

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : κ. Καλομοίρης Πέτρος

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ : Καπαδουκάκης Ιωάννης
Παναγιώτακη Ελπίδα

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ Α΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^{Ο}

1. ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. – ΟΡΙΣΜΟΣ
1.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.
1.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
1.3 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ
1.3.1 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ
1.3.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
1.3.3 ΔΗΛΩΣΗ Κ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1.4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
1.5 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^{Ο}

2. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ
2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ
2.1.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.1.2 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.1.3 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
2.1.4 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
2.1.5 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
2.1.6 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.1.7 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.1.8 ΠΡΑΞΕΙΣ ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΩΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.1.9 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ
2.2 ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

2.2.1 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
2.2.2 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.2.3 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ
2.3.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ, ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.3.2 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ
2.4.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ
2.4.2 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.4.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΞΑΓΩΓΗ ΕΚΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ
2.4.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.4.5 ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΘΗΚΩΝ
2.4.6 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ
2.4.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ - ΜΕΛΟΣ
2.4.8 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
2.5 ΕΚΠΤΩΣΗ Φ.Π.Α. – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ
2.5.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
2.5.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ (PRO- RATA)
2.5.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Pro – Rata
2.5.4 ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
2.5.5 Pro - Rata ΣΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)
2.5.6 Pro – Rata ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)
2.5.7 ΣΤΟ ΚΛΑΣΜΑ ΤΗΣ Pro – Rata ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ:
2.5.8 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^{Ο}

3. ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.
3.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
3.2 ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^{Ο}

4. ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.
4.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ
4.1.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ – ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ
4.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ
4.2.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ – ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ
4.3 ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTATE

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^{Ο}

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

ΜΕΡΟΣ Β΄

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

1 ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΟΥ

2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

2.1 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

2.2 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

2.3 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΑΡΤΙΟΥ

2.4 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ

2.5 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΑΙΟΥ

2.6 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΙΟΥΝΙΟΥ

2.7 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΙΟΥΛΙΟΥ

2.8 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ

2.9 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ

2.10 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

2.11 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

2.12 ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

4 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

4.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

4.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

4.3 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

5 ΙΣΟΖΥΓΙΟ

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

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 που αφορούν οικονομική μονάδα γ΄ κατηγορίας.
Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας αποτελεί έναν από τους σημαντικότερους φόρους τόσο σε Εθνικό όσο και σε Ευρωπαϊκό επίπεδο. Προκειμένου να υπάρξει μία ενιαία εναρμόνιση στην έμμεση φορολογία των κρατών-μελών της ΕΟΚ, το έτος 1957 διορίζεται από την Κομισιόν (Ευρωπαϊκή Επιτροπή) μια ειδική επιτροπή φορολογικής εναρμόνισης με πρόεδρο τον καθηγητή Neumark. Η Επιτροπή Νιούμαρκ όπως καθιερώθηκε να λέγεται εξετάζοντας τις μέχρι τότε πρακτικές ανά τον κόσμο, μετά από πολλές συζητήσεις πρότεινε την κατάργηση όλων των εφαρμοζομένων εσωτερικών (εθνικών) σωρευτικών φόρων κύκλου εργασιών και την αντικατάστασή τους με ένα μόνο φόρο, τον Φ.Π.Α., που εφάρμοζε επιτυχώς την εποχή εκείνη η Γαλλία σε κάθε στάδιο συναλλαγής πάνω στη προστιθέμενη αξία.
Οι προτάσεις της Επιτροπής Νιούμαρκ τελικά έγιναν αποδεκτές και άρχισαν να υλοποιούνται στις 11 Απριλίου του 1967 όπου και καθιερώθηκε ο Φ.Π.Α. ως κοινό σύστημα φόρου κύκλου εργασιών στα κράτη-μέλη. Επιπλέον καθιερώθηκαν και οι αρχές του Φ.Π.Α. (αντικείμενα-πράξεις, υπόχρεους, συντελεστές, βεβαιώσεις κ.λπ.). Η εισαγωγή του ΦΠΑ, βάσει των παραπάνω, ολοκληρώθηκε σταδιακά το 1973.
Αργότερα, 10 χρόνια μετά , στις 11 Μαΐου του 1977 αναβαθμίστηκε και ολοκληρώθηκε το σύστημα επεκτείνοντας τον ΦΠΑ μέχρι και το λιανικό εμπόριο.
Στο σημείο αυτό θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο ομοιόμορφος υπολογισμός του φόρου απ΄ όλα τα κράτη-μέλη καθώς και ο υπολογισμός ενός κοινού ποσοστού

επ΄ αυτού αποτελούν τα βασικότερα στοιχεία στη χρηματοδότηση του κοινοτικού προϋπολογισμού, και αυτός ακριβώς είναι και ο λόγος που παρακολουθείται ιδιαίτερα η εφαρμογή του στα κράτη-μέλη.
Η εργασία αποτελείται από έξη κεφάλαια τα οποία περιλαμβάνουν έννοιες, διαδικασίες και τρόπους παρακολούθησης του Φ.Π.Α. και των Αποτελεσμάτων Χρήσης.
Τέλος θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά τον καθηγητή Λογιστικής κ. Καλομοίρη Πέτρο που μας ανέθεσε το θέμα της πτυχιακής και μας βοήθησε στην συλλογή των πληροφοριών και δεδομένων για την επιτυχής ολοκλήρωση της πτυχιακής μας εργασίας. Επίσης θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τις οικογένειες μας που με την στήριξη κ υπομονή που υπέδειξαν όλα αυτά τα χρόνια συνέβαλαν καθοριστικά στην ολοκλήρωση του κύκλου των σπουδών μας.

Οι σπουδαστές
Καπαδουκάκης Ιωάννης
Παναγιωτάκη Ελπίδα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο Φόρος Προστιθεμένης Αξίας επιβλήθηκε στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου 1987 με τις διατάξεις του Ν.1642/1986, σε υλοποίηση των διατάξεων της Έκτης Οδηγίας (77/388/ΕΟΚ) της Κοινότητας και ο συντελεστής του ήταν 18%. Για ένα μικρό χρονικό διάστημα η εφαρμογή του προκάλεσε αρρυθμία στην αγορά. Οι πρώτοι που πλήρωσαν τον φόρο, ήταν οι πελάτες των κέντρων διασκέδασης όπου γιόρτασαν το πρωτοχρονιάτικο ρεβεγιόν, πληρώνοντας μάλιστα το διπλάσιο (36%), λόγω της διπλάσιας τιμής (table d'hôte) που είχε καθιερωθεί στα κέντρα διασκέδασης κατά την εορταστική περίοδο. Σήμερα ο ΦΠΑ ορίζεται από το Νόμο υπ' αριθμόν 2859 του 2000 (σύμφωνα με την πιο πρόσφατη αναθεώρησή του) ως είδος έμμεσου φόρου που επιβάλλεται στις συναλλαγές σε ολόκληρη την ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους και των υπαγομένων σε αυτό.



ΜΕΡΟΣ Α΄

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^{Ο}

1 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.- ΟΡΙΣΜΟΣ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ορίζεται από το Νόμο 2859/2000 και είναι είδος έμμεσου φόρου που επιβάλλεται στις 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 προς το επιπλέον τίμημα που εισπράττει ο προμηθευτής, δηλαδή ως προς 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 τις οικοδομικές εργασίες και υλικά.

1.1 Λειτουργία του Φ.Π.Α.

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.
Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

1.2 Αντικείμενο του φόρου

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

1) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.
2)Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.
3)Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο , ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο, εγκατεστημένος σε άλλο κράτος- μέλος και ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του. Ειδικά η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.
4) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο η από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο.
Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:
α) ως "εσωτερικό της χώρας" η ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους,
β) ως "έδαφος της Κοινότητας" και ως "τρίτο έδαφος", όπως αυτά καθορίζονται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος.

1.3 Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα

1. Στο φόρο υπόκειται:
α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,
β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος μέλος.

γ) η κοινοπραξία που κατασκευάζει ακίνητο με το σύστημα της αντιπαροχής, καθώς και η κοινωνία που κατασκευάζει ακίνητο σε οικόπεδο ή αγροτεμάχιο που ανήκει στα μέλη της, για τις παραδόσεις και αυτοπαραδόσεις που διενεργούνται από τα μέλη τους.

δ) Το ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:

1. Τηλεπικοινωνίες.
2. Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας.
3. Μεταφορά αγαθών.
4. Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
5. Μεταφορά προσώπων.
6. Παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάσθηκαν για πώληση.
7. Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών.
8. Εκμετάλλευση πανηγυριών (τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα.
9. Εναποθήκευση.
10. Δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων.
11. Δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών.
12. Εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων.
13. Δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.

Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας η με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου (δ) εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

1.3.1 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στον φόρο

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης.

β) δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

δ) ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να δηλώνει την έναρξη ή την παύση παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας.

ε) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο το οποίο διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας υποχρεούται να δηλώνει την έναρξη ή παύση λήψης υπηρεσιών από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης είναι το εσωτερικό της χώρας.

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

α) Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυσή τους.

γ) Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

Στους υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Α.Φ.Μ. χορηγείται με την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν μεταβάλλεται σε περίπτωση ορισμού, αλλαγής ή παύσης φορολογικού αντιπροσώπου.

3. Τις υποχρεώσεις των παραπάνω παραγράφων έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία:

α) ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας,

β) εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας,

γ) συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρίες,

δ) αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και

ε) έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

4. Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται προκειμένου για υποκείμενους στο φόρο που πραγματοποιούν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

γ) να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας.

δ) Φορολογικό αντιπρόσωπο δύνανται να ορίζουν, και οι υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτουν εγκατάσταση στην Ελλάδα. Στην περίπτωση αυτή δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τις πράξεις που πραγματοποιεί ο εντολέας του.

1.3.2 Υποχρεώσεις άλλων προσώπων

1. Ο κύριος, ο νομέας ή ο κάτοχος ακινήτου, για λογαριασμό του οποίου ενεργούνται οι παρακάτω εργασίες :
εκσκαφές, κατεδαφίσεις, κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων, καθώς και συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές, εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών, υποχρεούται
α) να υποβάλλει στον αρμόδιο για τη φορολογία του εισοδήματος Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., το μήνα Ιανουάριο, δήλωση η οποία να περιλαμβάνει τα στοιχεία κόστους των εργασιών που εκτελέστηκαν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, εφόσον αυτό υπερβαίνει συνολικά το ποσό των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ, καθώς και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εργολάβου.
β) να διαφυλάσσει τα πιο πάνω στοιχεία κόστους για μία δεκαετία από την αποπεράτωση του έργου, όταν ισχυρίζεται ότι οι εργασίες πραγματοποιήθηκαν χωρίς τη μεσολάβηση εργολάβου.
2. Τα πρόσωπα που συντάσσουν τη μελέτη του έργου έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην αρμόδια υπηρεσία πολεοδομίας, μαζί με την αίτηση για την έκδοση άδειας εκτέλεσης του έργου, πληροφοριακά στοιχεία για το έργο που θα εκτελεσθεί.
3. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται:
α) να μη συντάσσουν συμβολαιογραφικά έγγραφα εφόσον δεν παραδίδεται σε αυτούς θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης για το κόστος εργασιών όταν πρόκειται για μεταβιβάσεις ακινήτων που υπάγονται στο Φ.Π.Α.
β) να μην συντάσσουν έγγραφα εάν δεν έχει αποδοθεί Φ.Π.Α. για πράξεις για τις οποίες ο φόρος καταβάλλεται με έκτακτη δήλωση (π.χ. πλειστηριασμοί).

1.3.3 Δήλωση και Συναφείς Υποχρεώσεις

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του

φόρου εισροών οφείλουν να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής :

αα) Κάθε μήνα και μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του μήνα 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 τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει.

Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν δήλωση μεταβολών.

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

2. Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις 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.

Περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση, η οποία υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του οφειλόμενου ποσού, θεωρείται ως απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

3. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..
Αρνητική εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να αποσταλεί ταχυδρομικά με απόδειξη από τις επιχειρήσεις αυτές.
Επίσης υποβολή των δηλώσεων γίνεται εμπρόθεσμα και ηλεκτρονικά μέσω της υπηρεσίας TAXIS net.
4. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και αναχωρεί εκτός του εσωτερικού της χώρας ή μεταφέρει εκτός αυτού την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται, πριν από την αναχώρηση ή τη μεταφορά της δραστηριότητάς του:
α) να επιδώσει τις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό δηλώσεις και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο,
β) να ορίσει στην Ελλάδα αντιπρόσωπο του φερέγγυο, που αναλαμβάνει την ευθύνη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τον παρόντα νόμο.
5. Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών, ο υπόχρεος στο φόρο καταθέτει διασάφηση εισαγωγής ή άλλο τελωνειακό παραστατικό έγγραφο στο τελωνείο εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.
6. Οποιοδήποτε πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου, υποχρεούται να υποβάλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ειδική δήλωση για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στην απόκτηση αυτή.

1.4 Οικονομική δραστηριότητα

Οικονομική δραστηριότητα θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου η αυτού που παρέχει υπηρεσίες.
Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών, καθώς και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την απόκτηση από αυτό εσόδων.

1.5 Συντελεστές Φ.Π.Α.

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα σε όλα τα στάδια της διαδικασίας παραγωγής αγαθών και υπηρεσιών και της διαδικασίας μεταφοράς και διανομής τους.
Οι συντελεστές ΦΠΑ εκφράζουν το ποσοστό επί της εκατό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία για νε βρεθεί το ποσό του ΦΠΑ.
Οι συντελεστές ΦΠΑ είναι τρεις :

- ο κανονικός 19%,
- ο μειωμένος 9% και
- ο υπερμειωμένος 4,5%.

Για τα νησιά του Αιγαίου πλην Κρήτης (Νομοί Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο), οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), δηλαδή ο κανονικός γίνεται 13%, ο μειωμένος 6% και ο υπερμειωμένος 3%.
Εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:
α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,
β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,
γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,
δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.
Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.
Ο κανονικός συντελεστής ορίζεται σε 19% και στα νησιά του Αιγαίου 13%, αλλά τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται σε αυτόν δεν ορίζονται από τις διατάξεις, γιατί ο κανόνας είναι ότι όλα τα αγαθά και υπηρεσίες ανήκουν στον

κανονικό με εξαίρεση για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ όπου ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε εννέα τοις εκατό (9%) και για τα νησιά του Αιγαίου 6%.

Στον υπερμειωμένο συντελεστή δηλαδή 4,5% και για τα νησιά του Αιγαίου 3 % υπάγονται τα εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων, βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά.

Ορίζεται ότι ο κανονικός συντελεστής δε μπορεί να είναι μικρότερος του 15%. Τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόσουν ένα ή δύο μειωμένους συντελεστές που δεν μπορεί να είναι κατώτεροι του 5%, αλλά μόνο στα καθορισμένα από την οδηγία αγαθά και υπηρεσίες

Η Ελλάδα όπως προαναφέραμε έχει θεσπίσει τον κανονικό συντελεστή στο 19% και ένα μειωμένο συντελεστή στο 9%. Ο υπερμειωμένος προκύπτει από το 50 % του μειωμένου στα είδη που αυτό προβλέπεται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

2.1.1 Παράδοση αγαθών

1. Παράδοση αγαθών, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα.
Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, τα αέριο, το ψύχος και η θερμότητα.
2. Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομά του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελέα. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελέα.
3. Ως παράδοση λογίζεται επίσης:
α) η πώληση αγαθών με τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος,
β) η μεταβίβαση, με καταβολή αποζημίωσης, της κυριότητας αγαθού, που ενεργείται κατόπιν επιταγής δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.
4. Δε θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο.
Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει.

2.1.2 Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών

1. Θεωρείται ως παράδοση αγαθών η διάθεση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για τις ανάγκες της εφόσον πρόκειται για αγαθά για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση απόκτησής τους από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

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

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

β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης.

Εξαιρούνται τα δώρα μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής του,

γ) η ιδιοκατοίκηση, η παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα του ιδίου υποκειμένου, η μίσθωση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ή η χρησιμοποίηση για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση, των ακινήτων ,

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

ε) η περιέλευση στον υποκείμενο στο φόρο ή στους κληρονόμους του αγαθών της επιχείρησής του, κατά την παύση των εργασιών της ή κατά το θάνατο του υποκειμένου.

3. Θεωρείται επίσης ως παράδοση αγαθών η μεταφορά από έναν υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του προς ένα άλλο κράτος μέλος.

Θεωρείται ως μεταφερόμενο προς ένα άλλο κράτος μέλος, κάθε ενσώματο αγαθό που αποστέλλεται ή μεταφέρεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, αλλά εντός της Κοινότητας, από τον υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του, για τις ανάγκες της επιχείρησής του.

2.1.3 Παράδοση ακινήτων

1. Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:
α) ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο,
β) ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα από την ανέγερσή τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση.
2. Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:
α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1.
β) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος.
Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων, καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές, εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

3. Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.
4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για ακίνητα, των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται ή αναθεωρείται από 1ης Ιανουαρίου 2006, εφόσον μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής.

2.1.4 Παροχή υπηρεσιών

Παροχή υπηρεσιών θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών. Η πράξη αυτή μπορεί να συνίσταται ιδίως σε:
α) μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού,
β) υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.
Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:
α) η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,
β) η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση,
γ) η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου,
δ) η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων,
ε) οι εργασίες φασόν επί ενσώματων κινητών αγαθών.
Ως εργασία φασόν νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτόν, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.
Η διάταξη της περίπτωσης αυτής ισχύει και όταν ο εργοδότης είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, εφόσον τα υλικά και αντικείμενα αποστέλλονται από το κράτος του εργοδότη και τα

αγαθά που παράγονται ή κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από τον εργολάβο μεταφέρονται ή αποστέλλονται στον εργοδότη στο κράτος μέλος, στο οποίο αυτός είναι εγκατεστημένος.
Αν ο υποκείμενος στο φόρο μεσολαβεί σε παροχή υπηρεσιών, ενεργώντας στο όνομά του, αλλά για λογαριασμό άλλων προσώπων, θεωρείται ότι λαμβάνει και παρέχει τις υπηρεσίες αυτές.

2.1.5 Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών

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

2.1.6 Εισαγωγή αγαθών

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

2.1.7 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, που υπόκειται σε ΦΠΑ, θεωρείται η πράξη με την οποία αποκτά ένα πρόσωπο 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 άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους. (άρθρο 11 παρ. 1 Ν. 2859/00).
Κάθε πρόσωπο που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι υποχρεωμένο να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον εξατομικευμένο αριθμό VIES (πρόθεμα EL και ΑΦΜ για την Ελλάδα), καθώς και τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου με τον ανάλογο κωδικό που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος.

Το VIES είναι σύστημα ελέγχου των ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM).Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα το οποίο βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων κρατών-μελών.

Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται:
α) από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών
β) από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν του παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης και
γ) από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος - μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ. και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.
Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν ισχύουν προκειμένου για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.
Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου αυτής μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1.

Η επιλογή αυτή γίνεται με υποβολή δήλωσης, η οποία ισχύει τουλάχιστον για δύο πλήρεις διαχειριστικές περιόδους, μετά την πάροδο των οποίων μπορεί να ανακληθεί.
Η ανάκληση θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο.
Επίσης, δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η απόκτηση αγαθών των οποίων η παράδοση απαλλάσσεται στο εσωτερικό της χώρας από το φόρο.
Ομοίως, δεν θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, εφόσον ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής ή διοργανωτής δημοπρασίας, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή και το αποκτηθέν αγαθό φορολογήθηκε στο κράτος μέλος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς.

2.1.8 Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών :
α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχτεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του,
β) η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό 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,
γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος στο εσωτερικό της χώρας.

2.1.9 Ενδοκοινοτική παράδοση

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 .
Σύμφωνα με τις διατάξεις αφενός του κοινοτικού (άρθρο 28γ της 6ης οδηγίας) και αφετέρου του εθνικού δικαίου (άρθρο 28 του ν.2859/2000) η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλάσσεται από το 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 υποκείμενων και εγγεγραμμένων στο σύστημα VIES.

2.2 ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

2.2.1 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στη παράδοση και στην παροχή υπηρεσιών

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.
Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.
Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.
Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:
α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων

και Στοιχείων, παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών,

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

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

δ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο

ε) προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών.

3. Ειδικά για τις μεταβιβάσεις ακινήτων η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο:

α) υπογραφής του οριστικού συμβολαίου,

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

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

δ) πραγματοποίησης της μίσθωσης, ιδιοκατοίκησης ή της δωρεάν παραχώρησης χρήσης των ακινήτων,

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

2.2.2 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή αγαθών

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

Όταν αγαθά τίθενται από τη στιγμή της εισαγωγής τους σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης αποθήκης, τελωνειακής αποταμίευσης, προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά στο εσωτερικό της χώρας.

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

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

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

α) τα σκάφη αυτά εξάγονται,

β) καταβλήθηκε ο φόρος κατά την εισαγωγή των σκαφών αυτών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) καταβλήθηκε ο φόρος στο κράτος - μέλος που πραγματοποιήθηκε η αγορά τους, χωρίς να τύχουν απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου αυτού λόγω εξαγωγής,

δ) έχουν νηολογηθεί ή, έχουν χρησιμοποιηθεί αποδεδειγμένα, για πρώτη φορά, πριν από την 1.1.1985 και

ε) η τρέχουσα αξία τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 4.400 ευρώ.

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

2.2.3 Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.
Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.
Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή.
Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

2.3.1 Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιοδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.
Κατ' εξαίρεση, στις πιο κάτω περιπτώσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται:
α) για τις πράξεις παράδοσης αγαθών, καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών,
β) για παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών,

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

Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

α) οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας,

β) οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου, με εξαίρεση το φόρο του παρόντος νόμου.

Προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που διατίθενται σε συσκευασία η οποία επιστρέφεται, η αξία του περιεχομένου και της συσκευασίας αναγράφεται χωριστά κατά συντελεστή φόρου, εφόσον υπάγονται σε διαφορετικό συντελεστή.

Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

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

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

γ) Τα ποσά τα οποία λαμβάνει ο υποκείμενος στο φόρο από τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, για κάλυψη δαπανών που πραγματοποιεί στο όνομα και για λογαριασμό του αγοραστή ή του λήπτη, εφόσον:
- έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία,
- τα οικεία παραστατικά έχουν εκδοθεί στο 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 Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών

1. Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:
α) από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις,
β) από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας, καθώς και όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός από το φόρο του παρόντος νόμου,
γ) από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία.
Ως πρώτος τόπος προορισμού νοείται ο τόπος, ο οποίος αναγράφεται στη φορτωτική ή σε οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στη χώρα.
Αν δεν υπάρχει τέτοια ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
δ) από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση γ' έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται, για τυχόν μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους της Κοινότητας που είναι γνωστός κατά το χρόνο τελωνισμού τους και τη θέση τους σε ανάλωση.

2. Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών, τα οποία είχαν εξαχθεί προσωρινά εκτός της Κοινότητας για τελειοποίηση και επανεισαγωγή, η φορολογητέα αξία, που προβλέπουν οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, διαμορφώνεται με βάση τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις.
3. Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας κατά την εισαγωγή εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας.
4. Προκειμένου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευσή, για τη διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας, πέραν των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος, συνυπολογίζεται και το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφαλείας.

2.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ

2.4.1 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

Απαλλάσσονται από το φόρο :
α) η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,
β) οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα,
γ) η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων,
δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης
ε) η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές.

στ) η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντιάτρους και τους οδοντοτεχνίτες,

ζ) η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,

η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο,

θ) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,

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

κ) η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό,

λ) η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,

μ) η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή,

ν) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού

ξ) οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες

ο) οι εργασίες που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα νομίσματα και χαρτονομίσματα για συλλογές

π) η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά
ρ) η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ και λαχείων του Λαχειοφόρου Αμοιβαίου Στοιχήματος (SWEEPSTAKES) του Οργανισμού Ιπποδρομιών Ελλάδος,
σ) η παράδοση και διανομή εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές, εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής.

2.4.2 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών

Απαλλάσσονται από το φόρο:
α) η επανεισαγωγή αγαθών από το πρόσωπο που τα εξήγαγε και στην ίδια κατάσταση στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί, εφόσον έχουν ατέλεια,
β) η οριστική εισαγωγή αγαθών, η παράδοση των οποίων απαλλάσσεται από το φόρο και στο εσωτερικό της χώρας.
γ) η εισαγωγή προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας, στην κατάσταση που αλιεύθηκαν η αφού υποβλήθηκαν σε εργασίες συντήρησης με σκοπό την εμπορία τους και πριν από την παράδοσή τους,
δ) η εισαγωγή αγαθών, τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομα του και για λογαριασμό του εισαγωγέα σε άλλο κράτος μέλος και η παράδοσή τους απαλλάσσεται.
ε) η εισαγωγή αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου, καθώς και ηλεκτρικής ενέργειας.
Στην εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών αναστέλλεται η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από τον εισαγωγέα ή αν δεν υπάρχει εισαγωγέας από το πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.

2.4.3 Απαλλαγές στην εξαγωγή εκτός κοινότητας

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

β) η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή.

Εξαιρούνται από την απαλλαγή τα αγαθά που μεταφέρονται από τον ίδιο τον αγοραστή και προορίζονται για τον εξοπλισμό ή εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης.

Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται:

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

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

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

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

ε) η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές αγαθών,

στ) η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες ή άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν, ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου.

Εξαιρείται η παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδιών που ενεργούν στο

όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών, εφόσον αυτή πραγματοποιείται σε άλλο κράτος μέλος της Κοινότητας,

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

2.4.4 Απαλλαγές στην διεθνή διακίνηση αγαθών

Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

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

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

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

βγ) να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α), εφόσον πρόκειται για προϊόντα του άρθρου 53 (ηλεκτρική ενέργεια, ενεργειακά προϊόντα, αλκοόλη και βιομηχανικά καπνά) του ίδιου νόμου ή για άλλα προϊόντα που είχαν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού,

βδ) 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.

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

2.4.5 Απαλλαγή από το καθεστώς των φορολογικών αποθηκών

Με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου καθιερώνεται καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης. Ως καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης νοείται το φορολογικό καθεστώς αναστολής της καταβολής Φ.Π.Α..
Φορολογική αποθήκη θεωρείται κάθε τόπος που ορίζεται ως τέτοιος με άδεια της αρμόδιας αρχής, όπου αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης κατά την άσκηση της δραστηριότητας του.
Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης μπορούν να υπαχθούν τόσο αγαθά κυριότητας του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης όσο και αγαθά τρίτων, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά έχουν λάβει άδεια αποθήκευσης αγαθών με αναστολή της καταβολής Φ.Π.Α. σε λειτουργούσα νόμιμα φορολογική αποθήκη άλλου προσώπου.
Απαλλάσσονται από το φόρο:
α) οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τα οποία προορίζονται να τεθούν στο εσωτερικό της χώρας σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης
β) οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών οι οποίες, αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α',
γ) οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών εκτός από αυτές που αφορούν παραγωγή ή κατασκευή των αγαθών, οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που προβλέπονται στην περίπτωση α', εφόσον τα αγαθά εξακολουθούν να παραμένουν στο εσωτερικό της χώρας στο ίδιο καθεστώς.

Στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης δύνανται να υπαχθούν οποιοδήποτε αγαθά, εφόσον προορίζονται να παραδοθούν σε:
α) καταστήματα αφορολόγητων ειδών για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε τρίτη χώρα, με αεροπορική πτήση ή θαλάσσια διαδρομή που απαλλάσσονται από το φόρο,
β) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς επιβάτες πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο κατά τη διάρκεια μεταφοράς της οποίας ο τόπος άφιξης ευρίσκεται εκτός της Κοινότητας,
γ) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν με απαλλαγή από το φόρο
Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από τη φορολογική αποθήκη για να λάβουν έναν από τους παρακάτω προορισμούς:
α) να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας,
β) να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης,
γ) να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας.

2.4.6 Ειδικές απαλλαγές

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

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

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

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

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

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

ββ) για τις ανάγκες αναγνωρισμένων από την Ελλάδα διεθνών οργανισμών ή των μελών τους, με τις προϋποθέσεις και μέσα στα όρια που καθορίζονται από τις ιδρυτικές τους συμβάσεις ή τις συμφωνίες για την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα,

γγ) στα πλαίσια της Συνθήκης της Βορειοατλαντικής Συμμαχίας, για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις των άλλων κρατών μελών και των πολιτικών υπηρεσιών που τις συνοδεύουν ή για τον εφοδιασμό των κυλικείων και λεσχών τους, εφόσον αυτές ενεργούνται σύμφωνα με τη Συνθήκη,

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

κυλικείων τους, εφόσον οι ένοπλες αυτές δυνάμεις υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό,

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

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

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

ια) η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων που προορίζονται για την αλιεία και σπογγαλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα.

2.4.7 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος – μέλος

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 άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς τον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος - μέλος.

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

αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

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

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

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

β) η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος - μέλος.

γ) η παράδοση αγαθών οι οποίες θα καλύπτονταν από την προβλεπόμενη στην

περίπτωση α' απαλλαγή, αν είχαν πραγματοποιηθεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο,

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

2.4.8 Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Απαλλάσσονται από το φόρο:

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

β) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για τα οποία, ο αποκτών (αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται, σε κάθε περίπτωση, ολικής επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας.

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

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από τον υποκείμενο στο φόρο ή από το πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.

2.5 ΕΚΠΤΩΣΗ Φ.Π.Α. – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

2.5.1 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών

και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.
Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, τα δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.
Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός.
Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.
Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:
α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
β) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
γ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
δ) αγοράς, εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.
Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

2.5.2 Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου (Pro-Rata)

1. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.
Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά

πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρανομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.
Στον παρανομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας,

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

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

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

β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα,

γ) από αυτοπαραδόσεις,

δ) ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

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

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

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

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

2.5.3 Υποχρέωση δημιουργίας του κλάσματος Pro-Rata

Ο υποκείμενος ο όποιος εκτός από τα έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης έχει και τα έσοδα που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης : πώληση νέων ακινήτων 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 παρονομαστή του κλάσματος τυχόν εξαιρούμενα έσοδα παρά μόνο επιδοτήσεις , επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας.

2.5.4 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:
α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών
β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,
ε) επικυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης.
2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο.

2.5.5 Pro –Rata στην αγορά αγαθών επένδυσης (πάγιων περιουσιακών στοιχείων)

Η έκπτωση του φόρου που επιβάρυνε τα αγαθά επένδυσης, η οποία έγινε με τις περιοδικές δηλώσεις του ΦΠΑ, υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό. Δηλαδή, τα αγαθά επένδυσης θεωρούνται ότι εξυπηρετούν την επιχείρηση για μία πενταετία. Αφετηρία για την πενταετία αποτελεί το έτος χρησιμοποίησης των αγαθών επένδυσης και όχι το έτος αγοράς. Ως ημερομηνία για την έναρξη χρησιμοποίησης των αγαθών επένδυσης λαμβάνεται πάντοτε η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, ανεξάρτητα από τον πραγματικό χρόνο που χρησιμοποιήθηκε το αγαθό μέσα στο έτος αυτό.

Οριστικοποίηση του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ των επενδυτικών αγαθών γίνεται κατά το πρώτο έτος χρησιμοποίησης του παγίου. Αφετηρία για τις συγκρίσεις στα επόμενα έτη αποτελεί το οριστικό ποσό που εξέπεσε η επιχείρηση το πρώτο έτος χρησιμοποίησης. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για 1/5 του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκε το αγαθό επένδυσης. Προϋπόθεση για τη διενέργεια του διακανονισμού είναι ότι μέσα στην πενταετία επέρχεται μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

2.5.6 Pro-Rata στην παράδοση αγαθών επένδυσης (πάγιων περιουσιακών στοιχείων)

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

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,
ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,
β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.
Εάν εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου.
Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.

2.5.7 Στο κλάσμα της Pro-Rata περιλαμβάνονται:

Δημοτικός φόρος ο οποίος αποτελεί στοιχείο φορολογητέας αξίας και κατά συνέπεια ως πράξη φορολογητέα περιλαμβάνεται και στον αριθμητή και στον παρονομαστή του κλάσματος.

2.5.8 Επιστροφή φόρου

Ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον:
α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται
β) είναι αδύνατον να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή
γ) προέρχεται από πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης
δ) αφορά αγαθά επένδυσης,
Επίσης επιστρέφεται στον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε., ο φόρος που επιβάρυνε τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν προς

αυτόν από άλλους υποκείμενους στον φόρο στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και τις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο υποκείμενος αυτός πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Κατά την περίοδο επιστροφής, δεν διατηρούσε στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιούσε οικονομικές δραστηριότητες ή σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του.

β) Κατά την περίοδο επιστροφής δεν πραγματοποίησε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

αα) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που έχει οριστεί ως υπόχρεο για την καταβολή του φόρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^{Ο}

ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

3.1 Κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του Φ.Π.Α. ανήκουν οι υποκείμενοι του Φ.Π.Α. που τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ..
Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας υποχρεούται:
1) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ.Β.Σ. στα οποία θα αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά.
2) να εκδίδει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τις προβλεπόμενες από το άρθρο δηλώσεις του Φ.Π.Α. (περιοδική και εκκαθαριστική).
3) να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωση για την καταβολή του Φ.Π.Α. σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων του άρθρου 6 πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου.
4) να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο του πριν από τη ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.
5) να τηρεί ιδιαίτερο λογ/σμο με τίτλο « ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ». Ο Φ.Π.Α. εισροών και εκροών θα πρέπει να παρακολουθείται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε ξεχωριστές στήλες ή σε ξεχωριστούς λογαριασμούς κατά τρόπο που να διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση όλων των εντύπων του Φ.Π.Α..
6) να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο που θα καταγράφει τα αγαθά που αποστέλλει ή μεταφέρει ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος – μέλος για τις ανάγκες των πράξεων και λοιπών εργασιών παροχής υπηρεσιών.

3.2 Ειδικά καθεστώτα

Η Νομοθεσία του ΦΠΑ προβλέπει ειδικές ρυθμίσεις που καθιερώνουν Ειδικά Καθεστώτα για συγκεκριμένα πρόσωπα.
Τα Ειδικά Καθεστώτα που προβλέπονται στη Νομοθεσία είναι τα ακόλουθα:

- **ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων:** Επιχειρήσεις, που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων του άρθρου αυτού, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού που αποτελεί το ανώτατο όριο για την ένταξη των επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων ή αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.
Στο καθεστώς αυτό δεν υπάγονται οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.
- **ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων:** Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν.
Ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων θεωρούνται οι κατωτέρω παραδόσεις εφόσον προορίζονται για ανακύκλωση:
παραδόσεις απορριμμάτων και ημικατεργασμένων προϊόντων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, παραδόσεις υπολειμμάτων αποτελούμενων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, κράματα, παραδόσεις ξεσμάτων και αποκομμάτων, απορριμμάτων και χρησιμοποιούμενων ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από υαλοθραύσματα, γυαλί, χαρτί, χαρτόνι, οστά, δέρμα κ.α..
- **ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου:** Καθιερώνεται ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς καταβολής του φόρου, για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων, για τις οποίες, λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητάς τους, η τήρηση των υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου, συνεπάγεται δυσανάλογα υψηλό διοικητικά κόστος.

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.

- **ειδικό καθεστώς αγροτών:** Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.
- **ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών:** Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομά τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.
- **Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών:** Στις περιπτώσεις παράδοσης ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από τρίτες χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας
- **ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής σημασίας:** Η παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών, καθώς και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, υπάγεται σε ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους του υποκείμενου στο φόρο μεταπωλητή.
- **ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία**
- **ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού:** Απαλλάσσονται από το φόρο :

α) Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένων δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και

συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.
β) Οι υπηρεσίες μεσιτών, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου, όταν παρεμβαίνουν στην παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^{Ο}

ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.

4.1 Περιοδική δήλωση

Υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, καθώς και πράξεις φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στον υπόχρεο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου η οποία ορίζεται ως εξής:

α) Υπόχρεοι που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ που τηρούν : Μηνιαία

β) Υπόχρεοι που δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές:

Με βιβλία Γ΄ κατηγορίας ΚΒΣ και το Δημόσιο όταν υπόκειται σε ΦΠΑ : Μηνιαία

Με βιβλία Β΄ κατηγορίας ΚΒΣ : Δίμηνη

Με βιβλία Α΄ κατηγορίας ΚΒΣ : Τρίμηνη

Στις τρεις παραπάνω περιπτώσεις η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την εικοστή (20) ημέρα του μήνα που ακολουθεί την κατά περίπτωση φορολογική περίοδο.

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φορολογίας Εισοδήματος των μη υποκειμένων προκειμένου για την υποβολή των έκτακτων δηλώσεων.

Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (δηλαδή, χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), υποβάλλεται αποκλειστικά

και μόνο με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ.

Τα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων είναι δύο ειδών. Διακρίνονται με τους κωδικούς 050-ΦΠΑ (καφέ χρώμα) και 051-ΦΠΑ (πράσινο χρώμα).

Το έντυπο 050-ΦΠΑ χρησιμοποιείται :

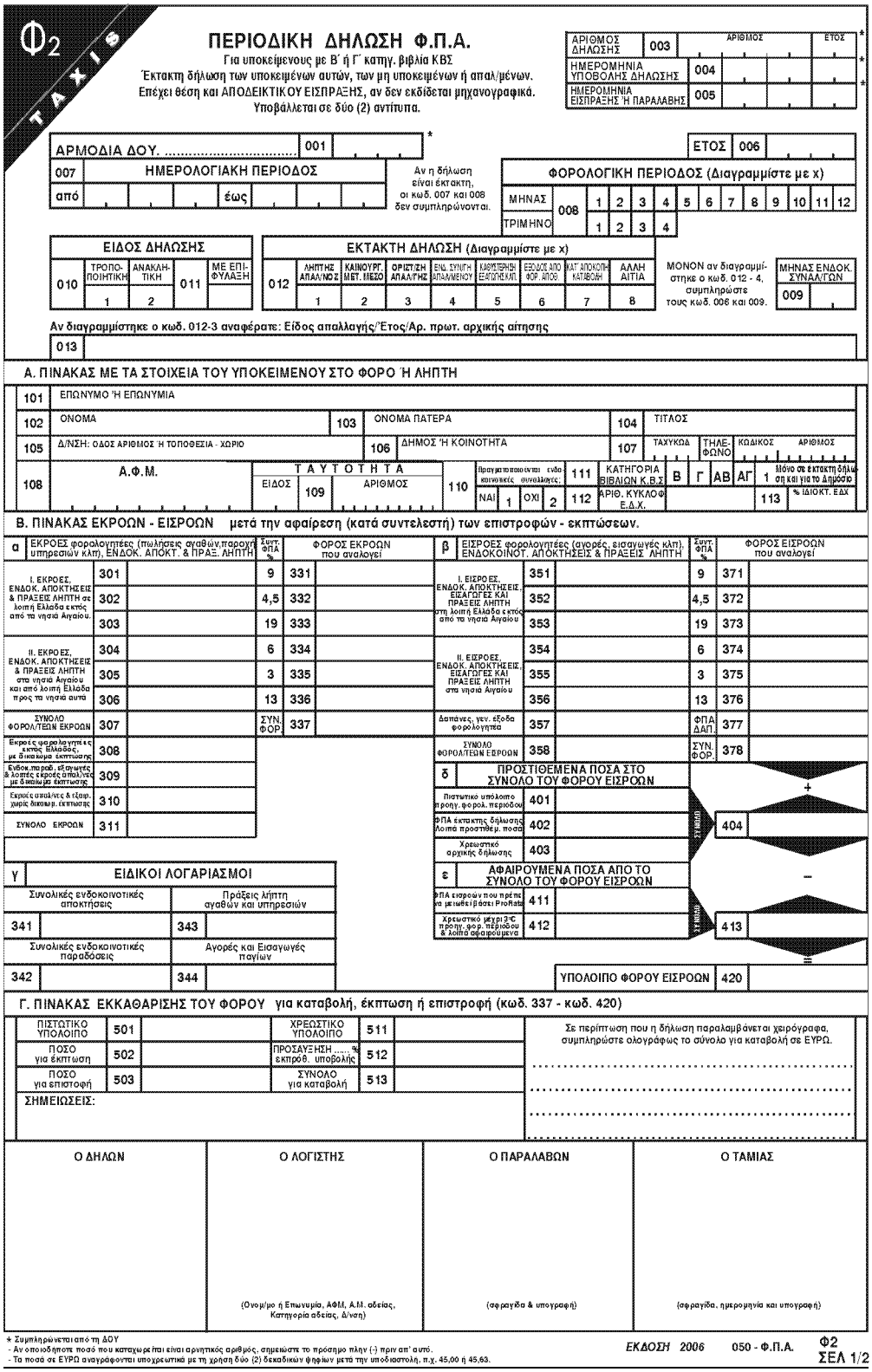
- Από υποκείμενους που τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ (έστω και αν για κάποιο κλάδο τους τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας του ΚΒΣ) και από το Δημόσιο όταν έχει υποχρέωση υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ σε τακτές φορολογικές περιόδους.

-Από τους παραπάνω υποκείμενους, όταν καθίστανται υπόχρεοι για υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης

Το έντυπο 051-ΦΠΑ χρησιμοποιείται :

από υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας του ΚΒΣ.

4.1.1 Παρουσίαση περιοδικής δήλωσης – τρόπος συμπλήρωσης



Φ2 ΤΑΧΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ..... 001 *

ΕΤΟΣ 006

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από ... έως ...

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

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 1 | ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2 | 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)
012 ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ 1 | ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ 2 | ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛ/ΓΗΣ 3 | ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΑΓΜΕΝΟΥ 4 | ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣ ΚΛΠ. 5 | ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΔΠΟΣ 6 | ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΘΟΡΗ 7 | ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

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

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
102 ΟΝΟΜΑ | 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 104 ΤΙΤΛΟΣ
105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 107 ΤΑΧΥΚΩΔ | ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ | ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108 Α.Φ.Μ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ | 110 Πραγματοποιούνται ενδο κοινοτικές συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ Β Γ ΑΒ ΑΓ | 1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο | 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ Ε.Δ.Χ. | 113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών,παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		9	331		I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		9	371	
	302		4,5	332			352		4,5	372	
	303		19	333			353		19	373	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6	374	
	305		3	335			355		3	375	
	306		13	336			356		13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		Δαπάνες, γεν. εξοδα φορολογητέα	357		ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	
Ενδοκ.παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309										
Εκρυές απαλλ/νες & εξαιρ. χωρίς δικαιωμ. έκπτωσης	310										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311										

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
Πιστωτικο υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		+
ΦΠΑ εκτακτης δήλωσης Λοιπά προστιθεμ. ποσά	402		404
Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			−
ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		
Χρεωστικό μεχρι 3-Ε προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412		413
			=

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341	Πρόξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	343
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	Αγορές και Εισαγωγές παγίων	344

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστοφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2006 050 - Φ.Π.Α. Φ2 ΣΕΛ 1/2

ΑΡΧΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

ΚΩΔ.001. Στο χώρο πριν από τον κωδ.001 αναγράφεται η Δ.Ο.Υ. που ήταν αρμόδια στο τέλος της οικείας φορολογικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η δήλωση

ΚΩΔ.003-005. συμπληρώνονται ο αριθμός δήλωσης, η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και καταβολής του ΦΠΑ από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση

ΚΩΔ.006. Συμπληρώνεται το ημερολογιακό έτος της φορολογικής περιόδου που αφορά την περιοδική δήλωση.

ΚΩΔ.007. Συμπληρώνεται ημερολογιακά (από – έως) η φορολογική περίοδος που αφορά η δήλωση. Η ημερολογιακή περίοδος δεν συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση που η δήλωση έχει διαγραμμιστεί ως έκτακτη (κωδ.012).

ΚΩΔ.008. Διαγραμμίζεται με Χ η συγκεκριμένη φορολογική περίοδος ανάλογα αν είναι μήνας (για βιβλία Γ΄ κατηγορίας ΚΒΣ ή Β΄ κατηγορίας ΚΒΣ με ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή προκειμένου για το Δημόσιο) ή αν είναι δίμηνο (για βιβλία Β΄ κατηγορίας ΚΒΣ χωρίς ενδοκοινοτικές συναλλαγές).

ΚΩΔ.009. συμπληρώνεται προκειμένου να δηλωθούν τόσο οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τους όσο και οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

ΚΩΔ.010. Διαγραμμίζεται με Χ όταν η δήλωση είναι κατά περίπτωση τροποποιητική ή ανακλητική.

ΚΩΔ.011. Διαγραμμίζεται με Χ όταν η δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη.

ΚΩΔ.012. Αφορά έκτακτη υποβολή περιοδικής δήλωσης.

ΚΩΔ.013. Συμπληρώνεται αν διαγραμμίστηκε ο κωδ.012-3. Δηλαδή, όταν η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄

ΚΩΔ.101.Το επώνυμο ή η επωνυμία.

ΚΩΔ.102.Το όνομα.

ΚΩΔ.103.Το όνομα του πατέρα.

ΚΩΔ.104.Ο τίτλος της επιχείρησης.

ΚΩΔ.105.Η διεύθυνση της έδρας ή του κεντρικού ως οδός-αριθμός ή ως τοποθεσία-χωριό.

ΚΩΔ.106.Ο Δήμος ή η Κοινότητα της διεύθυνσης.

ΚΩΔ.107. Ο Ταχυδρομικός Κώδικας της Διεύθυνσης. Ακολούθως ο 10ψήφιος αριθμός τηλεφώνου.

ΚΩΔ.108. Ο Α.Φ.Μ. σε κάθε περίπτωση.

ΚΩΔ.109.Τα στοιχεία ταυτότητας όταν η δήλωση υποβάλλεται από φυσικό πρόσωπο. Ως είδος ταυτότητας : ΑΤ : αστυνομική ταυτότητα, ΔΙ: Διαβατήριο, ΚΑ: Κέντρο Αλλοδαπών ή τα αρχικά του αντίστοιχου σώματος στρατιωτικής ταυτότητας.

ΚΩΔ.110. Διαγραμμίζεται το 1 (ΝΑΙ) ή το 2 (ΟΧΙ) στο ερώτημα πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις).

ΚΩΔ.111. Διαγραμμίζεται η κατηγορία βιβλίων.

ΚΩΔ.112. Ο αριθμός κυκλοφορίας του Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτου που αφορά η δήλωση.

ΚΩΔ.113. Αριθμητικά το ποσοστό ιδιοκτησίας ή συνιδιοκτησίας του Ε.Δ.Χ. (πχ 40%,100%).

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ ΕΚΡΟΩΝ – ΕΙΣΡΟΩΝ</u>

Σ' αυτόν τον πίνακα συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της φορολογικής περιόδου από τα βιβλία του Κ.Β.Σ. του υποκειμένου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το ΦΠΑ. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και οι εκπτώσεις, οι οποίες αφορούν τη φορολογική περίοδο, με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου.

ΚΩΔ.301-303. Γράφεται κατά συντελεστή ΦΠΑ (9,4.5,19) η αξία των φορολογητέων εκροών, η φορολογητέα αξία της μικτής αμοιβής , τα τεκμαρτά έσοδα των πρακτορείων ταξιδίων και το θετικό περιθώριο κέρδους των μεταπωλητών μεταχειρισμένων. Επίσης συμπεριλαμβάνονται οι αυτοπαραδόσεις, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και οι πράξεις λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με ακεραίους συντελεστές στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου.

ΚΩΔ.331-333. Γράφεται ο φόρος που αναλογεί στους κωδ.301-303, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

ΚΩΔ.304-306. Γράφεται κατά συντελεστή φόρου (6,3,13) η αξία των φορολογητέων εκροών, των αυτοπαραδόσεων και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές, είτε στα νησιά του Αιγαίου, είτε από τη λοιπή Ελλάδα.

ΚΩΔ.334-336. Γράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί στους κωδ.304-306, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

ΚΩΔ.307 & 337. Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ.301-κωδ.306) και το σύνολο του φόρου εκροών (από κωδ.331 κωδ.336).

Αν τηρούνται βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. το σύνολο του φόρου των εκροών (κωδ.337) συγκρίνετε 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.412.**

ΚΩΔ.308-310. Γράφονται οι φορολογητέες εκροές έκτος Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης, οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές και λοιπές εκροές με δικαίωμα έκπτωσης και οι απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Κωδ.311. Γράφεται το άθροισμα των κωδ.307-310.

Κωδ.351-353. Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9,4,5,19) η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές, η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, η πλασματική αξία των εισαγωγών (αξία τελωνείου) εφόσον δεν απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., η αξία των δαπανών που βαρύνουν το κόστος της ενδοκοινοτικής απόκτησης και έχουν υπαχθεί σε Φ.Π.Α., οι δαπάνες που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. και βαρύνουν το κόστος της εισαγωγής, η αμοιβή που καταβλήθηκε για τη λήψη υπηρεσίας facon.

Κωδ.371-373. Γράφεται ο φόρος που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ.354-356. Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6,3,13) η αξία των φορολογητέων εισροών και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδ.374-376. Γράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή ΦΠΑ.

Κωδ.357,377. Γράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών–γενικών εξόδων, οι οποίες δεν αποτελούν κόστος και επομένως δεν έχουν συμπεριληφθεί στους παραπάνω κωδικούς 351-356 και ο φόρος που αναλογεί σε δαπάνες 9% και 19% συγχρόνως.

Κωδ.358. Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών από κωδ.351-357.

Κωδ.378. Γράφεται το σύνολο του φόρου εισροών από κωδ.371- 377.

Το σύνολο του φόρου εισροών του κωδ.378 συγκρίνεται με το σύνολο του φόρου εισροών, που προκύπτει από τα βιβλία και τα στοιχεία.

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Κωδ.341. Η φορολογητέα αξία των συνολικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Οι αξίες των αποκτήσεων αυτών εμφανίζονται, στους κωδ.301-306 των εκροών και 351-356 των εισροών.

Κωδ.342. Η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, η οποία έχει ήδη συμπεριληφθεί στον κωδ.309.

Κωδ.343. Η αξία των πράξεων για την οποία οφείλεται φόρος από το λήπτη αγαθών και υπηρεσιών.

Κωδ.344. Η αξία αγοράς και εισαγωγής παγίων. Δεν περιλαμβάνονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων και πάγια που έχουν μισθωθεί με Leasing. Η αξία αγοράς και εισαγωγής παγίων γράφεται ακόμα και αν δεν καταβλήθηκε ΦΠΑ .

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ & ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Κωδ.401. Γράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο για συμψηφισμό που προέκυψε στην προηγούμενη φορολογική περίοδο.

Κωδ.402. Γράφεται ο ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης καθώς και λοιπά προστιθέμενα ποσά τα οποία προκύπτουν ως εξής :

- Αν το σύνολο του ΦΠΑ εκροών που υπολογίσαμε (337) είναι μεγαλύτερο από το ΦΠΑ που προκύπτει στα βιβλία τους τότε τη διαφορά τη βάζουμε

στον κωδ.402 για να προστεθεί με το ΦΠΑ εισροών που τους οφείλει το κράτος.

- Αν το σύνολο του ΦΠΑ εισροών που υπολογίσαμε (378) είναι μικρότερο από το ΦΠΑ που προκύπτει στα βιβλία τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδ.402 για να προστεθεί με το ΦΠΑ εισροών που τους οφείλει το κράτος.

Κωδ.403. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί προηγούμενα και άλλη περιοδική δήλωση και η εκκαθάριση αφορά τροποποιητική δήλωση.

Κωδ.404.Γράφεται το άθροισμα των κωδ.401 έως 403.

Κωδ.411. Γράφεται το ποσό του ΦΠΑ που πρέπει να μειωθεί βάσει pro-rata. Όπως είναι γνωστό, ο προσδιορισμός του φόρου που δικαιούται να εκπέσει μία επιχείρηση, προκειμένου για τις κοινές της εισροές, βρίσκεται με βάση το κλάσμα, που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών (χωρίς Φ.Π.Α.), που αφορά πράξεις για τις οποίες η επιχείρηση έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή τον αριθμητή προσαυξημένο με το ποσό των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Κωδ.412. Γράφονται το χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τρία (3) ΕΥΡΩ της προηγούμενης φορολογικής περιόδου. Όταν μια δήλωση έχει χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι και 3 € αντιμετωπίζεται ως πιστωτική και δεν καταβάλλεται στο δημόσιο. Επίσης στον κωδ.412 γράφονται τα ποσά τα οποία προκύπτουν ως εξής**:** - αν το σύνολο του ΦΠΑ εκροών που υπολογίσαμε (337) είναι μικρότερο από το ΦΠΑ που προκύπτει στα βιβλία τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδ.412 για να αφαιρεθεί από το ΦΠΑ που τους οφείλει το κράτος.

-αν το σύνολο του ΦΠΑ εισροών που υπολογίσαμε (338) είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει από τα βιβλία τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδ.412 για να αφαιρεθεί από το ΦΠΑ που τους οφείλει το κράτος.

Κωδ.413. Γράφεται το άθροισμα των κωδ.411 και 412.

Κωδ.420. Γράφεται το αλγεβρικό άθροισμα των κωδ.378 & 404 μείον τον κωδ.413.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή

Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του φόρου σύμφωνα με την οποία θα καταβληθεί ο φόρος, εάν είναι χρεωστικός ή θα πιστωθεί για να μεταφερθεί στην επόμενη φορολογική περίοδο ή να ζητηθεί να επιστραφεί αν αυτός είναι πιστωτικός.

Κωδ.501. Γράφεται το αρνητικό ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση από τον κωδ. 337 του κωδ.420.

Κωδ.502-503. Γράφεται κατά περίπτωση το ποσό του κωδικού 501 ανάλογα με το δικαίωμα που έχει ο υποκείμενος για επιστροφή του ποσού αυτού ή για μεταφορά προς συμψηφισμό στην επόμενη περίοδο. Σημειώνεται ότι, το άθροισμα των κωδ.502 και 503 πρέπει να ισούται με τον κωδ.501.

Κωδ.511. Γράφεται το θετικό ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση από τον κωδ. 337 του κωδ.420.

Κωδ.512. Γράφεται η τυχόν οφειλόμενη προσαύξηση, σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση αυτή υπολογίζεται σε ποσοστό 2,5% στο ποσό του κωδ.511, για κάθε μήνα καθυστέρησης με ανώτατο όριο 200%.

Κωδ.513. Γράφεται το άθροισμα των κωδ.511 και 512. Αν όμως το ποσό του κωδ.511 είναι μέχρι τρία (3) ΕΥΡΩ και η δήλωση δεν είναι έκτακτη, ο φορολογούμενος δεν συμπληρώνει τους κωδ.512 και 513, αλλά μεταφέρει το χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή του κωδ.511 στον κωδ.412 της επόμενης φορολογικής περιόδου. Στην περίπτωση αυτή ενώ θα υπάρχει ποσό στον κωδ.511, δεν θα υπάρχουν ποσά στους κωδ.512 και 513.

4.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι φορολογούμενοι που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και τηρούν βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας.

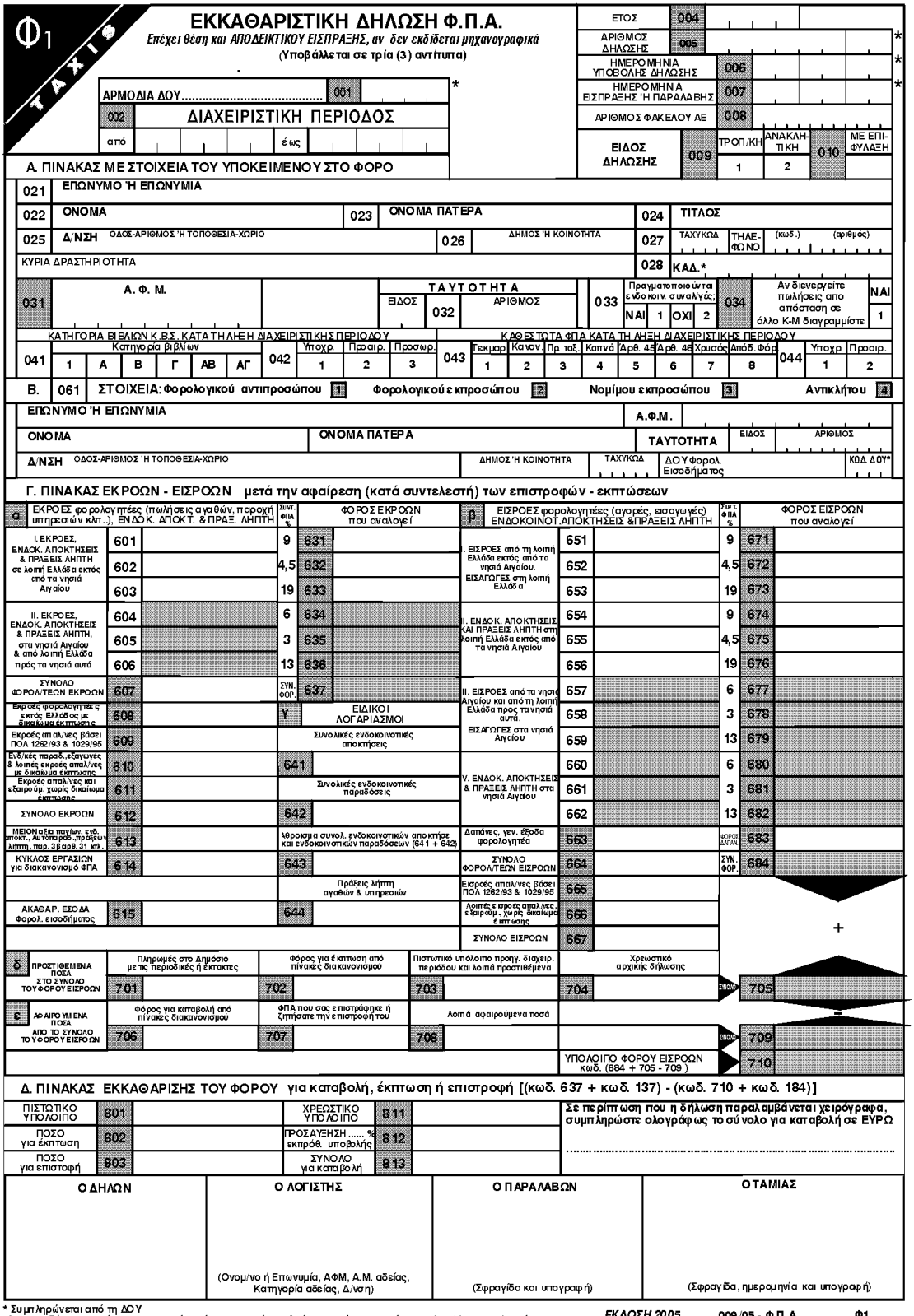
Στην εκκαθαριστική δήλωση περιλαμβάνονται τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων που κατατέθηκαν τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και του Κ.Β.Σ., μέχρι την $25^{η}$ ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και μέχρι την $10^{η}$ ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκειμένου στο φόρο που υπαγόταν, κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκειμένου στο φόρο που υπαγόταν, κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

4.2.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ.



Φ1 TAXIS

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά

(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004 | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006 | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007 | ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ..... 001 *

002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ — από ... έως ...

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009: ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 | ΑΝΑΚΑΛΗΤΙΚΗ 2 | 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ | 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 024 ΤΙΤΛΟΣ

025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ | 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. | ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ | 028 ΚΑΔ.*

031 Α. Φ. Μ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 032, ΑΡΙΘΜΟΣ | 033 Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλλαγές; ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 | 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις απο απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

041 Κατηγορία βιβλίων: 1 | Α | Β | Γ | ΑΒ | ΑΓ — 042 Υποχρ. 1 | Προαιρ. 2 | Προσωρ. 3

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

043 Τεκμαρ 1 | Κανον. 2 | Πρ. ταξ. 3 | Καπνά 4 | Αρθ. 45 5 | Αρθ. 46 6 | Χρυσός 7 | Απόδ. Φόρ 8 — 044 Υποχρ. 1 | Προαιρ. 2

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

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

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

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

α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ..), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601		9	631		I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651		9	671	
	602		4,5	632			652		4,5	672	
	603		19	633			653		19	673	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604		6	634		II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654		9	674	
	605		3	635			655		4,5	675	
	606		13	636			656		19	676	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637		II. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	657		6	677	
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			658		3	678	
Εκροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1282/93 & 1029/95	609			Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις			659		13	679	
Ενδ/κές παραδ.,εξαγωγές & λοιπες εκροες απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	610		641			V. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660		6	680	
Εκροές απαλ/νες και εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611			Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις			661		3	681	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612		642				662		13	682	
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., Αυτοπαρά-δοσεις λήπτη, παρ. 3 παρ.8, 31 κπλ.	613			Ισοζύγισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσε και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)		Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	663		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ.	683	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614		643			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	684	
				Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		Εισροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1282/93 & 1029/95	665				
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615		644			Λοιπές εκροές απαλ/νες, εξαιρούμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666				
						ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667				

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες	Φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
	701	702	703	704	ΣΥΝΟΛΟ	705
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά			
	706	707	708		ΣΥΝΟΛΟ	709
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)		710

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ .....
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΟΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 009/05 - Φ.Π.Α. Φ1 ΣΕΛ 1/2

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ίσχυαν μέχρι και 31/3/2005

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ..), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
	Ι. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101		8	131			Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	151		8	171	
		102		4	132				152		4	172	
		103		18	133				153		18	173	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	107		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	137			Ι. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	154		8	174	
									155		4	175	
									156		18	176	
								ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	164		ΣΥΝ ΦΟΡ	184	

ΠΡΟΣΟΧΗ:
για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε΄
"διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β΄ κατηγορίας", που υπήρχε σ΄ αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.

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

	Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολα ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6):(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
352	Σε χώρες εκτός Ευρώπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
353	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357	ΣΥΝΟΛΑ									

358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα		359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358		Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

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

α

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	
Πράξεις απαλλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.	403	
ΣΥΝΟΛΟ	404	

Αριθμητής: 405 X100
Παρονομαστής: 406

Πηλίκο κλάσματος (Οριστικο ποσοστο εκπτωσης) 407 → Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης 408 → Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408) 409

β **Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών**

	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	1	Μείωση βάσει άρθρ. 31: Ποσοστό μείωσης 2	Πλήθος κατά τομέα 3	Πλήθος βάσει λογ/σμών 4	Πλήθος λοιπών επιμερισμών 5	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει 6
421							
422							

Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6) → 423

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

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

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

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

	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)		Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων		Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων		Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων		Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	
	901		902		903		904		905	
	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού		ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού		Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές του αρθ. 45)		Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)		Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	'Αθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
	906		907		908		909		910	911

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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. _____

Φ1
ΣΕΛ 2/2

Υ.Ε.Ε.Α.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Κωδ.001. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού της επιχείρησής

Κωδ.002. Διαχειριστική περίοδος που αφορά την 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 υπηρεσία.

Κωδ.008. Αριθμός του φακέλου εάν η επιχείρηση είναι Α.Ε.

Κωδ.009-010. Διαγραμμίστε με (Χ) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Α΄

Κωδ. 021-028. Αναγράφεται με κεφαλαία γράμματα το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογούμενου ,η ακριβής διεύθυνση και η λεπτομερής περιγραφή της κύριας δραστηριότητας του.

Κωδ. 031. Αριθμός του φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ).

Κωδ. 032. Αρχικά γράμματα του είδους της ταυτότητας και τον αριθμό της.

Κωδ. 033. Διαγραμμίζεται με (Χ) εάν ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο VIES ή όχι.

Κωδ.034. Διαγραμμίστε με (Χ) το τετραγωνίδιο, αν πραγματοποιείτε πωλήσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος της ΕΕ, εφόσον η παράδοση γίνεται προς τους παρακάτω εγκαταστημένους σε άλλο κράτος μέλος:

α) υποκείμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους

β) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

γ) μη υποκείμενα νομικά κ φυσικά πρόσωπα

και εφόσον οι παραπάνω δεν είναι γραμμένοι στο σύστημα VIES.

Κωδ.041. Διαγραμμίζεται η κατηγορία βιβλίων.

Κωδ.042. Διαγραμμίζεται με (Χ) αν η επιχείρηση τήρησε βιβλία του Κ.Β.Σ. υποχρεωτικά από το νόμο ή προαιρετικά ή είναι υπό ίδρυση επιχείρηση και τήρησε βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας.

Κωδ.043. Διαγραμμίζεται με (Χ) ανάλογα με το καθεστώς που ήταν ενταγμένη η επιχείρησή κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η

επιχείρηση ήταν ενταγμένη και σε ειδικό καθεστώς των αριθμών 3, 4, 5, 6 και 7 διαγραμμίστε επί πλέον με (Χ) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο.

Κωδ.044. Διαγραμμίζεται αν η ένταξή της επιχείρησης στο καθεστώς Φ.Π.Α. κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου ήταν υποχρεωτική ή προαιρετική.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β΄

Συμπληρώνεται, με κεφαλαία, τις ενδείξεις που αφορούν το επώνυμο, το όνομα, τη διεύθυνση, τον Α.Φ.Μ. κλπ. και διαγραμμίζεται το αντίστοιχο τετραγωνίδιο του **κωδ. 061** αν τα στοιχεία αφορούν το φορολογικό αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε τρίτη χώρα ή σε άλλο κράτος – μέλος, ή αφορούν το φορολογικό εκπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογ/σμό του υποκειμένου στο φόρο που είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος – μέλος ή αφορούν το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχειριστή Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ.) ή τέλος αφορούν τον αντίκλητο.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Γ΄

ΕΚΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ- ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ

Κωδ.601-603. Γράφεται κατά συντελεστή ΦΠΑ (9%, 19%, 4,5%) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη.

Κωδ.631-633. Ο φόρος που αναλογεί στους αντίστοιχους κωδ.601-603.

Κωδ.604-606. Γράφεται κατά συντελεστή φόρου (6, 3, 13) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδ.634-636. Γράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί στους κωδ.604-606.

Κωδ.607. Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών

Κωδ. 637. Το σύνολο του φόρου εκροών (από κωδ. 631-636).

Αν τηρεί βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το σύνολο του φόρου εκροών , κωδ. 637, συγκρίνετε 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.608-611. Γράφονται οι φορολογητέες εκροές έκτος Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης, οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις, εξαγωγές και λοιπές εκροές με δικαίωμα έκπτωσης και οι απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Κωδ.612. Το άθροισμα των κωδ. 607 έως 611.

Κωδ.613. Το σύνολο της αξίας των παγίων, πράξεων λήπτη, των εργασιών εφόσον είναι παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας, των αυτοπαραδόσεων αγαθών και αυτοπαροχών υπηρεσιών, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο κράτος

Κωδ.614. Τη διαφορά των κωδ. 613 από 612. Εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανάγκες του διακανονισμού Φ.Π.Α.

Κωδ.615. Τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για τη φορολογία εισοδήματος. Ο κωδ.615 δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με τον κωδ. 614.

Εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών.

Κωδ.651- 656. Γράφεται κατά συντελεστή ΦΠΑ (9%, 19%, 4,5%) η αξία των φορολογητέων εισροών, συμπεριλαμβανομένων και των αγορών παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη.

Κωδ.671-676. Γράφεται ο φόρος που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α..

Κωδ.657-662. Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6, 3, 13) η αξία των φορολογητέων εισροών, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδ.677-682. Γράφεται αντίστοιχα ο φόρος που αναλογεί.

Κωδ.663 & 683. Γράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων και ο αντίστοιχος φόρος.

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

Κωδ.664. Σύνολο φορολογητέων εισροών (άθροισμα κωδ. 651 – 663).

Κωδ.684. Σύνολο φόρου εισροών (άθροισμα κωδ. 671-683).

Το σύνολο του φόρου εισροών κωδ.684 συγκρίνετε με το σύνολο του φόρου εισροών, που προκύπτει από τα βιβλία. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο, η επί πλέον διαφορά γράφεται στον κωδ. 703, για να εκπέσει και αν είναι μικρότερο στον κωδ. 708, για να τον καταβληθεί επειδή δεν έχει πληρωθεί στον προμηθευτή.

Κωδ.665. Γράφεται η αξία των αγορών για την οποία δεν πληρώθηκε φόρος.

Κωδ.666. Αξία των εισροών, που απαλλάσσονται από το φόρο (π.χ. αμοιβή δικηγόρου, μισθώματα ακινήτων, ασφάλειες, αγορά ή ναύλωση πλοίων κλπ.).

Κωδ.667. Το σύνολο των ποσών των κωδικών 664 έως 666.

Ειδικοί Λογαριασμοί

Κωδ.641. Γράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδ.642. Τη συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδ.643. Αναγράφεται το άθροισμα των ποσών που έχουν συμπεριληφθεί στους κωδικούς 641 και 642.

Κωδ.644. Την αξία των πράξεων που οφείλετε φόρο ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών.

Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών.

Κωδ.701. Το σύνολο του φόρου που πληρώθηκε στη Δ.Ο.Υ. με τις αρχικές, τροποποιητικές και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική σας περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Κωδ.702. α) Το ποσό του κωδ.359 του πίνακα ΣΤ΄, εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό). **β)** Το ποσό του κωδ. 423 του πίνακα Ζ΄, εφόσον είναι αρνητικό (ως θετικό αριθμό). **γ)** Το ποσό για έκπτωση του κωδ.507 του πίνακα Η΄, εφόσον είναι μεγαλύτερο των 30 ΕΥΡΩ.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Δ΄

Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα, δηλαδή το υπόλοιπο που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου των εκροών από τον φόρο των εισροών. Το υπόλοιπο αυτό, χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με αυτό που προέκυψε στην τελευταία περιοδική δήλωση.

Κωδ.801. Γράφεται το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ.637 (φόρος εκροών)–κωδ.710(υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι αρνητικός αριθμός.

Κωδ.802. Γράφεται το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Κωδ.803. Γράφεται το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που είναι προς επιστροφή. Σημειώνεται ότι το άθροισμα των κωδ. 802 και 803 θα πρέπει να ισούται με το ποσό του κωδικού 801.

Κωδ.811. Γράφεται το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ.637 (φόρος εκροών) – κωδ.710 (υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι θετικός αριθμός.

Κωδ.812. Γράφεται η προσαύξηση για τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης που υπολογίζεται στο χρεωστικό υπόλοιπο του κωδ. 811, με 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης με ανώτατο όριο 100%.

Κωδ.813. Γράφεται το άθροισμα των ποσών των κωδ.811+812, που πρέπει να πληρωθεί στο δημόσιο. Αν το συνολικό ποσό για καταβολή του κωδ.813 είναι μέχρι 3 ΕΥΡΩ δεν καταβάλλεται στο δημόσιο (αμελείται).

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ΄

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν πράξεις που φορολογούνται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43 (πρακτορεία ταξιδίων).

Κωδ.351. Αναφέρονται τα στοιχεία των ταξιδιωτικών πακέτων που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου σε χώρες της Ε.Ε. και στην Ελλάδα.

Κωδ.352. Αναφέρονται τα στοιχεία των ταξιδιωτικών πακέτων που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου σε τρίτες χώρες.

Κωδ.353. Αναφέρονται τα στοιχεία των μικτών πακέτων, δηλ. των πακέτων που περιλαμβάνουν πράξεις που πραγματοποιήθηκαν εντός και εκτός της Ε.Ε.

Κωδ.357. Γράφεται το άθροισμα των στηλών των προηγούμενων σειρών.

Στη στήλη (1) γράφεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων με φόρο των ταξιδιωτικών πακέτων, ανάλογα με τον τόπο που πραγματοποιήθηκαν.

Στη στήλη (2) γράφεται το συνολικό κόστος των πακέτων που πραγματοποιήθηκαν, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και ο ΦΠΑ.

Στις στήλες (3) και (4) διασπάται το συνολικό κόστος με φόρο που αναγράφηκε στην στήλη (2) ανάλογα με την προέλευσή του, δηλαδή, αν προέρχεται από χώρες εντός Ε.Ε. θα γραφεί στη στήλη (3), ενώ αν προέρχεται από τρίτες χώρες θα γραφεί στη στήλη (4).

Εξυπακούεται ότι, το ποσό της στήλης (3) του κωδ. 351 θα είναι ίσο με το ποσό της στήλης (2) του κωδ. 351 και το ποσό της στήλης (4) του κωδ. 352 θα είναι ίσο με το ποσό της στήλης (2) του κωδ.352.

Στη στήλη (5) γράφεται κατά σειρά η συνολική μικτή αμοιβή των ταξιδιωτικών πακέτων. Το αποτέλεσμα μπορεί να είναι και αρνητικός αριθμός.

Στη στήλη (6) γράφεται κατά σειρά το σύνολο της μικτής αμοιβής των πακέτων που περιλαμβάνουν πράξεις που πραγματοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου ή κατά ένα μέρος εντός της Ε.Ε. και υπάγονται σε Φ.Π.Α. Εξυπακούεται ότι στην πρώτη σειρά ο κωδ.351-6 ισούται με τον κωδ. 351-5.

Στη στήλη (7) γράφεται κατά σειρά η φορολογητέα αξία του ποσού που αναγράφηκε στη στήλη (6).

Στη στήλη (8) γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί επί της φορολογητέας αξίας που έχει ήδη αναγραφεί στη στήλη (7).

Στη στήλη (9) γράφεται κατά σειρά η μικτή αμοιβή των πακέτων που αναλογεί σε υπηρεσίες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Ε.Ε. και συνεπώς δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. Και σε αυτή τη στήλη το κλάσμα που προκύπτει θα εκφραστεί σε ποσοστό (%). Εξυπακούεται ότι, στη δεύτερη σειρά ο κωδ. 352-9 ισούται με τον κωδ. 352-5.

Σημειώνεται ότι, το ποσό του κωδ. 357 – 2 συμπεριλαμβάνεται στον κωδ. 610 και 666 του Πίνακα Γ΄, ο κωδ. 357-7 μεταφέρεται στον κωδ. 603 ή 606 του Πίνακα Γ΄. Ο κωδ. 357-8 μεταφέρεται στον κωδ. 633 ή 636 του Πίνακα Γ΄. Τέλος, ο κωδ. 357-9 μεταφέρεται στον κωδ. 610 του ίδιου Πίνακα.

Στον κωδ.358. Γράφεται ο Φ.Π.Α. εκροών που είχε υπολογιστεί ως αναλογών Φ.Π.Α. για τα ταξίδια «πακέτο» κατά τις φορολογικές περιόδους.

Στον κωδ.359. Γράφεται η διαφορά του κωδ. 358 από τον κωδ. 357-8.

Αν ο κωδ. 359 είναι θετικός αριθμός μεταφέρεται στον κωδ. 706 του Πίνακα Γ΄, ενώ αν είναι αρνητικός αριθμός στον κωδ. 702 του ίδιου Πίνακα.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Ζ΄

Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί φορολογητέες και μη φορολογητέες πράξεις έχει δικαίωμα να εκπέσει από το φόρο των εκροών του, μέρος του φόρου των κοινών εισροών του, η αναλογία του οποίου βρίσκεται με βάση το κλάσμα:

Φορολογητέες εκροές (χωρίς ΦΠΑ) + απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης.
Φορολογητέες εκροές (χωρίς ΦΠΑ) + απαλ/νες με ή χωρίς δικ. έκπτωσης.
Το ποσοστό που προκύπτει από το πιο πάνω κλάσμα λαμβάνεται υπόψη για την οριστική εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου κοινών εισροών του έτους που αφορά, καθώς και την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.

Κωδ.401. Γράφεται η συνολική αξία των φορολογητέων πράξεων, της διαχειριστικής περιόδου, πλην της αξίας των παγίων, αυτοπαραδόσεων κ.λ.π..

Κωδ.402. Γράφεται η συνολική αξία των απαλλασσομένων του φόρου εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών καθώς και των πράξεων οι οποίες φορολογούνται εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης (πλην των παγίων, κ.λ.π.).

Κωδ.403. Συνολική αξία των απαλλασσομένων του φόρου εκροών, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, της διαχειριστικής περιόδου (πλην των παγίων, κ.λ.π.).

Κωδ.404. Το άθροισμα των ποσών των κωδ. 401 έως και κωδ. 403.

Κωδ.405. Μεταφέρεται ως αριθμητής το συνολικό ποσό των κωδ.401 και 402.

Κωδ.406. Μεταφέρεται ως παρανομαστής το γενικό σύνολο του κωδ.404.

Κωδ.407. Το οριστικό ποσοστό έκπτωσης που προκύπτει από το κλάσμα των κωδ.405 και 406.

Κωδ.408. Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης.

Κωδ.409. Αφαιρέστε το στρογγυλοποιημένο οριστικό ποσοστό έκπτωσης (του κωδ. 408) από το 100.

Στον Κωδ.421-1 γράψτε το ποσό του φόρου των κοινών εισροών, δηλαδή των εισροών εκείνων που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση πράξεων με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

Κωδ.421-2 γράψτε το ποσοστό μείωσης που απεικονίζεται στον κωδ.409.

Κωδ.421-6 γράψτε το γινόμενο του κωδ.421-1 επί το ποσοστό του κωδ.421-2.

Κωδ.422-1. Σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 31 του ν. 2859/2000, μπορεί να επιτραπεί στον υποκείμενο ή να υποχρεωθεί να προσδιορίζει ξεχωριστό ποσοστό pro-rata α) κατά τομέα (κλάδο, υποκατάστημα κ.λ.π. εφόσον τηρούνται αναλυτικά οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στα βιβλία του),

β) με ιδιαίτερους λογαριασμούς των βιβλίων, ανάλογα με την πραγματική διάθεση των κοινών εισροών σε πράξεις με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.
Γράψτε το ποσό του φόρου των κοινών εισροών που θα επιμεριστεί με την παραπάνω διαδικασία.

Κωδ.422-3 γράψτε το πλήθος των τομέων για τις οποίες η επιχείρηση χρησιμοποιεί ξεχωριστό ποσοστό pro-rata.

Κωδ.422-4 γράψτε το πλήθος των περιπτώσεων που οι κοινές εισροές παρακολουθούνται με ξεχωριστούς λογαριασμούς, ανάλογα με την πραγματική διάθεσή τους.

Κωδ.422-5 γράψτε το πλήθος των τυχόν λοιπών επιμερισμών.

Κωδ.422-6 γράψτε το φόρο των κοινών εισροών που πράγματι δεν δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση με βάση τους υπολογισμούς που ενεργεί επί του κωδ.422-1.

Κωδ.423 γράψτε το άθροισμα των κωδ. 421-6 και 422-6. Εφόσον το ποσό του κωδ. 423 υπερβαίνει τα 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 του Πίνακα Γ΄.

<u>ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Η΄</u>

Στήλη(1). Η στήλη αυτή είναι ήδη συμπληρωμένη. Αναγράφεται το έτος χρησιμοποίησης των παγίων, δηλαδή το έτος διακανονισμού (1ο– 5ο). Στην πρώτη σειρά επομένως αναγράφονται στον:

Κωδ.501 τα στοιχεία των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή παραδόθηκαν ακόμη και αχρησιμοποίητα μέσα στη διαχειριστική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Κωδ.502 τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά μέσα στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο αυτής που υποβάλλεται η εκκαθαριστική κ.ο.κ.

Στήλη(2). Αναγράφεται κατά σειρά η Pro-rata του αρχικού έτους χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, εφόσον η επιχείρηση δεν εφάρμοζε στο έτος εκείνο, για κανένα πάγιο, που αποτελούσε κοινή εισροή της, pro-rata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς.
Προκειμένου για τον κωδ. 501-2, εάν δεν είναι διαγραμμισμένοι οι κωδ. 422-3, 422-4, μεταφέρεται εδώ το ποσοστό του κωδ. 408 του Πίνακα Ζ΄.

Στήλη(3). Διαγραμμίζεται κατά σειρά με Χ, αν η επιχείρηση εφάρμοζε στο αρχικό έτος χρησιμοποίησης των παγίων, έστω και για ένα μέρος αυτών pro-rata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς.

Στήλη(4). Αναγράφεται ο Φ.Π.Α. των παγίων που χρησιμοποιούνταν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και εξακολουθούσαν να χρησιμοποιούνται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Στήλη(5). α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (4) επί τη διαφορά του ποσοστού της στήλης (2) από το ποσοστό του κωδ. 501-2, αφού διαιρεθεί δια 5.

Προκειμένου για πάγια που έπαυσαν να χρησιμοποιούνται προσωρινά το ποσοστό διακανονισμού γίνεται 0% για το συγκεκριμένο έτος διακανονισμού δηλ.: Στήλη (5) = Στήλη 4 Χ [0 – στήλη (2)]% : 5.

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη (5).

Στήλη(6). Αναγράφεται ο ΦΠΑ, που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων που χρησιμοποιούνταν ή αποκτήθηκαν για να χρησιμοποιηθούν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες εφόσον θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες.

Στήλη(7). α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (6) επί τη διαφορά του ποσοστού της στήλης (2) από το 100% επί κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το 6 και παρανομαστή το 5.

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη 7.

Στήλη(8). Αναγράφεται ο ΦΠΑ, που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων που χρησιμοποιούνταν ή αποκτήθηκαν για να χρησιμοποιηθούν τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες εφόσον θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Στήλη(9). α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (8) επί τη στήλη (2) επί κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το 6 και παρανομαστή το 5.

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από το φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη (9).

Στήλη(10). Ο Φ.Π.Α. των παγίων που πράγματι εισπράχθηκε από την παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες, εφόσον ο φόρος αυτός αποδόθηκε ήδη με τις περιοδικές δηλώσεις.

Κωδ.506-4 έως **506-10.** Αναγράφεται το άθροισμα (θετικό ή αρνητικό) των κωδ. 501 έως 505, κάθε στήλης.

Κωδ.507. Αποτελεί το άθροισμα των κωδ. (506-5) + (506-7) – (506-9) + (506-10). Αν ο κωδ. 507 είναι μεγαλύτερος των 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702, αν είναι μικρότερος των -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706, ενώ αν είναι από –30 έως 30 ΕΥΡΩ αμελείται, δηλαδή ούτε συμψηφίζεται ούτε καταβάλλεται στο Δημόσιο.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Θ΄

Τα στοιχεία του πίνακα αυτού θα πρέπει να συμπληρωθούν με ιδιαίτερη προσοχή γιατί αφορούν τη συμμετοχή της χώρας μας στον προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής ΄Ενωσης.

Κωδ.901. Αναγράφεται η συνολική αξία, χωρίς Φ.Π.Α., μόνο των καινούργιων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (Ε.Ι.Χ.) μέχρι (9) θέσεων, εφόσον για την ανωτέρω αγορά καταβλήθηκε Φ.Π.Α. και δεν παρασχέθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου,

Κωδ.902. Συνολικό κόστος χωρίς Φ.Π.Α., για δαπάνες καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι εννέα (9) θέσεων, (καινούργιων και μεταχειρισμένων) που ανήκουν στην επιχείρηση, εφόσον δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α..

Κωδ.903. Συνολική αξία των επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι εννέα θέσεων που χρησιμοποιούνταν ως πάγια από την επιχείρηση και πουλήθηκαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον είχαν αγοραστεί ως καινούργια και δεν είχε παρασχεθεί δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Κωδ.904. Συνολική δαπάνη χωρίς Φ.Π.Α. που πραγματοποιήθηκε για τη χρηματοδοτική μίσθωση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Κωδ.905. Ο μέσος αριθμός του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης που είναι ο πλησιέστερος ακέραιος αριθμός, που προκύπτει από το πηλίκο της διαίρεσης του συνολικού αριθμού των πραγματοποιηθέντων ημερομισθίων εντός του έτους, δια 300.

Κωδ.906. ΜΟΝΟ οι επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών:
Το τίμημα των μεταβιβασθέντων ακινήτων εκτός των παγίων, που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α..

Κωδ.907. Αναγράφεται ο Φ.Π.Α. χονδρικών πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών εσωτερικού.

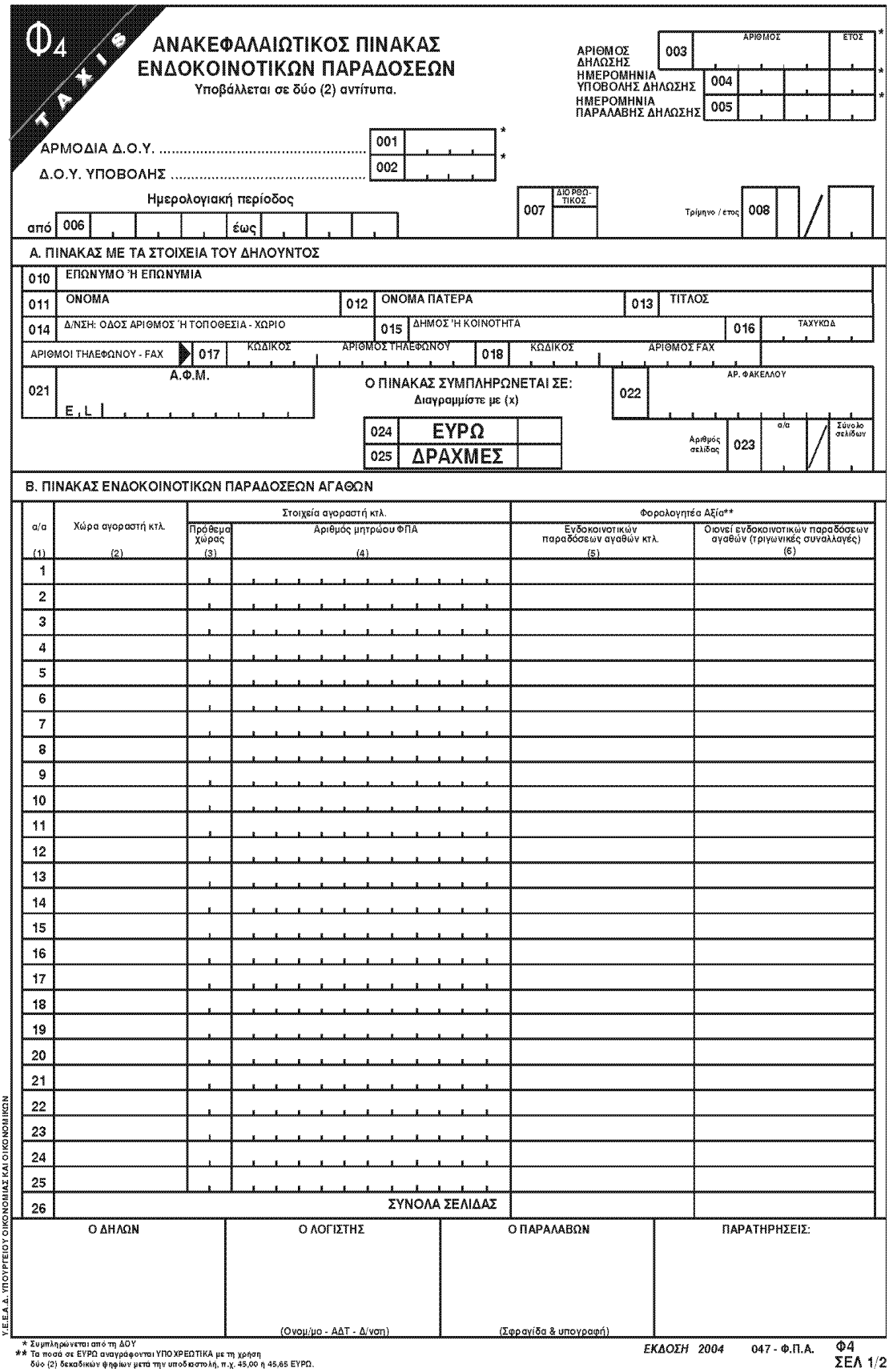
Κωδ.908. Η «Τιμή Αγοράς», την οποία κατέβαλε ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής του άρθρου 45 του ν.2859/2000, στον προμηθευτή του για την αγορά μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, η μεταπώληση των οποίων θα γίνει με το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους.

Κωδ.909. Συνολική αξία αγοράς μόνο μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ αυτοκινήτων μέχρι (9) εννέα θέσεων τα οποία αγοράστηκαν από άλλες επιχειρήσεις που τα χρησιμοποιούσαν ως πάγια και από τους μεταπωλητές του άρθρου 45 ν. 2859/00.

Κωδ.910. Τον αριθμό των υποκαταστημάτων , χωρίς το κεντρικό, που λειτουργούσαν ή χρησιμοποιούνταν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδ. 911. Το άθροισμα των κωδ.901 έως και 910.

4.3 ΠΙΝΑΚΑΣ INTRASTATE



Φ4 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

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

Ημερολογιακή περίοδος
από 006 έως

007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο / έτος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
011 ΟΝΟΜΑ | 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 013 ΤΙΤΛΟΣ
014 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | 015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 016 ΤΑΧΥΚΩΔ
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 017 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ | 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021 Α.Φ.Μ. E L
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)
024 ΕΥΡΩ
025 ΔΡΑΧΜΕΣ
022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ
Αριθμός σελίδας 023 α/α / Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ. Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Φορολογητέα Αξία** Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Οιονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Ονομ/μο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Ε.Ε.Α.: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
** Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2004 047 - Φ.Π.Α. Φ4 ΣΕΛ 1/2

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξατομικεύονται στην Ελλάδα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαληθευσαν, μέσω του VIES τον ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του παραλήπτη.

Δεν περιλαμβάνονται οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, θεωρείται ως παράδοση, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο κοινοτικός υποκείμενος εξατομικεύεται ή του φορολογικού του εκπροσώπου στο κράτος μέλος άφιξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης της πράξης, (περίπτωση α΄ παραγρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2859/2000).

γ) Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος Μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

δ) Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο **α** τιμολογεί αγαθά στο **β** και αυτός τα τιμολογεί στο **γ**, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον **α** στο **γ**, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον **α** στο **β** και μια τριγωνική παράδοση από το **β** στο **γ**.

ε) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις παραδόσεις. **Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.**

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο **μόνο** μέσω TAXISnet εκτός κάποιων εξαιρέσεων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ. 1091/10-7-2003 - ΦΕΚ 1027Β'/24-7-2003 ΑΥΟ. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την ηλεκτρονική υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τρίμηνης χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. Είναι πιθανό αυτή η προθεσμία να διαφοροποιείται σε περίπτωση υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet και της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ στη ΔΟΥ και το αντίστροφο.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, θα συνυποβάλλεται στη ΔΟΥ και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο ημερολογιακό τρίμηνο που υποβλήθηκε η δήλωση διακοπής.

Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιδεικνύονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθεύεται το σύνολο ενδοκοινοτικών παραδόσεων που αναγράφονται σ' αυτόν, εφόσον ΟΛΕΣ οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν στο τρίμηνο έχουν υποβληθεί στη ΔΟΥ. Σε αντίθετη περίπτωση δεν υφίσταται αυτή η υποχρέωση (Ισχύει **μόνο** στην περίπτωση υποβολής στη ΔΟΥ εμπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα).

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή ή η αξία της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση πελάτη με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε αγοραστή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται, στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του αγοραστή θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν **κενές**. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α με τα σωστά στοιχεία.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνεται τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για την υποβολή του αρχικού πίνακα, σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

α. κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.

β. κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τον εναπομείνοντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει επίσης να υποβάλλει ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε κατά το διάστημα της επανέναρξης.

4) Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση ανακριβούς, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόσημο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/97. Η εκπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα γίνεται σε κάθε περίπτωση σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

ΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Κωδ. 006. Γράψτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς, όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό **008.**

Ο κωδ. 007, διαγραμμίζεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008. Γράψτε το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από **010** έως και **022** δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράψτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 αγοραστές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες στον **κωδ. 023** και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01.

Κωδ. 024. Διαγραμμίστε (Χ) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΕΥΡΩ**.

Κωδ. 025. Διαγραμμίστε (Χ) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΔΡΑΧΜΕΣ.**

Τα παραπάνω αφορούν μόνο στην περίπτωση έντυπης υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα στη ΔΟΥ.

ΙΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντας αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λ.π. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία), (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή. Τα προθέματα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = BE, Γαλλία = FR, Γερμανία = DE, Δανία = DK, Ιρλανδία = IE, Ισπανία = ES, Ιταλία = IT, Λουμεμβούργο = LU, Μεγ. Βρεττανία = GB, Ολλανδία = NL, Πορτογαλία = PT, Αυστρία = AT, Φινλανδία = FI, Σουηδία = SE, Κύπρος = CY, Τσεχία = CZ, Εσθονία = EE, Λετονία= LV, Λιθουανία = LT, Ουγγαρία = HU, Μάλτα= MT, Πολωνία = PL, Σλοβενία = SI, Σλοβακία = SK.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9, Γαλλία = 11, Γερμανία= 9, Δανία= 8, Ιρλανδία = 8, Ισπανία= 9, Ιταλία = 11, Λουξεμβούργο = 8, Μεγ. Βρεττανία = 9, Ολλανδία = 12, Πορτογαλία = 9, Αυστρία = U+8, Φινλανδία = 8, Σουηδία = 12, Κύπρος = 9, Τσεχία = 8,9 ή 10, Εσθονία= 9, Λετονία= 11, Λιθουανία= 9 ή 12, Ουγγαρία= 8, Μάλτα= 8, Πολωνία = 10, Σλοβενία = 8, Σλοβακία = 9 ή 10.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θέσιου πεδίου, π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφτεί:

5	3	8	6	2	1	7	3	6			

Και όχι

			5	3	8	6	2	1	7	3	6

Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο **τρίμηνο.**

Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων προς, ή πραγματοποίησης επιστροφών από, κάποιο αγοραστή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία, ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α΄ έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) γράφεται η αξία των οιονεί ενδοκοινοτικών, τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26 (έντυπη υποβολή). Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο(-).

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λ.π. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη (έντυπη υποβολή).

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. (έντυπη υποβολή).

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Φ5 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

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

Ημερολογιακή περίοδος
από 006 έως

007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο / έτος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ						
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ		
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			016	ΤΑΧΥΚΩΔ
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
021 Α.Φ.Μ. E,L		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)		022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ		
		024 ΕΥΡΩ		Αριθμός σελίδας 023		α/α	Σύνολο σελίδων
		025 ΔΡΑΧΜΕΣ					

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

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

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Ονομ/μο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Σ.Ε. Α.Δ. ΥΠ.ΟΙΚΟΝ. ΕΙΔΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
** Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α. Φ5 ΣΕΛ 1/2

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξατομικεύονται στην Ελλάδα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν αγορές αγαθών από υποκείμενους εγκατεστημένους σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαληθευσαν, ότι ο ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του προμηθευτή είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο VIES.

Δεν περιλαμβάνονται η λήψη υπηρεσιών από άλλα κράτη μέλη, οι εισαγωγές από τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες αγορές που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι αποκτήσεις αγαθών από πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος-Μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο κοινοτικός υποκείμενος εξατομικεύεται ή του φορολογικού του εκπροσώπου στο κράτος μέλος έναρξης της μεταφοράς, και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών (περίπτωση α' παραγρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2859/2000).

γ) Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) από πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος-Μέλος, καθώς και η αγορά προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

δ) Οι αγορές από άλλα Κ.Μ. που προορίζονται για τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο **α** τιμολογεί αγαθά στο **β** και αυτός τα τιμολογεί στο **γ**, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον **α** στο **γ**, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική απόκτηση του **γ** από τον **β** και μια τριγωνική απόκτηση του **β** από τον **α**. Ο **β** πραγματοποιεί αγορά από άλλο Κ.Μ. (τον α) που προορίζεται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση (στο **γ**).

ε) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, εφ' όσον μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, εφ' όσον παλαιότερο καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις αποκτήσεις. **Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.**

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο **μόνο** μέσω TAXISnet, εκτός κάποιων εξαιρέσεων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ.1091/10-7-2003 - ΦΕΚ 1027Β'/24-7-2003 ΑΥΟ. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την ηλεκτρονική υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τρίμηνης χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. Είναι πιθανόν αυτή η προθεσμία να διαφοροποιείται σε περίπτωση υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα μέσω TAXISnet και της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ στη ΔΟΥ και το αντίστροφο.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, θα συνυποβάλλεται στη ΔΟΥ και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο ημερολογιακό τρίμηνο που υποβλήθηκε η δήλωση διακοπής.

Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιδεικνύονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθεύεται το σύνολο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που αναγράφονται σ' αυτόν, εφόσον ΟΛΕΣ οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν στο τρίμηνο έχουν υποβληθεί στη ΔΟΥ. Σε αντίθετη περίπτωση δεν υφίσταται αυτή η υποχρέωση (ισχύει **μόνο** στην περίπτωση υποβολής στη ΔΟΥ εμπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα).

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή ή η αξία της απόκτησης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση του υποχρέου με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε προμηθευτή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται, στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν **κενές**. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α με τα σωστά στοιχεία.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για την υποβολή του αρχικού πίνακα, σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.

Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

α) κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.

β) κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά τον εναπομείναντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει επίσης να υποβάλλει ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τις νέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε κατά το διάστημα της επανέναρξης.

4) Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση ανακριβούς, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/97. Η εκπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα γίνεται σε κάθε περίπτωση σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

ΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ.

Κωδ. 006. Γράψτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό **008.**

Ο κωδ. 007, διαγραμμίζεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008. Γράψτε το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 02).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από **010** έως και **022** δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράψτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 προμηθευτές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες, στον **κωδ. 023** και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01.

Κωδ. 024. Διαγραμμίστε (Χ) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΕΥΡΩ.**

Κωδ. 025. Διαγραμμίστε (Χ) στο πεδίο **ΜΟΝΟ** στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΔΡΑΧΜΕΣ**.

Τα παραπάνω αφορούν μόνο στην περίπτωση έντυπης υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα στη ΔΟΥ.

ΙΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντας αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λ.π. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα του προμηθευτή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία), (έντυπη υποβολή).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του προμηθευτή. Τα προθέματα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = BE, Γαλλία = FR, Γερμανία = DE, Δανία = DK, Ιρλανδία = IE, Ισπανία = ES, Ιταλία = IT, Λουμεμβούργο = LU, Μεγ. Βρεττανία = GB, Ολλανδία = NL, Πορτογαλία = PT, Αυστρία = AT, Φινλανδία = FI, Σουηδία = SE, Κύπρος = CY, Τσεχία = CZ, Εσθονία = EE, Λετονία = LV, Λιθουανία = LT, Ουγγαρία = HU, Μάλτα = MT, Πολωνία = PL, Σλοβενία = SI, Σλοβακία = SK.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9, Γαλλία = 11, Γερμανία = 9, Δανία = 8, Ιρλανδία = 8, Ισπανία = 9, Ιταλία = 11, Λουξεμβούργο = 8, Μεγ. Βρεττανία = 9, Ολλανδία = 12, Πορτογαλία = 9, Αυστρία = U+8, Φινλανδία = 8, Σουηδία = 12, Κύπρος = 9, Τσεχία = 8, 9 ή 10, Εσθονία = 9, Λετονία = 11, Λιθουανία = 9 ή 12, Ουγγαρία = 8, Μάλτα = 8, Πολωνία = 10, Σλοβενία = 8, Σλοβακία = 9 ή 10.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θέσιου πεδίου, π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφτεί:

5	3	8	6	2	1	7	3	6			

Και όχι

			5	3	8	6	2	1	7	3	6

Για κάθε προμηθευτή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των αποκτήσεων που έγιναν από αυτόν μέσα στο **τρίμηνο.**

Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων από, ή πραγματοποίησης επιστροφών προς, κάποιον προμηθευτή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο προμηθευτή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) (και ΜΟΝΟ σ' αυτή) θα γραφτεί η αξία των αγορών, από άλλα Κ-Μ που προορίζονται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΔΡΑΧΜΕΣ για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2001. Για φορολογικές περιόδους μετά την 1.1.2002 η αναγραφή των αξιών γίνεται ΜΟΝΟ σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26 (έντυπη υποβολή). Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο(-).

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λ.π. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη (έντυπη υποβολή).

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. (έντυπη υποβολή).

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα προσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Φ5

ΣΕΛ 2/2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^{Ο}

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

5.1 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών κερδών εξόδων και εσόδων εκμεταλλεύσεως. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων πάγιων στοιχείων, καθώς και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως αποτελεσμάτων χρήσεως.

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

5.1.1 « 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ »

Ο λογαριασμός 80 « λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως. Ο λογαριασμός αυτός καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώριση του

ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως χωρίς όμως να είναι υποχρεωτική η δημοσίευση του. Ο λογ. 80.00 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής:

Ι. Χρεώνεται:

α) Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή των 290-298, κατά περίπτωση.

β) Με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 και 28 ή των 290, 294, 295, 296 και 298, κατά περίπτωση.

γ) Με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60-68 ή των 690-698, οι οποίοι εξισώνονται.

δ) Με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, αν υπάρχουν κέρδη, με πίστωση του 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.

ΙΙ. Πιστώνεται

α) Με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70-78 ή των 790-798, οι οποίοι εξισώνονται.

β) Με την αξία των τελικών αποθεμάτων, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28 ή των 290-298.

γ) Με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

Όταν το υπόλοιπο του λογ.80 είναι χρεωστικό, Καθαρές Ζημιές Εκμετάλλευσης, ή πιστωτικό, Καθαρά Κέρδη Εκμετάλλευσης, μεταφέρεται αντίστοιχα στην χρέωση ή στην πίστωση του λογ. 80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης και έτσι ο λογ. 80 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης εξισώνεται.

80.00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

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

ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
24 Α & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ
27 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
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
80 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΠΙΣΤΩΣΗ
ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ 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 ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ
2 2 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ & 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 ΚΟΣΤΟΣ

5.1.1.1 « 80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»

Ο λογαριασμός 80.01 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως» χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.
Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημίες).
Ειδικότερα, ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

Ι. Χρεώνεται:
α) Με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
β) Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03.
γ) Με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)».

ΙΙ. Πιστώνεται:
α) Με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,
β) Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02,
γ) Με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00.

5.1.2 « 81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ»

Στο λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.
Στο λογαριασμό 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» καταχωρούνται κατ' είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση.
Στους λογαριασμούς 81.02 «έκτακτες ζημίες» και 81.03 «έκτακτα κέρδη»

καταχωρούνται τα αποτελέσματα - ζημίες ή κέρδη - που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.
Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λογ. 81 να εξισώνεται.

5.1.3 « 82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ »

Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μεν μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.
Αναλυτικότερα στο λογαριασμό 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρεώσεως για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει.
Στο λογαριασμό 82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» καταχωρούνται κατ' είδος τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών, οι επιχορηγήσεις, οι επιστροφές δασμών και τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.
Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λογ. 82 να εξισώνεται.

5.1.4 «83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ»

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημίες και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

5.1.5 «84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ»

Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται για το λογαριασμό 44 «προβλέψεις». Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 84 να εξισώνεται.

5.1.6 «85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.
Οι τακτικές αποσβέσεις, που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 66 και εμφανίζονται στην κατάσταση του λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσεως» αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων).
Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων», έτσι ώστε ο λογαριασμός 85 να εξισώνεται.

5.1.7 «86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»

Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως.
Η κατάσταση του λογαριασμού 86, στην οποία, πέρα από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται και στοιχεία συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και κόστους πωλήσεων, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας

που ισχύει κάθε φορά.
Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας μέσα στη χρήση που κλείνει.
Ο υπολογαριασμός 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως» χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, από το συσχετισμό δε των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημίες ή καθαρά κέρδη), τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.
Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής:

Ι. Χρεώνεται:
α) με τις μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 80.01,
β) με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02,
γ)με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06,
δ) με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λογαριασμού 81.00,
ε) με τις έκτακτες ζημίες, με πίστωση του λογαριασμού 81.02,
στ) με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00,
ζ) με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του λογαριασμού 83,
η) με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λογαριασμού 85,
θ) με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λογαριασμού 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως».

ΙΙ. Πιστώνεται:
α) με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01,
β) με τα διάφορα άλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00,

γ) με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01,
δ) με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02,
ε) με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03,
στ) με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04,
ζ) με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση το λογαριασμού 81.01,
η) με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03,
θ) με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01,
ι) με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84,
κ) με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημίες, με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

5.1.8 «88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»

Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όταν γίνεται διάθεση κερδών, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών.
Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των κερδών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.
Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των κερδών ή ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων και, στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

5.1.9 «89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ»

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως.
Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματός του, χρεώνεται (ο λογ. 89) με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, που έτσι μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται.
Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89, στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού», γίνονται, είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στον ισολογισμό.
Με την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, χρεώνεται (ο λογ. 89) με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός από αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

5.2 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο λογαριασμός 54.00 « Φόρος Προστιθέμενης Αξίας » στη Γενική Λογιστική είναι δευτεροβάθμιος του λογαριασμού 54 «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη».
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. αναλώσιμων και λοιπών υλικών

54.00.24.019 Φ.Π.Α. Α΄ & Βοηθητικών υλών 19%

54.00.25.019 Φ.Π.Α. αναλώσιμων 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 οποίος αποτελεί έξοδο για τη επιχείρηση και 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 Β΄ κατηγορίας παρακολουθείται συνήθως σε τρείς στήλες :

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

2) στήλη Φ.Π.Α. αγορών ανά συντελεστή Φ.Π.Α.

3)στήλη Φ.Π.Α. παγίων.

Στα βιβλία Γ΄ κατηγορίας ο λογαριασμός Φ.Π.Α. ενημερώνεται με την καταχώρηση του παραστατικού η οποία χρεώνει ή πιστώνει το λογαριασμό ανάλογα με την αιτία για την οποία εκδόθηκε.