <td>718</td> <td>15374,39</td> <td>728</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>743</td> <td>744</td> <td>745</td> <td>3</td> <td>743</td> <td>3074,85</td> <td>699</td> <td>3</td> <td>719</td> <td>15374,39</td> <td>729</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>746</td> <td>747</td> <td>748</td> <td>19</td> <td>746</td> <td>3074,85</td> <td>700</td> <td>19</td> <td>720</td> <td>15374,39</td> <td>730</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>749</td> <td>750</td> <td>751</td> <td>6</td> <td>749</td> <td>3074,85</td> <td>701</td> <td>6</td> <td>721</td> <td>15374,39</td> <td>731</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>752</td> <td>753</td> <td>754</td> <td>3</td> <td>752</td> <td>3074,85</td> <td>702</td> <td>3</td> <td>722</td> <td>15374,39</td> <td>732</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>755</td> <td>756</td> <td>757</td> <td>13</td> <td>755</td> <td>3074,85</td> <td>703</td> <td>13</td> <td>723</td> <td>15374,39</td> <td>733</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>758</td> <td>759</td> <td>760</td> <td>6</td> <td>758</td> <td>3074,85</td> <td>704</td> <td>6</td> <td>724</td> <td>15374,39</td> <td>734</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>761</td> <td>762</td> <td>763</td> <td>3</td> <td>761</td> <td>3074,85</td> <td>705</td> <td>3</td> <td>725</td> <td>15374,39</td> <td>735</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>764</td> <td>765</td> <td>766</td> <td>19</td> <td>764</td> <td>3074,85</td> <td>706</td> <td>19</td> <td>726</td> <td>15374,39</td> <td>736</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>767</td> <td>768</td> <td>769</td> <td>6</td> <td>767</td> <td>3074,85</td> <td>707</td> <td>6</td> <td>727</td> <td>15374,39</td> <td>737</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>770</td> <td>771</td> <td>772</td> <td>3</td> <td>770</td> <td>3074,85</td> <td>708</td> <td>3</td> <td>728</td> <td>15374,39</td> <td>738</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>773</td> <td>774</td> <td>775</td> <td>13</td> <td>773</td> <td>3074,85</td> <td>709</td> <td>13</td> <td>729</td> <td>15374,39</td> <td>739</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>776</td> <td>777</td> <td>778</td> <td>6</td> <td>776</td> <td>3074,85</td> <td>710</td> <td>6</td> <td>730</td> <td>15374,39</td> <td>740</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>779</td> <td>780</td> <td>781</td> <td>3</td> <td>779</td> <td>3074,85</td> <td>711</td> <td>3</td> <td>731</td> <td>15374,39</td> <td>741</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>782</td> <td>783</td> <td>784</td> <td>19</td> <td>782</td> <td>3074,85</td> <td>712</td> <td>19</td> <td>732</td> <td>15374,39</td> <td>742</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>785</td> <td>786</td> <td>787</td> <td>6</td> <td>785</td> <td>3074,85</td> <td>713</td> <td>6</td> <td>733</td> <td>15374,39</td> <td>743</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>788</td> <td>789</td> <td>790</td> <td>3</td> <td>788</td> <td>3074,85</td> <td>714</td> <td>3</td> <td>734</td> <td>15374,39</td> <td>744</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>791</td> <td>792</td> <td>793</td> <td>13</td> <td>791</td> <td>3074,85</td> <td>715</td> <td>13</td> <td>735</td> <td>15374,39</td> <td>745</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>794</td> <td>795</td> <td>796</td> <td>6</td> <td>794</td> <td>3074,85</td> <td>716</td> <td>6</td> <td>736</td> <td>15374,39</td> <td>746</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>797</td> <td>798</td> <td>799</td> <td>3</td> <td>797</td> <td>3074,85</td> <td>717</td> <td>3</td> <td>737</td> <td>15374,39</td> <td>747</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>800</td> <td>801</td> <td>802</td> <td>19</td> <td>800</td> <td>3074,85</td> <td>718</td> <td>19</td> <td>738</td> <td>15374,39</td> <td>748</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>803</td> <td>804</td> <td>805</td> <td>6</td> <td>803</td> <td>3074,85</td> <td>719</td> <td>6</td> <td>739</td> <td>15374,39</td> <td>749</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>806</td> <td>807</td> <td>808</td> <td>3</td> <td>806</td> <td>3074,85</td> <td>720</td> <td>3</td> <td>740</td> <td>15374,39</td> <td>750</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>809</td> <td>810</td> <td>811</td> <td>13</td> <td>809</td> <td>3074,85</td> <td>721</td> <td>13</td> <td>741</td> <td>15374,39</td> <td>751</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>812</td> <td>813</td> <td>814</td> <td>6</td> <td>812</td> <td>3074,85</td> <td>722</td> <td>6</td> <td>742</td> <td>15374,39</td> <td>752</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>815</td> <td>816</td> <td>817</td> <td>3</td> <td>815</td> <td>3074,85</td> <td>723</td> <td>3</td> <td>743</td> <td>15374,39</td> <td>753</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>818</td> <td>819</td> <td>820</td> <td>19</td> <td>818</td> <td>3074,85</td> <td>724</td> <td>19</td> <td>744</td> <td>15374,39</td> <td>754</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>821</td> <td>822</td> <td>823</td> <td>6</td> <td>821</td> <td>3074,85</td> <td>725</td> <td>6</td> <td>745</td> <td>15374,39</td> <td>755</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>824</td> <td>825</td> <td>826</td> <td>3</td> <td>824</td> <td>3074,85</td> <td>726</td> <td>3</td> <td>746</td> <td>15374,39</td> <td>756</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>827</td> <td>828</td> <td>829</td> <td>13</td> <td>827</td> <td>3074,85</td> <td>727</td> <td>13</td> <td>747</td> <td>15374,39</td> <td>757</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>830</td> <td>831</td> <td>832</td> <td>6</td> <td>830</td> <td>3074,85</td> <td>728</td> <td>6</td> <td>748</td> <td>15374,39</td> <td>758</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>833</td> <td>834</td> <td>835</td> <td>3</td> <td>833</td> <td>3074,85</td> <td>729</td> <td>3</td> <td>749</td> <td>15374,39</td> <td>759</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>836</td> <td>837</td> <td>838</td> <td>19</td> <td>836</td> <td>3074,85</td> <td>730</td> <td>19</td> <td>750</td> <td>15374,39</td> <td>760</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>839</td> <td>840</td> <td>841</td> <td>6</td> <td>839</td> <td>3074,85</td> <td>731</td> <td>6</td> <td>751</td> <td>15374,39</td> <td>761</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>842</td> <td>843</td> <td>844</td> <td>3</td> <td>842</td> <td>3074,85</td> <td>732</td> <td>3</td> <td>752</td> <td>15374,39</td> <td>762</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>845</td> <td>846</td> <td>847</td> <td>13</td> <td>845</td> <td>3074,85</td> <td>733</td> <td>13</td> <td>753</td> <td>15374,39</td> <td>763</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>848</td> <td>849</td> <td>850</td> <td>6</td> <td>848</td> <td>3074,85</td> <td>734</td> <td>6</td> <td>754</td> <td>15374,39</td> <td>764</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>851</td> <td>852</td> <td>853</td> <td>3</td> <td>851</td> <td>3074,85</td> <td>735</td> <td>3</td> <td>755</td> <td>15374,39</td> <td>765</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>854</td> <td>855</td> <td>856</td> <td>19</td> <td>854</td> <td>3074,85</td> <td>736</td> <td>19</td></tr></table>												Α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί				Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Συντελεστής	Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Συντελεστής	Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Συντελεστής	601	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	602	4,5	631	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	651	9	671	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	681	3	603	16183 45	604	6	632	3074,85	652	4,5	672	14391,57	682	13	605	606	607	13	633	3074,85	653	19	673	2734,39	683	6	608	609	610	6	634	3074,85	654	9	674	186,73	684	13	611	612	613	3	635	3074,85	655	4,5	675	15374,39	685	3	614	615	616	19	636	3074,85	656	19	676	130,00	686	6	617	618	619	6	637	3074,85	657	6	677	15504,39	687	3	620	621	622	3	638	3074,85	658	3	678	3074,85	688	6	623	624	625	13	639	3074,85	659	13	679	15374,39	689	3	626	627	628	6	640	3074,85	660	6	680	15374,39	690	6	629	630	631	3	641	3074,85	661	3	681	15374,39	691	3	632	633	634	19	642	3074,85	662	19	682	15374,39	692	6	635	636	637	6	643	3074,85	663	6	683	15374,39	693	3	638	639	640	4,5	644	3074,85	664	4,5	684	15374,39	694	6	641	642	643	9	645	3074,85	665	9	685	15374,39	695	3	644	645	646	4,5	646	3074,85	666	4,5	686	15374,39	696	6	647	648	649	19	647	3074,85	667	19	687	15374,39	697	3	650	651	652	6	650	3074,85	668	6	688	15374,39	698	3	653	654	655	3	653	3074,85	669	3	689	15374,39	699	3	656	657	658	19	656	3074,85	670	19	690	15374,39	700	3	659	660	661	6	659	3074,85	671	6	691	15374,39	701	3	662	663	664	3	662	3074,85	672	3	692	15374,39	702	3	665	666	667	13	665	3074,85	673	13	693	15374,39	703	3	668	669	670	6	668	3074,85	674	6	694	15374,39	704	3	671	672	673	3	671	3074,85	675	3	695	15374,39	705	3	674	675	676	19	674	3074,85	676	19	696	15374,39	706	3	677	678	679	6	677	3074,85	677	6	697	15374,39	707	3	680	681	682	3	680	3074,85	678	3	698	15374,39	708	3	683	684	685	13	683	3074,85	679	13	699	15374,39	709	3	686	687	688	6	686	3074,85	680	6	700	15374,39	710	3	689	690	691	3	689	3074,85	681	3	701	15374,39	711	3	692	693	694	19	692	3074,85	682	19	702	15374,39	712	3	695	696	697	6	695	3074,85	683	6	703	15374,39	713	3	698	699	700	3	698	3074,85	684	3	704	15374,39	714	3	701	702	703	13	701	3074,85	685	13	705	15374,39	715	3	704	705	706	6	704	3074,85	686	6	706	15374,39	716	3	707	708	709	3	707	3074,85	687	3	707	15374,39	717	3	710	711	712	19	710	3074,85	688	19	708	15374,39	718	3	713	714	715	6	713	3074,85	689	6	709	15374,39	719	3	716	717	718	3	716	3074,85	690	3	710	15374,39	720	3	719	720	721	13	719	3074,85	691	13	711	15374,39	721	3	722	723	724	6	722	3074,85	692	6	712	15374,39	722	3	725	726	727	3	725	3074,85	693	3	713	15374,39	723	3	728	729	730	19	728	3074,85	694	19	714	15374,39	724	3	731	732	733	6	731	3074,85	695	6	715	15374,39	725	3	734	735	736	3	734	3074,85	696	3	716	15374,39	726	3	737	738	739	13	737	3074,85	697	13	717	15374,39	727	3	740	741	742	6	740	3074,85	698	6	718	15374,39	728	3	743	744	745	3	743	3074,85	699	3	719	15374,39	729	3	746	747	748	19	746	3074,85	700	19	720	15374,39	730	3	749	750	751	6	749	3074,85	701	6	721	15374,39	731	3	752	753	754	3	752	3074,85	702	3	722	15374,39	732	3	755	756	757	13	755	3074,85	703	13	723	15374,39	733	3	758	759	760	6	758	3074,85	704	6	724	15374,39	734	3	761	762	763	3	761	3074,85	705	3	725	15374,39	735	3	764	765	766	19	764	3074,85	706	19	726	15374,39	736	3	767	768	769	6	767	3074,85	707	6	727	15374,39	737	3	770	771	772	3	770	3074,85	708	3	728	15374,39	738	3	773	774	775	13	773	3074,85	709	13	729	15374,39	739	3	776	777	778	6	776	3074,85	710	6	730	15374,39	740	3	779	780	781	3	779	3074,85	711	3	731	15374,39	741	3	782	783	784	19	782	3074,85	712	19	732	15374,39	742	3	785	786	787	6	785	3074,85	713	6	733	15374,39	743	3	788	789	790	3	788	3074,85	714	3	734	15374,39	744	3	791	792	793	13	791	3074,85	715	13	735	15374,39	745	3	794	795	796	6	794	3074,85	716	6	736	15374,39	746	3	797	798	799	3	797	3074,85	717	3	737	15374,39	747	3	800	801	802	19	800	3074,85	718	19	738	15374,39	748	3	803	804	805	6	803	3074,85	719	6	739	15374,39	749	3	806	807	808	3	806	3074,85	720	3	740	15374,39	750	3	809	810	811	13	809	3074,85	721	13	741	15374,39	751	3	812	813	814	6	812	3074,85	722	6	742	15374,39	752	3	815	816	817	3	815	3074,85	723	3	743	15374,39	753	3	818	819	820	19	818	3074,85	724	19	744	15374,39	754	3	821	822	823	6	821	3074,85	725	6	745	15374,39	755	3	824	825	826	3	824	3074,85	726	3	746	15374,39	756	3	827	828	829	13	827	3074,85	727	13	747	15374,39	757	3	830	831	832	6	830	3074,85	728	6	748	15374,39	758	3	833	834	835	3	833	3074,85	729	3	749	15374,39	759	3	836	837	838	19	836	3074,85	730	19	750	15374,39	760	3	839	840	841	6	839	3074,85	731	6	751	15374,39	761	3	842	843	844	3	842	3074,85	732	3	752	15374,39	762	3	845	846	847	13	845	3074,85	733	13	753	15374,39	763	3	848	849	850	6	848	3074,85	734	6	754	15374,39	764	3	851	852	853	3	851	3074,85	735	3	755	15374,39	765	3	854	855	856	19	854	3074,85	736	19																																																																																																																																																																																
Α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				Β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Συντελεστής	Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Συντελεστής	Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Συντελεστής																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
601	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	602	4,5	631	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	651	9	671	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	681	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
603	16183 45	604	6	632	3074,85	652	4,5	672	14391,57	682	13																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
605	606	607	13	633	3074,85	653	19	673	2734,39	683	6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
608	609	610	6	634	3074,85	654	9	674	186,73	684	13																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
611	612	613	3	635	3074,85	655	4,5	675	15374,39	685	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
614	615	616	19	636	3074,85	656	19	676	130,00	686	6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
617	618	619	6	637	3074,85	657	6	677	15504,39	687	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
620	621	622	3	638	3074,85	658	3	678	3074,85	688	6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
623	624	625	13	639	3074,85	659	13	679	15374,39	689	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
626	627	628	6	640	3074,85	660	6	680	15374,39	690	6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
629	630	631	3	641	3074,85	661	3	681	15374,39	691	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
632	633	634	19	642	3074,85	662	19	682	15374,39	692	6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
635	636	637	6	643	3074,85	663	6	683	15374,39	693	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
638	639	640	4,5	644	3074,85	664	4,5	684	15374,39	694	6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
641	642	643	9	645	3074,85	665	9	685	15374,39	695	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
644	645	646	4,5	646	3074,85	666	4,5	686	15374,39	696	6																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
647	648	649	19	647	3074,85	667	19	687	15374,39	697	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
650	651	652	6	650	3074,85	668	6	688	15374,39	698	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
653	654	655	3	653	3074,85	669	3	689	15374,39	699	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
656	657	658	19	656	3074,85	670	19	690	15374,39	700	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
659	660	661	6	659	3074,85	671	6	691	15374,39	701	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
662	663	664	3	662	3074,85	672	3	692	15374,39	702	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
665	666	667	13	665	3074,85	673	13	693	15374,39	703	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
668	669	670	6	668	3074,85	674	6	694	15374,39	704	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
671	672	673	3	671	3074,85	675	3	695	15374,39	705	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
674	675	676	19	674	3074,85	676	19	696	15374,39	706	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
677	678	679	6	677	3074,85	677	6	697	15374,39	707	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
680	681	682	3	680	3074,85	678	3	698	15374,39	708	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
683	684	685	13	683	3074,85	679	13	699	15374,39	709	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
686	687	688	6	686	3074,85	680	6	700	15374,39	710	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
689	690	691	3	689	3074,85	681	3	701	15374,39	711	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
692	693	694	19	692	3074,85	682	19	702	15374,39	712	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
695	696	697	6	695	3074,85	683	6	703	15374,39	713	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
698	699	700	3	698	3074,85	684	3	704	15374,39	714	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
701	702	703	13	701	3074,85	685	13	705	15374,39	715	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
704	705	706	6	704	3074,85	686	6	706	15374,39	716	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
707	708	709	3	707	3074,85	687	3	707	15374,39	717	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
710	711	712	19	710	3074,85	688	19	708	15374,39	718	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
713	714	715	6	713	3074,85	689	6	709	15374,39	719	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
716	717	718	3	716	3074,85	690	3	710	15374,39	720	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
719	720	721	13	719	3074,85	691	13	711	15374,39	721	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
722	723	724	6	722	3074,85	692	6	712	15374,39	722	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
725	726	727	3	725	3074,85	693	3	713	15374,39	723	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
728	729	730	19	728	3074,85	694	19	714	15374,39	724	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
731	732	733	6	731	3074,85	695	6	715	15374,39	725	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
734	735	736	3	734	3074,85	696	3	716	15374,39	726	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
737	738	739	13	737	3074,85	697	13	717	15374,39	727	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
740	741	742	6	740	3074,85	698	6	718	15374,39	728	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
743	744	745	3	743	3074,85	699	3	719	15374,39	729	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
746	747	748	19	746	3074,85	700	19	720	15374,39	730	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
749	750	751	6	749	3074,85	701	6	721	15374,39	731	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
752	753	754	3	752	3074,85	702	3	722	15374,39	732	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
755	756	757	13	755	3074,85	703	13	723	15374,39	733	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
758	759	760	6	758	3074,85	704	6	724	15374,39	734	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
761	762	763	3	761	3074,85	705	3	725	15374,39	735	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
764	765	766	19	764	3074,85	706	19	726	15374,39	736	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
767	768	769	6	767	3074,85	707	6	727	15374,39	737	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
770	771	772	3	770	3074,85	708	3	728	15374,39	738	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
773	774	775	13	773	3074,85	709	13	729	15374,39	739	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
776	777	778	6	776	3074,85	710	6	730	15374,39	740	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
779	780	781	3	779	3074,85	711	3	731	15374,39	741	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
782	783	784	19	782	3074,85	712	19	732	15374,39	742	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
785	786	787	6	785	3074,85	713	6	733	15374,39	743	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
788	789	790	3	788	3074,85	714	3	734	15374,39	744	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
791	792	793	13	791	3074,85	715	13	735	15374,39	745	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
794	795	796	6	794	3074,85	716	6	736	15374,39	746	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
797	798	799	3	797	3074,85	717	3	737	15374,39	747	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
800	801	802	19	800	3074,85	718	19	738	15374,39	748	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
803	804	805	6	803	3074,85	719	6	739	15374,39	749	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
806	807	808	3	806	3074,85	720	3	740	15374,39	750	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
809	810	811	13	809	3074,85	721	13	741	15374,39	751	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
812	813	814	6	812	3074,85	722	6	742	15374,39	752	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
815	816	817	3	815	3074,85	723	3	743	15374,39	753	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
818	819	820	19	818	3074,85	724	19	744	15374,39	754	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
821	822	823	6	821	3074,85	725	6	745	15374,39	755	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
824	825	826	3	824	3074,85	726	3	746	15374,39	756	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
827	828	829	13	827	3074,85	727	13	747	15374,39	757	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
830	831	832	6	830	3074,85	728	6	748	15374,39	758	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
833	834	835	3	833	3074,85	729	3	749	15374,39	759	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
836	837	838	19	836	3074,85	730	19	750	15374,39	760	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
839	840	841	6	839	3074,85	731	6	751	15374,39	761	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
842	843	844	3	842	3074,85	732	3	752	15374,39	762	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
845	846	847	13	845	3074,85	733	13	753	15374,39	763	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
848	849	850	6	848	3074,85	734	6	754	15374,39	764	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
851	852	853	3	851	3074,85	735	3	755	15374,39	765	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
854	855	856	19	854	3074,85	736	19																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ➔ “Φ.Π.Α. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ” ΔΗΜΗΤΡΗΣ Θ. ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ 3^η ΕΚΔΟΣΗ 2006
- ➔ “Φ.Π.Α ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ” ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ . ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ 11^η ΕΚΔΟΣΗ 2006.
- ➔ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟ INTERNET.