

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: κ. Καλομοίρης Πέτρος

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ: Λιόση Χρυσαλίς
Τσιολάκη Κωνσταντίνα

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ Α΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1
1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.-ΟΡΙΣΜΟΣ 7
1.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 8
1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ 9
1.3 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ 10
1.3.1 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ 11
1.3.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ 12
1.3.3 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 13
1.4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 14
1.5 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2
2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ 17
2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ 17
2.1.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ 17
2.1.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ 18
2.1.3ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ 19
2.1.4 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 20
2.1.5 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 21
2.1.6 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ 22
2.1.7 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ 23
2.1.8 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ 24
2.1.9 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ 24
2.2 ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ 26
2.2.1 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 26
2.2.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ 27

2.2.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ 28
2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ 29
2.3.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ, ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ 29
2.3.2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ 30
2.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ 31
2.4.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ 31
2.4.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ 32
2.4.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ 33
2.4.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ 34
2.4.5 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ 35
2.4.6 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ 36
2.4.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ 38
2.4.8 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ 39
2.5 ΕΚΠΤΩΣΗ Φ.Π.Α.-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ 39
2.5.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ 39
2.5.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (Pro-Rata) 41
2.5.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Pro-Rata 42
2.5.4 ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ 42
2.5.5 Pro-Rata ΣΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ) 43
2.5.6 Pro-Rata ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ) 44
2.5.7 ΣΤΟ ΚΛΑΣΜΑ ΤΗΣ Pro-Rata ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ : 44
2.5.8 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ 45
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^{Ο}
3 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. 46
3.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 46
3.2 ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ 47
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^{Ο}
4 ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. 50
4.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 50

4.1.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ 51
4.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 55
4.2.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ 56
4.3 ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTATE 64

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^{Ο}
5 ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
5.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 66
5.1.1 «80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ» 66
5.1.1.1 «80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ» 69
5.1.2 «81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ» 69
5.1.3 «82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ» 70
5.1.4 «83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ» 70
5.1.5 «84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ» 70
5.1.6 «85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ» 71
5.1.7 «86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ» 71
5.1.8 «88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ» 74
5.1.9 «89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ» 74
5.2 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 75

ΜΕΡΟΣ Β΄

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΠΑ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΦΟΡΙΑΣ 77
1 ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ 78
2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 78
2.1 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 81
2.2 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 86
2.3 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 91
2.4 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 95
2.5 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΑΙΟΥ 100

2.6 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 107
2.7 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 112
2.8 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 117
2.9 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 123
2.10 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΥ 128
2.11 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 133
2.12 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 140
3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 147
4 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 153
4.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 154
4.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 154
4.3 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ 155
5 ΙΣΟΖΥΓΙΟ 156
ΕΠΙΛΟΓΟΣ 159
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ 160
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ 161

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Με το βιβλίο αυτό γίνεται μια προσπάθεια για την ικανοποίηση δύο στόχων. Ο πρώτος είναι με την ολοκλήρωση αυτού του βιβλίου ως η 'Πτυχιακή Εργασία' μας, να συμβάλλει θετικά στο τελικό στάδιο απόκτησης του Πτυχίου μας. Ο δεύτερος είναι η συμβολή αυτού του βιβλίου να αποτελέσει ένα διδακτικό χρήσιμο βοήθημα , με σκοπό την ενημέρωση προς τους αναγνώστες που ενδιαφέρονται να μάθουν για τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας και για τα Αποτελέσματα Χρήσης.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας αποτελεί έναν από τους σημαντικότερους έμμεσους φόρους τόσο σε Εθνικό όσο και σε Ευρωπαϊκό επίπεδο. Επιβάλλεται σε όλες τις εμπορικές συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας καθώς, σε συναλλαγές με κράτη-μέλη της Ε.Ε., καθώς και σε συναλλαγές με τρίτες χώρες.

Αντικείμενο της εργασίας μας, είναι η παρακολούθηση του Φ.Π.Α. και των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Η εργασία αποτελείται από έξη κεφάλαια τα οποία περιλαμβάνουν έννοιες, διαδικασίες και τρόπους παρακολούθησης του Φ.Π.Α. και των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Συμπεραίνουμε ότι είναι πολύ σημαντικό να γίνεται ορθή παρακολούθηση των παραπάνω συναλλαγών καθώς αυτές οι συναλλαγές επηρεάζουν το ισοζύγιο της χώρας μας.

Τέλος, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς τον καθηγητή που μας ανέθεσε το θέμα της πτυχιακής, τον κ. Καλομοίρη Πέτρο όπου μας βοήθησε στην ανάλυση και επεξεργασία του θέματος, για την ολοκλήρωση μιας καλής πτυχιακής εργασίας. Επίσης θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τις οικογένειές μας που μας στήριξαν σ' όλα αυτά τα χρόνια, για την ολοκλήρωση του κύκλου των σπουδών μας προς το ξεκίνημα μίας καλής επαγγελματικής σταδιοδρομίας.

Οι σπουδάστριες

Λιόση Χρυσαλίς
Τσιολάκη Κωνσταντίνα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο **Φ**όρος **Π**ροστιθέμενης **Α**ξίας (**ΦΠΑ)** εφαρμόζεται στην Ελλάδα από 1/1/1987 με το νόμο 1642/86 όπως Κωδικοποιήθηκε με το Ν.2859/2000 και ισχύει μέχρι σήμερα. Είναι ένας γενικός Έμμεσος φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στο εσωτερικό της χώρας και επιρρίπτεται στους καταναλωτές.
Πρόκειται για έναν φόρο που επιβάλλεται σε βάρος των επιχειρήσεων και καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας (βιομηχανία, βιοτεχνία κ.λπ.) και της εμπορίας των αγαθών (χονδρικό και λιανικό εμπόριο) και που υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην αξία η οποία προστίθεται από κάθε επιχείρηση δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης των αγαθών και αξία κτήσης τους.
Εξαίρεση από το πεδίο εφαρμογής του φόρου καθιερώνεται για τη περιοχή του Αγίου Όρους, το οποίο άλλωστε διέπεται από ιδιαίτερο καθεστώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 105 του συντάγματος του έτους 1975. Συνέπεια της ρύθμισης αυτής είναι ότι η εν λόγω περιοχή θεωρείται ως ιδιόρρυθμο φορολογικό έδαφος της χώρας. Αυτό συνεπάγεται ότι οι πράξεις που θα ενεργούνται μέσα στη περιοχή αυτή(παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών)δε θα υπάγονται στο φόρο. Επίσης δεν θα φορολογούνται οι παραδόσεις αγαθών που γίνονται από τον άλλο εθνικό χώρο προς τη περιοχή του Αγίου Όρους.



ΜΕΡΟΣ Α’

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^{Ο} Φ.Π.Α.

ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.-ΤΟΥΣ

Ο **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας** (Φ.Π.Α.) ορίζεται από το Νόμο υπ’αριθμόν 2859 του 2000 (σύμφωνα με την πιο πρόσφατη αναθεώρησή του) και είναι είδος έμμεσου φόρου που επιβάλλεται τους συναλλαγές. Πρόκειται για φόρο κύκλου εργασιών και επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. Καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία και επιρρίπτεται ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Με αυτόν τον τρόπο κάθε βαθμίδα παραγωγής ή συναλλαγής φορολογείται κατ’ αποτέλεσμα μόνο ως τους το επιπλέον τίμημα που εισπράττει ο προμηθευτής, δηλαδή ως τους την αξία που προστίθεται στο αγαθό κατά την κάθε βαθμίδα επεξεργασίας του. Υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην αξία η οποία προστίθεται από κάθε επιχείρηση, δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης των αγαθών και αξίας κτήσης τους. Γι’ αυτό ονομάζεται και φόρος *προστιθέμενης* αξίας. Με τον Φ.Π.Α. το κράτος εισπράττει φόρο από κάθε συναλλαγή, ενώ από το 2006 και έπειτα επιβαρύνει και τους οικοδομικές εργασίες και υλικά.

1.1ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Επιβάλλεται ο φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία «φόρος προστιθέμενης αξίας» σύμφωνα με τους διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος τους επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου.

1.2ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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

- Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών , εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο *εσωτερικό τους χώρας* από υποκείμενο στο φόρο *που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα*.
- Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό τους χώρας.
- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό τους χώρας από υποκείμενο στο φόρο , ο οποίος *ενεργεί με αυτή την ιδιότητα*, ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο, εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος και ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία τους χώρας του, ούτε υπάγεται τους διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του *άρθρου 13* του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Οι διατάξεις αυτές αναφέρουν πως σε περίπτωση παράδοσης αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου γίνεται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση. Επιπλέον, η παράδοση αγαθών θεωρείται πως πραγματοποιείται στο εσωτερικό τους χώρας, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό τους χώρας και πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:
    - η παράδοση των αγαθών γίνεται τους υποκείμενο στο φόρο ή τους νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, που καλύπτονται από την παρέκκλιση τους παραγράφου 2 του άρθρου 11 ή τους οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και
    - δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:
α) ως «εσωτερικό τους χώρας» η ελληνική επικράτεια, εκτός τους περιοχής του Αγίου
Όρους,
β) ως «έδαφος τους Κοινότητας» και ως «τρίτο έδαφος», τους αυτά καθορίζονται στο παράρτημα ΙΙ του παρόντος.

1.3ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ θεωρείται:

- κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί *κατά τρόπο ανεξάρτητο* οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα τους δραστηριότητας τους
- κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί *περιστασιακά* παράδοση τους καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται τους άλλο Κράτος Μέλος τους Ευρωπαϊκής Ένωσης
- το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ή εφόσον ασκούν τους παρακάτω δραστηριότητες:
    - τηλεπικοινωνίες
    - διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας
    - μεταφορά αγαθών
    - παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών
    - μεταφορά προσώπων
    - παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
    - εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς

που καθορίζουν την κοινή οργάνωση τους αγοράς των προϊόντων αυτών

- εκμετάλλευση πανηγυριών(τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα
- εναποθήκευση
- δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων
- δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών
- εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων
- δραστηριότητες οργανισμών ραδιόφωνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.

1.3.1 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τους παρακάτω δηλώσεις:

- Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών
- Δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, τους αλλαγή τους επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρουμένων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων κ.λπ.
- Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:

- Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός τους δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

- Στα νομικά πρόσωπα και τους ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή τους δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός τους δεν καταργείται με την αλλαγή τους νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυσης τους.

- Τους υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο τους για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών τους ίδρυσης.

Τους υποχρεώσεις των παραπάνω παραγράφων έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα άλλα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα τα οποία:

- Ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό τους χώρας,
- Εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό τους χώρας,
- Συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρείες,
- Αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό τους χώρας και
- Έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό τους χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται τους:
α)Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία σύμφωνα με τους διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων,
β)Να επιδίδει τους προβλεπόμενες δηλώσεις κ.λπ.

1.3.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η υποχρέωση που είχε ο κύριος ή νομέας ή κάτοχος ακίνητου για λογαριασμού του οποίου εκτελούνται στο ακίνητο του από εργολάβο εργασίας να υποβάλλει δήλωση στην όποια θα αναφέρεται το κόστος ίσχυε μέχρι 31/12/1994. Οι πολιτικοί μηχανικοί, οι αρχιτέκτονες κ.α. που συντάσσουν την μελέτη του έργου που πρόκειται να εκτελέσει σε ακίνητο έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην πολεοδομία

πληροφοριακά στοιχειά για το έργο, ενώ οι υπηρεσίας τους πολεοδομίας πρέπει να αποσταλούν τα στοιχειά αυτά στο ΚΕΠΥΟ τον Ιανουάριο κάθε έτους. Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικά έγγραφα εφόσον:
1)δεν τους προσκομίζεται θεωρημένο αντίγραφο τους δήλωσης (για το κόστος εργασιών) όταν πρόκειται για μεταβιβάσεις ακίνητων που υπάγονται στο ΦΠΑ.
2)δεν έχει αποδοθεί ΦΠΑ για πράξεις για τους οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση π.χ. πλειστηριασμοί.

1.3.3 ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τους οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών οφείλουν να υποβάλουν στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους τους πιο κάτω δηλώσεις:
Α)περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο ως εξής:

ΑΑ)Κάθε μήνα και μέχρι την 20^{η} ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

ΑΒ)Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20^{η} ημέρα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τους οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τους εκπτώσεις, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει..

Β)Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25^{η} ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη τους διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη τους περιόδου τους δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι τη 10^{η} ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη

λήξη τους διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη τους διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων τους διαχειριστικής περιόδου μετά το διακανονισμό που έγινε.
Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τους παραπάνω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των 3 ευρώ, καταβάλλεται στο δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι 3 ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται.
Βασική σημασία για την λειτουργία του συστήματος του ΦΠΑ έχουν οι δηλώσεις που υποχρεούνται να υποβάλλει ο υπόχρεος, στο φόρο στην αρμόδια ΔΥΟ είναι αυτή που υπάγεται η έδρα ή το κεντρικό κατάστημα τους επιχείρησης. Από τον Μάιο του 2000 έχει δοθεί η δυνατότητα τους υποκείμενους στο φόρο να μπορούν να υποβάλλουν τους περιοδικές τους δηλώσεις πιστωτικές ή μηδενικές και από το Μάρτιο του 2001 και τους χρεωστικές εφόσον υποβληθούν εμπρόθεσμα με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου TAXIS net.

1.4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Στην έννοια τους οικονομικής δραστηριότητας, την οποία απαιτείται να ασκεί ένα πρόσωπο για να θεωρηθεί ως υποκείμενος στο φόρο, περιλαμβάνει η δραστηριότητα του παραγωγού(βιομήχανου, βιοτέχνη, χειροτέχνη κ.τ.λ.)του εμπόρου γενικά(χονδρέμπορου ή λιανοπωλητή)καθώς και η δραστηριότητα αυτού που παρέχει υπηρεσίες.
Τους πιο πάνω φορολογητέες δραστηριότητες περιλαμβάνονται και οι εργασίες εξόρυξης (μεταλλευτικές, λατομικές επιχειρήσεις κ.λπ.)οι δραστηριότητες των αγροτών, καθώς και οι δραστηριότητες των ελευθέρων επαγγελματιών. Τους ως οικονομική δραστηριότητα θεωρείται και η εκμετάλλευση τους ενσώματου ή άϋλου αγαθού, που γίνεται με σκοπό την άντληση από αυτό εσόδων. Στην περίπτωση αυτή υπάγεται π.χ. η εκμίσθωση τους μηχανήματος ή η παραχώρηση του δικαιώματος τους διπλώματος ευρεσιτεχνίας, τους μεθόδου παραγωγής(know how),τους εμπορικού σήματος κλπ.

1.5 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.

Ο φόρος Προστιθέμενης Αξίας επιβάλλεται σε όλα τα στάδια συναλλαγής πάνω στην προστιθέμενη αξία και την επιβαρύνει ολόκληρος στην τελική κατανάλωση. Οι συντελεστές ΦΠΑ εκφράζουν το ποσοστό επί τους εκατό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία για να βρεθεί το ποσό του ΦΠΑ. Σήμερα στην Ελλάδα ισχύουν οι εξής συντελεστές ανάλογα με τη γεωγραφική περιοχή τα αγαθά και τους υπηρεσίες που παρέχονται:

- 0% : σε αυτόν τον συντελεστή:

Σαν εξαίρεση εφαρμόζεται σε: τσιγάρα, εφημερίδα, εξαγωγές, δικηγόροι, τραπεζικές εργασίες, συμβολαιογράφοι, παιδεία, υγεία, αγοραπωλησίες ακινήτων τους.
Απαλλαγή εφαρμόζεται σε: όποιο προϊόν παραδίδεται από αγρότη παραγωγό ο οποίος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ.

- 4,5% : εφαρμόζεται σε οποιοσδήποτε μορφής βιβλίο τους για παράδειγμα: βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά τους.
- 9% : σε οποιοδήποτε αγαθό τρώγεται ή εισπνέεται.
- 19% : σε ότι δεν ανήκει τους παραπάνω κατηγορίες.

Ιδιαίτερες περιπτώσεις αποτελούν τα ακόλουθα:
Α) οινοπνευματώδη ποτά. Ως ποτά θα έπρεπε να ανήκουν στο 9% αλλά επειδή περιέχουν οινόπνευμα ανήκουν στο 19%.
Β) ΔΕΗ από 19% μετατάσσεται στο 9% για λόγους φθηνότερου κόστους παραγωγής τους βιομηχανίες και για λόγους κοινωνικής πολιτικής.
Γ) υπηρεσία δωματίων. Ενώ θα έπρεπε να ανήκει στο 19% για λόγους τουριστικής πολιτικής μετατάσσεται στο 9%.

Οι παραπάνω συντελεστές μειώνονται κατά 30% δηλαδή γίνονται 13%, 6%, 3% αντίστοιχα για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου: Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο. Εφόσον πρόκειται για αγαθά τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

- Βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά,
- Πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκατεστημένο σε οποιαδήποτε μέρος του εσωτερικού τους χώρας, τους αγοραστή υποκείμενο ή τους μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,
- Αποστέλλονται ή μεταφέρονται τους υποκείμενο στο φόρο η τους μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια τους ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
- Εισάγονται στα νησιά αυτά.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^{Ο} ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

2.1.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε κάποιο πρόσωπο το δικαίωμα να διαθέτει ως κύρια ενσώματα κινητά αγαθά καθώς και ακίνητα.
Διευκρινίζεται ότι ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες, οι οποίες μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής. Οι δυνάμεις ή ενέργειες αυτές, σύμφωνα και με τους διατάξεις του αστικού κώδικα μπορούν να είναι κυρίως το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος και η θερμότητα.

Για την πραγματοποίηση τους παράδοσης αγαθών απαιτείται η συνύπαρξη των εξής κυρίως στοιχείων:
-Ενέργεια του υποκειμένου στο φόρο, στα πλαίσια τους οικονομικής του δραστηριότητας.
-Σύμβαση αμφοτεροβαρής και μεταβιβαστικής τους κυριότητα
-Παράδοση μεταβιβαζόμενου πράγματος
-Θέση του πράγματος στη διάθεση του λήπτη
Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελέα. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται κατά περίπτωση αγοραστής ή πωλητής ως τους τον παραγγελέα.

Ως παράδοση λογίζεται τους:

- Η πώληση αγαθών με τον όρο τους παρακράτησης τους κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος.

- Η μεταβίβαση, με καταβολή αποζημίωσης τους κυριότητας αγαθού που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημοσίας αρχής ή στο όνομα τους σε εκτέλεση νόμου.

2.1.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών (εφόσον ο υποκείμενος έχει εκπέσει το ΦΠΑ που επιβάρυνε τα αγαθά αυτά κατά την αγορά τους) οι παρακάτω περιπτώσεις:

1)όταν ο υποκείμενος στο φόρο που έχει δραστηριότητα υπαγόμενη στο ΦΠΑ και δραστηριότητα μη υπαγόμενη διαθέτει αγαθά από την υπαγόμενη στην μη υπαγόμενη δραστηριότητα.
2)όταν ο υποκείμενος στο φόρο παίρνει αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση του για προσωπικές του ανάγκες ή για τους ανάγκες του προσωπικού τους επιχείρησης. Σα φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς ή το κόστος των αγαθών.

Δεν θεωρείται παράδοση αγαθών και δεν υπάγεται στο ΦΠΑ όταν ο υποκείμενος προσφέρει δώρα και δείγματα για την προβολή τους επιχείρησης.
Δώρα: τα κινητά αγαθά τα οποία δεν είναι εμπορεύσιμα ή παραγωγής τους επιχείρησης και προσφέρεται χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό την προβολή τους. Δεν θεωρούνται ως δώρα οινοπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά προϊόντα.
ΔΕΙΓΜΑΤΑ: τα κινητά αγαθά που προσφέρονται σε λογικές ποσότητες χωρίς αντάλλαγμα με σκοπό την διαφήμιση. Είναι όμοια με αυτά που παράγει ή κατασκευάζει ή πουλάει η επιχείρηση αλλά είναι σε μικρότερη συσκευασία απ' την κανονική εμπορική.

3)η ιδιοκατοίκηση, ή η μίσθωση, ή χρησιμοποίηση με οποιοδήποτε τρόπο των ακίνητων για ικανοποίηση αναγκών του υποκειμένου στο φόρο ή του προσωπικού τους επιχείρησης ή ικανοποίηση σκοπών ξένων τους την άσκηση τους επιχείρησης.
4)στην περίπτωση που διαλυθεί η εταιρία ή αποχωρήσει κάποιος εταίρος και πάρει το μερίδιο του σε αγαθά και όχι σε χρήμα.
5)όταν κλείσει ατομική επιχείρηση και ο επιχειρηματίας ή οι κληρονόμοι του παίρνουν τα αγαθά που υπάρχουν στην επιχείρηση κατά την παύση.

2.1.3 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

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

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

Ι.Ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο.
ΙΙ. Ως πρώτη εγκατάσταση ή πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, των κτιρίων ύστερα από την ανέγερση τους, τους είναι η ιδιοκατοίκηση, η μίσθωση, η ιδιόχρηση, ή άλλη χρήση.

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

Παράδοση θεωρείται τους:

- Η μεταβίβαση τους υψηλής κυριότητας, η σύσταση, ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής δουλείας, καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης τους επικαρπίας των ακινήτων τους παραγράφου 1
- Η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά

έργων, καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές εκτός από τους εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

Ο επαγγελματίας κατασκευαστής ακινήτων ήταν μέχρι 31/12/2005 απαλλασσόμενοι από τους υποχρεώσεις που επιβάλλονται από τον κώδικα Φ.Π.Α. λόγω αναστολής εφαρμογής του Φ.Π.Α. στα ακίνητα

Μετά την ισχύ των διατάξεων του ν.3427/2005 (Φ.Ε.Κ. 312^{αf} 27/12/2005)ο επαγγελματίας κατασκευαστής νεόδμητων ακινήτων, για τα ακίνητα που ανεγείρει με άδειες που εκδίδονται μετά την 1/1/2006 τα οποία πρόκειται να αποτελέσουν αντικείμενο τους δραστηριότητας του, έχει πλέον τους τους υποχρεώσεις που προκύπτουν από τον κώδικα Φ.Π.Α.

2.1.4 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο νόμος ορίζει ότι παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών. Τους γίνεται αντιληπτό, η διατύπωση αυτή του νόμου δείχνει τη γενικότητα του φόρου, στον οποίο υπάγονται αφενός οι παραδόσεις αγαθών και αφετέρου κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών.

Επομένως, γνωρίζοντας τη βασική κατηγορία των πράξεων που αποτελούν παράδοση αγαθών και έχοντας υπόψη από την κοινή πείρα των συναλλαγών, τους πράξεις που από την φύση τους και τον οικονομικό τους προορισμό συνιστούν παροχή υπηρεσιών, μπορούμε να διακρίνουμε και να κατατάξουμε τους φορολογητέες πράξεις των υπηρεσιών τους εργασίες π.χ. των ελεύθερων επαγγελματιών των ελεύθερων τεχνιτών, των μεσιτών, των μεταφορέων, των συμβούλων γενικά, των γραφείων μελετών, επεξεργασίας στοιχείων και πληροφοριών, των κομμωτηρίων, των ινστιτούτων καλλονής, των διαφημιστικών επιχειρήσεων, των δημοσίων θεαμάτων και ακροαμάτων, των επιχειρήσεων, των επιχειρήσεων παροχής οδικής βοήθειας, τους μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών κλπ.

Ακολούθως στην ίδια διάταξη και για άρση κάθε αμφιβολίας διευκρινίζεται από το νόμο ότι η πράξη τους παροχής υπηρεσιών μπορεί να συνίσταται και:

- Σε μεταβίβαση ή παραχώρηση τους χρήσης τους άϋλου αγαθού, τους είναι τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, οι άδειες εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων.
- Σε υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης τους είναι π.χ. η ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας σε ορισμένο μέρος ή σε όλη τη χώρα, η ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση συγκεκριμένου δικαιώματος κλπ.

Εννοείται βέβαια ότι για την υπαγωγή στο φόρο των ανωτέρω πράξεων(παροχή υπηρεσιών)προϋπόθεση είναι κατ' αρχήν η ύπαρξη ανταλλάγματος, δηλαδή η παροχή υπηρεσιών να ενεργείται με κάποια αμοιβή.

Ως παροχή υπηρεσιών λογίζεται τους:

i. Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,

ii. Η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση,

iii. Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα τους ή σε εκτέλεση νόμου,(στη κατηγορία των υπηρεσιών αυτών ανήκουν αυτές που προσφέρονται π.χ. από κέντρα τεχνικού ελέγχου αυτοκινήτων, από ορκωτούς λογιστές, πραγματογνώμονες κ.λπ., καθώς και σε κάθε περίπτωση παροχής υπηρεσίας μετά από επιταγή τους δημόσιας αρχής τους π.χ. η υποχρέωση των πολιτικών μηχανικών τους περιοχής να εκτιμήσουν τους ζημιές των σπιτιών από ένα σεισμό

iv. Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων,

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

2.1.5 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

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

Α) χρησιμοποίηση αγαθών τους επιχείρησης του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού τους επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους τους αυτή εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Β)παροχή υπηρεσιών για τους ανάγκες του ή για τους ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους τους την επιχείρηση του,

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

2.1.6 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή των αγαθών φορολογείται αντικειμενικά αυτή καθ’ αυτή η πράξη τους εισόδου των αγαθών, από χώρες εκτός τους κοινότητας, ανεξάρτητα από το πρόσωπο που ενεργεί την εισαγωγή, υποκείμενο ή μη στο φόρο ή ιδιώτη, σε αντίθεση με τους πράξεις που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό τους χώρας(παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών),οι οποίοι υπάγονται στο φόρο όταν πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ενεργεί μ’ αυτή του την ιδιότητα

Ως εισαγωγή αγαθών θεωρείται:

Α)Η είσοδος στο εσωτερικό τους χώρας αγαθών που δεν πληρούν τους προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 τους Συνθήκης περί Ιδρύσεως τους Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στη Συνθήκη περί Ιδρύσεως τους

Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα, που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Β)Η είσοδος στο εσωτερικό τους χώρας αγαθών προερχόμενων από τρίτες χώρες, εκτός από αυτά που αναφέρονται στη περίπτωση Α.

2.1.7 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ενδοκοινοτική απόκτηση είναι η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους.

Η πράξη αυτή που πριν από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρείτο εισαγωγή, στα πλαίσια του μεταβατικού καθεστώτος (μετά την 1/1/1993)θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση.

Σύμφωνα με τους διατάξεις τόσο του κοινοτικού (άρθρα 22,26,28^{α} και 33 τους 6^{ης} Οδηγίας) όσο και του εθνικού δικαίου(άρθρα 11 και 15 του Ν.2859/2000),η ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Ελλάδα, όταν το χρόνο άφιξης των αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος-Μέλος τους αυτόν που τα αποκτά, βρίσκονται στο εσωτερικό τους χώρας.

Παραδείγματος χάριν η αγορά ηλεκτρικών συσκευών που πραγματοποιεί ελληνική εμπορική επιχείρηση από γερμανικό εργοστάσιο θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση εάν βεβαίως τα αγαθά μεταφέρονται στην Ελλάδα και η τιμολόγηση γίνεται μεταξύ δύο υποκειμένων και εγγεγραμμένων στο σύστημα VIES.

Τους η αγορά ξυλείας που πραγματοποιεί ελληνικό εργοστάσιο από φινλανδική επιχείρηση, εφόσον συντρέχουν οι αναφερόμενες ανωτέρω προϋποθέσεις, αντιμετωπίζεται σαν ενδοκοινοτική απόκτηση.

Οι εν λόγω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις θα φορολογηθούν στην Ελλάδα επειδή έχουν απαλλαγή του Φ.Π.Α. σαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις στην Γερμανία και Φινλανδία αντίστοιχα.

Μπορούμε να διακρίνουμε τους ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σε:

-απλές αποκτήσεις (π.χ. αγορά αγαθών από την Ιταλία),

-τριγωνικές αποκτήσεις (π.χ. αγορά από την Γερμανία, τα οποία τους 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 τους στην Ελλάδα, προκειμένου να εκτελέσει ένα τεχνικό έργο.
Επισημαίνεται ότι τυπικά τους ανωτέρω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ο τόπος φορολόγησης είναι η Ελλάδα. Στην πράξη τους δεν εκταμιεύεται φόρος επειδή ο αναλογών Φ.Π.Α. χρεοπιστώνεται στη δήλωση Φ.Π.Α. Ο εν λόγω Φ.Π.Α. θα εισπραχθεί στην περαιτέρω πώληση στο εσωτερικό τους χώρας.
Το γεγονός αυτό δημιουργεί ένα ταμειακό μειονέκτημα για τους συναλλαγές στο εσωτερικό τους χώρας.

2.1.8 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται:
Α)η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό τους χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τους ανάγκες τους επιχείρησης του το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος μέλος όντος του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχτεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια τους επιχείρησης του.
Β)η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό τους χώρας από νομικό πρόσωπα μη υποκείμενο στο φόρο τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος μέλος στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό.

2.1.9 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ

Ενδοκοινοτική παράδοση είναι η παράδοση αγαθών, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος-Μέλος από τον πωλητή ή τον παραλήπτη ή από άλλον

που ενεργεί για λογαριασμό τους, τους άλλον υποκείμενο στο φόρο ή τους μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο υπό προϋποθέσεις καθίσταται υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Η παράδοση αυτή, που πριν την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρείτο εξαγωγή, στα πλαίσια του μεταβατικού καθεστώτος(μετά την 1/1/1993)θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση.

Σύμφωνα με τους διατάξεις αφενός του κοινοτικού (άρθρου 28γ τους 6^{ης} οδηγίας)και αφετέρου του εθνικού δικαίου(άρθρο 28 του Ν.2859/2000)η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλάσσεται από Φ.Π.Α.

Απαραίτητες προϋποθέσεις για την απαλλαγή είναι η φυσική μεταφορά του αγαθού από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος και η τιμολόγηση να γίνεται μεταξύ δύο υποκειμένων και εγγεγραμμένων στο σύστημα VIES.

Παραδείγματος χάριν η παράδοση τυποποιημένων ξηρών καρπών από ελληνική σε γερμανική επιχείρηση αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση και απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., εφόσον βεβαίως συντρέχουν οι πιο πάνω αναφερόμενες προϋποθέσεις. Τους η πώληση κονσερβών από ελληνικό συνεταιρισμό σε Super-Market του Βελγίου, εφόσον συντρέχουν οι αναφερθείσες προϋποθέσεις, αποτελεί ενδοκοινοτική παράδοση και απαλλάσσεται από Φ.Π.Α.

Οι εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις είναι απαλλασσόμενες για την Ελλάδα γιατί θα αντιμετωπισθούν σαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στη Γερμανία και στο Βέλγιο αντίστοιχα και θα φορολογηθούν εκεί.

Μπορούν να διακρίνουμε τους ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε:

-απλές παραδόσεις (π.χ. παράδοση από την Ελλάδα στην Ιταλία)

-τριγωνικές παραδόσεις (π.χ. παράδοση αγαθών στη Γερμανία, τα οποία τους ο Έλληνας πωλητής αγόρασε από την Ιταλία),

-παράδοση αγαθών που υπόκειται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (π.χ. παράδοση λικέρ από την Ελλάδα στην Ολλανδία),

-μεταφορά αγαθών επιχείρησης σε άλλο Κράτος-Μέλος (π.χ. μεταφορά εμπορεύσιμων αγαθών μιας ελληνικής επιχείρησης στο Βέλγιο για προσωρινή αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση) κ.λπ.

2.2 ΓΕΝΕΣΗ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

2.2.1 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών.
Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.
Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:
α)Κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου τους περιπτώσεις που, σύμφωνα με τους διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών ή τους παροχής υπηρεσιών,
β)κατά το χρόνο είσπραξης τους αντιπαροχής σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα τους ή σε εκτέλεση νόμου,
γ)κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τους οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά,
δ)κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15^{η} του επομένου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο,

ε)προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο τους παροχής των υπηρεσιών.
Ειδικά τους μεταβιβάσεις ακινήτων η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο:
α)υπογραφής του προσυμφώνου, εφόσον σε αυτό περιλαμβάνεται ο όρος τους αυτοσύμβασης που προβλέπει το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα ή εφόσον καταβλήθηκε η νομή του ακινήτου,
β)σύνταξης τους έκθεσης πλειστηριασμού στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού,
γ)υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,
δ)μεταγραφής τους λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάργηση συμβολαιογραφικού εγγράφου.

2.2.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά την είσοδο(εισκόμιση) των αλλοδαπών αγαθών στο τελωνειακό έδαφος τους χώρας, το οποίο ταυτίζεται με το εθνικό έδαφος (<<ελληνική επικράτεια>> ή <<εσωτερικό τους χώρας>>). Το νομικό τους αυτό γεγονός τους «εισόδου» ή «εισκόμισης» των αγαθών δε, δημιουργεί υποχρέωση του εισαγωγέα και ταυτόχρονα δικαίωμα του δημοσίου για είσπραξη του φόρου.
Η υποχρέωση ακριβώς αυτή του εισαγωγέα να καταβάλει το φόρο και το αντίστοιχο δικαίωμα του δημοσίου να τον εισπράξει, γεννώνται κατά το χρόνο που λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή των δασμών, δηλαδή κατά κανόνα την ημερομηνία που ο εισαγωγέας καταθέτει παραστατικό εισαγωγής και ζητάει τον τελωνισμό των αγαθών του.
Με τη τελευταία βέβαια αυτή διατύπωση δεν προσδιορίζεται από το νόμο επακριβώς ο χρόνος για την απαίτηση του φόρου από το δημόσιο, αλλά γίνεται παραπομπή στο χρόνο που λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή των δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων ισοδύναμου αποτελέσματος, σύμφωνα με τους διατάξεις τους τελωνειακής νομοθεσίας. Επομένως για την επιβολή του Φ.Π.Α. στα εισαγόμενα αγαθά θα

εφαρμόζονται οι ισχύουσες για τους δασμούς σχετικές διατάξεις, οι οποίες συνδυάζονται, κατά κανόνα, με τον <<τελωνισμό των αγαθών σε ανάλωση>>, δηλαδή με την κατάθεση και αποδοχή τους διασάφησης εισαγωγής (φορολογικής δήλωσης) και την αίτηση του εισαγωγέα να παραλάβει τα αγαθά για <<ανάλωση>>.

2.2.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Σε αντίθεση με την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό τους χώρας, όπου ο χρόνος γένεσης τους φορολογικής υποχρέωσης και το απαιτητό του φόρου κατά κανόνα συμπίπτουν, στην ενδοκοινοτική απόκτηση ορίζεται διαφορετικός χρόνος γένεσης τους φορολογικής υποχρέωσης και του αποκτητού του φόρου.

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

Κατ' εξαίρεση, στη περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στο εσωτερικό τους χώρας η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

Για να φορολογηθεί στην Ελλάδα, ως ενδοκοινοτική απόκτηση μια παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος-μέλος, απαραίτητη προϋπόθεση είναι η ύπαρξη αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών από το άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό τους χώρας. Κατά συνέπεια, εάν τα αγαθά παραμείνουν στο κράτος-μέλος όπου έγινε η παράδοση, για οποιοδήποτε λόγο, δεν πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό τους χώρας και δεν οφείλεται φόρος στην Ελλάδα. Η πράξη αυτή θα πρέπει να φορολογηθεί στο άλλο κράτος-μέλος ως παράδοση αγαθών που πραγματοποιήθηκε εντός του κράτους αυτού.

Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το δημόσιο κατά τον χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου και στην περίπτωση που για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο, ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο την $15^{η}$ ημέρα του επομένου μήνα απ'αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

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

Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τους πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή τους που παρέχει τους υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.
Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού τους φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους, το οποίο δεν έχει ενταχθεί στη ζώνη ευρώ, για τον προσδιορισμό τους φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού τους το ευρώ.

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

Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:
Α)Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τους διατάξεις που ισχύουν. Ειδικότερα, προκειμένου για εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνοντας υπόψη, εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται

στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τους υπηρεσίες, τουλάχιστον 4 (τέσσερις) μήνες πριν από την πραγματοποίηση τους.

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

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

-έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά βιβλία,

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

2.3.2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

Α)Από τη δασμολογητέα αξία των εισαγομένων αγαθών, τους αυτή προσδιορίζεται από τους ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις,

Β)Από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού τους χώρας, καθώς και όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του δημοσίου ή τρίτου, εκτός από το φόρο του παρόντος νόμου,

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

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

Δ)Από τα αναφερόμενα στη προηγούμενη περίπτωση <Γ> έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται, για τυχόν μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό τους χώρας ή στο εσωτερικό άλλου

κράτους-μέλους τους κοινότητας που είναι γνωστός κατά το χρόνο τελωνισμού τους και τη θέση τους σε ανάλωση.
Ε)Προκειμένου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγομένων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευση τους και με την επιφύλαξη των διατάξεων τους περίπτωσης α' του άρθρου 7 του νομού 1038/1980 τους ισχύει για την
διαμόρφωση τους βάσης επιβολής του φόρου προστιθεμένης αξίας συνυπολογίζεται και το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφάλειας.

2.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥΣ ΤΟΝ ΦΟΡΟ

Όταν λέμε απαλλασσόμενες από το ΦΠΑ συναλλαγές εννοούμε τους συναλλαγές που πραγματοποιούνται και πάνω στην αξία τους δεν προστίθενται ΦΠΑ. Οι απαλλασσόμενες από ΦΠΑ συναλλαγές (πωλήσεις ή παροχές υπηρεσιών) αναφέρονται στα άρθρα 18-22γ του νομού 1642/86 και αναλύονται παρακάτω.

2.4.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΟΥΣ ΧΩΡΑΣ

Ι. Οι υπηρεσίες ραδιοτηλεοπτικών δικτύων, υπηρεσίες παροχής νερού και αποχέτευσης,
ΙΙ. Οι υπηρεσίες νοσοκομειακής ιατρικής περίθαλψης,
ΙΙΙ. Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές,
ΙV. Οι υπηρεσίες οδοντοτεχνικών,
V. Η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,
VI. Οι υπηρεσίες από σωματεία, ή ενώσεις προσώπων τους τα μέλη τους,
VII. Οι υπηρεσίες κοινωνικής πρόνοιας και ασφάλισης, προστασίας παιδιών και νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου,
VIII. Η μεταφορά ασθενών,

IX. Η παροχή υπηρεσιών από καλλιτέχνες, συγγραφείς και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό,
X. Οι υπηρεσίες εκπαίδευσης γενικά,
XI. Η παράδοση μαθημάτων,
XII. Οι υπηρεσίες συνδεόμενες με τον αθλητισμό,
XIII. Υπηρεσίες από μη κερδοσκοπικά πρόσωπα με σκοπούς πολιτικούς συνδικαλιστικούς κ.λπ.
XIV. Υπηρεσίες πολιτιστικής φύσης,
XV. Η διάθεση προσωπικού από πρόσωπα θρησκευτικού κ.λπ. χαρακτήρα,
XVI. Οι πράξεις για οικονομική ενίσχυση απαλλασσόμενων προσώπων,
XVII. Οι ασφαλιστικές εργασίες,
XVIII. Οι εργασίες που αφορούν συνάλλαγμα κ.λπ.,
XIX. Οι εργασίες που αφορούν μετοχές μερίδια κ.λπ.,
XX. Η διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων,
XXI. Η χορήγηση πιστώσεων,
XXII. Οι εγγυήσεις και ασφάλειες,
XXIII. Οι εργασίες που αφορούν καταθέσεις λογαριασμούς κ.λπ.,
XXIV. Οι μισθώσεις ακινήτων,
XXV. Η παράδοση κρατικών λαχείων,
XXVI. Η παράδοση γραμματοσήμων ενσήμων κ.λπ.,
XXVII. Η παράδοση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους τους,
XXVIII. Η παράδοση, διανομή εφημερίδων κ.λπ.

2.4.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ορισμένα εθνικά εδάφη αν και ανήκουν σε κράτη τους Ε.Ε. εξαιρούνται από την έννοια του «εσωτερικού των κρατών- μελών». Θεωρούνται σαν Τρίτη χωρά και τα αγαθά που προέρχονται από αυτά θεωρούνται σαν εισαγόμενα.
Απαλλαγή από το ΦΠΑ υπάρχει όταν τα αγαθά εξάγονται εκτός Ε.Ε. και στην διεθνή διακίνηση των αγαθών και ειδικότερα όταν αυτή πραγματοποιείται, είτε στα πλαίσια των κοινοτικών τελωνιακών καθεστώτων τελωνιακής αποταμίευσης, αποθήκευσης, ελεύθερης αποθήκης, ενεργητικής τελειοποίησης προσωρινής εισαγωγής,

εναπόθεσης, είτε στα πλαίσια των εθνικών τελωνιακών καθεστώτων: τελωνιακής επίβλεψης, ελευθέρου τελωνιακού χώρου, ελεύθερων τελωνιακών συγκροτημάτων.

Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

δ)η εισαγωγή αγαθών, τα οποία στην συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του και για λογαριασμό του εισαγωγέα σε άλλο κράτος – μέλος και η παράδοσή τους απαλλάσσεται.

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

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

2.4.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

β) η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός τους κοινότητάς από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό τους χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί

για λογαριασμό του αγοραστή. Εξαιρούνται από την απαλλαγή τα αγαθά που

μεταφέρονται από τον ίδιο τον αγοραστή και προορίζονται για τον εξοπλισμό ή εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης.

2.4.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΤΟΥΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

γγ)να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης του ν. 2960/2001, εφόσον πρόκειται για προϊόντα του άρθρου 53 του ιδίου νόμου για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών τους οδηγίας 92/12/Ε.Ο.Κ. ή για άλλα προϊόντα που είχαν υπαχθεί τους διατάξεις του νόμου αυτού,

δδ) να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνειακώς χώρου, ελεύθερου τελωνειακού συγκροτήματος, αποθηκών ανεφοδιασμού Κανονισμού (Ε.Ο.Κ.) 3665/87 ως κάθε φορά ισχύει, Καταστημάτων Αφορολόγητων Ειδών.
Τα αναφερόμενα τους περιπτώσεις αα) και ββ) καθεστώτα νοούνται τους αυτά ορίζονται από τους ισχύουσες κοινοτικές τελωνειακές διατάξεις,

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

δ) οι παραδόσεις και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται τους χώρους που απαριθμούνται στην

περίπτωση β, με διατήρηση μιας από τους καταστάσεις που αναφέρονται στην εν λόγω
περίπτωση.

2.4.5 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΟΥΣ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ

Με τους διατάξεις του άρθρου 26 καθιερώνεται καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης. Ως καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης νοείται το φορολογικό καθεστώς αναστολής τους καταβολής Φ.Π.Α., σύμφωνα με τους διατάξεις του παρόντος
άρθρου.
Για τους σκοπούς του άρθρου 26 θεωρούνται ως:
α) 'φορολογική αποθήκη', κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια τους αρμόδιας
αρχής, όπου αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση τους δραστηριότητας του,
β) 'εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης ',το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχε λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή να αποθηκεύει σε φορολογική αποθήκη αγαθά δικής ου κυριότητας ή τρίτων,
γ)'εναποθέτης ', το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης, έχει τους άδεια από τη αρμόδια φορολογική αρχή να παραλαμβάνει κατά την άσκηση τους δραστηριότητάς του αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη.

Για τη λειτουργία των φορολογικών αποθηκών χορηγείται άδεια από τη διεύθυνση Φ.Π.Α., μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που έχουν ορισθεί με απόφαση του υπουργού οικονομικών. Η άδεια αυτή ανακαλείται από την ίδια αρχή με τους προϋποθέσεις που ορίζονται στη σχετική Υπουργική απόφαση.
Αρμόδια αρχή για την εποπτεία, έλεγχο και γενικά για την παρακολούθηση του καθεστώτος φορολογικής αποθήκευσης είναι ο Προϊστάμενος τη Δ.Ο.Υ. στη χωρική αρμοδιότητα τους οποίας βρίσκεται η έδρα ή το κεντρικό κατάστημα του

εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης. Εξαιρετικά, προκειμένου για φορολογικές αποθήκες του ίδιου εκμεταλλευτή που βρίσκονται στη χωρική αρμοδιότητα άλλων Δ.Ο.Υ., ως αρμόδια αρχή μπορεί να ορίζεται ο προϊστάμενος τους χωρικά αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

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 αναστολής καταβολής του Φ.Π.Α. σε λειτουργούσα νόμιμα φορολογική αποθήκη άλλου προσώπου.

Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τα οποία προορίζονται να τεθούν στο εσωτερικό τους χώρας σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης εκτός τους

τελωνειακής αποταμίευσης και των αποθηκών του ν. 2960/2001 (Φ.Ε.Κ. 265^{A}),

β) οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τους παραδόσεις αγαθών οι οποίες,

αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση ά,

γ)οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών εκτός από αυτές που αφορούν παραγωγή κατασκευή αγαθών, οι οποίες πραγματοποιούνται τους χώρους που προβλέπονται στην περίπτωση ά, εφόσον εξακολουθούν να παραμένουν στο εσωτερικό τους χώρας στο ίδιο καθεστώς.

2.4.6 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Απαλλάσσονται από το φόρο

α) Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία από υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α., ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση ή για χρήση από τους ένοπλες δυνάμεις και το δημόσιο γενικά η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και αντικειμένων και υλικών εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία,

ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα τους περίπτωσης τους. Εξαιρούνται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό,

β) η παράδοση και η εισαγωγή αεροσκαφών που προορίζονται για χρήση από τους ένοπλες δυνάμεις και το δημόσιο γενικά ή για εκμετάλλευση από ιδιωτικές εταιρείες, οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που προορίζονται για διάλυση να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά.

Γ) η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον ανεφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τους διατάξεις των περιπτώσεων α’ και β’. προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα τους εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή τους εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά.

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

Ζ) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών τους άλλο κράτος – μέλος που προορίζονται για τους ένοπλες δυνάμεις οποιουδήποτε από τα κράτη που συμμετέχουν

στο Βορειοατλαντικό Σύμφωνο, εκτός από το ίδιο το κράτος – μέλος του προορισμού, για τη χρήση των ενόπλων δυνάμεων αυτών ή του πολιτικού προσωπικού που τους συνοδεύει ή για των εφοδιασμό των κυλικείων ή των λεσχών τους, εφόσον οι ένοπλες αυτές δυνάμεις υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό,

η) οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών από ή τους τα νησιά, που απαρτίζουν τους αυτόνομες περιοχές των Αζορών και τους Μαδέρας,

θ) η παράδοση χρυσού στην Τράπεζα τους Ελλάδας, καθώς και η εισαγωγή χρυσού που διενεργείται από αυτήν,

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

2.4.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΤΟΥΣ ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ

Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος – μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλο που ενεργεί για λογαριασμό τους, τους άλλο υποκείμενο στο φόρο ή τους μη υποκείμενο νομικά πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή σε άλλο κράτος –μέλος.

Β) η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή

μεταφέρονται τους άλλο κράτος – μέλος. Τους η παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία μεταφέρονται ή αποστέλλονται τους άλλο κράτος – μέλος, και τα αγαθά αυτά διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης,

γ) η παράδοση αγαθών , οι οποίες θα καλύπτονταν από την προβλεπόμενη στην περίπτωση α’ απαλλαγή, αν είχαν πραγματοποιηθεί τους άλλο υποκείμενο στο φόρο,

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

2.4.8 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Απαλλάσσονται από το φόρο:
α) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών των οποίων η εισαγωγή ή η παράδοση απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό τους χώρας,
β) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για τα οποία ο αποκτών (αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό τους χώρας δικαιούται, σε κάθε περίπτωση, ολικής επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Στην ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών αναστέλλεται η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου. Ο φόρος τους 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.

2.5 ΕΚΠΤΩΣΗ Φ.Π.Α.-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

2.5.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Γενικά: Οι διατάξεις που αναφέρονται στην έκπτωση του φόρου αποτελούν την πεμπτουσία τους λειτουργίας του συστήματος του Φ.Π.Α. και περιλαμβάνουν όλους τους μηχανισμούς έκπτωσης, συμψηφισμού και διακανονισμού των τους έκπτωση φόρων.
Με τους διατάξεις έκπτωσης και επιστροφής του φόρου εξασφαλίζεται η ουδετερότητα του Φ.Π.Α. που αποτελεί την ειδοποιό διαφορά του φόρου σε σχέση με τους μορφές έμμεσων φόρων που έχουν τη μορφή φόρων επί του κύκλου εργασιών. Με το μηχανισμό αυτό τους έκπτωσης και επιστροφής που διαθέτει το σύστημα του

Φ.Π.Α. υλοποιούνται τους οι δύο βασικές αρχές τους οποίες στηρίζεται το φορολογικό αυτό σύστημα, δηλαδή αφενός η αρχή τους εξασφάλισης και διατήρησης ίσων όρων ανταγωνισμού τους επιχειρήσεις που υπάγονται στο φόρο αυτό και αφετέρου η αρχή τους αποφυγής τους διπλής ή πολλαπλής φορολογίας του ίδιου αγαθού ή υπηρεσίας.

Περιεχόμενο και έκταση του δικαιώματος έκπτωσης: Ο υποκείμενος στο φόρο δικαιούται να εκπέσει από το φόρο που αναλογεί τους πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών που πραγματοποιήθηκε απ' αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τους ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν απ' αυτόν. Δηλαδή, ο υποκείμενος στο φόρο δικαιούται να εκπέσει το φόρο που επιβάρυνε τους τους εισροές του (αγορές ή εισαγωγές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορεύσιμων και πάγιων αγαθών, υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν κ.λπ.)

Βασική προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης από τον υποκείμενο στο φόρο, είναι ότι τα αγαθά που έχουν αγοραστεί ή έχουν εισαχθεί και οι υπηρεσίες που έχουν ληφθεί, χρησιμοποιούνται για τη πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Επομένως, αν ο υποκείμενος στο φόρο ενεργεί υποκείμενες και μη υποκείμενες στο φόρο πράξεις το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προσδιορίζεται κατ' αναλογία των εσόδων που αντιστοιχούν τους υπαγόμενες στο φόρο πράξεις. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός.

Περιπτώσεις που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου: Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: **α)**αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, **β)** αγοράς, εισαγωγής, ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων, **γ)**δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, **δ)** στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους τους επιχείρησης, **ε)** αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης κ.λπ.

Η διαταγή αυτή δεν προορίζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση, ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

2.5.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (Pro-Rata)

Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αναγνωρίζεται κατ' αρχήν μόνο για τους εισροές που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.
Συνέπεια τους βασικής τους αρχής είναι ότι όταν πρόκειται για κοινές εισροές που χρησιμοποιούνται σε πράξεις για τους οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης και σε πράξεις για τους οποίες δεν παρέχεται τέτοιο δικαίωμα, ο υποκείμενος στο φόρο πρέπει να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αναλογικά μόνο τους πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης.
Στη περίπτωση λοιπόν που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων για τους από τους οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (μη υποκείμενες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), ο τους έκπτωση φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου.
Το πιο πάνω εκπιπτόμενο ποσοστό του φόρου βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τους οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τους οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα εκπτώσεων, δηλαδή :

Φορολογητέες εκροές (χωρίς φ.π.α.)+απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης

Φορολογητέες εκροές (χωρίς φ.π.α.)+απαλ/νες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Στο πιο πάνω κλάσμα δεν πρέπει να περιλαμβάνονται σε καμία περίπτωση τα ποσά:
Α) Από παράδοση (πώληση κ.λπ.) αγαθών τα οποία χρησιμοποιούνται από τον υποκείμενο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση,
Β) Από αυτοπαραδόσεις,
Γ) Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις,
Δ) Πράξεις λήπτη και επιστροφή φόρων,

Ε) Από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα κ.λπ.

2.5.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥΣ Pro-Rata

Ο υποκείμενος ο όποιος εκτός από τα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης έχει και τα έσοδα που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης τους: πώλησης νέων ακίνητων σαν α' κατοικία, εκπαίδευση, υγεία, ασφάλειες, χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, μεταπωλητές ή λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών και πράξεις πώλησης εφημερίδων και περιοδικών. Όταν ο υποκείμενος έχει την υποχρέωση δημιουργίας του κλάσματος δεν θα συμπεριλαμβάνει στον παρανομαστή του κλάσματος τυχόν εξαιρούμενα έσοδα παρά μόνο τους επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν αποτελούν μέρος τους φορολογητέας αξίας.

2.5.4 ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

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

Α) Βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών,

Β) Νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

Γ) Στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, κ.λπ.

Δ) Επικυρωμένο αντίγραφο τους έκτακτης περιοδικής δήλωσης(όταν προβλέπετε Φορολογικό στοιχειό)

Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τους περιοδικές δηλώσεις, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή τους εκκαθαριστικής δήλωσης εφόσον:

α) Η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο. Όταν το ποσό τους έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του φόρου που οφείλεται στην ιδία περίοδο (μήνα, δίμηνο, τρίμηνο) η επιπλέον διάφορα μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο.
Β) μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, τους στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών.
Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων αξίας μέχρι 10 ευρώ και δειγμάτων, τα οποία διατίθενται για το σκοπό τους επιχείρησης.

2.5.5 Pro-Rata ΣΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)

Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, (πάγια περιουσιακά στοιχεία τους επιχείρησης) η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησης τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τους μεταβολές του δικαιώματα έκπτωσης.
Διευκρινίζεται σχετικά, ότι ημερομηνία για την έναρξη χρησιμοποίησης των αγαθών επένδυσης λαμβάνεται πάντοτε η $1^{η}$ Ιανουαρίου κάθε έτους, ανεξάρτητα με το πραγματικό χρόνο που χρησιμοποιήθηκε το αγαθό μέσα στο έτος αυτό. Έτσι σύμφωνα με τα ανωτέρω σε κάθε περίπτωση αγοράς αγαθού επένδυσης από υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση αυτή αφ'τους δικαιούται να εκπέσει ολόκληρο το ποσό του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε την αγορά, κατά το χρόνο διενέργειας τους αγοράς, αφ' ετέρου υποχρεούται να παρακολουθεί για μία πενταετία το αγαθό επένδυσης.
Αν μέσα στα πέντε χρόνια από την πρώτη χρησιμοποίηση του αγαθού επένδυσης, επέλθει μεταβολή τους εργασίες τους επιχείρησης συνεπαγόμενη μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης, τότε η επιχείρηση υποχρεούται να κάνει διακανονισμό για το 1/5 του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό επένδυσης και για κάθε χρόνο που υπάρχει μεταβολή (διαφοροποίηση στην έκπτωση).

2.5.6 Pro-Rata ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)

Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης (π.χ. πώληση) ή οριστικής παύσης τους χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια τους 5ετούς περιόδου ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

- Σε φορολογητέες δραστηριότητες εφόσον η παράδοση τους υπάγεται στο Φ.Π.Α.
- Σε αφορολόγητες δραστηριότητες εφόσον η παράδοση τους απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

Κρίσιμα στοιχεία για τη διενέργεια του διακανονισμού κατά την πώληση αγαθών επένδυσης μέσα στη πενταετία είναι:
-Το έτος πώλησης μέσα στη πενταετία,
-η αναλογία έκπτωσης του φόρου κατά την απόκτηση του αγαθού και
-η υπαγωγή ή μη, του αγαθού σε φόρο κατά τη πώληση του.

2.5.7 ΣΤΟ ΚΛΑΣΜΑ ΤΟΥΣ Pro-Rata ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ :

Α) Δημοτικός Φόρος: ο όποιος συμφώνα με τους διατάξεις του άρθρου 19 του κώδικα ΦΠΑ αποτελεί στοιχειό φορολογητέας αξίας και κατά συνέπεια ως πράξη φορολογητέα περιλαμβάνεται και στον αριθμητή και στον παρανομαστή του κλάσματος.
Β) Πώληση Ακίνητων: ο νομός 3427 που επιβάλλει ΦΠΑ στα νεόδμητα ακίνητα εφαρμόζεται από 01/01/06. Κατά την διάρκεια του 2006 και στα επόμενα έτη ο εργολάβος κατασκευαστής θα πραγματοποιήσει πώλησης ακίνητων χωρίς ΦΠΑ (παλαιά ακίνητα με άδεια πριν από 01/01/06). Κατά συνέπεια θα πρέπει να

υπολογίζει Pro-Rata για τους κοινές με ποσοστό κατ' εκτίμηση για το 2006 αφού δεν θα υπάρχουν οριστικά στοιχειά.

2.5.8 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

Ο ΦΠΑ επιστρέφεται τους εξής περιπτώσεις:

1) καταβλήθηκε στο δημόσιο χωρίς να οφείλεται

2) είναι αδύνατη η μεταφορά του για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο

3) όταν προέρχεται από πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

4) όταν αφορά αγορά αγαθών επένδυσης

5) όταν υπάρχει διάφορα συντελεστών

6) όταν καταβλήθηκε ΦΠΑ για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών στην Ελλάδα από κάποιον που είναι υποκείμενος σε άλλο κράτος- μέλος και τους τα χρησιμοποίησε για να κάνει πράξεις που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 34,δηλαδή :

- για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τους οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό τους χώρας,
- διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων
- μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή
- μεταφορές εισαγομένων αγαθών, μέχρι τον τόπο προορισμού στο εσωτερικό τους χώρας, εφόσον η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή

Η επιστροφή του δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη από 3 μήνες ή μεγαλύτερη από 1 έτος. Το δικαίωμα επιστροφής του προσωπικού υπόλοιπου του ΦΠΑ προγράφεται 3 χρόνια μετά την χρόνια που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση δηλαδή το πιστωτικό υπόλοιπο του έτους 1999 παραγράφεται την 01/01/2004.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^{Ο} ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

3.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του ΦΠΑ ανήκουν οι υποκείμενοι του ΦΠΑ που τηρούν βιβλία Β ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Ο κάθε υποκείμενος στο ΦΠΑ που τηρεί βιβλία Β ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα πρέπει:

1) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχειά του Κ.Β.Σ. στα όποια θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά ο ΦΠΑ κατά τρόπο που να διευκολύνει την ορθή συμπλήρωση των έντυπων του ΦΠΑ.

2) να εκδίδει στην ΔΥΟ τους προβλεπόμενες από το άρθρο δηλώσεις του ΦΠΑ (περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση)

3) να υποβάλλει στη ΔΥΟ δήλωση για την καταβολή του ΦΠΑ στην περίπτωση μεταβίβασης ακίνητων του άρθρου 6 πριν από την σύνταξη του συμβολαιογραφικού έγγραφου.

4) να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο του πριν από την ενεργεία οποιοσδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο ΦΠΑ που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό τους χώρας .

5) να τηρεί ιδιαίτερο Λογ/μο με τίτλο «ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ» ο ΦΠΑ εισροών και εκροών, θα πρέπει να παρακολουθείται κατά συντελεστή ΦΠΑ σε ξεχωριστές στήλες ή σε ξεχωριστούς λογ/μους κατά τρόπο που διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση όλων των έντυπων του ΦΠΑ.

6) να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο που θα καταγράφει τα αγαθά του αποστέλλει ή μεταφέρει ή τα όποια απεστάλησαν ή μεταφερθήκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος- μέλος για τους ανάγκες των πράξεων και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών.

3.2 ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

Εκτός από το κανονικό καθεστώς του φόρου υπάρχουν και άλλα ειδικά καθεστώτα τους:

1**) Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.**

Επιχειρήσεις , που σύμφωνα με τους διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού που αποτελεί το ανώτερο όριο για την ένταξη των επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων, σύμφωνα με τους ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις του Κ.Β.Σ. ή αρχίζουν για πρώτη φορά τους εργασίες τους. Στο καθεστώς αυτό δεν υπάγονται οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό. Οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας, υπάγονται στο καθεστώς αυτό, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που πραγματοποίησαν τη προηγούμενη διαχειριστική περίοδο π.χ. περίπτερα.

2) **Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων**

Απαλλάσσονται από το ΦΠΑ οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, τους μέταλλα, γυαλί, χαρτί κλπ που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις που αγοράζουν ή συλλέγουν τα υλικά αυτά με σκοπό την μεταπώληση τους, εφόσον τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα τους επιχείρησης δεν υπερβαίνουν τα 900.000€ κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.

Τους επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασιών τα ανακυκλώσιμα υλικά απαλλάσσονται από το ΦΠΑ όσον αφορά τους παραδόσεις που προέρχονται από τα ανακυκλώσιμα απορρίμματα, όταν αυτά αποτελούν κατάλοιπα τους παραγωγής ή τους εμπορίας κάθε είδους επιχείρησης.

3**) Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου.**

i. Καθιερώνεται ειδικό κατ'αποκοπή καθεστώς καταβολής του φόρου για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων για τις οποίες, λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητας τους της δομής τους, και της οργάνωσης τους , η τήρηση των υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου συνεπάγεται δυσανάλογο υψηλό διοικητικό κόστος,
ii. Η υπαγωγή στο ειδικό αυτό καθεστώς γίνεται κατά κλάδο οικονομικής δραστηριότητας και μετά από σύμφωνη γνώμη των εκπροσώπων των οικείων κλάδων, π.χ. εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας μήκους μέχρι 12 μέτρα, εκμεταλλευτές ταξί κ.λπ.
iii. Το ειδικό καθεστώς συνίσταται στον προσδιορισμό ενός κατ'αποκοπή ετήσιου ποσού Φ.Π.Α. για καταβολή στο δημόσιο, από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό.

4) **Ειδικό καθεστώς αγροτών,**

Οι αγρότες που απασχολούνται προσωπικά με αγροτικές εργασίες ή με τα μέλη τους οικογένειας τους ή με μισθωτούς και εργάτες για την παράδοση των αγροτικών προϊόντων και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41 και δικαιούνται την επιστροφή του ΦΠΑ που πλήρωσαν κατά την αγορά γεωργικών μηχανημάτων, λιπασμάτων, φυτοφαρμάκων, υλικών για τα θερμοκήπια τους ή κατά την παροχή σ' τους υπηρεσιών από τους υποκείμενους στο ΦΠΑ εφόσον τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν για την άσκηση γεωργικού επαγγέλματος.

Οι υπάλληλοι και οι υποκείμενοι στο ΦΠΑ που τηρούν βιβλία α΄ κατηγορίας όταν καλλιεργούν μόνοι τους ή με εργάτες τα κτήματα τους, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

5) **Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών,**

6) **Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών,**

7) **Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας,**

8) **Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τους πωλήσεις σε δημοπρασία,**

9) **Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^{Ο} ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.

4.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

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

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

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

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

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

υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τους εκπτώσεις που προβλέπονται από τους διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32 του ν.2859/2000 καθώς και τη διαφορά του φόρου που προκύπτει.
Σε περίπτωση που μια περιοδική δήλωση δεν καταθέτει μέχρι την ημερομηνία που πρέπει, είναι δηλαδή εκπρόθεσμη, πριν από την υποβολή τους στο Δημόσιο Ταμείο, πρέπει να υπολογιστεί προσαύξηση 2,5 % επί του χρεωστικού υπολοίπου, βάσει του άρθρου 4 του ν.2523/97
Υπάρχουν περιπτώσεις που κατά τη υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. τους αρμόδιες Δ.Ο.Υ. εμφανίζονται λάθη, τότε για τους μήνες τους συμπληρώνονται και υποβάλλονται εκ των υστέρων νέες περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται, περιλαμβάνονται τα σωστά ποσά ακόμη και αν ορισμένα από τα ποσά αυτά είχαν γραφτεί σωστά και στα αρχικά έντυπα των λανθασμένων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.
Το χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο που τυχόν είχε προκύψει από την αρχική δήλωση αναγράφεται στον κωδικό 403 (χρεωστικό αρχικής δήλωσης).

4.1.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥΣ

Κωδ.001-007:Τους αντίστοιχες ενδείξεις γράφονται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή το τοπικό γραφείο, όταν αυτή δεν υπάρχει, ο αριθμός δήλωσης η ημερομηνία υποβολής τους δήλωσης και τους καταβολής του Φ.Π.Α. καθώς και η φορολογική περίοδος.
Ο κωδικός 007 δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση είναι έκτακτη.
Ο κωδικός 006 δεν συμπληρώνεται όταν η δήλωση έκτακτη, συμπληρώνεται τους στην περίπτωση που είναι έκτακτη αλλά υπάρχουν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.
Κωδ.008: Σ’ αυτόν τον κωδικό ακολουθούν 12 και 6 κατά περίπτωση αριθμημένα τετράγωνα και ο υποκείμενος, ανάλογα με την υποχρέωση σύνταξης τους περιοδικής δήλωσης, διαγραμμίζει το τετράγωνο με το μήνα ή το δίμηνο που τον αφορά.
Κωδ.009 : ανάλογα αν η δήλωση είναι τροποιητική ή ανακλητική σημειώνουμε στο αντίστοιχο τετραγωνάκι. Τους περιπτώσεις αυτές η περιοδική δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη από την αρχή. Τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα.
Κωδ.011 : Γράφεται χ όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη.

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

Πίνακας Α':

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

Κωδ. 101 : Επωνυμία

Κωδ. 102 -103 : Στοιχεία εκπροσώπου τους εταιρίας

Κωδ. 104 : Τίτλος εταιρίας

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

Κωδ. 108 : Αριθμό φορολογικού μητρώου

Κωδ. 110 : Αναφέρουμε αν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές

Κωδ. 111 : Αναφέρουμε την κατηγορία τήρησης βιβλίων

Πίνακας Β':

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

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

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

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

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

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

Τους κωδικούς 371-373 αναγράφονται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα. Τους στον κωδ. 353 προστίθεται και η αξία των παγίων που αποκτήθηκαν την συγκεκριμένη φορολογική περίοδο.
Τους κωδ. 354-356 και 374-376 αναγράφονται οι εισροές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, εισαγωγές και πράξεις λήπτη στα νησιά Αιγαίου και αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα.
Στον κωδ. 357 αναγράφονται οι δαπάνες και τα γενικά έξοδα φορολογητέα.
Στον κωδ. 377 ο Φ.Π.Α. που τους αναλογεί. Ο νόμος τους επιτρέπει να μην γίνεται διαχωρισμός των δαπανών κατά συντελεστή Φ.Π.Α., έτσι στον κωδικό αυτό ο φόρος που αναγράφεται αναλογεί σε δαπάνες του 9% και του 19% συγχρόνως.
Τους ο Φ.Π.Α. δεν θα πρέπει να ξεπερνάει το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί τους συνολικές δαπάνες αν τους πολλαπλασιάσουμε με το 19%. Δηλαδή αν οι συνολικές τους δαπάνες είναι 1000 € τότε ο μέγιστος Φ.Π.Α. που μπορεί να αναλογεί είναι 1000*19%= 1900 €.
3) Τους κωδ.341-342 αναγράφονται οι συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και παραδόσεις αντίστοιχα.
Στον κωδ.343 αναγράφονται οι πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών.
Στον κωδ.344 αναγράφεται η αξία των αγορών και των εισαγωγών των παγίων που αγοράζει μια επιχείρηση.
Για να προσδιοριστεί το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται από τον φορολογούμενο στο δημόσιο ή το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλει το δημόσιο στο φορολογούμενο, πρέπει ο μεν Φ.Π.Α. εκροών να μειωθεί με τα ποσά που οφείλονται στο φορολογούμενο από το δημόσιο, ο δε Φ.Π.Α. εισροών να μειωθεί με τα ποσά που οφείλει ο φορολογούμενος από το δημόσιο ή που δεν επιτρέπεται να αφαιρεθούν στο ακέραιο. Αντί να γίνει χρεοπίστωση στο Φ.Π.Α. εκροών και στο Φ.Π.Α. εισροών προτιμήθηκε να χρεοπιστώνεται μόνο ο Φ.Π.Α. εισροών. Έτσι ότι ποσά οφείλονται από το δημόσιο στον υποκείμενο προσθέτονται στο Φ.Π.Α. εισροών και ότι ποσά οφείλει στο δημόσιο ο υποκείμενος αφαιρούνται από το τελικό σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών.
4) Στον κωδ.401 αναγράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο τους προηγούμενης φορολογικής περιόδου.
Στον κωδ.402 αναγράφεται ο Φ.Π.Α. έκτακτης δήλωσης καθώς και λοιπά προστιθέμενα ποσά τα οποία προκύπτουν ως εξής :

- Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που υπολογίσαμε (337) είναι μεγαλύτερο από το Φ.Π.Α. που προκύπτει στα βιβλία τους τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδ.402, για να προστεθεί με το Φ.Π.Α. εισροών που τους οφείλει το κράτος.
- Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που υπολογίσαμε (378) είναι μικρότερο από το Φ.Π.Α. που προκύπτει στα βιβλία τους, τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδ. 402, για να προστεθεί με το Φ.Π.Α. εισροών που τους οφείλει το κράτος.

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

5) Στον κωδ.411 αναγράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που πρέπει να μειωθεί βάσει pro-rata**.**

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

- Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που υπολογίσαμε (337)είναι μικρότερο από το Φ.Π.Α. που προκύπτει στα βιβλία τους τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδ.412 για να αφαιρεθεί από το Φ.Π.Α. που τους οφείλει το κράτος.
- Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που υπολογίσαμε (338) είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει από τα τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδ.412 για να αφαιρεθεί από το Φ.Π.Α. από το Φ.Π.Α. που τους οφείλει το κράτος.

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

Στον κωδ. 420 αναγράφεται το υπόλοιπο του φόρου εισροών.

Πίνακας Γ':

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

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

4.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

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

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

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

4.2.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥΣ

Κωδ.001: Αναγράφεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. τους έδρας ή του κέντρου τους επιχείρησης κατά την λήξη τους διαχειριστικής περιόδου
Κωδ.002 : Αναγράφεται ημερολογιακά η διαχειριστική περίοδος που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση
Κωδ. 004 : Αναγράφεται το έτος μέσα στο οποίο λήγει η διαχειριστική περίοδος και για το οποίο υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση
Κωδ.005-007 : Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από την αρμόδια υπηρεσία
Κωδ. 008 : Αναγράφεται ο αριθμός του φακέλου σε περίπτωση που είναι Α.Ε.
Κωδ. 009-010 : Διαγραμμίζετε το αντίστοιχο τετραγωνιδίου αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική ή με επιφύλαξη.

Πίνακας Α' (021-044):
Αναγράφονται τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο, αν πραγματοποίησε η επιχείρηση ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όχι, τι κατηγορία βιβλίων του ΚΒΣ τηρεί και το καθεστώς του Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται η επιχείρηση κατά τη λήξη τους διαχειριστικής περιόδου.

Πίνακα Β' (061):
Συμπληρώνονται με κεφαλαία, τους ενδείξεις που αφορούν το επώνυμο, το όνομα, τη διεύθυνση, το Α.Φ.Μ. κ.α. του νόμιμου εκπρόσωπου τους εταιρίας.
Α) Με τον αριθμό 1 αν τα στοιχεία αφορούν τον φορολογικό αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογ/μο του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε Τρίτη χώρα.
Β) Με τον αριθμό 2, αν τα στοιχεία αφορούν τον φορολογικό εκπρόσωπο σύμφωνα με τους διατάξεις του άρθρου 18 ν. 2992/02 που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογ/μο του υποκείμενου στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος.
Γ) Με τον αριθμό 3. αν αφορούν το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχείριση Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., σύνδικο πτώχευσης, εκκαθαριστή, εκπρόσωπο Α.Ε. κ.α.)
δ) Με τον αριθμό 4 αν αφορούν αντίκλητο.

Πίνακας Γ' (κωδ.601-710):

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

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

Ο πίνακας διαιρείται σε πέντε μέρη :

α) Εκροές φορολογητέες – φόρος εκροών

β) Εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών

γ) Ειδικοί λογαριασμοί

δ) Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών

ε) Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου

α) Εκροές φορολογητέες – φόρος εκροών :

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

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

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

Κωδ. 634-636 : Αναγράφεται αντίστοιχα το φόρο που αναλογεί τους κωδικούς 604-606, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.
Κωδ. 607: Αναγράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (601-606)
Κωδ. 637 : Αναγράφεται το σύνολο του φόρου εκροών. Αν τηρούνται βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ. Το σύνολο του φόρου εκροών (κωδ. 637) συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εκροών που προκύπτει από τα βιβλία. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο η διαφορά γράφεται στον κωδ. 708
Κωδ. 608: Αναγράφονται
1) Την αξία παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο Κράτος-Μέλος
2) Την αξία των παροχών υπηρεσιών, είτε ο φόρος αποδίδεται εκεί από το φορολογικό εκπρόσωπο, είτε από το λήπτη τους υπηρεσίας.
3) Την αξία των παροχών υπηρεσιών, που είναι φορολογητέες εκτός Ε.Ε.
4) Την αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ε.Ε., που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό τους χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.
5) Την αξία των εργασιών των περιπτώσεων ιθ, κ, κα, κγ, κδ και κε τους παρ.1 του άρθρου 22 του ν. 2859/2000 εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός Ε.Ε. ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε Τρίτη χώρα.
Κωδ. 610: Αναγράφονται :
1) Η αξία των εξαγωγών αγαθών τους τρίτες χώρες και την αξία των επιστροφών εισαγωγών μόνο όταν έχετε εκδώσει τιμολόγιο.
2) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, τους αυτές προσδιορίζονται στο άρθρο 28 του ν.2859/00. Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο Κ-Μ με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7.
3) Την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών
4) α) Την αξία των πωλήσεων από απόσταση
β) Την αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, που πραγματοποιείται σε άλλο Κράτος –Μέλος.
5) Την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων :
α) καινούριων μεταφορικών μέσων
β) αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης

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

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

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

Κωδ. 612 : Αναγράφεται το άθροισμα των κωδικών 607-611

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

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

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

Β) Εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών:

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

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

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

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

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

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

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

Κωδ. 657-659 : Αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές (ισχύει ότι και τους κωδικούς 651-653)
Κωδ. 677-679 : Αναγράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί πολ/ντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή
Κωδ. 660-662 : Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένο συντελεστή αν η εταιρία βρίσκεται στα νησιά του Αιγαίου.
Κωδ. 680-682 : Αναγράφεται ο φόρος που αναλογεί τους κωδ. 660-662, πολ/ντας τη φορολογητέα αξία επί τον αντίστοιχο συντελεστή.
Κωδ. 663-683 : Αναγράφεται η αξία φορολογητέων δαπανών — γενικών εξόδων και το φόρο που πληρώθηκε αντίστοιχα.
Αν τους δαπάνες – γενικά έξοδα τους παρακολουθούμε κατά συντελεστή η αξία και ο φόρος πρέπει να συμπεριλαμβάνονται τους κωδ. 651-662 και 671-682 αντίστοιχα, οπότε και κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται
Κωδ. 664 : Αναγράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών.
Κωδ. 684 : Αναγράφεται το σύνολο του φόρου εισροών (άθροισμα 671-683)
Το σύνολο του φόρου εισροών κωδ.684 συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εισροών που προκύπτει από τα βιβλία.
Αν το ποσό που πραγματικά χρεώθηκε και προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο την επιπλέον διαφορά την γράφουμε στον κωδ. 703 για να τον εκπέσουμε, και αν είναι μικρότερο στον κωδ. 708 για να το καταβάλουμε επειδή δεν το έχουμε πληρώσει στην προμήθεια τους.
Κωδ. 666 : Την αξία των εισροών που απαλλάσσονται από το φόρο. Στον κωδικό αυτό αναγράφονται και οι εξαιρούμενες εισροές, καθώς τους και η αξία τους παροχής υπηρεσιών για την οποία έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση.
Κωδ. 667 : Αναγράφεται το σύνολο των ποσών από τους κωδ. 664-666.

Γ) ειδικοί λογαριασμοί:

Κωδ. 641 : Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, συμπεριλαμβανομένων των προϊόντων που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ.
Κωδ. 642 : Αναγράφεται η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων
Κωδ. 643 : Αναγράφεται η αξία αγοράς ή η φορολογητέα αξία εισαγωγής παγίων. Δεν περιλαμβάνονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων.

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

δ) προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών:

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

Κωδ. 702 :

α) το ποσό του κωδ. 315 του πίνακα Ε' εφόσον είναι θετικό

β) το ποσό του κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ' εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό)

γ) το ποσό του κωδ. 426 του πίνακα Ζ' εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό)

δ) το ποσό για έκπτωση του κωδ. 507 του πίνακα Η' εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30€

Κωδ. 703 :

α) Το πιστωτικό υπόλοιπο τους προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου σε €.

Β) Το φόρο που βεβαιώθηκε ανεξάρτητα αν καταβλήθηκε ή οφείλεται μετά από προσωρινό έλεγχο για φορολογικές περιόδους τους τους διαχειριστικής περιόδου εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει. Οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν την υποβολή τους εκκαθαριστικής δήλωσης.

Γ) Τυχόν ποσό Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί τη διαχειριστική περίοδο αχρεωστικά και υπάρχει δικαίωμα συμψηφισμού μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά.

Δ) Τυχόν ποσά για έκπτωση του κωδ. 705 τους δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης, που έχουν συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο.

Ε) Το ποσό Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο τελωνείο από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αγαθών του Ε.Φ.Κ. και τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση.

Κωδ. 704 : συμπληρώνεται μόνο αν είναι τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση.

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

Ε) Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου :

Κωδ. 706 :

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

β) το θετικό ποσό του κωδ. 359 του πίνακα ΣΤ'
γ) το θετικό ποσό του κωδ. 423 του πίνακα Ζ'» εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 €
δ) το ποσό για καταβολή από τον κωδ. 507 του πίνακα Η' εφόσον είναι μικρότερο των 30€.
Κωδ. 707 : Αναγράφεται το ποσό του φόρου το οποίο έχει ζητηθεί για επιστροφή
Κωδ. 708 : Αναγράφονται τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο των εισροών
Κωδ. 709 : Αναγράφεται το άθροισμα των ποσών των κωδ. 706-708
Κωδ. 710 : Αναγράφεται η διαφορά των ποσών των κωδ. 705 -709. Εάν η διαφορά είναι αρνητική, σημειώνεται το πρόσημο – πριν από αυτή.

Πίνακας Δ':

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

Πίνακας Ε':

Είναι ο πίνακας διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. Σε αυτόν αναγράφονται τα πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης, τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης τους προηγούμενης χρήσης, υπολογίζεται η διαφορά μεταξύ πραγματικών ακαθάριστων εσόδων και των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων προηγούμενης χρήσης, αναγράφεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. και υπολογίζεται και ο φόρος για έκπτωση ή καταβολή ανάλογα το αποτέλεσμα. Αν το σύνολο του φόρου είναι θετικό τότε μεταφέρεται στον κωδ.702 και προστίθεται στο φόρο εισροών, εάν το σύνολο του φόρου είναι αρνητικό τότε μεταφέρεται στον κωδ.706 και αφαιρείται από το φόρο εισροών.

Πίνακας ΣΤ':

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

Πίνακας Ζ':

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

Πίνακας Η':

Είναι ο πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών.

Πίνακας Θ':

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

4.3 ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTATE

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

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

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

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

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

Δήλωση intrastate υποβάλλεται τους, όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα Κ-Μ στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου ή για συναλλαγή με σκοπό εργασία φασών ή για επισκευή κ.α. τους περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του τιμολογούμενου ποσού, θα αναγράφονται τους η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία τους δήλωσης intrastate.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^{Ο} ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

5.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο τους λογαριασμούς τους ομάδας 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων και ο ισολογισμός. Πιο ειδικά οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί τους ομάδας τους είναι :

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
84 ΕΣΟΔΑ ΤΟΥΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
87 …….
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

5.1.1 «80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ»

Ο λογαριασμός τους χρησιμοποιείται μονό στο τέλος τους χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού 80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.
Ο λογαριασμός τους ο οποίος μαζί με τον λογαριασμό 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, αλλά ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά.
Ο 80 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στην χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των

διάφορων δραστηριοτήτων τους οικονομικής μονάδας (κύριων, παρεπομένων και δευτερεύουσας σημασίας).

Ειδικότερα ο 80 λειτουργεί ως εξής :

1.Χρεώνεται :

α)με την αξία των Αρχικών Αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή τους χρήσης που κλείνει με πίστωση των οικείων υπολογαριασμων των πρωτοβάθμιων 20-28 (αν υπάρχει υποκατάστημα και των 29.10-29.28)

β)με την αξία Αγορών των αποθεμάτων που έγιναν μέσα στην χρήση που κλείνει με πίστωση των οικείων υπολογαριασμων των πρωτοβάθμιων 20,24,25,26 και 28 (αν υπάρχει υποκατάστημα 29.20,29.24,29.25,29.26 και 29.28)

γ)με την αξία των δουλευμένων οργανικών εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμων τους ομάδας 6 δηλαδή των 60-68 (ή των 69.60-69.68) οι οποίοι εξισώνονται. Σε περίπτωση που στον λογαριασμό 63 υπάρχει φόρος ακίνητης περιουσίας, τους μεταφέρεται απευθείας στον 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥΣ ΔΙΑΘΕΣΗ.

Δ)με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως τους χρήσης που κλείνει, αν υπάρχουν κέρδη, με πίστωση του 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ.

2.Πιστώνεται :

α)με την αξία των δουλευμένων οργανικών εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών τους ομάδας 7, δηλαδή 70-78 (ή των 79.70-79.78) κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.

Β)με την αξία των Τελικών Αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από την απογραφή στο τέλος τους χρήσης που κλείνει, τους η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση τους ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28 (ή των 29.10-29.18), κατά περίπτωση.

Δ)με την Καθαρή Ζημιά εκμεταλλεύσεως τους χρήσης που κλείνει, σε περίπτωση ζημιάς, με χρέωση του λογαριασμού 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ.

Όταν το υπόλοιπο του 80 είναι χρεωστικό Καθαρές Ζημιές Εκμετάλλευσης ή πιστωτικό Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης, μεταφέρεται αντίστοιχα στην χρέωση ή στην πίστωση του 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ και έτσι ο 80 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ εξισώνεται.

80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
24 Α' & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
24 Α' & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
67 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
80 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΠΙΣΤΩΣΗ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ
72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΌ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Η' ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ
24 Α' & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
80 ΚΑΘΑΡΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

5.1.1.1 «80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»

Ο λογαριασμός 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως, χρησιμεύει για το λογιστικό προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που κλείνει, από τη εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων τους οικονομικής μονάδας.
Στον λογαριασμό 80.01 στο τέλος τους χρήσης μεταφέρονται οι καθαρές ζημιές ή τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως στην χρέωση ή στην πίστωση αντίστοιχα, στη συνέχεια χρεώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα με πίστωση του λογαριασμού 80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, και πιστώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα με χρέωση του λογαριασμού 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.
Το υπόλοιπο του 80.01 ΜΙΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ Η' ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ μεταφέρεται τελικά στην χρέωση ή πίστωση του λογαριασμού 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ, ακόμη στην χρέωση του 86 μεταφέρεται ο λογαριασμός 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, ενώ στην πίστωσή του ο λογαριασμός 80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.

5.1.2 «81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»

Τους υπολογαριασμούς του 81 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα τους χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.
Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται.
Ο λογαριασμός 81 μεταφέρεται στο τέλος τους χρήσης στο λογαριασμό 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.

5.1.3 «82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Τους λογαριασμούς του 82 καταχωρούνται κατ' είδος , τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση , ο χρόνος τους και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.
Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς.
Στο τέλος τους χρήσης μεταφέρεται στον λογαριασμό 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.

5.1.4 «83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων και σχηματίζονται υποχρεωτικά ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.
Οι σχηματισμένες προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης με βάση τους νέες συνθήκες που διαμορφώνονται. Αν οι προβλέψεις δεν πραγματοποιήθηκαν ή οι ζημιές ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τους σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί, μεταφέρονται στην πίστωση του 84 ΕΣΟΔΑ ΤΟΥΣ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.
Στο τέλος τους χρήσης ο 83 μεταφέρεται στον 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.

5.1.5 «84 ΕΣΟΔΑ ΤΟΥΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Αφορούν προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (λ.68) και προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (λ.83) που δεν πραγματοποιήθηκαν, ή τα έξοδα ή οι ζημιές που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τους προβλέψεις, ή επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί προβλέψεις.
Και ο λογαριασμός τους μεταφέρεται στον 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.

5.1.6 «85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή οι πρόσθετες αποσβέσεις που προβλέπονται από αναπτυξιακούς νόμους.
Ο λογιστικός χειρισμός των πρόσθετων αποσβέσεων είναι τους και των τακτικών, μόνο που οι πρόσθετες μεταφέρονται απευθείας στον 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.

5.1.7 «86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»

Στην κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης ο πρώτος που εμφανίζεται είναι ο κύκλος εργασιών.
Στον κύκλο εργασιών περιλαμβάνονται:
Α) Τα έσοδα κυρίων εργασιών τους επιχείρησης που περιλαμβάνονται τους παρακάτω λογαριασμούς:
70 « Πωλήσεις Εμπορευμάτων «,
71 « Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων και Ημιτελών «,
72 « Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων»,
73 « Πωλήσεις Υπηρεσιών «.
Από αυτά αφαιρείται το κόστος πωλήσεων με τα ειδικά έξοδα πωλήσεων.

Στον κύκλο εργασιών δεν περιλαμβάνονται:
Α) Οι παρεπόμενες δραστηριότητες οι οποίες καταχωρούνται τους λογαριασμούς 74, 75, 76 και 78.
Β) Τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης τα οποία προσδιορίστηκαν από το λογαριασμό 80.00 «Γενική Εκμετάλλευση» και διαμορφώθηκαν από τη σύγκριση όλων των δαπανών τους ομάδας 6 και των αναλύσεων αποθεμάτων, με τα έσοδα τους ομάδας 7, αφού προηγουμένως αφαιρέθηκαν τα έσοδα των λογαριασμών 74,75,76,77,78 και οι αναλύσεις αποθεμάτων που δεν συμπεριλαμβάνονται στο κόστος πωλήσεων.

Διαδικασία προσδιορισμού των Μικτών Αποτελεσμάτων :
Μεταφέρεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00 στο λογαριασμό 80.01 « Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης ». Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω διαδικασιών τα υπόλοιπα των λογαριασμών 80.01, 80.02 και 80.03 μεταφέρονται στο λογαριασμό 86.00 « Αποτελέσματα Χρήσης ». Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται και τα ποσά των λογαριασμών 81,82,83,84 και 85, για τον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος χρήσης, το οποίο μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.00 «Αποτελέσματα τους Διάθεση ».

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ	**ΠΙΣΤΩΣΗ**
80.01 ΜΙΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	80.01 ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
80.02.00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	80.03.00 ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
80.02.01 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ-ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ	80.03.01 ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
80.02.02 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	80.03.02 ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
80.02.03 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	80.03.03 ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
80.02.04 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	80.03.04 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ
80.02.05 ΕΞΟΔΑ & ΖΗΜΙΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ & ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	81.01 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
80.02.06 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	81.03 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
81.00 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	82.01 ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
81.02 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΌ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
82.00 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	88.01 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ)
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	
85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	
88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ)	

Τα αποτελέσματα χρήσεως, καθαρά κέρδη ή ζημιές χρήσεως, μεταφέρονται στον 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥΣ ΔΙΑΘΕΣΗ και από εκεί σύμφωνα με το καταστατικό και τους διατάξεις τους νομοθεσίας γίνεται η διανομή ή η τακτοποίησή τους ή αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση μεταφέρονται στον λογαριασμό 40.07 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ και στη συνέχεια από το κεφάλαιο των ατομικών επιχειρήσεων αφαιρείται το χρεωστικό υπόλοιπο του 33.07 ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ που αφορά απολήψεις. Σημειώνεται ότι ο 33.07 ονομάζεται και δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρων, όταν πρόκειται για εταιρίες.

5.1.8 «88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»

Ο λογαριασμός τους χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων τους χρήσης, των κερδών τους προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, των ζημιών τους προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη τους κλειόμενης χρήσης, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των τους διάθεση τέτοιων αποθεματικών.
Ο πίνακας του λογαριασμού ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥΣ ΔΙΑΘΕΣΗ δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης.

5.1.9 «89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. η κατάσταση του Ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.
Η κατάσταση του Ισολογισμού καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών –Ισολογισμού και δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων για τους επιχειρήσεις οι οποίες έχουν υποχρέωση δημοσίευσης.

Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού απεικονίζονται σε δύο στήλες ως εξής:
Πρώτη στήλη :οι αξίες που εμφανίζονται τους αντίστοιχους λογαριασμούς κατά το τέλος τους χρήσης στην οποία αναφέρεται ο Ισολογισμός.

Δεύτερη στήλη : εμφανίζονται οι αξίες στο τέλος τους χρήσης.
Τα αποσβεστέα στοιχεία απεικονίζονται στην αξία κτήσης τους. Τέλος, εμφανίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι τέλους τους χρήσης στην οποία αναφέρεται ο Ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός αποσβεστέου στοιχείου.
Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών τους χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών τους τους χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

5.2 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο λογαριασμός Φ.Π.Α. στη Γενική Λογιστική είναι δευτεροβάθμιος του λογαριασμού 54. Δηλαδή : 54 «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη»
54.00 «Φ.Π.Α. (Φόρος Προστιθέμενης Αξίας»
Ανάλυση του λογαριασμού Φ.Π.Α. :
Φ.Π.Α. παγίων:
54.00.12.019 Φ.Π.Α. μηχανημάτων (19%)
54.00.13.019 Φ.Π.Α. μεταφορικών μέσων (19%)
54.00.14.019 Φ.Π.Α. επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (19%)
Φ.Π.Α. εμπορευμάτων:
54.00.20.009 Φ.Π.Α. αγορών εμπορευμάτων (9%)
54.00.20.019 Φ.Π.Α. αγορών εμπορευμάτων (19%)
54.00.70.009 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων (9%)
54.00.70.019 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπορευμάτων (19%)
Φ.Π.Α. αναλωσίμων και λοιπών υλικών:
54.00.24.019 Φ.Π.Α. Α΄ &βοηθητικές ύλες (π.χ. υλικά συσκευασίας 19%)
54.00.25.019 Φ.Π.Α αναλωσίμων υλικών (19%)
54.00.26.019 Φ.Π.Α. ανταλλακτικών παγίων στοιχείων (19%)
Φ.Π.Α. δαπανών:
54.00.62.019 Φ.Π.Α. παροχών τρίτων(19%)
54.00.64.009 Φ.Π.Α. διάφορων εξόδων (9%)
54.00.64.019 Φ.Π.Α. διάφορων εξόδων (19%)
Φ.Π.Α. πωλήσεων από παροχή υπηρεσιών:

54.00.73.019 Φ.Π.Α. από παροχή υπηρεσιών (19%)

Ο λογαριασμός 54 «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» αποτελεί βραχυπρόθεσμη υποχρέωση. Συχνά γίνεται σύγχυση με το λογαριασμό 63 ‘Φόροι – Τέλη» . Ο λογαριασμός τους αποτελεί έξοδο για την επιχείρηση, ο οποίος εμφανίζεται με χρεωστικό υπόλοιπο γιατί λειτουργεί ως έξοδο που επηρεάζει τα αποτελέσματα χρήσης, σε αντίθεση με το λογαριασμό 54, ο οποίος εμφανίζεται με πιστωτικό υπόλοιπο ίσο με την υποχρέωση που αναλάβαμε.

Ο λογαριασμός Φ.Π.Α. στα βιβλία δεύτερης κατηγορίας παρακολουθείται συνήθως σε τρεις στήλες:

Α) τη στήλη Φ.Π.Α. δαπανών (με δικαίωμα έκπτωσης)

Β) τη στήλη Φ.Π.Α. αγορών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (19% και 8%) και

Γ) τη στήλη Φ.Π.Α. παγίων

Ο λογαριασμός Φ.Π.Α. στα βιβλία τρίτης κατηγορίας ενημερώνεται με την καταχώρηση του παραστατικού, η οποία χρεώνει ή πιστώνει το λογαριασμό ανάλογα με την αιτία για την οποία εκδόθηκε.

ΜΕΡΟΣ Β΄

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΠΑ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Στο Β μέρος της εργασίας μας θα εξετάσουμε μια επιχείρηση η οποία έχει ως αντικείμενο εργασιών τους την εγκατάσταση και την πώληση τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού, τους παρέχει τους υπηρεσίες τους σε διοργανώσεις σεμιναρίων στα οποία ενημερώνει τους παρευρισκομένους για τους εξελίξεις γύρω από τα θέματα τους τηλεπικοινωνίας. Η επιχείρηση έχει την έδρα τους στο Ηράκλειο τους Κρήτης και έχει ως επωνυμία «ΜΟΡΤΕΚ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Ε.Π.Ε». Η έναρξη των εργασιών τους έγινε τους 10/2/04 και το Α.Φ.Μ τους είναι 098475845.

Η απογραφή έναρξης τους επιχείρησης ΜΟΡΤΕΚ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Ε.Π.Ε τους 1/1/08 είχε ως εξής:

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	20000,00		
ΠΕΛΑΤΕΣ	10000,00		
ΤΑΜΕΙΟ	5000,00		
		ΚΕΦΑΛΑΙΟ	20000,00
		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1500,00

Κατά τη διάρκεια των εργασιών τους από τους 1/1/08-31/12/08 πραγματοποιήθηκαν τα παρακάτω γεγονότα.:

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης

Β)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής

Γ)Εξοδα για επισκευή και συντήρηση επίπλων

Δ)Αγορά μηχανημάτων

Ε)Αγορά καλωδίων χονδρικής

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης

Β)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής

Γ)Πληρωμή εξόδων μεταφοράς

Δ)Πληρωμή διοδίων

Ε)Πληρωμή ΔΕΗ

Στ)Αγορά εμπορευμάτων

Ζ)Επιστροφή εμπορευμάτων σε προμηθευτή τους.

ΜΑΡΤΙΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης
Β)Αγορά θυροτηλεφώνου
Γ)Εξοδα επισκευής εμπορευμάτων
Δ)Εσοδα από την παροχή υπηρεσιών
Ε)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής
Στ)Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής

ΑΠΡΙΛΙΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης
Β)Είσπραξη ρευστών από πελάτη τους
Γ)Πώληση κεραιών λιανικής
Δ)Εξοδα επαγγελματικού ταξιδίου
Ε)Εσοδα από την παροχή υπηρεσιών
Στ)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής
Ζ)Πληρωμή κοινοχρήστων

ΜΑΪΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης
Β)Αγορά επαγγελματικού φορτηγού
Γ)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής και πραγματοποίηση έκπτωσης
Δ)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής στη ΡΟΔΟ
Ε)Πληρωμή εξόδων μεταφοράς
Στ)Αγορά εμπορευμάτων από τη Γερμανία
Ζ)Πληρωμή εξόδων μεταφοράς

ΙΟΥΝΙΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης
Β)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής
Γ)Εξοδα επισκευής επαγγελματικού φορτηγού
Δ)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής
Ε)Εσοδα από την παροχή υπηρεσιών
Στ)Επιστροφή εμπορευμάτων από πελάτη τους.

ΙΟΥΛΙΟΣ Α) Πληρωμή ενοικίου αποθήκης
Β)Εξοδα επαγγελματικού ταξιδίου
Γ)Πληρωμή ΟΤΕ

Δ)Πώληση συσκευής τηλεφώνου λιανικής

Ε)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής

ΣΤ)Αγορά καλωδίων χονδρικής

Ζ)Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης

Β)Πώληση εμπορευμάτων στην Ιταλία

Γ)Πληρωμή εξόδων μεταφορικής

Δ)Εξοδα κίνησης μεταφορικών μέσων τους εταιρίας

Ε)Πληρωμή διοδίων

ΣΤ)Πληρωμή υδραυλικού

Ζ)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής στη ΡΟΔΟ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης

Β)Αγορά ηλεκτρονικού υπολογιστή

Γ)Αφορά εμπορευμάτων από την Ιταλία

Δ)Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής

Ε)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής

ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης

Β)Επιστροφή εμπορευμάτων σε προμηθευτή τους

Γ)Πληρωμή ΕΥΔΑΠ

Δ)Πώληση εμπορευμάτων λιανικής

Ε)Αγορά Α και Β υλών και πραγματοποίηση έκπτωσης

Στ)Εσοδα από την παροχή υπηρεσιών

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης

Β)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής

Γ)Εξοδα διαμονής

Δ)Εξοδα επισκευής και συντήρησης εμπορευμάτων

Ε)Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής

ΣΤ)Αγορά εμπορευμάτων τους την Ιταλία

Ζ)Πληρωμή εξόδων μεταφοράς

Η)Πληρωμή ΔΕΗ

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ Α)Πληρωμή ενοικίου αποθήκης
Β)Χρέωση Εθνικής ασφαλιστικής
Γ)Αγορά επίπλων
Δ)Χρέωση ετήσιων υπηρεσιών λογιστή
Ε)Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής
Στ)Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής
Ζ)Αγορά γραφικής ύλης
Η)Πληρωμή λογιστή

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: *Τα αποθέματα τέλους με 31/12/08 ήταν 10000,00*

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

i. Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ιανουαρίου για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

	1/1		
62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου,αποδ.Ν 26

ii. Πώληση εμπορ/των χονδρικής τους 7/1 αξίας 874,50+ΦΠΑ 19% με το τιμ.ΔΑ 826/1/09

	7/1		
30	Πελάτες	1040,66	
	πελάτες εσωτερικού		
30.00.133	central AEB		
70	πωλήσεις εμπορ.		874,50

70.01 πωλήσεις εμπορ. Χονδρικής
70.01.019 πωλήσεις εμπορ. Χονδρ.του 19%
54 υποχρεώσεις τους φόρους τέλη 166,16
54.00 φπα
54.00.70 φπα πωλήσεων
54.00.70.019φπα πωλήσεων 19%
Πώληση εμπορευμάτων χονδρ.με το τιμ.ΔΑ 826/1/09

iii. Εξοδα για επισκευή και συντήρηση επίπλων τους 10/1 με το τιμ. ΠΥ 13/1/09

10/1
62 παροχές τρίτων 41,04
επισκευές και συντηρήσεις
62.07.004 επισκ.και συντηρ. Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
54 υποχρεώσεις τους φόρους τέλη 7,80
54.00 φπα
54.00.06 φπα δαπανών
54.00.06.019 φπα δαπανών 19%
38 χρηματικά διαθέσιμα 48,84
38.00 ταμείο
Επισκευές επίπλων με τι τιμΠΥ 13/1/09

iv. Αγορά μηχανημάτων αξίας 3274,00+19%ΦΠΑ τους την ΙΣ.ΧΑΤΖΗΣΑΒΒΑ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε τους 15/1 με το τιμ.ΔΑ 2766/1/09

15/1
12 Μηχανήματα 3274,00
τεχνικές εγκαταστάσεις
54 φόρος προστιθέμενης αξίας 622,06
54,00 φπα
54.00.01 φπα παγίων
54.00.01.019 φπα παγίων 19%
50 προμηθευτές 3896,06
50.00 προμηθευτές εσωτερικού

50.00.314 ΙΣ Χατζησαββα και σια Ο:Ε

Αγορά μηχανημάτων με το τιμ.ΔΑ 2766/15/09

v. Αγορά καλωδίων τους 21/1 τους Βλέσσα –Σπηλιοτόπουλο Ο.Ε αξίας 17,04+19%ΦΠΑ με τιμ.ΔΑ 538/01/09

21/1

20	Εμπορεύματα	17,04	
20.01	αγορές εμπορευμάτων		
20.01.19	αγορές εμπορευμάτων 19%		
54	υποχρεώσεις τους φόρους τέλη	3,20	

φπα

54.00.20	φπα αγρών		
54.00.20.019	φπα αγορών 19%		
50	προμηθευτές		20,24
50.00	προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.217	Βλέσσα-Σπηλιοτόπουλο Ο.Ε.		

Αγορά καλωδίων με το τιμ.ΔΑ 538 /1/09

vi. Αγορά γραφικής ύλης τους 25/1 τους ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ αξίας 90,64+19%ΦΠΑ με το τιμΔΑ 4184/1/09

25/1

64	Διάφορα έξοδα	90,64	
64.07	έντυπα και γραφική ύλη		
64.07.003	γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου		
54	υποχρεώσεις τους φόρους τέλη	17,22	
54.00	φπα		
54.00.06	φπα δαπανών		
54.00.06.019	φπα δαπανών 19%		
38	χρηματικά διαθέσιμα		107,86
38.00	ταμείο		

Αγορά γραφικής ύλης τους ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ με το τιμ.ΔΑ 4184/1/09

vii. Στο τέλος του μήνα

54,00,99.001	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης Ιανουαρίου	484,12	
54.00.70.019	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων	166,16	
	54.00.20.019 ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		3,20
	54.00.01.019 ΦΠΑ εισροών παγίων		
622,06			
	54.00.06,019 ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		
25,02			

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

ΦΕΥΡΟΥΑΡΙΟΣ

i. Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

½

62 παροχές τρίτων 400,00
62.04 ενοίκια
62.04.00 ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
38 χρηματικά διαθέσιμα 400,00
38.00 ταμείο
Πληρωμή ενοικίου,αποδ.Ν 45

ii. Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής στην ΕΓΡΑΤΙΑ ΤΕΛ.Α.Ε (η οποία έχει την έδρα τους στη Ρόδο)αξίας 1212,00+13%ΦΠΑ με το τιμ.ΔΑ 2024/2/09 τους 3/2/09

3/2

30 Πελάτες 1369,56
πελάτες εσωτερικού
30.00.170 ΕΓΡΑΤΙΑ ΤΕΛ.ΑΕ
70 πωλήσεις εμπορευμάτων 1212,00
πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής
70.01.013πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής του 13%
54 υποχρεώσεις τους φόρους τέλη 157,56
54.00 φπα
54.00.70 φπα πωλήσεων
54.00.70.013 φπα πωλήσεων 13%
Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής με τιμ.ΔΑ 2024/2/09

III. Πληρωμή εξόδων μεταφοράς για τα παραπάνω εμπορεύματα αξία 50,00 με το παραστατικό φορτωτικής Ν 86

3/2

64	Διάφορα έξοδα	50,00	
64.00	έξοδα μεταφορών		
64.00.03	έξοδα μεταφοράς υλικών πωλήσεων με μεταφ.μέσα τρίτων		
54	υποχρεώσεις τους φόρους τέλη	10,00	
54.00	φπα		
54.00.06	φπα εξόδων		
54.00.06.019	φπα εξόδων 19%		
38	χρηματικά διαθέσιμα		60,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή μεταφοικής με το παραστατικό φορτωτικής Ν 86

iii. Πληρωμή διοδίων στην Αττική οδό για μεταφορά προιόντων με μεταφορικά μέσα τους εταιρίας αξίας 2,70 τους 10/2

10/2

64	Έξοδα μεταφορών	2,70	
64.00	έξοδα κινήσεων		
64.00.00	έξοδα κινήσεων ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		2,70
38.00	ταμείο		

Πληρωμή διοδίων στην Αττική οδό

iv. Πληρωμή ΔΕΗ τους 17/2 Αξία ρεύματος 1203,00+δημοτικά τέλη 120,00+ΦΠΑ 9%.Για το διάστημα 20/11-10/2

17/2

62	παροχές τρίτων	1203,00	
	λοιπές παροχές τρίτων		
62.98.0	ΔΕΗ		
63	φόροι τέλη	120,00	

63.04 δημοτικά φόροι τέλη
63.04.000 τέλη καθαριότητας και φωτισμού
54 υποχρεώσεις τους φόους τέλη 108,27
54.00 φπα
54.00.06 φπα δαπανών
54.00.06.009 φπα δαπανών 9%
38 χρηματικά διαθέσιμα 1431,27
38.00 ταμείο
Πληρωμή ΔΕΗ για το διάστημα 20/11-10/2.

v. Αγορά τους 20/2 εμπορευμάτων αξίας 609,00+ΦΠΑ 19% με το τιμ.ΔΑ 11911/2/09

20/2
20 Εμπορεύματα 609,00
20.01 αγορές εμπορευμάτων
20.01.019 αγορές εμπορευμάτων του 19%
54 υποχρεώσεις τους φόρους τέλη 115,71
54.00 φπα
54.00.20 φπα αγορών
54.00.20.019φπα αγορών 19%
50 προμηθευτές 724,71
50.00 προμηθευτές εσωτερικού
50.00.132 Σαλταγιάννης Ηλίας
Αγορές εμπορευμάτων χονδρικής με το τιμΔΑ 11911/2/09 τους Σαλταγιάννη Ηλία

vi. επιστροφή εμπορευμάτων Τους 25/2 στο Σαλταγιάννη Ηλία αξίας 200,20+ΦΠΑ 19% με το πιστωτ.τιμ.832/2/09

25/2
50 προμηθευτές 238,77
προμηθευτές εσωτερικού
50.00.123 Σαλταγιάννης Ηλίας

20 Εμπορεύματα 200,20

επιστροφή εμπορευμάτων

20.95.019 επιστροφή εμπορευμάτων του 19%

54 υποχρεώσεις τους φόρους τέλη 38,04

54.00 φπα

54.00.20 φπα αγορών

54.00.20.019φπα αγορών του 19%

Επιστροφή εμπορευμάτων σε Σαλταγιάννη Ηλία με το πιστ. Τιμ.823/2/09

viii. Στο τέλος του μήνα

54.00.99.02	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης Φεβρουαρίου	522,50	
54.00.70.013	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων	157,56	
	54.00.20.019 ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		77,67
	54.00.01.019 ΦΠΑ εισροών παγίων		0,00
	54.00.06,019 ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		118,27
	54.00.99.001 ΦΠΑ απόδοσης Ιανουαρίου		484,12

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων

ΜΑΡΤΙΟΣ

Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα Μαρτίου για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

1/3

62 παροχές τρίτων 400,00

62.04 ενοίκια

62.04.00 ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

38 χρηματικά διαθέσιμα 400,00

38.00 ταμείο

Πληρωμή ενοικίου,αποδ.Ν 26

i Αγορά Τους 8/3 θυροτηλέφωνο αξίας 81 +19% φπα με την απόδειξη Ν568

8/3

20 αγορές εμπορευμάτων 81,00

αγορές εμπορευμάτων

20.01.019 αγορές εμπορευμάτων 19%

54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 15,39

54.00 ΦΠΑ

54.00.20 ΦΠΑ αγορών

54.00.20.019ΦΠΑ αγορών 19%

38 χρηματικά διαθέσιμα 96,39

38.00 ταμείο

Αγορά θυροτηλεφώνου με την απόδειξη Ν568

ii Πληρωμή Τους 10/3 για την επισκευή των εμπορευμάτων τους 15,90+ΦΠΑ 19%

10/3

62 παροχές τρίτων 15,90

62.07 επισκευές και συντηρ.

62.07.05 επισκευές εμπορευμάτων

54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 3,02

54.00 ΦΠΑ

54.00.06 ΦΠΑ δαπανών

54.00.06.019 ΦΠΑ δαπανών 19%

38 χρηματικά διαθέσιμα 18,92

38.00 ταμείο

Επισκευή εμπορευμάτων από Μπιτούνη Καραπάτη Ο.Ε

iii Εσοδα από την Παροχή υπηρεσιών στην ΕΓΝΑΤΙΑ Α.Ε για το σεμινάριο που διοργάνωσε με σκοπό την εκμάθηση των νέων τηλεπικοινωνιακών εγκαταστάσεων με το τιμ.ΠΥ 82/565/03

17/3

38 χρηματικά διαθέσιμα 2975,00

38.00 ταμείο

75 έσοδα παρεπόμενων ασχολιών 2500,00

75.11 έσοδα από παροχή υπηρεσιών

54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 475,00

54.00 ΦΠΑ

54.00.75 ΦΠΑ παροχές υπηρεσιών

54.00.75.019ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών 19%

Είσπραξη από ΕΓΝΑΤΙΑ Α.Ε για την παροχή υπηρεσιών σε σεμινάριο με το τιμ ΤΟΥΣ82/565/03

iv Πώληση εμπορευμάτων Τους 20/3 στην DELTADIM Α.Ε αξίας 7266,94+19%φπα με το τιμ ΔΑ 2036/564/03

20/3

30 πελάτες 8647,66

30.00 πελάτες εσωτερικού

30.00.170 deltadim A.E

70 πωλήσεις 7266,94

70.01 πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.

70.01.019 πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.19%

	54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	1380,72
	54.00	ΦΠΑ	
	54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων	
	54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	

Πωλήσεις εμπορευμάτων με το τιμ.ΔΑ82/565/03

v Αγορά εμπορευμάτων Τους 25/3 αξίας 443,17+φπα 19% με το τιμ.ΔΑ 601/598/03

	25/3		
20	εμπορεύματα	443,17	
20.01	αγορές εμπορευμάτων		
20.01.019	αγορές εμπορευμάτων 19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	84,20	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.019	ΦΠΑ αγορών 19%		
	50	προμηθευτές	527,37
	50.00	προμηθευτές εσωτερικού	
	50.00.219	ΩΜΕΓΑ Α.Ε	

Αγορά εμπορευμάτων τους ΩΜΕΓΑ Α.Ε με το τιμ.ΔΑ 601/598/03

vi Στο τέλος του μήνα

54.00.70.019	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων	1855,72	
	54.00.99.03	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης ΜΑΡΤΙΟΥ	1230,61
	54.00.20.019	ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων	99,59
	54.00.01.019	ΦΠΑ εισροών παγίων	0,00
	54.00.06,019	ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών	3,02
	54.00.99.02	ΦΠΑ απόδοσης ΦΕΒΡ.	522,50

Απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

ΑΠΡΙΛΙΟΣ

Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΑΠΡΙΛΙΟΥ για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

¼

62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου,αποδ.Ν 26

ii Είσπραξη 20000,00 από πελάτη ΚΥΡΙΑΚΟΥ τους ¾

¾

38	χρηματικά διαθέσιμα	20000,00	
38.00	ταμείο		
30	πελάτες		20000,00
30.00	πελάτες εσωτερικού		
30.00.587	Κυρικού		

είσπραξη από πελάτη Κυριακου

iii Πληρωμή χρεωστικού φπα Μαρτίου τους 12/4

12/4

54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	1230,61	
54.00	φπα		
54.00.99	φπα εκκαθάρισης		
54.00.99.003	φπα εκκαθάρισης Μαρτίου		
38	χρηματικά διαθέσιμα		1230,61
38.00	ταμείο		

Πληρωμή Φπα Μαρτίου.

iv Πώληση Τους 15/4 2 κεραιών αξίας 10,00 η μία φπα με την απόδειξη Ν83.

		15/4		
38	χρηματικά διαθέσιμα		23,80	
38.00	ταμείο			
	70	πωλήσεις εμπορευμάτων		20,00
	70.02	πωλήσεις εμπορ. Λιανικής		
	70.02.019	πωλήσεις εμπορ. Λιανικής 19%		
	54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		3,80
	54.00	ΦΠΑ		
	54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
	54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικής με απόδειξη Ν83

v Πληρωμή για έξοδα επαγγελματικού ταξιδίου- έξοδα διαμονής στο ξενοδοχείο OLYMPIK 151,38+19%φπα Τους 19/4 με το τιμ.ΠΥ 325/598/04

		19/4		
64	διάφορα έξοδα		151,38	
64.01	έξοδα ταξιδίου			
64.01.000	έξοδα ταξιδίου εσωτερικού			
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		28,76	
54.00	ΦΠΑ			
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών			
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%			
	38	χρηματικά διαθέσιμα		180,14
	38.00	ταμείο		

Πληρωμή εξόδων διαμονής επαγγελματικού ταξιδίου με το τιμ ΤΟΥΣ325/598/04

IV. Τους 20/4 εγκατέστησε τηλεπικοινωνιακό εξοπλισμό σε ξενοδοχείο και αποκόμισε έσοδα 2850,00+19%φπα με το τιμ.ΠΥ 185/548/04

20/4

38	χρηματικά διαθέσιμα	3391,50	
38.00	ταμείο		
75	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		2850,00
75.11	έσοδα από την παροχή υπηρεσιών		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		541,50
54.00	ΦΠΑ		
54.00.75	ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών		
54.00.75.019	ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών 19%		

Παροχή υπηρεσιών σε LUXUS HOTEL με το τιμ.ΠΥ 185/548/04

vi Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής σε VODAFON-PANAFON A.E.E.T αξίας 17667,56+φπα 19% Τους 24/4 με το τιμ.ΔΑ 2031/5421/04

24/4

30	πελάτες	21024,40	
30.00	πελάτες εσωτερικού		
30.00.254	vodafon-panafon		
70	πωλήσεις		17667,56
70.01	πωλήσεις εμπορ. Χονδρικής		
70.01.019	πωλήσεις εμπορ.χονδρ.19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τελη		3356,84
54.00	ΦΠΑ		
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής με το τιμ ΔΑ20315421/04

\

vii Πλήρωμή κοινοχρήστων κτιρίου αξίας 90,49 Τους 28/4

		28/4		
64	διάφορα έξοδα		90,49	
64.98	διάφορα έξοδα			
64.98.00	κοινόχρηστες δαπάνες			
	38	χρηματικά διαθέσιμα		90,49
	38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου μηνών Ιανουαρ. Φεβρ. Μαρτ.

viii Στο τέλος του μήνα

54.00.70.019	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων		3902,13	
	54.00.20.019	ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		0,00
	54.00.01.019	ΦΠΑ εισροών παγίων		0,00
	54.00.06,019	ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		28,76
	54,00,99.004	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης Απριλιου		3873,37

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

ΜΑΙΟΣ

I. Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΜΑΙΟΥγια αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

	1/5		
62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου,αποδ.Ν 26

II. Πληρωμή χρεωστικού φπα Μαρτίου τους 12/4

	12/5		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	3873,37	
54.00	φπα		
54.00.99	φπα εκκαθάρισης		
54.00.99.004	φπα εκκαθάρισης ΑΠΡΙΛΙΟΥ		
38	χρηματικά διαθέσιμα		3873,37
38.00	ταμείο		

Πληρωμή Φπα Μαρτίου.

III. Αγορά τους 15/5 φορτηγού τύπου ΤΟΥΟΤΑ για την μεταφορά εμπορευμάτων τους εταιρίας αξίας 31000,00+φπα 19% με το τιμΔΑ1958/4587/05

	15/5		
13	μεταφορικά μέσα	31000,00	
13.02	αυτοκίνητα φορτηγά		
13.02.01	φορτηγά τύπου toyta		
54	υποχρεώσεις από φόρους τελη	5890,00	
54.00	ΦΠΑ		

54.00.01 ΦΠΑ παγίων
54.00.01.019 ΦΠΑ παγίων 19%
50 προμηθευτές 36890,00
50.00 προμηθευτές εσωτερικού
50.00.318Γεωργείου Κων/νος
Αγορά επαγγελματικού φορτηγού με το τιμ.ΔΑ 1958/4587/05

IV. Πώληση εμπορευμάτων στην ΩΜΕΓΑ Α.Ε αξίας 655,31+19%φπα – έκανε έκπτωση 15%. Τους 17/5 με το τιμ.ΔΑ 1039/584/05

17/5
30 πελάτες 779,82
30.00 πελάτες εσωτερικού
30.00.255 ΩΜΕΓΑ Α.Ε
70 πωλήσεις 655,31
70.01 πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.
70.01.019 πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.19%
54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 124,51
54.00 ΦΠΑ
54.00.70 ΦΠΑ πωλήσεων
54.00.70.019 ΦΠΑ πωλήσεων 19%
Πωλήσεις εμπορευμάτων με το τιμ.ΔΑ1958/4587/05

ΕΚΠΤΩΣΗ

17/5
70 πωλήσεις εμπορευμάτων 98,30
70.98 εκπτώσεις πωλήσεων
70.98.019 εκπτώσεις πωλήσεων 19%
54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 18,68
54.00 ΦΠΑ
54.00.70 ΦΠΑ πωλήσεων
54.00.70.019ΦΠΑ πωλήσεων 19%

30	πελάτες	116,98
30.00	πελάτες εσωτερικού	
30.00.255	ΩΜΕΓΑ Α.Ε	

Καταλογισμός τους έκπτωσης των παραπάνω εμπορ/των.

V. πώληση εμπορευμάτων χονδρικής Τους 20/5 στην ΕΓΡΑΤΙΑ ΤΕΛ.(η οποία έχει την έδρα τους στη Ροδο) αξίας 2850,00+13%φπα με το τιμ ΔΑ5053/521/05

20/5

30	πελάτες	3220,50	
30.00	πελάτες εσωτερικού		
30.00.170	ΕΓΡΑΤΙΑ ΤΕΛ.		
70	πωλήσεις		2850,00
70.01	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.		
70.01.013	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		370,50
54.00	ΦΠΑ		
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
54.00.70.013	ΦΠΑ πωλήσεων 13%		

Πωλήσεις εμπορ/των στη Ροδο με το τιμΔΑ 5053/521/05

VI. Πληρώνει για τη μεταφορά των παραπάνω εμπορ/των έξοδα μεταφοράς αξίας 83,00+19%φπα με το τιμ. Φορτωτικής 5847/58/05

20/5

64	διάφορα έξοδα	83,00	
64.00	έξοδα μεταφορών		
64.00.03	έξοδα μεταφοράς υλικών πωλήσεων		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	15,77	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		

54.00.06.019 ΦΠΑ δαπανών 19%

38 χρηματικά διαθέσιμα 98,77

38.00 ταμείο

Πληρωμή εξόδων μεταφοράς με το τιμ.φορτωτικής 5847/58/05

VII. Αγορά εμπορ/των Τους 25/5 από την Γερμανία αξίας 1534,64+19%φπα με το τιμ.ΔΑ 308/58/05

25/5

20	εμπορεύματα	1534,64	
20.01	αγορές εμπορ/των		
20.01.008	ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορ.		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	291,98	
54.00	ΦΠΑ		
54.003	ΦΠΑ ενδοκοινοτικών συναλλαγών		
50	προμηθευτές		1534,64
50.01	προμηθευτές εξωτερικού		
50.01.026	TELEGANTER		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		
54.00	ΦΠΑ		
54.00.003	ΦΠΑ ενδοκοινοτικών συναλλαγών		291,98

Αγορά εμπορευμάτων από Γερμανία με το τιμΔΑ308/58/05

VIII. Τους πλήρωσε για τη μεταφορά των παραπάνω εμπορ/των έξοδα μεταφοράς αξίας 350,00+19%φπα με το τιμ φορτωτικής 554/545/05

26/5

64	διάφορα έξοδα	350,00	
64.00	έξοδα μεταφορών		
64.00.02	έξοδα μεταφοράς υλικών αγοράς με μετ.μεσα τρίτων		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	66,50	
54.00	ΦΠΑ		

54.00.06 ΦΠΑ δαπανών

54.00.06.019 ΦΠΑ δαπανών 19%

38 χρηματικά διαθέσιμα 416,50

38.00 ταμείο

Πληρωμή εξόδων μεταφοράς με το τιμ.φορτωτικής 554/545/05

IX. Στο τέλος του μήνα

54.00.99.05	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης Μαίου	5495,54	
54.00.70.013	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων	370,50	
54.00.70.019	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων	397,81	
	54.00.20.019 ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		291,58
	54.00.01.019 ΦΠΑ εισροών παγίων		5890,00
	54.00.06.019 ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		82,27

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

ΙΟΥΝΙΟΣ

Ι.Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΙΟΥΝΙΟΥ για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

1/6

62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου,αποδ.Ν 26

ΙΙ. πώληση εμπορευμάτων χονδρικής Τους 2/6 αξίας 4761,00+19%φπα με το τιμΔΑ2028/854/06

2/6

30	πελάτες	5665,59	
30.00	πελάτες εσωτερικού		
30.00.005	COSMOTE ΤΗΛ/ΝΙΕΣ Α.Ε		
70	πωλήσεις		4761,00
70.01	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.		
70.01.019	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		904,59
54.00	ΦΠΑ		
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πωλήσεις εμπορευμάτων με το τιμ.ΔΑ2028/854/06

III. Πληρωμή για επισκευή επαγγελματικού φορτηγού 93,76+19%φπα Τους 9/6 με το τιμ ΤΟΥΣ5968/854/06

	9/6		
62	παροχές τρίτων	93,76	
62.07	επισκευές και συντηρήσεις		
62.07.003	επισκευές κ συντηρ.μεταφορ.μέσων		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	17,81	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%		
	38 χρηματικά διαθέσιμα		111,57
	38.00 ταμείο		

Επισκευή επαγγελματικού φορτηγού με τιμ ΤΟΥΣ5968/854/06

IV. Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής αξίας 635,00+19%φπα Τους 18/6 με το τιμΔΑ830/854/09

	18/6		
30	πελάτες	755,65	
30.00	πελάτες εσωτερικού		
30.00.214	Στάμος Παναγιώτης		
	70 πωλήσεις		635,00
	70.01 πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.		
	70.01.019 πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.19%		
	54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη		120,65
	54.00 ΦΠΑ		
	54.00.70 ΦΠΑ πωλήσεων		
	54.00.70.019 ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πωλήσεις εμπορευμάτων με το τιμ.ΔΑ830/854/06

V. Τους 21/6 εγκατέστησε τηλεπικοινωνιακό εξοπλισμό σε ξενοδοχείο και αποκόμισε έσοδα 3500,00+19%φπα με το τιμ.ΠΥ 457/5548/06

		21/6		
38	χρηματικά διαθέσιμα		4165,00	
38.00	ταμείο			
	75	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		3500,00
	75.11	έσοδα από την παροχή υπηρεσιών		
	54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		665,00
	54.00	ΦΠΑ		
	54.00.75	ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών		
	54.00.75.019	ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών 19%		

Παροχή υπηρεσιών σε ATRION HOTEL με το τιμ.ΠΥ 185/548/04

VI. Τους 25/6 τους επέστρεψε ο Στάμος Παναγιώτης εμπορεύματα αξίας 110,00+19%φπα με το πιστ.τιμ 120/85/06

		25/6		
70	πωλήσεις		110,00	
70,01	πωλήσεις εμπορ/των χονδρικ			
70.01.019	πωλήσεις εμπορ/των χονδρικ.19%			
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		20,90	
54.00	ΦΠΑ			
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων			
54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%			
	30	πελάτες		130,90
	30.00	πελάτες εσωτερικού		
	30.00.214	Στάμος Παναγιώτης		

Επιστροφή εμπορευμάτων από Στάμο Παναγιώτη με το πιστοτικό τιμ120/85/06

VII. Στο τέλος του μήνα

54.00.99.006	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης ΙΟΥΝΙΟΥ	3843,82	
54.00.70.019	ΦΠΑ απόδοσης εκρoών εμπορευμάτων	1669,53	
	54.00.20.019 ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		0,00
	54.00.01.019 ΦΠΑ εισροών παγίων		0,00
	54.00.06,019 ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		17,81
	54.00.99.005 ΦΠΑ απόδοσης ΜΑΙΟΥ		5495,54

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

ΙΟΥΛΙΟΣ

I. Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΙΟΥΛΙΟΥγια αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

1/7

62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου,αποδ.Ν 26

II. Τους 3/7 πληρωμή για έξοδα επαγγελματικού ταξιδίου- έξοδα μετακίνησης 250,00 +19%φπα με το τιμ.ΠΥ 3255/598/07

3/7

64	διάφορα έξοδα	250,00	
64.01	έξοδα ταξιδίου		
64.01.000	έξοδα ταξιδίου εσωτερικού		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	47,50	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%		
38	χρηματικά διαθέσιμα		297,50
38.00	ταμείο		

Πληρωμή εξόδων μετακίνησης επαγγελματικού ταξιδίου με το τιμ ΤΟΥΣ3255/598/07

III. Πληρωμή στον ΟΤΕ για το διάστημα 20/1-20/6 εξόδων αξίας 230,00+19%φπα Τους 6/7 με την αποδ.Ν5300

	6/7			
62	παροχές τρίτων		230,00	
62.03	τηλεπικοινωνίες			
62.03.00	τηλεφωνικά έξοδα			
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		43,70	
54.00	ΦΠΑ			
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών			
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%			
	38	χρηματικά διαθέσιμα		273,70
	38.00	ταμείο		

Πληρωμή ΟΤΕ με την απόδειξη Ν5300

IV. Πώληση συσκευής τηλεφώνου αξίας 165+19% φπα Τους 14/7 με την απόδειξη Ν836.

	14/7			
38	χρηματικά διαθέσιμα		196,35	
38.00	ταμείο			
	70	πωλήσεις εμπορευμάτων		165,00
	70.02	πωλήσεις εμπορ. Λιανικής		
	70.02.019	πωλήσεις εμπορ. Λιανικής 19%		
	54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		31,35
	54.00	ΦΠΑ		
	54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
	54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικής με απόδειξη Ν836

V. πώληση εμπορευμάτων χονδρικής αξίας 8566,00+19%φπα Τους 19/7 με το τιμΔΑ228/854/07

	19/7			
30	πελάτες		10194,30	
30.00	πελάτες εσωτερικού			
30.00.137	WIND ΕΛΛΑΣ ΤΗΛ/ΝΙΕΣ Α.Ε.Β.Ε.			
	70	πωλήσεις		8566,64
	70.01	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.		
	70.01.019	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.19%		
	54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		1627,66
	54.00	ΦΠΑ		
	54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
	54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πωλήσεις εμπορευμάτων με το τιμ.ΔΑ228/854/07

VI. Αγορά καλωδίων αξίας 158,00+19%φπα Τους 24/7 με το τιμ ΔΑ833/25/07

	24/7			
20	εμπορεύματα		158,00	
20.01	αγορές εμπορευμάτων			
20.01.019	αγορές εμπορευμάτων 19%			
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		30,02	
54.00	ΦΠΑ			
54.00.20	ΦΠΑ αγορών			
54.00.20.019	ΦΠΑ αγορών 19%			
	50	προμηθευτές		188,02
	50.00	προμηθευτές εσωτερικού		
	50.00.22	Γεωργείου		

Αγορά καλωδίων τους Γεωργείου με το τιμ.ΔΑ 833/25/07

VII. Τους 26/7 αγορά εμπορευμάτων χονδρικής από Σαλταγιάννη Ηλία αξίας 5500,00+19%φπα με το τιμΔΑ5525/48/07

26/7

20	εμπορεύματα	5500,00	
20.01	αγορές εμπορευμάτων		
20.01.019	αγορές εμπορευμάτων 19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	1045,00	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.019	ΦΠΑ αγορών 19%		
	50 προμηθευτές		6545,00
	50.00 προμηθευτές εσωτερικού		
	50.00.321 Σαλταγιάννης Ηλίας		

Αγορά εμπορευμάτων από Σαλταγιάννη με το τιμΔΑ5525/48/07

VIII. Στο τέλος του μήνα

54.00.99.007	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης ΙΟΥΛΙΟΥ	3351,03	
54.00.70.019	ΦΠΑ απόδοσης εκρούν εμπορευμάτων	1659,01	
	54.00.20.019 ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		1075,02
	54.00.01.019 ΦΠΑ εισροών παγίων		0,00
	54.00.06,019 ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		91,20
	54.00.99.006 ΦΠΑ απόδοσης ΙΟΥΝΙΟΥ		3843,82

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

I. Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

	1/8		
62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου,αποδ.Ν 28

II. Τους 4/8 πώληση εμπορευμάτων στην Ιταλια αξίας 18000,00 με το τιμΔΑ15/85/08

	4/8		
30	πελάτες	18000,00	
30.10	πελάτες ενδοκοινοτικοί		
30. 10.02	πελάτες Ιταλίας		
30.10.02.001	CM SRL		
70	πωλήσεις		18000,00
70.01	πωλήσεις εμπορ.χονδρικ		
70.01.04	ενδοκοινοτικές παραδόσεις εμπ/των		
70.01.04.056	ενδοκοινοτικές παραδόσεις φορολογιτέες εκτός χώρας		

Πωλήσεις εμπορευμάτων σε Ιταλία

III. Τους πλήρωσε για τη μεταφορά των παραπάνω εμπορ/των έξοδα μεταφοράς αξίας 2000,00+19%φπα με το τιμ φορτωτικής 54/545/08

4/8

64	διάφορα έξοδα	2000,00	
64.00	έξοδα μεταφορών		
64.00.03	έξοδα μεταφοράς με μετ.μεσα τρίτων		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	380,00	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%		
	38 χρηματικά διαθέσιμα		2380,00
	38.00 ταμείο		

Πληρωμή εξόδων μεταφοράς με το τιμ.φορτωτικής 54/545/08

IV. Τους 9/8 πληρωμή για έξοδα κίνησης των μεταφορικών μέσον τους εταιρίας 330,00+19%φπα με το τιμΠΥ 111/25/08

9/8

64	διάφορα έξοδα	330,00	
64.00	έξοδα μεταφορών		
64.00.000	έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	62,70	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%		
	38 χρηματικά διαθέσιμα		392,70
	38.00 ταμείο		

Πληρωμή εξόδων κίνησης σε Γεράσιμο Γαβρελάτο κ ΣΙΑ ΟΕ με το τιμ ΤΟΥΣ111/28/08

V. Τους 13/8 πληρωμή διοδίων για τη μετακίνηση ιδιόκτητου Φορτηγού αξίας 30,00

13/8

64	διάφορα έξοδα	30,00	
64.00	έξοδα μεταφορών		
64.00.000	έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων		
	38 χρηματικά διαθέσιμα		30,00
	38.00 ταμείο		

Πληρωμή διοδίων με την απόδειξη Ν45

VI. Τους 20/8 πληρωμή για βλάβη στα υδραυλικά του κτιρίου 300,00+19%φπα σε υδραυλικό με το τιμ.ΠΥ32/28/08

20/8

61.61.00	αμοιβές και έξοδα τρίτων	300,00	
61.00.00.	αμοιβές κ έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών		
61.00.00.02	αμοιβή και έξοδα τεχνικών		
61.00.00.02.003	αμοιβή υδραυλικού		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	57,00	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%		
	38 χρηματικά διαθέσιμα		357,00
	38.00 ταμείο		

Πληρωμή υδραυλικού με το τιμ ΤΟΥΣ32/28/08

VII. Τους 26/8 πώληση εμπορευμάτων χονδρικής στην ΕΓΡΑΤΙΑ ΤΕΛ.(η οποία έχει την έδρα τους στη Ροδο) αξίας 2500,00+13%φπα με το τιμ ΔΑ5053/541/08

26/8

30	πελάτες	2825,00	
30.00	πελάτες εσωτερικού		

30.00.170 ΕΓΡΑΤΙΑ ΤΕΛ.

70	πωλήσεις	2500,00	
70.01	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.		
70.01.013	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		325,00
54.00	ΦΠΑ		
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
54.00.70.013	ΦΠΑ πωλήσεων 13%		

Πωλήσεις εμπορ/των στη Ροδο με το τιμΔΑ 5053/541/08

VIII. Στο τέλος του μήνα

54.00.99.008	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	3525,73	
54.00.70.013	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων	325,00	
54.00.20.019	ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		0,00
54.00.01.019	ΦΠΑ εισροών παγίων		0,00
54.00.06,019	ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		499,70
54.00.99.007	ΦΠΑ απόδοσης ΙΟΥΛΙΟΥ		3351,03

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ & ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

I. Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

	1/9		
62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου, αποδ.Ν 214

II. Αγορά Η/Υ τους 9/9 αξίας 1500,00+19%φπα με το τιμ ΔΑ54/587/09

	9/9		
14	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1500,00	
14.03	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές		
54	υποχρεώσεις από φόρους τελη	285,00	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.01	ΦΠΑ παγίων		
54.00.01.019	ΦΠΑ παγίων 19%		
50	προμηθευτές		17858,00
50.00	προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.350	Μ. Χατζηνικολάου κ ΣΙΑ Ο.Ε		

Αγορά ηλεκτρονικού υπολογιστή με το τιμ.ΔΑ54/587/09

III. Αγορά εμπορ/των τους 13/9 από την Ιταλία αξίας1001,22+19%φπα με το τιμ.ΔΑ 304/48/09

13/9

20	εμπορεύματα	1001,22	
20.01	αγορές εμπορ/των		
20.01.008	ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορ.		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	190,23	
54.00	ΦΠΑ		
54.003	ΦΠΑ ενδοκοινοτικών συναλλαγών		
	50 προμηθευτές		1001,22
	50.01 προμηθευτές εξωτερικού		
	50.01.035 SPINNER		
	54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη		190,23
	54.00 ΦΠΑ		
	54.00.003 ΦΠΑ ενδοκοινοτικών συναλλαγών		

Αγορά εμπορευμάτων από ΙΤΑΛΙΑ με το τιμΔΑ304/48/09

IV. Αγορά εμπορευμάτων τους 18/9 τους9 Σαλταγιάννη Ηλία αξίας 810,00+19%φπα με το τιΔΑ412/45/09

18/9

20	εμπορεύματα	810,00	
20.01	αγορές εμπορευμάτων		
20.01.019	αγορές εμπορευμάτων 19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	153,90	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.019	ΦΠΑ αγορών 19%		
	50 προμηθευτές		963,90
	50.00 προμηθευτές εσωτερικού		
	50.00.321 Σαλταγιάννης Ηλίας		

Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής με το τιμΔΑ412/45/09

V. Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής τους 21/9 αξίας 1250,00+19%φπα με το τιμ.ΔΑ2029/87/09

		21/9		
30	πελάτες		1487,50	
30.00	πελάτες εσωτερικού			
30.00.005	COSMOTE κινητές τηλ/νιες Α.Ε.			
	70	πωλήσεις		1250,00
	70.01	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.		
	70.01.019	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.19%		
	54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		237,50
	54.00	ΦΠΑ		
	54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
	54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πωλήσεις εμπορευμάτων με το τιμ.ΔΑ2029/87/09

VI. Στο τέλος του μήνα

54.00.99.009	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	3727,13	
54.00.70.013	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων	427,73	
54.00.20.019	ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		344,13
54.00.01.019	ΦΠΑ εισροών παγίων		285,00
54.00.06,019	ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		0,00
54.00.99.008	ΦΠΑ απόδοσης ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ		3525,73

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΣ

I. Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΥ για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

	1/10		
62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου, αποδ.Ν 218

II. Επιστροφή εμπορευμάτων τους 3/10 στο Σαλταγιάννη Ηλία αξίας 230,00+19%φπα με το πιστωτικό τιμολόγιο ΔΑ 14/85/010

	3/10		
50	προμηθευτές	273,70	
50.00	προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.321	Σαλταγιάννης Ηλίας		
20	εμπορεύματα		230,00
20.95	επιστροφή εμπορευμάτων		
20.95.019	επιστροφή εμπορ/των του 19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		43,70
54.00	ΦΠΑ		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.019	ΦΠΑ αγορών του 19%		

επιστροφή εμπορ/των με το πιστοτ.τιμ ΔΑ 14/85/010

III. Πληρωμή τους 6/10 τους ΕΥΔΑΠ αξίας 2801,00+9% για το διάστημα 5/6-5/9 με την αποδ.Ν8595

6/10			
62	παροχές τρίτων	280,00	
62.02	ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας		
62.02.00	ΕΥΔΑΠ		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	25,20	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		
54.00.06.009	ΦΠΑ δαπανών 9%		
38	χρηματικά διαθέσιμα		305,20
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ΕΥΔΑΠ με την απόδειξη Ν8595

IV. Πώληση εμπο\των λιανικής τους 14/10 αξίας 130,00+19%ΦΠΑ με την αποδ.Ν2514

14/10			
38	χρηματικά διαθέσιμα	154,70	
38.00	ταμείο		
70	πωλήσεις εμπορευμάτων		130,00
70.02	πωλήσεις εμπορ. Λιανικής		
70.02.019	πωλήσεις εμπορ. Λιανικής 19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		24,70
54.00	ΦΠΑ		
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικής με απόδειξη Ν2514

V. Αγορά α κ β υλών τους 23/10 αξίας 380+19%φπα και τους κάνουν έκπτωση 10% με το τιμΔΑ154/58/010

23/10

24 πρώτες και βοηθητικές ύλες 380,00

αγορές χρήσης α υλών

24.01019αγορέ χρήσης του 19%

54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 72,20

54.00 ΦΠΑ

54.00.20 ΦΠΑ αγορών

54.00.20.019ΦΠΑ αγορών 19%

50 προμηθευτές 452,20

50.00 προμηθευτές εσωτερικού

50.00.352 Μακρόπουλος Αντώνης

Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής με το τιμΔΑ154/58//010

ΕΚΠΤΩΣΗ

23/10

50 προμηθευτές 45,22

50.00 προμηθευτές εσωτερικού

50.00.352 Μακρόπουλος Αντώνης

24 πρώτες και βοηθητικές ύλες 38,00

24.98 Εκπτώσεις αγορών

24.98.019εκπτώσεις αγορών 19%

54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 7,22

54.00 ΦΠΑ

54.00.20 ΦΠΑ αγορών

54.00.20.019ΦΠΑ αγορών 19%

VI. Εγκατάσταση τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού τους 25/10 σε γραφεία και αποκόμιση εσόδων 3500,00+19%φπα με το τιμ.ΠΥ 457/5548/010

	25/10			
38	χρηματικά διαθέσιμα		59,50	
38.00	ταμείο			
	75	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		50,00
	75.11	έσοδα από την παροχή υπηρεσιών		9,50
	54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		
	54.00	ΦΠΑ		
	54.00.75	ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών		
	54.00.75.019	ΦΠΑ παροχής υπηρεσιών 19%		

Παροχή υπηρεσιών με το τιμ.ΠΥ 185/548/010

VII. Στο τέλος του μήνα

54.00.99.010	ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΥ	3739,41	
54.00.70.013	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων	34,20	
54.00.20.019	ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		21,28
54.00.01.019	ΦΠΑ εισροών παγίων		0,00
54.00.06,019	ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		25,20
54.00.99.009	ΦΠΑ απόδοσης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟ		3727,13

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

I. Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

	1/11		
62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου, αποδ.Ν 225

II. Πωληση εμπορευμάτων χονδρ. Τους 5/11 αξίας 23135+19%φπα με το τιμΔΑ228/454/11

	5/11		
30	πελάτες	27530,65	
30.00	πελάτες εσωτερικού		
30.00.137	WIND ΕΛΛΑΣ ΤΗΛ/ΝΙΕΣ Α.Ε.Β.Ε.		
70	πωλήσεις		23135,00
70.01	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.		
70.01.019	πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρ.19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		4395,65
54.00	ΦΠΑ		
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πωλήσεις εμπορευμάτων με το τιμ.ΔΑ228/454/11

III. Τους 15/11 πληρωμή για έξοδα επαγγελματικού ταξιδίου-εξόδων διαμονής στο ξενοδοχείο OLYMPIK 200,00+19%φπα με το τιμ.ΠΥ 325/598/011

	15/11		
64	διάφορα έξοδα	200,00	
64.01	έξοδα ταξιδίου		
64.01.000	έξοδα ταξιδίου εσωτερικού		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	38,00	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%		
	38 χρηματικά διαθέσιμα		238,00
	38.00 ταμείο		

Πληρωμή εξόδων διαμονής επαγγελματικού ταξιδίου με το τιμ ΤΟΥΣ325/598/011

IV. Τους 18/11 πληρωμή για την επισκευή των εμπορευμάτων τους 26,24+ΦΠΑ 19%
Με το τιμ.ΠΥ458/85/011

	18/11		
62	παροχές τρίτων	26,24	
62.07	επισκευές και συντηρ.		
62.07.05	επισκευές εμπορευμάτων		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	4,99	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%		
	38 χρηματικά διαθέσιμα		31,23
	38.00 ταμείο		

Επισκευή εμπορευμάτων από Μπιτούνη Καραπάτη Ο.Ε με το τιμΠΥ458/85/011

V. Τους 22/11 Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής σε VODAFON-PANAFON A.E.E.T αξίας 1981,50+φπα 19% με το τιμ.ΔΑ 258/58/011

		22/11		
30	πελάτες		2357,99	
30.00	πελάτες εσωτερικού			
30.00.254	vodafon-panafon			
	70	πωλήσεις		1981,50
	70.01	πωλήσεις εμπορ. Χονδρικής		
	70.01.019	πωλήσεις εμπορ.χονδρ.19%		
	54	υποχρεώσεις από φόρους τελη		376,49
	54.00	ΦΠΑ		
	54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
	54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής με το τιμ ΔΑ258/58/011

VI. Αγορά εμπορ/των τους 24/11 από την Ιταλία αξίας150,00+19%φπα με το τιμ.ΔΑ 304/48/011

		24/11		
20	εμπορεύματα		467,35	
20.01	αγορές εμπορ/των			
20.01.008	ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορ.			
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		88,80	
54.00	ΦΠΑ			
54.003	ΦΠΑ ενδοκοινοτικών συναλλαγών			
	50	προμηθευτές		467,35
	50.01	προμηθευτές εξωτερικού		
	50.01.035	SPINNER		
	54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη		
	54.00	ΦΠΑ		
	54.00.003	ΦΠΑ ενδοκοινοτικών συναλλαγών		88,80

Αγορά εμπορευμάτων από ΙΤΑΛΙΑ με το τιμΔΑ304/48/011

VII. Τους πληρωμή για τη μεταφορά των παραπάνω εμπορ/των έξοδα μεταφοράς αξίας 150,00+19%φπα με το τιμ φορτωτικής 554/545/011

26/11

64	διάφορα έξοδα	150,00	
64.00	έξοδα μεταφορών		
64.00.02	έξοδα μεταφοράς υλικών αγοράς με μετ.μεσα τρίτων		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	28,50	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.06	ΦΠΑ δαπανών		
54.00.06.019	ΦΠΑ δαπανών 19%		
38	χρηματικά διαθέσιμα		178,50
38.00	ταμείο		

Πληρωμή εξόδων μεταφοράς με το τιμ.φορτωτικής 554/545/011

VIII. Πληρωμή ΔΕΗ τους 27/11. Αξία ρεύματος 1500,00+δημοτικά τέλη 150,00+ΦΠΑ 9%.Για το διάστημα 20/06-10/10

27/11

62	παροχές τρίτων	1500,00	
62,98	λοιπές παροχές τρίτων		
62.98.000	ΔΕΗ		
63	φοροι τέλη	150,00	
63.04	δημοτικά φόροι τέλη		
63.04.000	τέλη καθαριότητας και φωτισμού		
54	υποχρεώσεις τους φόρους τέλη	135,00	
54.00	φπα		
54.00.06	φπα δαπανων		
54.00.06.009	φπα δαπανών 9%		
38	χρηματικά διαθέσιμα		1785,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ΔΕΗ για το διάστημα 20/6-10/10.

IX. Στο τέλος του μηνα

54.00.70.019	ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων	4860,93	
	54.00.20.019 ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων		88,80
	54.00.01.019 ΦΠΑ εισροών παγίων		0,00
	54.00.06,019 ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών		206,49
	54,00,99.010 ΦΠΑ απόδοσης-Εκκαθάρισης Οκτωμβριου		3739,41
	54.00.99.011 ΦΠΑ απόδοσηε εκκαθάρισης Νοεμβρίου		826,23

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων.

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

I. Πληρωμή ενοικίου 400,00 του μήνα ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ για αποθήκη που χρησιμοποιεί η επιχ/ση.

	1/12		
62	παροχές τρίτων	400,00	
62.04	ενοίκια		
62.04.00	ενοίκια εδαφικών εκτάσεων		
38	χρηματικά διαθέσιμα		400,00
38.00	ταμείο		

Πληρωμή ενοικίου, αποδ.Ν 325

II. Τους 3/12 τους χρεώνει η Εθνική ασφαλιστική με το ασφαλιστήριο 2235
Για ασφάλιστρα πυρός κτιρίου του (2009) 200,00

	3/12		
62	Παροχές τρίτων	2000,00	
62.05	ασφάλιστρα		
62.05.00	ασφάλιστρα πυρός		
62.00.05.000	ασφάλιστρα πυρός κτιρίου		
53	πιστωτές διάφοροι		2000,00
53.00	πιστωτές διάφοροι		
53.00.003	Εθνική ασφαλιστική		

Ασφαλιστήριο συμβόλαιο Εθνικής ασφαλιστικής με αριθμό 223

III. Αγορά τους 8/12 επίπλων για τον εξοπλισμό του κτιρίου αξίας 12000,00+19%φπα με το τιμΔΑ458/87/012

	8/12		
14	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12000,00	
14.00	Επιπλα		
14.00.000	Επιπλα γραφείου		
54	υποχρεώσεις από φόρους τελη	2280,00	

54.00 ΦΠΑ
54.00.01 ΦΠΑ παγίων
54.00.01.019 ΦΠΑ παγίων 19%
50 προμηθευτές 14280,00
50.00 προμηθευτές εσωτερικού
50.00.255 PRAKTIKER
Αγορά επίπλων με το τιμ.ΔΑ458/87/012

IV. Πληρωμή χρεωστικού φπα Νοεμβρίου τους 12/4

12/12
54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 826,23
54.00 φπα
54.00.99 φπα εκκαθάρισης
54.00.99.004φπα εκκαθάρισης Νοεμβριου
38 χρηματικά διαθέσιμα 826,23
38.00 ταμείο
Πληρωμή Φπα Νοεμβρίου

V. Τους 15/12 τους χρέωσε ο λογιστής για την ετήσια αμοιβή του 4000,00+19%φπα ως τιμ.ΠΥ458/87/012 και παρακρατείτε φόρος 20%

15/12
61.61.00 αμοιβές και έξοδα τρίτων 4000,00
61.00.00. αμοιβές κ έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών
61.00.00.06 αμοιβή και έξοδα λογιστη
61.00.00.06.019 αμοιβή λογιστή με φπα 19%
54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 760,00
54.00 ΦΠΑ
54.00.06 ΦΠΑ δαπανών
54.00.06.019 ΦΠΑ δαπανών 19%
53 πιστωτές διάφοροι 3960,00
53.00 πιστωτές διάφοροι
54 υποχρεώσεις από φόρους τέλη 800,00

54.04 φόροι τέλη αμοιβών τρίτων

54.04.00φόροι ελεύθερων επαγγελματιών(20%)

Χρέωση λογιστή για ετήσιες υπηρεσίες του.

VI. Αγορά εμπορευμάτων τους 20/12 τους FIMO αξίας 960,00+19%φπα με το τιΔΑ412/45/012

20/12

20	εμπορεύματα	960,00	
20.01	αγορές εμπορευμάτων		
20.01.019	αγορές εμπορευμάτων 19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τέλη	182,40	
54.00	ΦΠΑ		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.019	ΦΠΑ αγορών 19%		
50	προμηθευτές		1142,00
50.00	προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.112	FIMO		

Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής με το τιμΔΑ412/45/01

VII. Τους 24/12 Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής σε VODAFON-PANAFON A.E.E.T αξίας 17667,56+φπα 19% με το τιμ.ΔΑ 258/58/012

24/12

30	πελάτες	21023,60	
30.00	πελάτες εσωτερικού		
30.00.254	vodafon-panafon		
70	πωλήσεις		17667,56
70.01	πωλήσεις εμπορ. Χονδρικής		
70.01.019	πωλήσεις εμπορ.χονδρ.19%		
54	υποχρεώσεις από φόρους τελη		3356,04
54.00	ΦΠΑ		
54.00.70	ΦΠΑ πωλήσεων		
54.00.70.019	ΦΠΑ πωλήσεων 19%		

Πώληση εμπορευμάτων χονδρικής με το τιμ ΔΑ258/58/012

VIII. Τους 27/12 έγινε αγορά γραφικής ύλης αξίας 55,00+19%φπα με το αποδ.Ν45

27/12

64 διάφορα έξοδα 55,00

64.07 έντυπα και γραφική ύλη

64.07.003φραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου

54 υποχρεώσεις τους φόρους τέλη 10,45

54.00 φπα

54.00.06 φπα δαπανων

54.00.06.019φπα δαπανών 19%

38 χρηματικά διαθέσιμα 65,45

38.00 ταμείο

Αγορά γραφικής ύλης από ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕμε το αποδ.Ν45

IX. Τους 29/12 γίνεται η πληρωμή του λογιστή.

29/12

53 πιστωτές διάφοροι 3960,00

53.00 πιστωτές διάφοροι

38 χρηματικά διαθέσιμα 3960,00

38,00 ταμείο

πληρωμή λογιστή.

X. Στο τέλος του μηνα

54.00.70.019 ΦΠΑ απόδοσης εκροών εμπορευμάτων 3356,04

54.00.20.019 ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων 182,40

54.00.01.019 ΦΠΑ εισροών παγίων 2280,00

54.00.06,019 ΦΠΑ εισροών εξόδων-δαπανών 770,45

54.00.99.012 ΦΠΑ απόδοση εκκαθάρισης ΔΕΚΕΜΒΡΗ 123,19

απόδοση του φπα μηνός και μηδενισμός των αντίστοιχων λογ\σμων

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

31/12/09

1) 80.00 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 20000,00
   20.00.000 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ 20000,00
   μεταφορά αποθεμάτων έναρξης στο λογ/σμο γενικ. Εκμετάλλευσης

31/12/09

2) 20.00.002 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ 10000,00
   80.00 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛ. 10000,00
απογραφή εμπορευμάτων με 31/12/09

31/12/09

3) 80.00 ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛ. 11151,22
   20.01.000 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 11151,22
   μεταφορά αγορών εμπορ.στο λογ/σμο γενικής εκμεταλ.

31/12/09

4) 80.00 ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛ. 342,00
   24.00.000 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α ΥΛΩΝ 342,00
   μεταφορά αγορών α υλώνστο λογ/σμο γενικής εκμεταλ.

31/12/09

5) 70.00.000 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 109130,71
   80.00 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛ. 109130,71
μεταφορά πωλήσεων στη γενική εκμετάλλευση

31/12/09

6) 75.00.000 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 8900,00
   80.00 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛ. 8900,00
μεταφορά παρεπόμενων εσόδων στη γενική εκμετάλευση

31/12/09

7) 80.00 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 96537,49

80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 96537,49

μεταφορά γενικ.εκμεταλευσης σε μικτά αποτελέσματα

31/12/09

8) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 4000,00

61.00.006 ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΗ 4000,00

μεταφορά εξόδ. Λογιστή στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

9) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 300,00

61.00.006 ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ 300,00

μεταφορά εξόδ. Τεχνικών στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

10) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 4800,00

62.04.000 ΕΝΟΙΚΙΑ 4800,00

μεταφορά εξόδ. Ενοικίων στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

11) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 41,04

62.007.004 ΕΠΙΣΚ.ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ 41,04

μεταφορά εξόδ. Επισκευών στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

12) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 2703,00

62.98.000 ΔΕΗ 2703,00

μεταφορά εξόδ. ΔΕΗ στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

13) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 42,14

62.007.004 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 42,14

μεταφορά εξόδ. Επισκευών στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

14) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 93,78

62.007.004 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡ. ΜΕΣΩΝ 93,78

μεταφορά εξόδ. Επισκευών στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

15) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 230,00

62.03.000 ΟΤΕ 230,00

μεταφορά εξόδ. ΟΤΕ στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

16) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 280,00

62.02.000 ΕΥΔΑΠ 280,00

μεταφορά εξόδ. ΕΥΔΑΠ στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

17) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 280,00

62.02.000 ΕΥΔΑΠ 280,00

μεταφορά εξόδ. ΕΥΔΑΠ στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

18) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 200,00

62.05.000 ΑΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ 200,00

μεταφορά εξόδ. ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

19) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 270,00

63.04.000 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ 270,00

μεταφορά τελών φωτισμού στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

20) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 362,70

64.00.000 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤ.ΜΕΣ. 362,70

μεταφορά εξόδων κίνησης στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

21) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 601,38

64.01.000 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ. 601,38

μεταφορά εξόδων ταξιδίου στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

22) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 2135,00

64.00.003 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΥΛΙΚΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 2135,00

μεταφορά εξόδων μεταφοράς υλικών στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

23) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 500,00

64.00.002 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΥΛ. ΜΕ ΜΕΤΑΦ.ΤΡΙΤΩΝ 500,00

μεταφορά εξόδων μεταφοράς υλικών στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

24) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 500,00

64.00.002 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΥΛ. ΜΕ ΜΕΤΑΦ.ΤΡΙΤΩΝ 500,00

μεταφορά εξόδων μεταφοράς υλικών στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

25) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 145,64

64.07.003 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ Κ ΛΟΙΠΑ ΥΛ.ΓΡΑΦΕΙΟΥ 145,64

μεταφορά εξόδων γραφικης υλης στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτελεσμάτων

31/12/09

26) 66.02.019 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ *654,80

12.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 654,80

αποσβεσεις μηχανημάτων 31/12

31/12/09

27) 66.02.019 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ * 4133,33

13.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΤΟΥΣ 4133,33

αποσβεσεις μεταφορικών μέσων 31/12

31/12/09

28) 66.02.019 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ * 100,00

14.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ 100,00

αποσβεσεις επιπλα 31/12

31/12/09

29) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡ.ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 654,80

66.02.019 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ 654,80

μετασφορά αποσβ.μηχανημάτων στα έξοδα μη προσδ.μικτων αποτ/των

31/12/09

30) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡ.ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 4133,33

66.02.019ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 4133,33

μεταφορά αποσβ.μεταφορικών μέσων στα έξοδα μη προσδ.μικτων αποτ/των

31/12/09

31) 80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡ.ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛ. 100,00

66.04019ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ 100,00

μεταφορά αποσβ.επίπλων στα έξοδα μη προσδ.μικτών αποτ/των

31/12/09

32) 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 96537,49

86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 96537,49

μεταφορά μικτών αποτ/των σε αποτελ/τα εκμετάλλευσης

31/12/09

33) 86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 21681,23

80.02 ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ/ΚΑ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΩΝ 21681,23

μεταφορά μη προσδ.εξόδων σε έκτακτα κ ανόργανα αποτ/τα

31/12/09

34) 86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 96537,49

86.99 ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 96537,49

μεταφορά αποτ/των εκμετάλλευσης στο καθαρό αποτέλεσμα

31/12/09

35) 86.99 ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 21681,23

86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ 21681,23

μεταφορα εκτακτων αποτ\των στο καθαρό αποτ\σμα χρήσης

31/12/09

36) 86.99 ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 74856,26

88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 74856,26

μεταφορά καθαρού αποτ/τος σε κέρδη χρησης

31/12/09

37) 88.00 ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 74856,26

54.07 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ 18713,82

53.01.000 ΚΥΡΙΑΚΟΥ ΛΕΥΤΕΡΗΣ 28070,72

53.01.001 ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΣΟΦΙΑ 28070,72

διάθεση αποτ/των χρήσης

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

*Αποσβέσεις μηχανημάτων 3274,00*20% * 12/12 = 654,80

*Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων 31000,00*20% * 8/12 =4133,33

*Αποσβέσεις επίπλων 1500,00*20% * 4/12 = 100

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:Για τα έπιπλα που η αγορά τους έγινε το Δεκεμβριο η απόσβεση είναι 0

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ(ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 86)

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ(ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	118030,71
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	-21493,22
ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜ/ΣΗΣ	96537,49
ΜΕΙΩΝ ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	- 21681,23
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	74856,26

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 80)

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
1.Αποθέματα έναρξης χρήσης		1.ΠΩΛΗΣΕΙΣ	
Εμπορεύματα	20000,00	Εμπορεύματα	109130,70
2.Αγορές χρήσης		Υπηρεσίες	8900,00
Εμπορεύματα	11493,22	ΣΥΝΟΛΟ	118030,71
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΧΙΚΩΝ ΑΠΟΘ.	31493,22		
Μείων αποθέματα λήξης 31/12	-10000,00		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΘ.	21493,22		
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜ/ΣΗΣ	96537,49		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ

Καθαρά αποτ/τα χρήσης	74856,26
Μείων φόροι εισοδήματος	18713,82
Διανεμόμενα κέρδη	56141,44

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

Κυριακού Λευτέρης	28070,72
Ελευθερίου Μαρία	28070,72

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Φθάνοντας στο τέλος της εργασίας μας θεωρείται σκόπιμο να επισημάνουμε ορισμένα θέματα που αφορούν τόσο το Α όσο και το Β μέρος της.

Αναφορικά με το Α μέρος:

Α)Την αναγκαιότητα συμπλήρωσης της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Γ' κατηγορίας καθώς χωρίς τη διενέργεια αυτής της πράξεως δεν είναι δυνατή η πραγματοποίηση της σωστής συνεργασίας μεταξύ Κράτους – επιχείρησης.

Β)Την ευρύτητα των νομικών διατάξεων που ισχύουν για την απόδοση του Φ.Π.Α και την αναγκαιότητα της συμπλήρωσης αυτού για την ενημέρωση των αρμόδιων φορέων του κράτους σχετικά με την απόδοση της επιχείρησης.

Γ)Την ύπαρξη δύο πηγών πληροφόρησης του κράτους 1)Της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ που αφορά τις ενέργειες της επιχείρησης καθ' όλη τη διάρκεια του έτους. 2)Την κατάσταση λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσεως. Τα αποτελέσματα των οποίων θα πρέπει υποχρεωτικά να συμπίπτουν μεταξύ τους σε αντίθετη περίπτωση έχει πραγματοποιηθεί κάποια σφάλμα κατά την εξεύρεση αυτών. Επομένως οι αρμόδιοι φορείς του κράτους έχουν την δυνατότητα σύγκρισης των δύο αυτών πηγών για την έκφραση μιας αντικειμενικής γνώμης σχετικά με τις ενέργειες της επιχείρησης, αλλά και την ορθότητα της τήρησης των βιβλίων της.

Δ)Την απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών από την υποχρέωση υποβολής του ΦΠΑ λόγω του ότι υπάγονται σε ειδικό νομικό καθεστώς.

Ε)Την ύπαρξη χαμηλότερων συντελεστών ΦΠΑ οι οποίοι ορίζονται από το κράτος , σε ορισμένα νησιά και γενικότερα σε περιοχές που θεωρούνται παραμεθόριες. Ούτως ώστε να δοθούν επιπλέον κίνητρα για την διενέργεια εργασιών σε αυτές τις περιοχές.

Σχετικά με το Β΄ μέρος της εργασίας μας αξίζει να αναφέρουμε το ότι:

Α)Υπάρχει απόλυτη συσχέτιση ανάμεσα στα θεωρητικά στοιχεία που διέπουν το Φ.Π.Α Γ κατηγορίας και τη συμπλήρωση αυτού.

Β)Κάθε λογιστική πράξη της επιχείρησης θα πρέπει να καταγράφεται πλήρως σε σχετικά επίσημα έγγραφα προκειμένου να υλοποιηθεί η θεωρητική διάσταση που διέπει τις σχέσεις των επιχειρήσεων τόσο εντός όσο και εκτός της Ελλάδας.

Γ)Τα αποτελέσματα χρήσης θα πρέπει να είναι σωστά καταγεγραμμένα και να παρουσιάζουν αληθή και ευκόλως συγκρίσιμα αποτελέσματα, προκειμένου να εκφράζουν την πλήρη εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης της επιχείρησης.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1.Ηλεκτρινική διεύθυνση :www.e-oikonomia. gr

2.Ηλεκτρονική διεύθυνση:www.fle.gr

3 Ηλεκτρονική διεύθυνση:www.taxis.gr

4 Γενική λογιστική ,Κοντάκος Αριστοτέλης

5 Λογιστική και πρακτική αντιμετώπιση του ΦΠΑ ,Φλώρος Αριστείδης

6 Λογιστική του ΦΠΑ ,Καλομοίρης Πέτρος(σημειώσεις ΤΕΙ)

7 Τα πάντα για το ΦΠΑ, Παπαδόπουλος Δημήτρης

8 ΦΠΑ Δηλώσεις στην πράξη, Καραγιάννης Ι .Δημήτρης

9 ΦΠΑ Τα δύσκολα στην πράξη, Δημήτρης Θ. Γκλεζάκος

10 Ο φόρος προστιθέμενης αξίας, Π. Γιαννακούρη –Β. Κουκοβίνη

11 Οδηγός φορολογικών διαδικασιών σε θέματα ΦΠΑ ,Υπουργείο Οικονομικών, Υπηρεσία Εκτύπωσης Εντύπων και Αξιών του δημοσίου

12 Φορολογική νομοθεσία και πρακτική ΦΠΑ, Γρηγόρη ΣΠ. Μέντη

13 Γενική Λογιστική σε ευρώ, Αριστοτέλης Γ. Κοντάκος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ- ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: