



**ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ  
ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**«Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ»**

**Όνομα Φοιτητή : ΚΟΥΡΦΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΣΩΚΡΑΤΗ**

**A.M.: 028/06**

**Όνομα Καθηγήτριας: ΛΕΦΑ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ**



# Περιεχόμενα

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....</b>	<b>4</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΠΑ.....</b>	<b>6</b>
2.1 ΈΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΠΑ .....	6
2.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ.....	6
2.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ.....	7
2.4 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ....	7
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ .....</b>	<b>9</b>
3.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ .....	9
3.1.1 Πράξεις που θεωρούνται ως “παράδοση αγαθών” και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. ....	9
3.1.2 Παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. ....	10
3.1.3 Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση από το Φ.Π.Α. στις παραδόσεις αγαθών.....	10
3.2 ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	10
3.2.1 Παροχές υπηρεσιών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. ....	10
3.2.2 Άλλες εργασίες ή πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. ....	11
3.3 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ .....	12
3.3.1 Τι ονομάζεται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	12
3.3.2 Πράξεις που θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και υπόκεινται στο Φ.Π.Α. ....	12
3.4 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΓΑΘΩΝ .....	13
3.4.1 Τι ονομάζεται εισαγωγή αγαθών και πότε υπόκειται στο Φ.Π.Α. ....	13
3.5 ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ .....	13
3.5.1 Πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση ακινήτων .....	13
3.5.2 Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση για το Φ.Π.Α. στις παραδόσεις ακινήτων.....	14
3.5.3 Ποια είναι η φορολογητέα αξία στις παραδόσεις ακινήτων .....	14
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....</b>	<b>15</b>
4.1 ΟΙ ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΑΠΟ ΤΟ 2010 ΕΩΣ ΣΗΜΕΡΑ .....	15
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.....</b>	<b>20</b>
5.1 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. ....	20
5.1.1 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας (άρθρο 22) .....	20
5.1.2 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών (άρθρο 23).....	23
5.1.3 Απαλλαγές στην εξαγωγή των αγαθών εκτός κοινότητας, στις εξομοιούμενες προς αυτήν πράξεις και στις διεθνείς μεταφορές (άρθρο 24) .....	24
5.1.4 Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών (άρθρο 25).....	26
5.1.5 Καθεστώς φορολογικής αποθήκης (άρθρο 26) .....	27
5.1.6 Ειδικές απαλλαγές (άρθρο 27).....	28
5.1.7 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος (άρθρο 28) .....	30
5.1.8 Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (άρθρο 29) .....	31
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ Φ.Π.Α.....</b>	<b>32</b>
6.1 ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	32
6.1.1 Σε ποιές περιπτώσεις παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες κλπ.) (άρθρο 30) .....	32
6.1.2 Σε ποιές περιπτώσεις δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες κλπ.).....	35
6.1.3 Πως κατανέμεται ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει μεταξύ υποκειμένων και μη υποκειμένων στο Φ.Π.Α. πράξεων (άρθρο 31 Ν. 2859/00) .....	36
6.1.4 Τι ποσό Φ.Π.Α. εκπίπτει όταν παραδίδεται περιστασιακά ένα καινούργιο μεταφορικό μέσο σε αγοραστή άλλου κράτους - μέλους .....	37

6.1.5 Ποιές προϋποθέσεις πρέπει να ισχύουν για να γίνει η έκπτωση του Φ.Π.Α. (άρθρο 32 Ν. 2859/00) .....	37
6.2 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ....	39
6.2.1 Σε ποιες περιπτώσεις επιστρέφεται ο Φ.Π.Α. (άρθρο 34 Ν. 2859/00) .....	39
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ .....</b>	<b>41</b>
7.1 ΠΟΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΕΝ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ .....	41
7.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. ....	42
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.....</b>	<b>42</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9. ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.....</b>	<b>43</b>
9.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ....	43
9.1.1 Οδηγίες συμπλήρωσης της περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α. για 'αυτούς που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. ....	43
9.1.2 Μέχρι πότε υποβάλλεται η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. ....	43
9.1.3 Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. ....	44
9.1.4 Σε ποιες περιπτώσεις υποβάλλεται έκτακτη περιοδική δήλωση.....	45
9.1.5 Τροποποιητική – Συμπληρωματική Περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. ....	46
9.1.6 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας Κ.Β.Σ. (Φ3 – Φ.Π.Α.)....	47
9.2. ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT.....	48
9.2.1 Για ποιο σκοπό συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT .....	48
9.2.2 Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν τη δήλωση INTRASTAT και μέχρι πότε υποβάλλεται.....	48
9.2.3 Πότε υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις Intrastat .....	49
9.2.4 Εργασίες Φασόν – Συμπλήρωση Intrastat.....	51
9.2.5 Δώρα και δείγματα – Δήλωση Intrastat .....	52
9.2.6 Αγαθά σε παρακαταθήκη – Δήλωση Intrastat ( περιπτώσεις άρθρου 5 παρ. 2 Ν. 2859/00) ..	53
9.2.7 Μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος – μέλος σε άλλο – δήλωση Intrastat (άρθρα 7 παρ. 3 και 11 του Ν. 2859/00) .....	53
9.2.8 Ποιοι απαλλάσσονται από την συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης Intrastat .....	54
9.3 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ....	55
9.3.1 Πως υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. ....	55
9.3.2 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. ....	56
9.3.3 Μέχρι πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.....	57
9.3.4 Ποιος υποβάλλει την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης κλπ, της επιχείρησης .....	58
9.3.5 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. με επιφύλαξη .....	58
9.3.6 Ανακλητή δήλωση Φ.Π.Α.....	58
9.3.7 Τροποποιητική - Συμπληρωματική δήλωση Φ.Π.Α. ....	58
9.3.8 Παράλειψη υποβολής δήλωσης – Ανακριβής δήλωση – Εκπρόθεσμη δήλωση.....	59
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ - ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ.....</b>	<b>60</b>
10.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. ....	60
10.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (Φ2) ΓΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ....	69
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....</b>	<b>83</b>
11.1 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ.....	83
11.2 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI .....	88
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ-ΠΗΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ .....</b>	<b>90</b>

## Κεφάλαιο 1. Εισαγωγή

### Ιστορική Αναδρομή και χαρακτηριστικά του ΦΠΑ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (σε συντομογραφία ΦΠΑ) εφαρμόστηκε πρώτη φορά στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου 1987 με απόφαση του τότε υπουργού Οικονομικών [Δημήτρη Τσοβόλα](#) (νόμος 1642 της 21ης Αυγούστου 1986 σε υλοποίηση των διατάξεων της Έκτης Οδηγίας (77/388/ΕΟΚ ) της Κοινότητας-νυν Ε.Ε.) με καθυστέρηση τριών χρόνων (επρόκειτο να τεθεί σε εφαρμογή την 1η Ιανουαρίου 1984, όμως η Ελλάδα ζήτησε αναβολή για δυσκολίες τεχνικού χαρακτήρα).

Δεν ήταν ένας καινούργιος φόρος, απλά ο Φ.Π.Α. αντικατέστησε μια σειρά έμμεσων φόρων (κύρια το Φ.Κ.Ε.-Φόρος Κύκλου Εργασιών και το χαρτόσημο. Ο Φ.Κ.Ε. επιβαλλόταν στο στάδιο της παραγωγής και μεταποίησης των προϊόντων, καθώς και σε ορισμένες παροχές υπηρεσιών(συνεργεία αυτοκινήτων, καθαριστήρια, κ.τ.λ.). Το χαρτόσημο επιβαλλόταν σε κάθε συναλλαγή μέχρι το στάδιο του χονδρικού εμπορίου, δηλαδή επιβαλλόταν κατά την πώληση των αγαθών από τον παραγωγό στο χονδρέμπορο και από το χονδρέμπορο στο λιανέμπορο. Ο συντελεστής του ήταν 6% για είδη λαϊκής κατανάλωσης, 16% για υπηρεσίες και 36% για είδη πολυτελείας. Στην αρχή για ένα μικρό διάστημα η εφαρμογή του προκάλεσε αρρυθμία στην αγορά. Πρώτοι πλήρωσαν τον φόρο οι πελάτες των κέντρων διασκέδασης όπου γιόρτασαν το πρωτοχρονιάτικο ρεβεγιόν, με τον συντελεστή του 36%.

Ο ΦΠΑ είναι φόρος που αφορά τον κύκλο 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 με 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.

Γενικά, ο Φ.Π.Α. έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- ✓ Είναι έμμεσος φόρος, που επιβαρύνει την εγχώρια κατανάλωση.
- ✓ Είναι φόρος αναλογικός, γιατί οι συντελεστές αυτού ( 9%, 13% και 23%) είναι σταθεροί ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογητέας βάσης.
- ✓ Είναι φόρος επί των συναλλαγών επειδή επιβαρύνει τις πράξεις και τις συναλλαγές, οι οποίες αποτελούν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, αντικείμενο του ΦΠΑ.
- ✓ Είναι φόρος ουδέτερος για τις επιχειρήσεις και επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και τις υπηρεσίες ανεξάρτητα από την προέλευση και τα στάδια συναλλαγών μέχρι την τελική κατανάλωση.
- ✓ Είναι φόρος επιρριπτόμενος από τον υπόχρεο προς τον αντισυμβαλλόμενο και ο πωλητής του αγαθού ή ο παρέχων την υπηρεσία είναι υπόχρεος για την

εμπρόθεσμη πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο ακόμη και εάν ο αγοραστής/λήπτης αρνηθεί την καταβολή του.

- ✓ Είναι «κοινοτικός φόρος» αφού οι κύριες διατάξεις του ΦΠΑ είναι διατάξεις του Κοινοτικού Δικαίου (6<sup>η</sup> Οδηγία) που έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο (Κώδικας ΦΠΑ) και επιπλέον ο ΦΠΑ είναι σημαντικότερος πόρος του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις πράξεις που αποτελούν το αντικείμενο του φόρου. Τέτοιες πράξεις είναι μεταξύ άλλων και πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο εσωτερικό της χώρας. Ως εσωτερικό της χώρας νοείται η ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους.

Ο ΦΠΑ επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου. Γενικότερα από τις διατάξεις του ΦΠΑ προκύπτει ότι ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) είναι ένας έμμεσος φόρος κατανάλωσης, που επιβάλλεται στο εσωτερικό της Χώρας και επιβαρύνει τους καταναλωτές. Πρόκειται για ένα φόρο που επιβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας (βιομηχανία, βιοτεχνία, κ.λπ.) και της εμπορίας αγαθών (χονδρικό και λιανικό εμπόριο) και που υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην προστιθέμενη σε κάθε στάδιο αξία.

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΦΠΑ

ΣΤΑΔΙΑ ΣΥΝ/ΓΩΝ	ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ	ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑ (ΜΕ ΦΠΑ)	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ)	ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΠΑ ΠΡΟΗΓ. ΣΤΑΔ.	ΦΠΑ ΟΦΕΙΛΟ- ΜΕΝΟΣ
Παραγωγός πωλεί σε χονδ/ρο	0	0	100	23	0	23
Χονδ/ρος πωλεί σε Λιανοπωλητή	100	123	200	46	23	23
Λιανοπωλητής πωλεί σε τελικό καταναλωτή	200	246	300	69	46	23
Συνολική Επιβάρυνση						69

Αρχικά, ο ΦΠΑ ορίζεται από το Νόμο υπ'αριθμόν 2859/ 2000 (σύμφωνα με την πιο πρόσφατη αναθεώρησή του) ως είδος έμμεσου φόρου και επιβάλλεται στις συναλλαγές σε ολόκληρη την ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους και των υπαγομένων σ' αυτό. Μέχρι σήμερα ο Κώδικας ΦΠΑ τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από αρκετούς νόμους και εγκυκλίους [**Τελευταία κωδικοποίηση με το νόμο :4002/2011 την 18-08-2011**].

## Κεφάλαιο 2. Γενικά περί ΦΠΑ

### 2.1 Έννοια του ΦΠΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του [Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας](#) ο ΦΠΑ επιβάλλεται:

- Στις [παραδόσεις αγαθών](#), δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και στις πράξεις όπου μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων και κινητών αγαθών.
- Στις [παροχές υπηρεσιών](#) που γίνονται με αντάλλαγμα, μέσα στην ελληνική επικράτεια και στις [εισαγωγές αγαθών](#) στο εσωτερικό της χώρας.
- Στις [ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 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](#).

Όταν όμως πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καπνοβιομηχανικών προϊόντων, έτοιμων πετρελαιοειδών, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη υπαγόμενα στο Φ.Π.Α ή από επιχειρήσεις που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α (π.χ. από γιατρούς κλπ.) ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, τότε φορολογούνται πάντοτε στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και το Φ.Π.Α καταβάλλεται με υποβολή ειδικής περιοδικής δήλωσης στο αρμόδιο τελωνείο (άρθρο 2 παρ. 1Δ Ν. 2859/00).

Η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

### 2.2 Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα

Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ θεωρείται:

- κάθε [φυσικό](#) ή [νομικό πρόσωπο](#), [ημεδαπό](#) ή [αλλοδαπό](#) ή [ένωση προσώπων](#), εφόσον ασκεί *κατά τρόπο ανεξάρτητο* οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής
- κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί *περιστασιακά* [παραδοχή](#) ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο [Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης](#) το [Ελληνικό Δημόσιο](#), οι [Δήμοι](#), οι [Κοινότητες](#), και τα λοιπά [Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου](#) κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ή εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:

- τηλεπικοινωνίες
- διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας
- μεταφορά αγαθών
- παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών
- μεταφορά προσώπων
- παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
- εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών
  - εκμετάλλευση πανηγυριών(τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα
  - εναποθήκευση
  - δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων
  - δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών
  - εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων
  - δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα

### **2.3 Υποχρεώσεις των υποκείμενων στον φόρο**

Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

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

Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ.Β.Σ. και να επιδίδει τις προβλεπόμενες δηλώσεις.

### **2.4 Λειτουργία του Φ.Π.Α.**

Η λειτουργία του Φ.Π.Α σε κάθε επιχείρηση είναι η εξής:

- Η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία.
- Η επιχείρηση πιστώνει επίσης τους πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί.
- Έτσι η επιχείρηση έχει να εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και να πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της.

Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από του πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά.

## ΠΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ Ο ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΠΑ

### 54.00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

<u>Χρεώνεται</u> (απαίτηση της επιχείρησης κατά του Δημοσίου):	<u>Πιστώνεται</u> (υποχρέωση της επιχείρησης προς το Δημόσιο):
<p>➤ Με το ΦΠΑ επί:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Αγορών</li> <li>• Εισαγωγών</li> <li>• Λήψης υπηρεσιών</li> <li>• Δαπανών</li> </ul> <p>Εφόσον για τις οικείες πράξεις παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ,</p> <p style="text-align: center;">άλλως</p> <p>ο ΦΠΑ θα περιληφθεί στο κόστος των στοιχείων ή υπηρεσιών και θα καταχωρηθεί στον οικείο λογαριασμό.</p> <p>➤ Με το ΦΠΑ επί:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Των αποθεμάτων που μετατάσσονται από το ένα καθεστώς στο άλλο.</li> <li>• Των εκπτώσεων στους πελάτες με πιστωτικά τιμολόγια.</li> <li>• Των επιστροφών πωλήσεων και ειδών συσκευασίας.</li> </ul> <p>➤ Με τον ΦΠΑ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (πλασματική αξία).</p> <p>➤ Με τον αποδιδόμενο στο Δημόσιο Φόρο (διαφορά οφειλόμενου και απαιτητού φόρου).</p>	<p>➤ Με το ΦΠΑ επί:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Πωλήσεων</li> <li>• Παροχή υπηρεσιών</li> <li>• Αυτοπαραδόσεων</li> <li>• Αυτοπαροχής υπηρεσιών</li> </ul> <p>➤ Με τον ΦΠΑ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• των εκπτώσεων των προμηθευτών</li> <li>• των επιστροφών αγορών και ειδών συσκευασίας.</li> </ul> <p>➤ Με τον επιστρεφόμενο στην επιχείρηση ΦΠΑ από οποιαδήποτε αιτία.</p> <p>➤ Με τον ΦΠΑ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (πλασματική αξία).</p>

Χρεωστικό Υπόλοιπο: Υποχρέωση απόδοσης φόρου στο Δημόσιο.

Πιστωτικό Υπόλοιπο: Δικαίωμα έκπτωσης φόρου από το ΦΠΑ εκρών επόμενων μηνών.



## **Κεφάλαιο 3. Φορολογητέες πράξεις**

### **3.1 Παράδοση αγαθών**

#### **3.1.1 Πράξεις που θεωρούνται ως “παράδοση αγαθών” και υπόκεινται σε Φ.Π.Α.**

Παράδοση αγαθών που υπόκειται σε Φ.Π.Α. θεωρείται η διάθεση από την επιχείρηση παραγμένων δικών της προϊόντων για τις ανάγκες της όταν πρόκειται για αγαθά που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. σε περίπτωση αγοράς τους από άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Τέτοια αγαθά είναι τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα, τα ποτά, οι δεξιώσεις, οι ψυχαγωγίες και φιλοξενίες γενικά, η στέγαση, η τροφή, η μετακίνηση και η ψυχαγωγία για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης, τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων. Στην περίπτωση αυτή οι επιχειρήσεις που παράγουν τα παραπάνω είδη και διαθέτουν στο προσωπικό τους ορισμένα απ’ αυτά, για την αξία των ειδών αυτών υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Αν όμως μια επιχείρηση αγοράσει έτοιμα από το εσωτερικό της χώρας ή εισάγει έτοιμα από το εξωτερικό τα παραπάνω αγαθά και καταβάλλει γι’ αυτά Φ.Π.Α., τότε τον Φ.Π.Α. αυτόν δεν έχει δικαίωμα να τον εκπέσει αλλά σ’ αυτήν την περίπτωση η διάθεση των αγαθών αυτών στο προσωπικό δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Η διάθεση για τις ανάγκες της επιχείρησης οποιουδήποτε άλλου αγαθού που δεν αναφέρθηκε παραπάνω δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. άσχετα αν αγοράζεται ή παράγεται από την ίδια την επιχείρηση.

Παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. θεωρούνται και οι παρακάτω, εφόσον όμως ο Φ.Π.Α. που βάρυνε τα υλικά κατασκευής τους έχει εκπέσει κατά την αγορά τους, την παραγωγή τους ή την κατασκευή τους. Συνεπώς:

- Η διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη, της ίδιας πάντα επιχείρησης, υπόκειται σε Φ.Π.Α.
- Η δωρεάν διάθεση αγαθών της επιχείρησης προς τον ίδιο τον επιχειρηματία, το προσωπικό ή προς τρίτους, για σκοπούς δηλαδή ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης. Η αξία των αγαθών αυτών υπόκειται σε Φ.Π.Α. το οποίο αποδίδεται με την περιοδική δήλωση.
- Η ιδιοκατοίκηση, ιδιόχρηση ή παράδοση σε μη φορολογητέα δραστηριότητα της ίδιας της επιχείρησης ή μίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση των καινούργιων ακινήτων που χρησιμοποιούνται για πρώτη φορά, η αξία τους υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Η δεύτερη, τρίτη κ.λ.π. φορά δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. αλλά σε Φ.Α.Υ. και τέλος συναλλαγής.
- Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο ή μέτοχο, ή κληρονόμο σε περίπτωση διακοπής των εργασιών, λύσης της εταιρίας ή αποχώρησης ή θανάτου του εταίρου από την εταιρία, κοινοπραξία, συνεταιρισμό ή κοινωνία, υπόκειται σε Φ.Π.Α.
- Η μεταβίβαση στον επιχειρηματία ή στους κληρονόμους του των αγαθών της ατομικής επιχείρησης σε περίπτωση παύσης των εργασιών της, ή θανάτου του επιχειρηματία υπόκειται σε Φ.Π.Α., εφόσον φυσικά οι κληρονόμοι δεν επιθυμούν τη συνέχιση της επιχείρησης του κληρονομούμενου.

### **3.1.2 Παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α.**

Παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. είναι:

- Η πώληση αγαθών
- Η παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, αερίου, ψύχους και θερμότητας που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής.
- Η πώληση αγαθών που γίνεται με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι αποπληρωμής του τιμήματος τους. Ο Φ.Π.Α. θα επιβάλλεται εφάπαξ σε ολόκληρη την αξία του τιμήματος κατά το χρόνο που θα γίνεται η πώληση.
- Η αγορά ή πώληση αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στ' όνομα του, οπότε αυτός θεωρείται αγοραστής ή πωλητής, ανάλογα με την περίπτωση ως προς τον παραγγελέα.
- Η νόμιμη αποζημίωση που καταβάλλεται για την μεταβίβαση της κυριότητας κινητών ή ακινήτων αγαθών με τον όρο φυσικά ότι τα αγαθά αυτά ανήκουν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και όχι σε ιδιώτη,

### **3.1.3 Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση από το Φ.Π.Α. στις παραδόσεις αγαθών**

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, όταν πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο πώλησης ή η απόδειξη λιανικής πώλησης για τις πωλήσεις ή η απόδειξη αυτοπαράδοσης για τις αυτοπαραδόσεις ή η σύνταξη της έκθεσης πλειστηριασμού.

## **3.2 Παροχές υπηρεσιών**

### **3.2.1 Παροχές υπηρεσιών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α.**

- Γενικά θεωρούνται “παροχές υπηρεσιών” οι πράξεις εκείνες που δεν αποτελούν παραδόσεις αγαθών. Πράξεις που θεωρούνται παροχές υπηρεσιών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. είναι οι εργασίες π.χ. των ελεύθερων επαγγελματιών, των ελεύθερων τεχνιτών, των μεσιτών, των μεταφορέων, των συμβούλων γενικά, των γραφείων μελετών, επεξεργασίας στοιχείων και πληροφοριών, των κομμωτηρίων, των ιστιτούτων καλλονής, των διαφημιστικών επιχειρήσεων, των δημοσίων θεαμάτων και ακροαμάτων, των επιχειρήσεων παροχής οδικής βοήθειας, της μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών κλπ.
- Επίσης παροχή υπηρεσιών που υπόκειται σε Φ.Π.Α. είναι και η μεταφορά προσώπων στο εσωτερικό της χώρας που γίνεται με αυτοκίνητα, τα οποία εκτελούν συγκοινωνία σε υπεραστικές οδικές γραμμές που δεν εξυπηρετούνται από λεωφορεία των ΚΤΕΛ, καθώς και οι μεταφορές προσώπων που γίνονται από τα ειδικά τουριστικά λεωφορεία Δ.Χ. μέσα στα νησιά. Στο Φ.Π.Α. επίσης υπάγονται και οι υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών με πλοία κάτω των 50 κόρων.
- Η μεταβίβαση ή εκχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού όπως η εκχώρηση της χρήσης ενός εμπορικού σήματος ή ενός διπλώματος ευρεσιτεχνίας κλπ.

υπόκειται σε Φ.Π.Α. Δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. η φήμη και πελατεία όταν μεταβιβάζεται σαν σύνολο η επιχείρηση.

- Η αμοιβή της υποχρέωσης για παράλειψη ή ανοχή μια πράξης ή κατάστασης θεωρείται παροχή υπηρεσιών και υπόκειται σε Φ.Π.Α.
- Οι εργασίες συνήθους συντήρησης των ακινήτων π.χ. οι επισκευές, οι ελαιοχρωματισμοί κλπ. υπόκεινται ως παροχή υπηρεσιών σε Φ.Π.Α.
- Οι ντίλερς, που ασκούν κατά σύστημα αυτό το επάγγελμα, εκδίδουν θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, στις οποίες προσθέτουν και το ανάλογο Φ.Π.Α., το οποίο είναι εκπεστέο για τις επιχειρήσεις που τους απασχολούν.

### **3.2.2 Άλλες εργασίες ή πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α.**

- Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και άλλων παρόμοιων εγκαταστάσεων θεωρείται παροχή υπηρεσιών.
- Η εκμετάλλευση χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων θεωρείται παροχή υπηρεσιών.
- Η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση θεωρείται παροχή υπηρεσιών.
- Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου θεωρείται παροχή υπηρεσιών.
- Η μίσθωση βιομηχανοστασιών και χρηματοθυρίδων καθώς και τα εμπορικά κέντρα θεωρούνται “ως παροχή υπηρεσιών”
- Οι εργασίες φασόν πάνω σε ενσώματα κινητά αγαθά
- Η χρησιμοποίηση από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. αγαθών της επιχείρησης του για την ικανοποίηση αναγκών του ίδιου ή του προσωπικού της επιχείρησης, ή για σκοπούς ξένους προς αυτή, θεωρείται παροχή υπηρεσιών, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α..
- Η παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση.
- Η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησης του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγρ. 4, του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο Φ.Π.Α..
- Η αμοιβή της μεσολάβησης υποκειμένων στο Φ.Π.Α. για παροχή υπηρεσιών υπόκειται σε Φ.Π.Α.

### 3.3 Ενδοκοινοτικές συναλλαγές

#### 3.3.1 Τι ονομάζεται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, που υπόκειται σε Φ.Π.Α., 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

Για να θεωρείται μια πράξη ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θα πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- Να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος-μέλος
- Ο αγοραστής και ο πωλητής να είναι πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α.
- Η συναλλαγή να γίνεται με αντάλλαγμα μέσα στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή

#### 3.3.2 Πράξεις που θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και υπόκεινται στο Φ.Π.Α.

Οι παρακάτω πράξεις εξομοιώνονται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών αν και δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της επαχθούς αιτίας ή της μεταβίβασης της κυριότητας του αγαθού:

- **Παραλαβή αγαθού από υποκείμενο στο Φ.Π.Α.** Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταφέρει από εγκατάσταση του σε κράτος-μέλος αγαθά της επιχείρησής του και τα παραλαμβάνει στην Ελλάδα, η παραλαβή αυτή εξομοιώνεται με ενδοκοινοτική απόκτηση, εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις: (α) τα αγαθά αυτά να έχουν αποκτηθεί με οποιοδήποτε τρόπο στο άλλο κράτος-μέλος και (β) τα αγαθά αυτά προορίζονται για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής. Η μεταφορά των αγαθών αυτών, μπορεί να γίνεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του.
- **Παραλαβή αγαθού από μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο** Όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη περίπτωση (α) ισχύουν ανάλογα και για την περίπτωση που τα αγαθά τα παραλαμβάνει νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α.
- **Η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό της χώρας** θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

### **3.4 Εισαγωγές αγαθών**

#### **3.4.1 Τι ονομάζεται εισαγωγή αγαθών και πότε υπόκειται στο Φ.Π.Α.**

Η είσοδος αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από χώρες εκτός της κοινότητας ονομάζεται εισαγωγή. Η εισαγωγή συντελείται όταν τα εισαγόμενα αγαθά τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή βρίσκονται σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας. Τα αγαθά αυτά που εισάγονται από τρίτες χώρες, ανεξάρτητα από το πρόσωπο που ενεργεί την εισαγωγή, υποκείμενο ή μη στο Φ.Π.Α. ή ιδιώτη, υπάγονται στο Φ.Π.Α. . Έτσι τα αγαθά που κατάγονται από τα κράτη-μέλη ή που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στο εσωτερικό της κοινότητας, θεωρείται ότι δεν προέρχονται από τρίτες χώρες και κατά συνέπεια δεν θεωρούνται εισαγωγές. Επίσης για τα αγαθά που εισάγονται από το Άγιο Όρος στο εσωτερικό της χώρας, οφείλεται και καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. όπως αυτό συμβαίνει και για τα εισαγόμενα αγαθά από τρίτες χώρες.

Τα αγαθά που βρίσκονται στη χώρα μας και τελούν σε κάποιο ανασταλτικό καθεστώς ή σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με ολική απαλλαγή ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης ή εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης κλπ. θεωρείται ότι εισάγονται και υπόκεινται στο Φ.Π.Α. όταν εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή σε ανάλωση. Διευκρινίζεται ότι δεν θεωρείται ως εισαγωγή αγαθών, αλλά ως ενδοκοινοτική απόκτηση η περίπτωση αποστολής αγαθών από άλλο κράτος-μέλος και παραλαβής αυτών στην Ελλάδα από επιχείρηση ή και από άλλο πρόσωπο.

### **3.5 Παραδόσεις ακινήτων**

#### **3.5.1 Πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση ακινήτων**

Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του α.ν. 1521/1950 που κυρώθηκε με το ν. 1587/1950, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

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

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.

### **3.5.2 Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση για το Φ.Π.Α. στις παραδόσεις ακινήτων**

Η φορολογική υποχρέωση στις παραδόσεις ακινήτων γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός, όταν υπογράφεται το οριστικό συμβόλαιο ή συντάσσεται η έκθεση κατακύρωσης στην περίπτωση εκούσιου ή αναγκαστικού πλειστηριασμού και μέχρι την σύνταξη της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης ή γίνεται η μεταγραφή στις λοιπές περιπτώσεις που δεν απαιτείται η κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου ή υπογράφεται το προσύμφωνο με τον όρο της αυτοσύμβασης του άρθρου 235 του Α.Κ. εφόσον καταβλήθηκε ολόκληρο το τίμημα και παραδόθηκε η νομή του ακινήτου. Επίσης η φορολογική υποχρέωση για το Φ.Π.Α. γεννιέται και όταν το ακίνητο, μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής του, αρχίζει να ιδιοκατοικείται ή να παραδίδεται σε μη φορολογητέα δραστηριότητα της ίδιας επιχείρησης ή να μισθώνεται ή να παραδίδεται δωρεάν η χρήση του ακινήτου ή να χρησιμοποιείται για οποιονδήποτε σκοπό ξένο προς την επιχείρηση.

### **3.5.3 Ποια είναι η φορολογητέα αξία στις παραδόσεις ακινήτων**

Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το τίμημα που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο πωλητής από τον αγοραστή, τον λήπτη ή το τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένο με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται με τις πράξεις αυτές. Στις αυτοπαραδόσεις ακινήτων, ως φορολογητέα αξία παίρνεται το κόστος κατασκευής και στους πλειστηριασμούς ακινήτων το εκπλειστηρίασμα.

## **Κεφάλαιο 4. Συντελεστές Φ.Π.Α. αγαθών και υπηρεσιών**

### **4.1 Οι αυξήσεις του Φ.Π.Α. από το 2010 έως σήμερα**

Σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν. 2859/00, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 26 του Ν.2093/92, οι συντελεστές Φ.Π.Α. που ίσχυαν μέχρι τις 15.3.2010 ορίζονται στον κανονικό 19% και στον χαμηλό 9%. Ο χαμηλός συντελεστής 9% εφαρμόζεται στα αγαθά και στις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του νόμου. Τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 19%. Με την παράγραφο 51 του άρθρου 1 του Ν. 2093/92, το Παράρτημα ΙΙΙ αντικαταστάθηκε και περιέχει τα αγαθά αναλυτικά κατά δασμολογική κλάση και τις υπηρεσίες σε δύο διαφορετικές παραγράφους. Στην μια παράγραφο αναγράφονται τα αγαθά που υπάγονται στο συντελεστή 9% και στην άλλη παράγραφο αναγράφονται οι υπηρεσίες που υπάγονται στο συντελεστή 9%.

Στην περιοχή των νησιών των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρο, Σαμοθράκη και Θάσο, εφαρμόζονται οι συντελεστές του Φ.Π.Α. μειωμένοι κατά 30% έναντι των συντελεστών που ισχύουν στην Ελλάδα. Οι συντελεστές που προκύπτουν από την μείωση αυτή στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα. Συνεπώς οι μειωμένοι συντελεστές είναι 3%, 6% και 13%.

Οι μειωμένοι αυτοί συντελεστές εφαρμόζονται:

- Στις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά, εφόσον κατά το χρόνο που ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις: α) τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά και β) παραδίδονται από υποκείμενο εγκαταστημένο στα νησιά αυτά.
- Στις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις: α) ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο, β) ο αγοραστής είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά και γ) τα αγαθά έχουν προορισμό στα νησιά αυτά και μεταφέρονται σ' αυτά.

Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις αγαθών, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανικών προϊόντων και μεταφορικών μέσων, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 3, του άρθρου 11 για την εφαρμογή του Φ.Π.Α..

Από τις 15.3.2010 αυξήθηκαν οι συντελεστές Φ.Π.Α. που ορίζονται στα δύο πρώτα εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α), με εξαίρεση τα βιομηχανοποιημένα καπνικά προϊόντα για τα οποία η ισχύς αρχίζει από 04.03.2010. Κατόπιν αυτού οι νέοι συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύουν, διαμορφώνονται ως εξής:

α) ο κανονικός συντελεστής από 19%, αυξάνεται σε 21%,

β) ο μειωμένος συντελεστής που εφαρμόζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ από 9%, αυξάνεται σε 10%,

γ) ο συντελεστής για τον οποίο προβλέπεται μείωση κατά 50% για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ από 4,5%, αυξάνεται σε 5%.

Επισημαίνεται ότι, κατόπιν της ανωτέρω διάταξης και σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές που ισχύουν

στα νησιά του Αιγαίου διαμορφώνονται αντίστοιχα σε 15%, 7%, και 4% . Οι αυξημένοι συντελεστές ξεκίνησαν να ισχύουν από την 15η Μαρτίου 2010. Συνεπώς οποιοδήποτε στοιχείο εκδόθηκε με ημερομηνία έκδοσης από 15.3.10 και μετά, ο ΦΠΑ υπολογιζόταν με τους νέους αυξημένους συντελεστές.

Στη 1 Ιουλίου 2010 αυξήθηκε ξανά ο Φ.Π.Α. για όλα τα αγαθά εκτός τα προϊόντα καπνού που είχε αυξηθεί στις αρχές Μαΐου όπως ανακοίνωσε το υπουργείο Οικονομικών.

Οι αλλαγές στους συντελεστές ΦΠΑ, σύμφωνα με το υπουργείο, είναι:

- α) ο κανονικός συντελεστής από 21%, αυξάνεται σε 23%,
- β) ο μειωμένος συντελεστής από 10%, αυξάνεται σε 11%,
- γ) ο μειωμένος κατά 50% συντελεστής, που ισχύει για ορισμένα αγαθά από 5%, αυξάνεται σε 5,5%.

Οι συντελεστές που ισχύουν για τα νησιά (μειωμένοι) από 15%, 7% και 4%, διαμορφώνονται αντίστοιχα σε 16%, 8% και 4% .

Στοιχεία που εκδόθηκαν από 1η Ιουλίου, είχαν υποχρεωτικά τους καινούριους συντελεστές, ακόμα και αν αυτά ήταν πιστωτικά και αφορούσαν στοιχεία προηγούμενης ημερομηνίας.

Από 1 Σεπτεμβρίου 2011 ξεκίνησαν να ισχύουν νέοι συντελεστές Φ.Π.Α. στην εστίαση.

Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.3986/2011 μετατάσσονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ισχύοντος σήμερα με συντελεστή 23%, ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες.

**1.** Ειδικότερα μετατάσσονται από 01/09/2011 στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1170/05.08.2011 :

**α)** Οι χυμοί φρούτων και λαχανικών που περιλαμβάνονται στη Δ.Κ. 2009, μετατάσσονται στον κανονικό συντελεστή

**β)** τα έτοιμα ροφήματα και παρόμοια είδη του, όπως είναι ο καφές, το τσάι, η σοκολάτα κ.λπ. μετατάσσονται στον κανονικό συντελεστή

**γ)** Μετατάσσονται στον κανονικό συντελεστή τα αεριούχα νερά, φυσικά ή τεχνητά.

Στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (13%) παραμένουν μόνο τα μη αεριούχα φυσικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά, τα οποία είναι χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών, και ούτε αρωματισμένα.

**δ)** Μετατάσσονται στον κανονικό συντελεστή τα νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μεταλλικά και τα αεριούχα νερά, με προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ή αρωματισμένα και άλλα μη αλκοολούχα ποτά της Δ.Κ. 2202. Πρόκειται για τα αναψυκτικά εν γένει.

Η μετάταξη των ανωτέρω αγαθών από το μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. στον



κανονικό συντελεστή ισχύει, ανεξάρτητα από τον τρόπο πώλησής τους, δηλαδή χονδρικά ή λιανικά, και ανεξάρτητα από τα σημεία της πώλησης, δηλαδή πώληση από super market, περίπτερα, εστιατόρια, ταχυφαγεία κ.λπ.

2. Από 01/09/2011, η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλασטיών, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων, δηλαδή οι υπηρεσίες εστίασης υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ήτοι στον σήμερα ισχύοντα συντελεστή 23%.

Υπηρεσίες εστίασης είναι η παράδοση, κατόπιν παρασκευής ή χωρίς ιδιαίτερη επεξεργασία, τροφίμων και ποτών, η οποία συνοδεύεται από υποστηρικτικές υπηρεσίες, όπως η διάθεση επιτραπέζιων σκευών και λοιπού εξοπλισμού, η υπηρεσία σερβιρίσματος, ο καθαρισμός του χώρου και των τραπεζιών κ.α., οι οποίες είναι αναγκαίες για την άμεση επιτόπια κατανάλωση των προσφερόμενων ειδών στους χώρους των καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλασטיών, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και συναφών επιχειρήσεων, όπως είναι οι πιτσαρίες, τα οβελιστήρια, τα ταχυφαγεία, τα αναψυκτήρια, τα σνακ - μπαρ γαλακτοπωλεία και καταστήματα διάθεσης για επιτόπια κατανάλωση, όπως διάθεσης λουκουμάδων, μπουγάτσας και κάθε είδους πιττών, παγωτών, κλπ.

Πρόκειται στην ουσία για παροχή δεσμάτων ή γευμάτων ή γενικά φαγητών, όπου προέχει η «υπηρεσία» η οποία αποσκοπεί να καταστήσει περισσότερο ευχάριστη την άμεση επιτόπια κατανάλωση σε κατάλληλο περιβάλλον, ενώ η παράδοση τροφής αποτελεί ένα μόνο από τα κριτήρια επιλογής της επιχείρησης από τον πελάτη.

Παροχή υπηρεσίας εστίασης αποτελεί και η τροφοδοσία (catering), εφόσον αυτή δεν συνίσταται σε απλή παράδοση φαγητού, αλλά σε ένα σύνολο στοιχείων και πράξεων κατά τα ανωτέρω, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι τα προσφερόμενα είδη δεν καταναλώνονται άμεσα εντός των εγκαταστάσεων της οικείας επιχείρησης, αλλά σε χώρο και χρόνο που προσδιορίζονται από τον πελάτη.

Για λόγους ομοιόμορφης αντιμετώπισης, στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ υπάγονται και οι παραδόσεις αγαθών από τις ανωτέρω επιχειρήσεις, δηλαδή οι παραδόσεις έτοιμων προς άμεση κατανάλωση δεσμάτων ή γευμάτων ή γενικότερα φαγητών, χωρίς την παροχή πρόσθετων υπηρεσιών από μέρους της επιχείρησης για την επιτόπια κατανάλωσή τους (παραδόσεις πακέτο).

Στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ (23%) υπάγονται και οι υπηρεσίες εστίασης που παρέχονται στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και τα λοιπά καταλύματα, των οποίων οι υπηρεσίες διαμονής φορολογούνται, από 01/01/2011, με τον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (6,5%). Στην περίπτωση που οι εν λόγω επιχειρήσεις παρέχουν τις υπηρεσίες αυτές ή και περισσότερες έναντι ενιαίας τιμής, υπό την προϋπόθεση ότι ο διαχωρισμός στους επί μέρους συντελεστές δεν είναι εφικτός, γίνεται δεκτό η διάκριση, από 01/09/2011, να γίνεται ως εξής, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1182/26.08.2011 :

**α.** Διαμονή με πρωινό: 5% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για το πρωινό.

**β.** Διαμονή με ημιδιατροφή: 15% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή για το πρωινό και το γεύμα.

**γ.** Διαμονή με το σύστημα all inclusive (πλήρης διατροφή περιλαμβανομένης της

κατανάλωσης ποτών και της παροχής λοιπών υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στο πακέτο, όπως τηλεφωνική εξυπηρέτηση, χρήση ομπρελών, αθλητικές υπηρεσίες κ.α.): 30% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τις υπηρεσίες εστίασης, για τις καταναλώσεις αλκοολούχων ή μη ποτών και για τις λοιπές παροχές που ενδεχομένως περιλαμβάνει το πακέτο.

**3.** Μετατάσσεται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α., σήμερα ισχύοντος συντελεστή 23%, από 01/09/2011, η παράδοση παρασκευασμένων εδεσμάτων, πρόχειρων ή μη γευμάτων ή γενικότερα φαγητών, τα οποία είναι έτοιμα και μπορούν να καταναλωθούν άμεσα, χωρίς να απαιτείται προς τούτο περαιτέρω επεξεργασία από τον αγοραστή. Πρόκειται για φαγητά που παρασκευάζονται με βρασμό, ψήσιμο, τηγάνισμα, ζέσταμα ή άλλο τρόπο, πχ ανάμειξη υλικών, από εστιατόρια, ταβέρνες, πιτσαρίες, οινομαγειρεία, ψητοπωλεία, ταχυφαγεία, καφετέριες και συναφείς επιχειρήσεις. Εν προκειμένω, ως συναφείς επιχειρήσεις θεωρούνται και οι κινητές καντίνες, τα κυλικεία σε γήπεδα ή άλλους αθλητικούς χώρους, τα μπαρ κινηματογράφων και θεάτρων, οι επιχειρήσεις τροφοδοσίας (catering), οι επιχειρήσεις παρασκευής και διανομής πίτσας, κινέζικων γευμάτων, γευμάτων διαίτης ή υγιεινής διατροφής, τα σούπερ μάρκετ που παραδίδουν έτοιμα μαγειρεμένα φαγητά, οι επιχειρήσεις πώλησης σάντουιτς, τυροπιτών, σαλατών και λοιπών παρόμοιων πρόχειρων γευμάτων ή σνακς, συμπεριλαμβανομένων των αρτοποιειών ή ζαχαροπλαστείων στην περίπτωση που πωλούν αντίστοιχα είδη.

Τα εν λόγω εδέσματα ή γεύματα ή φαγητά παραδίδονται ως «πακέτο», χωρίς να παρέχονται πρόσθετες υπηρεσίες που να εξυπηρετούν την επιτόπια κατανάλωση, όπως σερβίρισμα, συνεπώς συνιστούν παραδόσεις αγαθών, ανεξάρτητα αν παραλαμβάνονται από τον ίδιο τον πελάτη ή απλώς αποστέλλονται με ευθύνη των επιχειρήσεων αυτών στον τόπο που επιθυμεί ο πελάτης. Κατά συνέπεια προκύπτει ότι η διάθεση έτοιμων προς άμεση κατανάλωση εδεσμάτων, γευμάτων ή φαγητών γενικά από 01/09/2011 υπάγεται στον κανονικό συντελεστή, ανεξάρτητα αν πρόκειται για παροχή υπηρεσίας ή για παράδοση αγαθών, με στόχο την ίση αντιμετώπιση των πράξεων αυτών και την αποφυγή αθέμιτου ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων που διαθέτουν έτοιμο φαγητό είτε για επιτόπια κατανάλωση είτε σε «πακέτο».

Επισημαίνεται ότι στο μειωμένο συντελεστή εξακολουθούν να υπάγονται οι παραδόσεις γλυκών από ζαχαροπλαστεία και λοιπές συναφείς επιχειρήσεις, τα οποία δεν καταναλώνονται επί τόπου, αλλά παραλαμβάνονται για κατανάλωση εκτός των καταστημάτων αυτών. Εντούτοις, όταν τα γλυκά περιλαμβάνονται σε πακέτα έτοιμων φαγητών προς άμεση κατανάλωση, που παραδίδονται από εστιατόρια, ταβέρνες, πιτσαρίες, οβελιστήρια, οινομαγειρεία, ψητοπωλεία, ταχυφαγεία, καφετέριες και συναφή καταστήματα, ο κανονικός συντελεστής εφαρμόζεται σε όλα τα αγαθά που περιέχονται στο πακέτο. Με ρητή διάταξη, εξαιρούνται από τον κανονικό συντελεστή και κατά συνέπεια συνεχίζουν να υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ οι παραδόσεις έτοιμων εδεσμάτων, γευμάτων και φαγητών γενικά που πραγματοποιούνται από κυλικεία που λειτουργούν εντός εκπαιδευτικών ή νοσηλευτικών επιχειρήσεων ή ιδρυμάτων ή ιδρυμάτων κοινωνικής πρόνοιας. Συνεπώς, για κοινωνικούς λόγους, ο μειωμένος συντελεστής συνεχίζει να εφαρμόζεται στις παραδόσεις των ειδών αυτών από τα κυλικεία που λειτουργούν εντός σχολείων, πανεπιστημίων και λοιπών εκπαιδευτικών οργανισμών ή επιχειρήσεων, καθώς επίσης και εντός νοσοκομείων, κλινικών, γηροκομείων, ασύλων κλπ. Επισημαίνεται ότι οι παραδόσεις αεριούχου νερού, έτοιμων ροφημάτων, χυμών, αναψυκτικών και λοιπών μη αλκοολούχων ποτών από τα κυλικεία αυτά υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ. Ως κυλικεία νοούνται τα καταστήματα τα οποία δεν

παρέχουν υπηρεσίες για την επιτόπια κατανάλωση, κατά συνέπεια στην περίπτωση που η διάθεση έτοιμων φαγητών συνοδεύεται από υπηρεσίες για την επιτόπια κατανάλωση, όπως αναλύθηκε παραπάνω, η πράξη συνιστά παροχή υπηρεσίας και υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Διευκρινίζεται ότι συνεχίζουν να υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή, οι παραδόσεις τυποποιημένων ειδών διατροφής, τα οποία παρασκευάζονται για ευρεία κατανάλωση και διατίθενται προς πώληση συσκευασμένα ή είναι εμπορεύσιμα σε μεγάλες συσκευασίες ή ποσότητες και πωλούνται χύμα ή κομμένα σε μικρότερες ποσότητες. Η διάταξη αυτή αφορά τα προϊόντα που παρουσιάζονται στα σημεία πώλησης συσκευασμένα, όπως κονσέρβες, αλλαντικά, αλίπαστα, γιαούρτια, έτοιμες σαλάτες, (ταραμοσαλάτα, τυροσαλάτα, ρώσικη, κλπ.), καθώς και είδη διατροφής που παρουσιάζονται σε μεγάλες συσκευασίες ή μεγάλες ποσότητες και διατίθενται χύμα ή κομμένα σε μικρότερες ποσότητες, όπως αλλαντικά, αλίπαστα, τυριά, ελιές, τουρσί και λοιπά παρόμοια. Σημειώνεται ότι η απλή τοποθέτηση σάντουιτς σε πλαστική ή άλλη συσκευασία δεν καθιστά τα αγαθά αυτά τυποποιημένα. Στο μειωμένο συντελεστή (13%) συνεχίζουν να υπάγονται τα μη παρασκευασμένα είδη διατροφής (ζυμαρικά, όσπρια, λαχανικά, φρούτα, κρέατα, ψάρια, και λοιπά είδη διατροφής, φρέσκα ή κατεψυγμένα), καθώς και τα παρασκευασμένα είδη διατροφής που διατίθενται κατεψυγμένα ανεξάρτητα από τον κωδικό δραστηριότητας της επιχείρησης.

Η παράδοση ψωμιού συνεχίζει να υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (13%). Στον ίδιο συντελεστή συνεχίζουν να υπάγονται και τα απλά αρτοσκευάσματα, όπως παξιμάδια, κριτσίνια, φρυγανιές, κουλούρια, κρουασάν, μπισκότα, κέικ και βουτήματα ζαχαροπλαστικής.

## **Κεφάλαιο 5. Απαλλαγές από το Φ.Π.Α.**

### **5.1 Συναλλαγές που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.**

Οι απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές, είναι οι συναλλαγές εκείνες, δηλαδή οι πωλήσεις ή οι παροχές υπηρεσιών που όταν πραγματοποιούνται, πάνω στην αξία τους δεν προστίθεται Φ.Π.Α. Οι απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές αναφέρονται στα άρθρα 22-29 του Ν. 2859/00 και αναλύονται αμέσως παρακάτω.

#### **5.1.1 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας (άρθρο 22)**

Οι απαλλαγές του άρθρου 22 που απαριθμούνται αμέσως παρακάτω δεν παρέχουν στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. το δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. με το οποίο έχει επιβαρυνθεί η απόκτηση των αγαθών και η λήψη των υπηρεσιών, εκτός της περίπτωσης λ και λγ που παρέχει δικαίωμα έκπτωσης γενικά και των περιπτώσεων ιθ, κ, κα, κγ, κδ και κε οι οποίες παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., όταν οι υπηρεσίες που περιλαμβάνονται σ' αυτές παρέχονται σε πρόσωπα εγκαταστημένα σε χώρες εκτός της Ε.Ε. ή για αγαθά που εξάγονται στις χώρες αυτές. Δηλαδή για τις πωλήσεις και τις υπηρεσίες που πραγματοποιούν οι επιτηδευματίες που απαριθμούνται στο άρθρο 22 δεν προσθέτουν ούτε και αποδίδουν στο Δημόσιο Φ.Π.Α. Οι ίδιοι όμως δεν αφαιρούν το Φ.Π.Α. που πλήρωσαν όταν αγόρασαν αγαθά ή υπηρεσίες. Έτσι ο Φ.Π.Α. των αγορών τους προσαυξάνει το κόστος τους.

Ειδικότερα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παρακάτω συναλλαγές:

**α.** Τα ΕΛΤΑ.

**β.** Οι ΕΡΤ, εκτός από τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα.

**γ.** Η παροχή μη εμφιαλωμένου νερού και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης ή συνδέσμους αυτών χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, ή από το Δημόσιο και άλλα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων ΟΕΒ κλπ. στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με αυτές απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

**δ.** Η αμοιβή που εισπράττουν τα νοσοκομεία, οι ιδιωτικές κλινικές και οι εκμεταλλευτές ιαματικών λουτρών για ιατρική περίθαλψη (νοσηλεία κλπ.) και για διάγνωση (ιατρική εξέταση κλπ.), καθώς και για φάρμακα και για τροφή που προσφέρουν στους ασθενείς τους δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α.

**ε.** Οι υπηρεσίες από ορισμένα ελεύθερα επαγγέλματα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Τέτοιοι (ελεύθεροι επαγγελματίες που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.) είναι οι δικηγόροι, οι συμβολαιογράφοι, οι άμισθοι υποθηκοφύλακες, οι δικαστικοί επιμελητές, οι ψυχολόγοι, οι γιατροί, οι μαιείς, οι νοσοκόμοι, οι φυσιοθεραπευτές, και οι οδοντογιατροί, εφόσον φυσικά αυτοί παρέχουν τις υπηρεσίες τους στα πλαίσια της άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματός τους. Επίσης, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι βιολόγοι, οι βιοχημικοί και οι κλινικοί χημικοί όταν παρέχουν στα εργαστήριά τους υπηρεσίες διάγνωσης. Οι υπηρεσίες των φυσικών ιατρικής - ακτινοφυσικής που παρέχονται από πρόσωπα πανεπιστημιακής εκπαίδευσης σε νοσοκομεία, κλινικές και λοιπά θεραπευτήρια απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Επίσης οι ψυχολόγοι, οι

διατροφολόγοι, οι διαιτολόγοι, οι ομοιοπαθητικοί, οι βελονιστές, οι ποδοθεραπευτές κλπ., απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., μόνο εφόσον είναι γιατροί.

**στ.** Οι εργασίες οδοντικής προσθετικής απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Τέτοιες είναι οι παροχές υπηρεσιών και τα είδη οδοντικής προσθετικής που παρέχονται από τους οδοντοτεχνίτες και από τους οδοντογιατρούς.

**ζ.** Τα ανθρώπινα όργανα, φυσικά και τεχνητά. Επίσης το ανθρώπινο αίμα και γάλα.

**η.** Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, που ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενη στο Φ. Π.Α., εφόσον παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα (π.χ. συνδρομές) και είναι απαραίτητες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής.

**θ.** Η κοινωνική πρόνοια και η ασφάλιση καθώς και η προστασία των παιδιών και των νέων. Π.χ. το ΙΚΑ, τα επικουρικά ταμεία κύριας ή επικουρικής ασφάλισης, γηροκομεία (όχι ιδιωτικά) κλπ. απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

**ι.** Η μεταφορά ασθενών κλπ. με ειδικά οχήματα που είναι κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτό, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια Αρχή.

**ια.** Οι συγγραφείς, οι καλλιτέχνες και οι ερμηνευτές έργων τέχνης. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. όλες οι υπηρεσίες που παρέχονται από τους συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης στα πλαίσια της άσκησης μόνο του ελεύθερου επαγγέλματος.

**ιβ.** Οι υπηρεσίες εκπαίδευσης γενικά (από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την αρμόδια αρχή). Η απαλλαγή από το Φ.Π.Α. ισχύει μόνο για την εκπαίδευση που παρέχεται από δημόσια εκπαιδευτήρια, καθώς και από άλλα πρόσωπα που αναγνωρίζονται ότι παρέχουν εκπαίδευση, από την κατά περίπτωση αρμόδια Αρχή, καθώς και στις επιχειρήσεις που έχουν κύριο ή παράλληλη δραστηριότητα την παροχή εκπαίδευσης, επιμόρφωσης ή επανακατάρτισης, σύμφωνα με το καταστατικό τους, όταν είναι Νομικά Πρόσωπα, καθώς και με τη δήλωση έναρξης εργασιών και εφόσον εκπληρούν ειδικές υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., ήτοι να τηρούν βιβλίο μαθητολογίου, όταν παρέχουν την εκπαίδευση σε δικές τους εγκαταστάσεις, έχουν συσταθεί νόμιμα κλπ.

**ιγ.** Τα ιδιαίτερα μαθήματα. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. τα έσοδα από ιδιαίτερα μαθήματα που πραγματοποιούνται σε όλες τις βαθμίδες εκπαίδευσης.

**ιδ.** Ο αθλητισμός και η σωματική αγωγή που συνδέονται με νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Οι υπηρεσίες δηλαδή που προέρχονται από αθλητικά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (αθλητικά σωματεία κλπ.) σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

**ιε.** Τα Φιλανθρωπικά, Συνδικαλιστικά, Πολιτιστικά, Θρησκευτικά, Φιλοσοφικά και Εθνικά σωματεία, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. όλες οι υπηρεσίες και τα συναφή μ' αυτές αγαθά που παρέχουν τα προαναφερόμενα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, έναντι συνδρομής, στα μέλη τους. Π.χ. η διανομή τροφίμων με συμβολική τιμή, η διανομή εντύπων και εφημερίδων με ειδικά θέματα, έστω και αν εισπράττεται κάποια αμοιβή.

**ιστ.** Οι υπηρεσίες πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης που παρέχονται από οργανισμούς, ιδρύματα ή νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Κατά συνέπεια απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. τα εισιτήρια εισόδου στα μουσεία, μνημεία, αρχαιολογικούς ή άλλους χώρους παρακολούθησης καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, καθώς και εκθέσεων και διαλέξεων, που γίνονται από τους χώρους αυτούς. Επίσης,

απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και τα συνέδρια που έχουν περιεχόμενο μορφωτικό, μόνο, όταν πραγματοποιούνται από πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και τα οποία έχουν σκοπούς μορφωτικούς.

**ιζ.** Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις δ, θ, και ιβ, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη. Έτσι η διάθεση ενός ιεροκήρυκα σε ένα νοσοκομείο ή σε ένα ίδρυμα κοινωνικής πρόνοιας ή σε ένα εκπαιδευτήριο απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

**ιη.** Οι εκδηλώσεις για την ενίσχυση των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις δ, θ, ιβ, ιδ, ιε, και ιστ. Π.χ. η οργάνωση μιας καλλιτεχνικής εκδήλωσης σε ένα νοσοκομείο και η διανομή δώρων με συμβολικό τίμημα (εισιτήριο κλπ.) απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., εφόσον γίνεται με σκοπό την οικονομική ενίσχυση του νοσοκομείου. Με το ίδιο πνεύμα, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι συνεστιάσεις, οι χοροί ή άλλου είδους εκδηλώσεις που διοργανώνουν οι διάφοροι Σύλλογοι ή Ενώσεις κλπ. με σκοπό την οικονομική τους ενίσχυση. Πάντως, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. τα έσοδα από ευκαιριακού χαρακτήρα εκδηλώσεις, που οργανώνουν τα πρόσωπα των παραπάνω περιπτώσεων δ, θ, ιβ, ιδ, ιε και ιστ για την οικονομική τους ενίσχυση, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές δεν ξεπερνούν τις δύο κατ' ανώτατο όριο ανά έτος.

**ιθ.** Οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες. Δηλαδή δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. τα ασφάλιστρα ούτε οι ασφαλιστικές αποζημιώσεις, αλλά ούτε και οι αμοιβές των ασφαλειομεσιτών και ασφαλιστικών πρακτόρων. Κατά συνέπεια, για όλο το κύκλωμα των ασφαλιστικών και αντασφαλιστικών εργασιών διατηρείται ο φάρος ασφαλιστρών.

**κ.** Οι χρηματικές συναλλαγές και το συνάλλαγμα. Π.χ. η προμήθεια που εισπράττουν οι Τράπεζες κατά την αγορά ή την πώληση συναλλάγματος απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

**κα.** Οι μετοχές, τα μερίδια, οι ομολογίες και οι λοιποί τίτλοι. Π.χ. η αγορά μετοχών, μεριδίων κλπ. απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. Επίσης απαλλάσσεται και η αμοιβή του Χρηματιστή για την παραπάνω πράξη.

**κβ.** Τα αμοιβαία κεφάλαια. Η απαλλαγή αυτή καλύπτει και την αμοιβή των εταιριών που διαχειρίζονται τα αμοιβαία κεφάλαια καθώς και την αμοιβή του θεματοφύλακα.

**κγ.** Η χορήγηση, η διαπραγμάτευση και η διαχείριση πιστώσεων. Π.χ. οι τόκοι δανείων και πιστώσεων και οι προμήθειες των τραπεζικών πιστώσεων απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., ανεξάρτητα από τη μορφή χρηματοδότησης. Επίσης, απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., και οι προμήθειες που εισπράττουν από τις τράπεζες κλπ. Τα πρόσωπα που μεσολαβούν στη σύναψη συμβάσεων χορήγησης πιστωτικών καρτών καθώς και οι προμήθειες διαπραγμάτευσης για τις πιστωτικές κάρτες.

**κδ.** Οι προσωπικές εγγυήσεις και οι εγγυήσεις πιστώσεων.

**κε.** Οι καταθέσεις, οι τρεχούμενοι λογαριασμοί και οι πληρωμές. Τέτοιες εργασίες που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. είναι και οι μεταφορές καταθέσεων, τα εμβάσματα: οι απαιτήσεις, οι πιστωτικοί τίτλοι, οι επιταγές και τα λοιπά αξιόγραφα, καθώς και οι εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων.

**κστ.** Οι μισθώσεις ακινήτων. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. τα ενοίκια κάθε φύσης ακινήτων (αστικών, εμπορικών, αγροτικών κλπ.).

**κζ.** Τα κρατικά λαχεία, το ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ και τα λαχεία Στοιχήματος Ιπποδρομιών. Έτσι η προμήθεια την οποία εισπράττουν τα πρακτορεία και οι λιανοπωλητές κρατικών λαχείων, ΠΡΟ-ΠΟ κλπ. απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

**κη.** Τα γραμματόσημα, τα κινητά επίσημα, τα ένσημα κλπ. όταν αυτά πωλούνται στην ονομαστική τους αξία απαλλάσσονται από το Φ. Π.Α. Επίσης, απαλλάσσεται

από το Φ.Π.Α. και η προμήθεια που εισπράττουν τα Ταχυδρομικά πρακτορεία, τα οποία διαθέτουν γραμματόσημα, που βρίσκονται σε κυκλοφορία, στην ονομαστική τους αξία, για λογαριασμό των ΕΛ.ΤΑ.

**κθ.** Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο.

**λ.** Οι υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στη φορολογητέα βάση των εισαγομένων αγαθών. Δηλαδή, απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγωγών. Αυτό γίνεται για ν' αποφευχθεί διπλή φορολογία κυρίως της προμήθειας των αντιπροσώπων.

**λα.** Παλιά (χρησιμοποιημένα) ακίνητα και αυτοτελή οικοπέδα. Από τα ακίνητα δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. η μεταβίβαση των παλιών (χρησιμοποιημένων) κτιρίων καθώς και η μεταβίβαση αυτοτελών οικοπέδων, τα οποία θα επιβαρυνθούν όμως με το Φ.Μ.Α. ή με το Φ.Α.Υ. και Τ.Σ. Επίσης, απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. και η πώληση (μεταβίβαση) ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας.

**λβ.** Οι εφημερίδες, τα περιοδικά, οι εφημεριδοπώλες κλπ. εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής. Οι εφημερίδες και τα περιοδικά φορολογούνται στ' όνομα των εκδοτών και εισαγωγέων με βάση την τιμή λιανικής πώλησης κάθε εντύπου, χωρίς Φ.Π.Α. και μετά την αφαίρεση της προμήθειας των πρακτορείων διανομής, εφόσον η διακίνηση γίνεται μέσω πρακτορείων κλπ. Από εκεί και πέρα δεν υπόκεινται σε άλλο Φ.Π.Α. Επίσης, η παροχή δημοσιογραφικών υπηρεσιών με σύμβαση έργου και με όρους όμως που καθορίζει ο εργοδότης σε επιχειρήσεις έκδοσης εφημερίδων, περιοδικών και ραδιοτηλεοπτικών σταθμών κλπ., δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α.

**λγ.** Παράδοση αγαθών, όταν όμοιά τους απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή. Π.χ. είδη απαραίτητα για τους τυφλούς, ανάπηρους, βαρύκοους κλπ. ή είδη εξοπλισμού των μουσείων (πίνακες ζωγραφικής κλπ.) απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

**λδ.** Τα έσοδα που πραγματοποιούν τα καζίνο από τα παιγνίδια που επιτρέπεται να παίζονται σ' αυτά, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

### **5.1.2 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών (άρθρο 23)**

**α.** Τα επανεισαγόμενα (από τρίτη χώρα) αγαθά στην ίδια κατάσταση που είχαν εξαχθεί. Στην περίπτωση αυτή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η επανεισαγωγή αγαθών η οποία πραγματοποιείται από τον ίδιο που τα είχε εξάγει, εφόσον τα αγαθά αυτά βρίσκονται ακριβώς στην ίδια κατάσταση στην οποία ήταν όταν είχαν εξαχθεί και δεν επιβαρύνονται με εισαγωγικούς δασμούς.

**β.** Η οριστική εισαγωγή αγαθών των οποίων η αντίστοιχη παράδοση από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο στο εσωτερικό της χώρας, απαλλάσσεται του Φ.Π.Α. αυτού. Π.χ. τα ανθρώπινα όργανα, το ανθρώπινο αίμα και γάλα κλπ. Η εισαγωγή ως φορολογητέα πράξη κρίνεται αντικειμενικά, δηλαδή ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου, υποκειμένου στο Φ.Π.Α. ή ιδιώτη, που ενεργεί την εισαγωγή. Αυτό ισχύει και στην περίπτωση που τα πιο πάνω αγαθά εισέρχονται από εδάφη που θεωρούνται τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας αλλά δεν θεωρούνται εσωτερικό της Κοινότητας για την εφαρμογή του Φ.Π.Α.

**γ.** Οι εισαγωγές προϊόντων αλιείας. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι εισαγωγές αλιευμάτων από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας στην κατάσταση που αλιεύτηκαν ή

αφού υποβλήθηκαν προηγουμένως σε εργασίες συντήρησης με σκοπό την εμπορία τους και πριν από την παράδοσή τους.

**δ.** Η εισαγωγή αγαθών (από τρίτη χώρα), τα οποία στη συνέχεια θα αποσταλούν ή θα μεταφερθούν από τον εισαγωγέα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του και για λογαριασμό του εισαγωγέα σε άλλο κράτος - μέλος της κοινότητας και με την προϋπόθεση ότι η παράδοσή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 2859/00 απαλλάσσεται του Φ.Π.Α., δεδομένου ότι η πράξη αυτή θα αποτελέσει αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης στο κράτος - μέλος όπου προορίζονται να αναλωθούν. Δηλαδή, αγαθά τα οποία είχαν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στο εσωτερικό της χώρας και στη συνέχεια αποστέλλονται σε άλλο κράτος - μέλος απαλλάσσονται από το Φ. Π. Α., δεδομένου ότι θα φορολογηθούν στο κράτος - μέλος προορισμού, με τη διαδικασία της ενδοκοινοτικής απόκτησης.

**ε.** Αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α. εισαγόμενων εφημερίδων και περιοδικών. Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται κατά το χρόνο διανομής των εφημερίδων και περιοδικών στο εσωτερικό της χώρας από τον εισαγωγέα ή από το πρακτορείο διανομής ή από τον παραλήπτη των εφημερίδων και περιοδικών ανάλογα.

### **5.1.3 Απαλλαγές στην εξαγωγή των αγαθών εκτός κοινότητας, στις εξομοιούμενες προς αυτήν πράξεις και στις διεθνείς μεταφορές (άρθρο 24)**

Οι απαλλαγές του άρθρου 24 παρέχουν το δικαίωμα στον υποκείμενο σε Φ.Π.Α. να εκπέσει (αφαιρέσει) το Φ.Π.Α. με τον οποίο έχει επιβαρυνθεί η απόκτηση (αγορά) των αγαθών και η λήψη των υπηρεσιών που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Οι απαλλαγές αυτές εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις που η επιχείρηση έχει τεθεί σε ειδική εκκαθάριση του Ν. 2000/91. Ειδικότερα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

**α.** Οι εξαγωγές αγαθών εκτός κοινότητας από τον ίδιο τον πωλητή. Οι εξαγωγές αγαθών εκτός της κοινότητας που γίνονται από τον ίδιο τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογισμό του πωλητή (από αντιπρόσωπο κλπ.) απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Ο εξαγωγέας όμως δικαιούται την έκπτωση ή την επιστροφή του Φ.Π.Α. των αγορών και δαπανών που πραγματοποίησε είτε κατά την εισαγωγή τους από το εξωτερικό είτε κατά την αγορά τους ή την παραγωγή τους στο εσωτερικό της χώρας και που βαρύνουν τα εξαγόμενα αγαθά. Αν ο Φ.Π.Α. των αγορών δεν καλύπτεται από τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. των πωλήσεων στο εσωτερικό, η διαφορά επιστρέφεται.

**β.** Η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από τον μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Όταν πρόκειται για λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες, τα οποία μεταφέρονται στις προσωπικές τους αποσκευές (και όχι από τον πωλητή) η απαλλαγή από το Φ.Π.Α. εφαρμόζεται, εφόσον πληρούνται σωρευτικά (και όχι διαζευκτικά) οι εξής προϋποθέσεις: (α) ο αγοραστής - ταξιδιώτης να μην είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους της Κοινότητας, (β) τα αγαθά να μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας προτού περάσει ο τρίτος μήνας που ακολουθεί το μήνα μέσα στον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση. Η εξαγωγή των αγαθών αποδεικνύεται με την προσκόμιση ενός και μόνο θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από το αρμόδιο τελωνείο της χώρας ή του κράτους μέλους της Κοινότητας από το οποίο εξάγονται τα αγαθά, (γ) η συνολική αξία της παράδοσης συμπεριλαμβανομένου και



του Φ.Π.Α. να υπερβαίνει το ποσό που ορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

γ. Οι υπηρεσίες που έχουν ενσωματωθεί στα αγαθά που εξάγονται εκτός της κοινότητας απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Τέτοιες είναι οι εργασίες φασόν που αφορούν επεξεργασία κινητών αγαθών, τα οποία έχουν αποκτηθεί, αποσταλεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτό στην Ελλάδα και στη συνέχεια εξάγονται ως έτοιμα προϊόντα απ'αυτόν που παρείχε τις υπηρεσίες (εργολάβο) ή από τον μη εγκαταστημένο στην Ελλάδα λήπτη (εργοδότη) ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογισμό των προσώπων αυτών.

δ. Τα αγαθά που παραδίδονται σε φιλανθρωπικά και λοιπά ιδρύματα με σκοπό την εξαγωγή τους, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Δηλαδή, απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η αγορά αγαθών από αναγνωρισμένα σωματεία, ιδρύματα και άλλα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα με σκοπό να τα εξάγουν σε τρίτη χώρα, στα πλαίσια των ανθρωπιστικών, φιλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους. Απαλλάσσονται από το Φ. Π.Α. και οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες κλπ. που συνδέονται άμεσα με την εξαγωγή.

ε. Οι υπηρεσίες που συνδέονται άμεσα με τις εξαγωγές εκτός κοινοτικού εδάφους και με την εξωτερική διαμετακόμιση απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Δηλαδή, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. γενικά οι υπηρεσίες εκείνες που συνδέονται άμεσα: α) με τις εξαγωγές αγαθών προς τρίτες χώρες, καθώς και με τις εισαγωγές αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες μεταφοράς, φόρτωσης, εκφόρτωσης, καθώς και οι συνδεδεμένες άμεσα μ' αυτές βοηθητικές υπηρεσίες. Επίσης, οι παραπάνω αναφερόμενες υπηρεσίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις εισαγωγής αγαθών που τίθενται σε καθεστώς τελωνειακής εναποθήκευσης.

στ. Οι μεσιτικές εργασίες. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι μεσιτικές εργασίες που αφορούν τις πράξεις του άρθρου (24) και του άρθρου 27 του Ν. 2859/00, εφόσον τα πρόσωπα που μεσολαβούν ενεργούν στ'όνομα και για λογισμό άλλου προσώπου. Οι υπηρεσίες όμως που παρέχονται από μεσίτες και άλλα πρόσωπα που ενεργούν ως αντιπρόσωποι και μεσολαβούν για την πραγματοποίηση εξαγωγής (ή εισαγωγής) απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., εφόσον το σχετικό φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών κλπ.) εκδίδεται μετά την πραγματοποίηση της σχετικής πράξης και η αμοιβή για τις υπηρεσίες αυτές καταβάλλεται είτε με εισαγωγή συναλλάγματος, στις περιπτώσεις που λήπτης των υπηρεσιών αυτών είναι κάτοικος εξωτερικού, είτε σε δραχμές στις περιπτώσεις που λήπτης των υπηρεσιών είναι κάτοικος εσωτερικού. Επίσης απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ορισμένα δικαιώματα και αμοιβές των ναυτικών πρακτόρων (πρακτορειακή αμοιβή, πλοίου, προμήθεια επινάυλου, έκδοση διατακτικής κλπ.). Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και οι μεσιτικές εργασίες που αφορούν πράξεις που πραγματοποιούνται έξω από το έδαφος της Κοινότητας. Απαλλαγή παρέχεται επίσης και στην περίπτωση που καταβάλλονται από ένα πρακτορείο σε ένα άλλο που ενεργεί στο όνομα και για λογαριασμό των αεροπορικών, σιδηροδρομικών και ναυτιλιακών εταιριών με την προϋπόθεση ότι οι προμήθειες αυτές συμπεριλαμβάνονται στην τιμή των εισιτηρίων και αποδεδειγμένα αφορούν διεθνείς αεροπορικές, σιδηροδρομικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από την Ελλάδα προς το Εξωτερικό και αντίστροφα.

ζ. Όριο παροχής άμεσης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των εισροών που προορίζονται για εξαγωγή. Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα και πραγματοποιεί εξαγωγές έχει δικαίωμα άμεσης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. για τις εισροές του, που προορίζονται για το σκοπό αυτό, ήτοι: α) να αγοράζει αγαθά από το

εσωτερικό της χώρας, να πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών ή να εισάγει αγαθά από τρίτη χώρα ή β) να λαμβάνει υπηρεσίες, με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. που αναλογεί για τις πράξεις αυτές. Το σύνολο όμως της αξίας, τόσο των αγαθών όσο και των λαμβανομένων υπηρεσιών, για την οποία μπορεί να δοθεί άμεση απαλλαγή από το Φ.Π.Α., δεν μπορεί να υπερβεί τη συνολική αξία των εξαγωγών που πραγματοποίησε υποκείμενος κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

#### **5.1.4 Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών (άρθρο 25)**

Οι απαλλαγές του άρθρου 25 που αναφέρονται στις αμέσως παρακάτω περιπτώσεις α, γ, δ και ε της παρ. 1 παρέχουν το δικαίωμα στον υποκείμενο σε Φ.Π.Α. να εκπέσει (αφαιρέσει) το Φ.Π.Α. εισροών με τον οποίο έχει επιβαρυνθεί η διακίνηση αγαθών και η λήψη υπηρεσιών που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ειδικότερα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

**α.** Η εισαγωγή αγαθών που τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης, εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. Με το καθεστώς αυτό παρέχεται αναστολή καταβολής του οφειλόμενου Φ.Π.Α. μέχρις ότου τα εναποτιθέμενα αγαθά πάρουν τον τελικό τους προορισμό. Οι πράξεις λοιπόν αυτές απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Ο Φ.Π.Α. όμως των δαπανών που πραγματοποίησαν οι παραπάνω υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. εκπίπτουν με τις περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλουν αυτοί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**β.** Η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. όταν αυτά προορίζονται:

- να προσκομιστούν στο τελωνείο και να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης, τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης,
- να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα, για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή ή τον εξοπλισμό τους ή για την σύνδεση των εξεδρών αυτών με την ξηρά, καθώς και για τον ανεφοδιασμό αυτών εξεδρών γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης,
- να τεθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης ή να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης, ελεύθερου τελωνειακώς χώρου, ελεύθερου τελωνειακού συγκροτήματος ή αποθηκών ανεφοδιασμού.

**γ.** Οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αγαθών, οι οποίες αναφέρονται στην παραπάνω περίπτωση 1β απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

**δ.** Οι παραδόσεις και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που απαριθμούνται στην περίπτωση 1β με διατήρηση μιας από τις καταστάσεις που αναφέρονται στην περίπτωση αυτή, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

**ε.** Επίσης, απαλλάσσονται από το Φ. Π.Α. οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν οι παρακάτω διατάξεις:

- της περίπτωσης α της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 2859/00, με διατήρηση των καθεστώτων προσωρινής εισαγωγής, με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης,
- της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 10 Ν. 2859/00, με διατήρηση της διαδικασίας της εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, που προβλέπεται

από το άρθρο 61 του Ν. 2859/00, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές, δηλαδή αγαθά που προορίζονται για άλλο κράτος - μέλος ή που προορίζονται να επανεξαχθούν μετά από προηγούμενη παραγωγή, κατασκευή, συναρμολόγηση, επεξεργασία, διασκευή ή μετασκευή στο εσωτερικό της χώρας, ή τελούν υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής κλπ. Οι προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό απαλλαγές εφαρμόζονται και για τα ισχύοντα και λειτουργούντα στην Ελλάδα καθεστώτα της τελωνειακής επίβλεψης, του ελεύθερου τελωνειακώς χώρου και των ελευθέρων τελωνειακών συγκροτημάτων. Για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών μπορούν να υπαχθούν στα καθεστώτα αυτά μόνο τα επιδοτούμενα γεωργικά προϊόντα με αποκλειστικό σκοπό την εξαγωγή τους.

### **5.1.5 Καθεστώς φορολογικής αποθήκης (άρθρο 26)**

Όταν λέμε "φορολογικές αποθήκες" εννοούμε το χώρο όπου αποθηκεύονται αγαθά από τον εκμεταλλευτή της φορολογικής αποθήκης χωρίς να καταβάλλεται Φ.Π.Α. Για τη λειτουργία της φορολογικής αποθήκης χορηγείται άδεια από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας μετά από αίτηση (σε δύο αντίτυπα) του ενδιαφερόμενου (η αίτηση συνοδεύεται και με διάφορα δικαιολογητικά). Αν η φορολογική αποθήκη δεν είχε δηλωθεί μέχρι τότε ως εγκατάσταση, υποβάλλεται και δήλωση μεταβολών μέσα σε 30 μέρες από την κοινοποίηση της άδειας λειτουργίας. Αν αποθηκεύονται και αγαθά τρίτων, τότε θα πρέπει να γίνει δήλωση μεταβολών και για τη δραστηριότητα αυτή (αν δεν ήταν δηλωμένη μέχρι τότε). Πριν από την είσοδο των αγαθών στη φορολογική αποθήκη ο αποθηκευτής υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. συμπληρωμένο το έντυπο "Δήλωση εισόδου αγαθών σε φορολογική αποθήκη". Στο καθεστώς της φορολογικής αποθήκης υπάγονται τα αγαθά του παραρτήματος VI. Μπορούν να τεθούν στο καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης μόνο παραδόσεις από το εσωτερικό της χώρας και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από άλλα κράτη - μέλη. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι υπηρεσίες που είναι σχετικές με την παράδοση αγαθών σε φορολογική αποθήκευση καθώς και τα αγαθά που χρησιμοποιούνται κατά την παροχή υπηρεσιών ή που ενσωματώνονται στα αποθηκευμένα αγαθά.

### **5.1.6 Ειδικές απαλλαγές (άρθρο 27)**

Οι απαλλαγές του άρθρου 27 παρέχουν το δικαίωμα στον υποκείμενο σε Φ.Π.Α. να εκπέσει το Φ.Π.Α. εισρών με το οποίο έχει επιβαρυνθεί η αγορά των αγαθών αυτών καθώς και τα έξοδα που αφορούν τις δραστηριότητες του άρθρου 27. Ειδικότερα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

**α.** Η παράδοση στο εσωτερικό της χώρας καθώς και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Απαλλάσσονται δηλαδή από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα (μεταφορά προσώπων ή αγαθών με κόμιστρο), την αλιεία, μόνο από τους υποκείμενους στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση, ή για χρήση από το δημόσιο γενικά. Επίσης, απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής καθώς και αντικειμένων και υλικών τα οποία προορίζονται να ενσωματωθούν ή χρησιμοποιηθούν στα πλοία, ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής (π.χ. εξαρτήματα και ανταλλακτικά, έπιπλα και σκεύη,

τηλεοράσεις, σωσίβιοι λέμβοι, δίκτυα αλιευτικών, φιάλες οξυγόνου, σπογγαλιευτικών, φωτοβολίδες; οβίδες πολεμικών πλοίων, πλωτοί γερανοί, ρυμουλκά, γραφική ύλη και λοιπά υλικά Η/Υ κλπ.). Ως πλοία και πλωτά μέσα θεωρούνται αυτά που έχουν ολική χωριτικότητα 4 κόρους τουλάχιστον ή ολικό μήκος 5 μέτρα και πάνω και εφόσον το σκάφος φέρει μηχανή 10 ίππους και πάνω. Συνεπώς, οι πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών σε πλοία απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Οι έμποροι δηλαδή που πουλάνε τα είδη αυτά στα πλοία κλπ. ενώ δεν βάζουν στις πωλήσεις τους αυτές Φ.Π.Α., οι ίδιοι όμως έχουν δικαίωμα να εκπέσουν τόσο το Φ.Π.Α. που κατέβαλαν κατά την εισαγωγή των αγαθών αυτών όσο και το Φ.Π.Α. των δαπανών που αναλογούν στις παραδόσεις αυτές.

**β.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της παράδοσης και της εισαγωγής αεροσκαφών. Απαλλάσσεται δηλαδή από το Φ.Π.Α. η παράδοση παντός τύπου αεροσκαφών, όπως αεροπλάνων, υδροπλάνων, ελικοπτέρων, ανεμοπτέρων κλπ. που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες των ενόπλων δυνάμεων και του δημοσίου γενικά ή από τις αεροπορικές εταιρίες οι οποίες εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο ή που πρόκειται να διαλυθούν, καθώς και η παράδοση και η εισαγωγή αντικειμένων και υλικών, τα οποία προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σ' αυτά, όπως τα εξαρτήματα και ανταλλακτικά, έπιπλα και σκεύη, φωτοβολίδες, βόμβες ασκήσεων πολεμικών αεροσκαφών κλπ. Εξυπακούεται, βέβαια, ότι οι ασχολούμενοι με την εμπορία των πιο πάνω αεροσκαφών θα έχουν το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που κατέβαλαν για την απόκτησή τους.

**γ.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της παράδοσης και της εισαγωγής καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων κλπ. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή κάθε είδους καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και άλλων παρεμφερών αγαθών, τα οποία προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών των παραπάνω περιπτώσεων (1α και 1β). Για την περίπτωση 1β δεν απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. τροφοεφόδια. Η απαλλαγή αυτή, για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοίας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού ή για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, περιορίζεται μόνο στα καύσιμα και στα λιπαντικά.

**δ.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της ναύλωσης πλοίων, πλωτών μέσων, της μίσθωσης αεροσκαφών κλπ. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. η ναύλωση πλοίων (όχι σκαφών ιδιωτικής χρήσης με σκοπό την αναψυχή ή τον αθλητισμό) και η μίσθωση αεροσκαφών, εφόσον πρόκειται μόνο για πλοία ή για αεροσκάφη τα οποία απαλλάσσονται κατά την αγορά ή την εισαγωγή τους και αναφέρονται στις πιο πάνω περιπτώσεις α και β και με σκοπό την παραπέρα εκμετάλλευση αυτών. Απαλλάσσονται επίσης οι εργασίες μετατροπής, επισκευής και συντήρησης αυτών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών (περ. α και β) καθώς και οι εργασίες επισκευής και συντήρησης των αντικειμένων που ενσωματώνονται ή χρησιμοποιούνται για την εκμετάλλευση των μέσων αυτών (π.χ. το βάψιμο του πλοίου, η επισκευή του ραντάρ κλπ.).

**ε.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της παροχής υπηρεσιών για την κάλυψη των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται για τις άμεσες ανάγκες των πλοίων και αεροσκαφών, που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις α και β, καθώς και για την εξυπηρέτηση γενικά του φορτίου αυτών (π.χ. ρυμούλκηση, πλοήγηση, πρόσδεση, είσπραξη πλοηγικών δικαιωμάτων για πλοήγηση εμπορικών σκαφών, υπηρεσίες πραγματογνωμοσύνης, υπηρεσίες πλύσης, περισυλλογής απορριμμάτων, ιματισμού έτων πλοίων κλπ.).

**στ.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των διπλωματικών και προξενικών αρχών, αναγνωρισμένων διεθνών οργανισμών και NATO. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση και η εισαγωγή αγαθών, καθώς και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες των Πρεσβειών, Προξενείων, διπλωματικών και προξενικών υπαλλήλων. των αναγνωρισμένων από τη χώρα μας διεθνών οργανισμών και των μελών τους, του πεδίου βολής Κρήτης, καθώς και των αναγκών των ενόπλων δυνάμεων των Κρατών - μελών του NATO και του προσωπικού αυτών (στρατιωτικού και πολιτικού) ήταν εφοδιασμό των κυλικείων των λεσχών τους.

**ζ.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών προς τις ένοπλες δυνάμεις άλλου κράτους - μέλους που συμμετέχουν στο Βορειοατλαντικό Σύμφωνο εκτός από τις ένοπλες δυνάμεις του ίδιου κράτους-μέλους προορισμού. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που ενεργεί ένας υποκείμενος στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα προς ένα άλλο κράτος - μέλος, εφόσον τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες προορίζονται να καλύψουν ανάγκες των ενόπλων δυνάμεων οποιουδήποτε κράτους που συμμετέχει στο Βορειοατλαντικό Σύμφωνο, εκτός από τις ένοπλες δυνάμεις του κράτους προορισμού των αγαθών. Προϋπόθεση για την απαλλαγή αυτή είναι τα αγαθά και οι υπηρεσίες να προορίζονται για ικανοποίηση αναγκών των ενόπλων δυνάμεων των άλλων κρατών-μελών του Βορειοατλαντικού Συμφώνου, εφόσον αυτές υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό ή του πολιτικού προσωπικού που συνοδεύει τις ένοπλες αυτές δυνάμεις ή για τον εφοδιασμό των κυλικείων και των λεσχών των δυνάμεων αυτών.

**η.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των υπηρεσιών ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών από ή προς τα νησιά των Αζορών και της Μαδέρας. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών που ενεργείται μεταξύ της Ελλάδας και των αυτόνομων περιοχών των Πορτογαλικών νησιών Αζορών και Μαδέρας, ανεξάρτητα αν η μεταφορά αυτή ενεργείται αεροπορικώς ή ατμοπλοϊκώς

**θ.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της εισαγωγής χρυσού από την Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και της παράδοσης χρυσού σ' αυτή. Ως χρυσός στην περίπτωση αυτή, νοείται χρυσός που εισάγεται σε χελώνες, ράβδους, κλπ. δηλαδή σε ακατέργαστη ή ημικατεργασμένη μορφή.

**ι.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. ορισμένων μεταφορών προσώπων. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι αεροπορικές, και οι θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από την Ελλάδα στο εξωτερικό και αντίστροφα (άρθρο 27 παρ. 1 ), καθώς και η μεταφορά των αποσκευών των ταξιδιωτών και των ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων που έχουν μαζί τους τα πρόσωπα αυτά. Για τις σιδηροδρομικές μεταφορές προσώπων υπάγεται στο Φ.Π.Α. μόνο η διαδρομή που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας. Έτσι, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι προμήθειες των πρακτορείων ταξιδίων από τη διάθεση εισιτηρίων, που αναφέρονται στις διεθνείς αεροπορικές, σιδηροδρομικές ή θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας προς το εξωτερικό και αντίστροφα. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται και για τις προμήθειες που καταβάλλονται από ένα πρακτορείο σ' ένα άλλο που ενεργεί στο όνομα και για λογαριασμό των αεροπορικών, σιδηροδρομικών και ναυτιλιακών εταιριών, με την προϋπόθεση ότι οι προμήθειες αυτές συμπεριλαμβάνονται στην τιμή των εισιτηρίων και αποδεδειγμένα αφορούν διεθνείς αεροπορικές, σιδηροδρομικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από την Ελλάδα προς το εξωτερικό και αντίστροφα. Επίσης απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. η αμοιβή και τα έξοδα που εισπράττει ο αντιπρόσωπος εξωτερικού για τις εξαγωγές ελληνικών προϊόντων στην αλλοδαπή, εφόσον η συνολική αξία (αμοιβή και έξοδα) καλύπτεται με συνάλλαγμα.

**ια.** Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων για αλιεία και σπογγαλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση

και η εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων που προορίζονται για την αλιεία και σπογγαλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα, ανεξάρτητα από το καθεστώς Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ενεργεί κατά κύριο επάγγελμα αυτή τη δραστηριότητα. Επίσης, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και τα χρησιμοποιούμενα αντικείμενα καθώς και τα υλικά, εφόσον όμως προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σ' αυτά. Από 1.1.97 και μετά, οι παραπάνω αλιείς και σπογγαλιείς δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών και δεν λαμβάνουν την κατ'αποκοπήν επιστροφή του Φ.Π.Α.

### **5.1.7 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος (άρθρο 28)**

**α.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας προς υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος-μέλος της κοινότητας. Επίσης απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών, εφόσον τα αγαθά αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται, προς άλλο κράτος-μέλος, προς υποκείμενο Φ.Π.Α. ή προς μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο. Προϋπόθεση της απαλλαγής αυτής αποτελεί η πραγματική μετακίνηση των αγαθών προς το άλλο κράτος-μέλος, ανεξάρτητα από το αν τα αγαθά αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς το άλλο κράτος-μέλος από τον ίδιο τον πωλητή ή από τον ίδιο τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.

**β.** Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. στις περιστασιακές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος-μέλος, καθώς και παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η περιστασιακή παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας προς οποιονδήποτε αγοραστή άλλου κράτους-μέλους. Οι παραδόσεις των αγαθών αυτών, σε κάθε περίπτωση, υπάγονται σε Φ.Π.Α. στο κράτος προορισμού ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Επίσης, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και οι παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον Ε.Φ.Κ., τα οποία μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε άλλο κράτος-μέλος, στην περίπτωση που αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους προς άλλον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος-μέλος.

**γ.** Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η μεταφορά ενσώματων αγαθών επιχείρησης προς άλλο κράτος-μέλος. Όταν μεταφέρονται ή αποστέλλονται αγαθά μιας ελληνικής επιχείρησης σε άλλη επιχείρησή της ή υποκατάστημά της ή αποθηκευτικό της χώρο σε άλλο κράτος-μέλος, εντός των πλαισίων της επιχειρηματικής της δραστηριότητας σ' αυτό το άλλο κράτος-μέλος, τότε η παράδοση αυτή δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. Στην περίπτωση αυτή ως τόπος υπαγωγής στο Φ.Π.Α. θεωρείται το άλλο κράτος-μέλος στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά της επιχείρησης για τις ανάγκες της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και καθίσταται η ίδια επιχείρηση υπόχρεος στο Φ.Π.Α. σ' αυτό το άλλο κράτος-μέλος. Δηλαδή, στην περίπτωση αυτή θεωρείται ότι παραδίδονται αγαθά της ελληνικής επιχείρησης σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο του κανονικού καθεστώτος στο άλλο κράτος-μέλος, παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών αυτών. Για να συμβεί όμως αυτό θα πρέπει η επιχείρηση να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο άλλο κράτος-μέλος.

δ. Όριο άμεσης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των εισροών, που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος. Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιεί παραδόσεις προς άλλο κράτος-μέλος οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παραπάνω περίπτωση α, έχει δικαίωμα να αγοράζει αγαθά από το εσωτερικό ή από άλλο κράτος-μέλος, καθώς και να εισάγει από τρίτες χώρες και να λαμβάνει υπηρεσίες χωρίς την καταβολή Φ.Π.Α. Η απαλλαγή αυτή καλύπτει σύνολο εισροών μέχρι του ορίου των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που έχει πραγματοποιήσει την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο. Σε περίπτωση που ο ίδιος υποκείμενος πραγματοποιεί τόσο εξαγωγές όσο και ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, η απαλλαγή της περίπτωσης αυτής και της περίπτωσης ζ του άρθρου 24 παρέχεται συνολικά μέχρι του κοινού ορίου των πράξεων αυτών που πραγματοποίησε την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

### **5.1.8 Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (άρθρο 29)**

α. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφόσον η παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της χώρας ή η εισαγωγή τους από τρίτη χώρα απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. Τέτοιες περιπτώσεις είναι κυρίως εκείνες που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 22 και στην παρ. 1β του άρθρου 23 του Ν. 2859/00, όπως είναι π.χ. η ενδοκοινοτική απόκτηση ανθρώπινων οργάνων, η απόκτηση αγαθού που χρησιμοποιήθηκε σε αφορολόγητη δραστηριότητα σε άλλο κράτος-μέλος, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

β. Απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, για την οποία ο υπόχρεος για καταβολή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα θα είχε δικαίωμα ολικής επιστροφής του Φ.Π.Α. αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 34 του Ν. 2859/00. Πρόκειται για το δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται στην Ελλάδα υποκείμενοι εγκαταστημένοι σε άλλο κράτος-μέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις της 8ης Οδηγίας Φ.Π.Α. Για την απλοποίηση της διαδικασίας και την αποφυγή της επιστροφής το Φ.Π.Α., με τις παραπάνω διατάξεις ορίζεται ότι αν οι υποκείμενοι αυτοί πραγματοποιούν ενδοκοινοτική απόκτηση στην Ελλάδα, αυτή η απόκτηση απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

γ. Αναστέλλεται η είσπραξη του Φ.Π.Α., στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εφημερίδων και περιοδικών. Ο Φ.Π.Α. αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή από πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.

ENISA: Απαλλαγή Φ.Π.Α. αγορών - υπηρεσιών

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι αγορές αγαθών και η λήψη υπηρεσιών που πραγματοποιούνται, για επίσημη χρήση, από τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό για την ασφάλεια Δικτύων και Πληροφοριών (ENISA).

## **Κεφάλαιο 6. Εκπτώσεις και Επιστροφές Φ.Π.Α.**

### **6.1 Έκπτωση του Φ.Π.Α.**

#### **6.1.1 Σε ποιές περιπτώσεις παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες κλπ.) (άρθρο 30)**

Η επιχείρηση δικαιούται ν' αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τις υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πωλήσεις της ή από τις παροχές υπηρεσιών της, ή από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και λήψεις υπηρεσιών των παραγρ. 3 και 4 του άρθρου 14 του Ν. 2859/00, το Φ.Π.Α. που πλήρωσε κατά την αγορά ή κατά την εισαγωγή των αγαθών της και παγίων της, καθώς επίσης και το Φ.Π.Α. των δαπανών της. Αν η επιχείρηση υποβάλει δήλωση έναρξης δραστηριότητας και κατέχει τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια κλπ.) που έχουν εκδοθεί μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης, δεν χάνει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του Φ.Π.Α., αν τυχόν δεν τα έχει καταχωρήσει εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία ή αν υποβάλει εκπρόθεσμα τις δηλώσεις του Φ.Π.Α. Αν η επιχείρηση ενεργεί υποκείμενες και μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις, το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. περιορίζεται κατ' αναλογία των εσόδων που αντιστοιχούν μόνο στις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις της. Πράξεις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. είναι π.χ. οι πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας, ενώ πράξεις μη υποκείμενες στο Φ. Π.Α. είναι π.χ. τα έσοδα από εκμετάλλευση ιαματικών πηγών, οι αμοιβές από ασφαλιστικές εργασίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας κλπ.

Το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών γεννάται και κατά συνέπεια ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α., τη στιγμή που πραγματοποιείται η φορολογητέα πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών. Για τα εισαγόμενα αγαθά, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που γίνεται αποδεκτό το παραστατικό της εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν καταβάλλεται ουσιαστικά ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτές αλλά γίνεται απλά και μόνο μια λογιστική τακτοποίηση του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αυτών αποκτήσεων χωρίς στην ουσία να καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. αυτός. Κατά συνέπεια με την παραλαβή ή αποστολή των αγαθών και την έκδοση του σχετικού τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου κράτους - μέλους, πιστώνεται ο λογαριασμός του Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα με την πίστωση γίνεται και ισόποση χρέωση του λογαριασμού Φ.Π.Α. Όσον αφορά την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης, καταχωρείται στα βιβλία του υποκειμένου ως εισροή, σε χωριστό λογαριασμό, το κόστος αυτής και λαμβάνεται ως φορολογητέα αξία της συγκεκριμένης πράξης αυτή που προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 και ως εκροή (πλασματική) σε χωριστό λογαριασμό το ίδιο ποσό. Τα παραπάνω ισχύουν και για τις λήψεις υπηρεσιών των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 14 του Ν. 2859/00 για τις οποίες υπόχρεος στην καταβολή του Φ.Π.Α. καθίσταται ο λήπτης των υπηρεσιών, εφόσον βέβαια ο λήπτης έχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αυτού. Ο Φ.Π.Α. της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών εκπίπτει όταν παρέχεται από το νόμο ολικό δικαίωμα έκπτωσης. Σε αντίθετη περίπτωση γίνεται αποκλεισμός του δικαιώματος έκπτωσης ή γίνεται επιμερισμός του Φ.Π.Α. που εκπίπτει σε περίπτωση επιμερισμού Φ. Π.Α. κοινών εισροών. Δηλαδή δεν χρεώνεται ο λογαριασμός Φ.Π.Α. με το Φ.Π.Α. για το οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. ή κατά το μέρος που δεν παρέχεται τέτοιο δικαίωμα.



Στις περιπτώσεις αυτές ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται με την υποβολή της σχετικής δήλωσης. Ειδικά, για τις ευκαιριακές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης (β) της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν. 2859/00, που μεταφέρονται ή αποστέλλονται προς άλλο κράτος - μέλος, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης του μεταφορικού μέσου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2859/00.

Το δικαίωμα έκπτωσης του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. για αγαθά επένδυσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Επομένως, αν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. εισροών για επενδυτικά αγαθά, το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, που επιβάρυνε τα επενδυτικά αυτά αγαθά και το οποίο ήδη ασκήθηκε σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους, δηλαδή αν το δικαίωμα αυτό ασκήθηκε νόμιμα ή όχι, θα κριθεί οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, καθώς και της εν συνεχεία χρήσης αυτών τουλάχιστον για μια πενταετία. Συνεπώς, αν τα επενδυτικά αγαθά κατά την έναρξη χρησιμοποίησης, χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες, ο Φ.Π.Α. καλώς εκπέστηκε ή επιστράφηκε, αν όμως χρησιμοποιούνται σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να αποδοθεί εφάπαξ στο Δημόσιο ο Φ.Π.Α. που επιβάρυνε την απόκτησή τους και ο οποίος επιστράφηκε στον υποκείμενο ή εκπέστηκε από αυτόν προηγούμενα. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαίωμα του δημοσίου γεννάται κατά το χρόνο επιστροφής ή έκπτωσης του Φ.Π.Α. αυτού, οπότε θα προκύψουν και διάφοροι πρόσθετοι φόροι των άρθρων 1 και 4 του Ν. 2523/97.

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

**α)** Την πραγματοποίηση στο εξωτερικό δραστηριοτήτων του άρθρου 4, δηλαδή οποιασδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου, αυτού που παρέχει υπηρεσίες κλπ., με την προϋπόθεση όμως ότι οι υπηρεσίες αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας.

**β)** Την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις περιπτώσεις λ και λγ της παρ. 1 του άρθρου 22, δηλαδή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών καθώς και των παραδόσεων αγαθών των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. εκτός αν από το νόμο ρυθμίζονται διαφορετικά. Έτσι, όταν π.χ. οι δικαιούχοι εισπράττουν τέτοιες αμοιβές με τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή με φορτωτική που εκδίδουν, δεν προσθέτουν πάνω στην αξία αμοιβής και Φ.Π.Α. Αυτό συμβαίνει διότι η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στην αξία της εισαγωγής και έτσι πληρώνεται ο Φ.Π.Α. για της υπηρεσίες αυτές όταν εκτελωνίζεται το αντίστοιχο εισαγόμενο αγαθό. Ο Φ.Π.Α. όμως των αγορών - δαπανών που πραγματοποιούν αυτοί που εισπράττουν παραπάνω αμοιβές (καύσιμα κλπ.) εκπίπτει με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης του ίδιου μήνα ή διμήνου κλπ.

**γ)** Τις πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 27 και 28. Για τις πράξεις αυτές, εκτός από την απαλλαγή παρέχεται ταυτόχρονα και δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών που τις επιβάρυνε.

Αναλυτικότερα:

1. Για τις εξαγωγές αγαθών και τις πράξεις που εξομοιώνονται με εξαγωγές του άρθρου 24 του Ν. 2859/00 παρέχεται πλήρης απαλλαγή, δηλαδή αφενός απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. αυτή καθεαυτή η πράξη της εξαγωγής αγαθών και οι εξομοιούμενες μ' αυτή πράξεις και αφετέρου για τις ίδιες πράξεις παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών που τις επιβάρυνε σε όλα τα προηγούμενα στάδια εισαγωγής, παραγωγής ή εμπορίας. Δηλαδή, εκπίπτει ο Φ.Π.Α. που έχει επιβαρύνει τα εξαγόμενα αγαθά είτε κατά την εισαγωγή τους από το εξωτερικό είτε κατά την αγορά ή παραγωγή τους στο εσωτερικό της χώρας.
2. Για όλες τις απαλλασσόμενες πράξεις που αφορούν την εισαγωγή αγαθών και την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών όπως αυτές που ορίζονται στο άρθρο 25.
3. Για όλες τις απαλλασσόμενες πράξεις του άρθρου 27 του Ν. 2859/00 που καλύπτουν τις ειδικές απαλλαγές πράξεων παράδοσης αγαθών, ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών σε πλοία και αεροσκάφη, καθώς και των ίδιων πράξεων που γίνονται στα πλαίσια των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων, για τις ανάγκες των αναγνωριζομένων από την Ελλάδα Διεθνών Οργανισμών, των μελών τους κλπ.
4. Για όλες τις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. παραδόσεις αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος που αναφέρονται στο άρθρο 28, παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του αντίστοιχου Φ.Π.Α. εισροών.

δ) Τις εργασίες που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ιθ, κ, κα, κγ, κδ και κε της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 2859/00. Δηλαδή για όλες τις ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες και για το μεγαλύτερο μέρος των χρηματοοικονομικών (τραπεζικών κλπ.) εργασιών παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών παρόλο που οι εργασίες αυτές είναι απαλλασσόμενες, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας.

ε) Τη διάθεση δώρων μέχρι ποσού 10 ευρώ και δειγμάτων. Δηλαδή για τα δώρα μέχρι 10 ευρώ, και για τα δείγματα, παρόλο που η διάθεσή τους απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές τους.

### **6.1.2 Σε ποιές περιπτώσεις δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές αγορές, δαπάνες κλπ.)**

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δεν δικαιούται να εκπέσει το Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι παρακάτω δαπάνες αγορές.

α) Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων που αναφέρονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 44 του Ν. 2859/00. Τέτοια προϊόντα είναι τα τσιγάρα, τα πούρα, τα πουράκια, ο καπνός μασήματος κλπ. που αγοράζονται ή εισάγονται από πρατηριούχους, λιανοπωλητές ή από αυτούς που θέλουν να τα κάνουν δώρα σε πελάτες τους κλπ. Για όλα αυτά εκπίπτει ο Φ.Π.Α. των αγορών από το Φ.Π.Α. των εκροών (πωλήσεων), αλλά προστίθεται στην αντίστοιχη αξία αγορών και αυξάνει το κόστος τους.

β) Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά διατέθηκαν για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων. Π.χ. η αγορά ή η εισαγωγή και στη συνέχεια η διάθεση οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών (μπύρα, κρασί, λικέρ, ούισκυ, τζίν, βότκα κλπ. ή οποιουδήποτε άλλου ποτού που περιέχει οινόπνευμα) για μια δεξίωση που κάνει η επιχείρηση ή για δώρα που στέλνει στους πελάτες της. Και σ' αυτές τις περιπτώσεις ο Φ.Π.Α. των αγορών προστίθεται στο κόστος τους (δεν εκπίπτει).

γ) Οι δαπάνες για δεξιώσεις, ψυχαγωγία και φιλοξενία γενικά. Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες αυτές δεν εκπίπτει αλλά προστίθεται στο κόστος αγοράς τους.

δ) Οι δαπάνες στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης. Και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση, αλλά προστίθεται και αυξάνει το κόστος των αντίστοιχων δαπανών.

Εξαιρούνται οι δαπάνες που γίνονται σε εκτέλεση αναγκαστικής υποχρέωσης της επιχείρησης π.χ. η χορήγηση ειδικού κράνους στους τεχνίτες της ΔΕΗ ή η χορήγηση γάλατος στους εργαζόμενους σε τυπογραφεία κλπ. καθώς και οι δαπάνες μεταφοράς του προσωπικού των επιχειρήσεων με Ι.Χ. αυτοκίνητα άνω των 9 θέσεων από την κατοικία στον τόπο της δουλειάς και την επιστροφή του. Σ' αυτές τις περιπτώσεις δηλαδή, η επιχείρηση εκπίπτει το Φ.Π.Α. των δαπανών αγοράς ή μεταφοράς. Επίσης η επιχείρηση εκπίπτει το Φ.Π.Α. και όταν η μεταφορά του προσωπικού γίνεται με μισθωμένα Δημόσιας χρήσης αυτοκίνητα ΠΟΥΛΜΑΝ. Όταν όμως η μεταφορά του προσωπικού πραγματοποιείται με TAXI τότε για να εκτέσει το Φ.Π.Α. της δαπάνης αυτής θα πρέπει να μην υπάρχει άλλο μεταφορικό μέσο Δημοσίας Χρήσης (Αστικό - ΚΤΕΛ κλπ.).

ε) Οι δαπάνες αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (Ι.Χ.) μέχρι 9 θέσεων (μαζί με του οδηγού), μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς επίσης και οι δαπάνες για καύσιμα, επισκευή, συντήρηση, μίσθωση και κυκλοφορία των μέσων αυτών. Το ίδιο ισχύει και για τα αυτοκίνητα μικτής χρήσης. Δηλαδή, και στα αυτοκίνητα που στην άδειά τους χαρακτηρίζονται ως "αυτοκίνητα μικτής χρήσης" δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που βαρύνει την αγορά τους, τη μίσθωση ή την επισκευή και συντήρησή τους κλπ. Έτσι, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί κατά την εισαγωγή, την ενδοκοινοτική απόκτηση ή την αγορά καθώς και για δαπάνες λειτουργίας (καύσιμα, συντήρηση, επισκευή κλπ.) όλων των παραπάνω μεταφορικών μέσων, αλλά προστίθεται και προσαυξάνει το αντίστοιχο κόστος αγοράς ή δαπάνης. Οι σχολές οδηγών και οι επιχειρήσεις που αγοράζουν επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι 9 θέσεων για μίσθωση ή μεταφορά προσωπικού, έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκε η αγορά τους και του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής και συντήρησης αυτών.

### **6.1.3 Πως κατανέμεται ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει μεταξύ υποκειμένων και μη υποκειμένων στο Φ.Π.Α. πράξεων (άρθρο 31 Ν. 2859/00)**

Σε περίπτωση που η επιχείρηση ενεργεί πράξεις (πωλήσεις κλπ.) για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., τότε ο Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών που εκπίπτει ορίζεται με ποσοστό πάνω στο συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών, (γενικών εξόδων, παγίων κλπ.) που βαρύνουν το σύνολο των δραστηριοτήτων της

(πωλήσεων υποκειμένων και απαλλασσομένων του Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών καθώς και πωλήσεων απαλλασσομένων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και εξαιρουμένων του Φ.Π.Α. εσόδων). Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με κλάσμα που έχει αριθμητική τον ετήσιο κύκλο εργασιών χωρίς Φ.Π.Α., που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., και παρονομαστή το συνολικό ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών (δηλαδή των πράξεων που παρέχουν και των πράξεων που δεν παρέχουν το δικαίωμα για έκπτωση). Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού στρογγυλοποιείται στην αμέσως ανώτερη ακέραια μονάδα. Το ποσοστό αυτό χρησιμοποιείται στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους αυτού και στις περιοδικές δηλώσεις του αμέσως επόμενου έτους. Στο τέλος του επόμενου έτους θα γίνει νέος προσδιορισμός του ποσοστού που θα εφαρμοστεί στην εκκαθαριστική δήλωση του ίδιου έτους και στις περιοδικές δηλώσεις του επόμενου έτους. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού έκπτωσης του Φ.Π.Α. θα συμπεριλαμβάνονται στον παρονομαστή του κλάσματος και τα απαλλασσόμενα καθώς και τα εξαιρούμενα δηλαδή και τα έσοδα από πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων, καθώς και από πώληση εφημερίδων και περιοδικών, που πραγματοποιούνται από τις αντίστοιχες επιχειρήσεις πρατηρίων, μεταπωλητών και λιανοπωλητών καπνοβιομηχανικών προϊόντων καθώς και από πράκτορες, υποπράκτορες και διανομείς εφημερίδων (εφημεριδοπώλες), στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις αυτές ασχολούνται παράλληλα και με άλλη δραστηριότητα για την οποία παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Στον παρονομαστή συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι από καταθέσεις, οι πιστωτικοί τόκοι δανείων, οι τόκοι από ομόλογα ή από έντοκα γραμμάτια του δημοσίου κλπ. Αν τα στοιχεία είναι ανεπαρκή για τον προσδιορισμό του ποσοστού, τότε το ποσοστό προσδιορίζεται προσωρινά από τον ίδιο τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Επίσης το ποσοστό έκπτωσης του Φ.Π.Α. μπορεί να προσδιοριστεί και με άλλο τρόπο αλλά στις περιπτώσεις αυτές όμως θα πρέπει πάντα να προηγηθεί έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Π.χ. μπορεί να ζητήσει η επιχείρηση με αίτησή της από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να της επιτρέψει να προσδιορίζει διαφορετικό ποσοστό έκπτωσης του Φ.Π.Α. για κάθε τομέα δραστηριότητάς της ή να ενεργεί την έκπτωση του Φ.Π.Α. ανάλογα με την πραγματική διάθεση των αγαθών ή τη χρήση των υπηρεσιών (εφόσον όμως στην περίπτωση αυτή τηρούνται ιδιαίτεροι λογ/σμοί του Κ.Β.Σ. που βοηθούν στον επιμερισμό της έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών). Αν από την εφαρμογή του ποσοστού έκπτωσης του Φ.Π.Α., για το οποίο έγινε λόγος παραπάνω, προκύπτει ποσό μη εκπιπτόμενου Φ.Π.Α. μικρότερο των 30 ευρώ, το ποσό αυτό θα εκπίπτει. Στις οικοδομικές επιχειρήσεις, ο Φ.Π.Α. εισροών εκπίπτει ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής της κάθε ιδιοκτησίας στο συνολικό Φ.Π.Α. εισροών. Ο συνολικός Φ.Π.Α. εισροών διαμορφώνεται με βάση την πραγματική διάθεση των αγαθών και υπηρεσιών ανά οικοδομή, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. Αν από την εφαρμογή του ποσοστού έκπτωσης του Φ.Π.Α. για το οποίο έγινε λόγος παραπάνω, προκύπτει ποσό μη εκπιπτόμενου Φ.Π.Α. μικρότερο των 30 ευρώ, το ποσό αυτό θα εκπίπτει.

#### **6.1.4 Τι ποσό Φ.Π.Α. εκπίπτει όταν παραδίδεται περιστασιακά ένα καινούργιο μεταφορικό μέσο σε αγοραστή άλλου κράτους - μέλους**

Σε περίπτωση παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 28, τότε ο προς έκπτωση Φ.Π.Α. δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία παράδοσης. Δηλαδή, σε

περίπτωση περιστασιακής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, σε άλλο κράτος - μέλος, ο πωλητής έχει δικαίωμα να εκπέσει μόνο το μέρος εκείνο του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της παράδοσης για την οποία παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Σε όσες περιπτώσεις ο πωλητής δεν είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α., όπως ο ιδιώτης, πρόσωπο της παραγράφου 2 του άρθρου 3 ή υποκείμενος που ενεργεί πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., όπως είναι κατά κανόνα οι πράξεις του άρθρου 22 και δεν έχει επομένως δυνατότητα συμψηφισμού του Φ.Π.Α. αυτού, τότε δικαιούται να ζητήσει την επιστροφή Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της παράδοσης του αγαθού.

### **6.1.5 Ποιές προϋποθέσεις πρέπει να ισχύουν για να γίνει η έκπτωση του Φ.Π.Α. (άρθρο 32 Ν. 2859/00)**

Ο Φ.Π.Α. των αγορασμένων αγαθών και ληφθέντων υπηρεσιών αφαιρείται από το Φ.Π.Α. των πωλήσεων, εφόσον ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. κατέχει:

- βεβαίωση ότι έχει υποβάλλει πριν από τη συγκεκριμένη πράξη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης των εργασιών του, που προβλέπεται από το άρθρο 36 παρ. 1 του Ν. 2859/00,
- νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (π.χ. εκκαθάριση, απόδειξη ΟΤΕ ή ΔΕΗ ή Ε.Υ.Δ.Α.Π. ή Τράπεζας, φορτωτική, συμβόλαιο κλπ.), από το οποίο να αποδεικνύεται, δηλαδή να αναγράφεται χωριστά η αξία της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και χωριστά ο Φ.Π.Α. από την αξία αυτή. Αν ο αγοραστής εφοδιαστεί με άλλο στοιχείο αντί του νομίμου (π.χ. αντί τιμολογίου έχει πάρει απόδειξη λιανικής πώλησης κλπ.), τότε δεν έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. του στοιχείου αυτού. Επίσης, δεν είναι δυνατή η έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στην αξία των αποδείξεων λιανικής πώλησης της περίπτωσης γ της παραγράφου 16 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. και γενικά κάθε στοιχείου που ο Φ.Π.Α. δεν αναγράφεται χωριστά από την αξία,
- διασάφηση ή άλλο τελωνειακό παραστατικό, από τα οποία να αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από τον υποκείμενο, καθώς επίσης και ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά αυτά κατά την εισαγωγή τους.
- νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιεί ο υποκείμενος. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και τις λήψεις υπηρεσιών καθώς και το Φ.Π.Α. που τις έχει επιβαρύνει, μπορεί να ληφθεί υπόψη η αντίστοιχη περιοδική δήλωση που υποβάλλεται, στην οποία περιλαμβάνονται και οι εν λόγω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Απαραίτητη προϋπόθεση έκπτωσης του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις είναι να έχουν καταχωρηθεί οι πράξεις αυτές στα τηρούμενα βιβλία του ΚΒ.Σ. και να έχει πιστωθεί ο λογαριασμός του Φ.Π.Α. με το αντίστοιχο ποσό του Φ.Π.Α. και να έχει συνυπολογισθεί το ποσό αυτό στο Φ.Π.Α. εκροών της περιοδικής δήλωσης. Το ίδιο ισχύει και για τις λήψεις υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος καθίσταται ο λήπτης (δηλαδή, όταν δεν ορίζεται φορολογικός αντιπρόσωπος), εφόσον δεν προβλέπεται η άμεση καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση,

- κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης από την οποία να αποδεικνύεται η καταβολή του Φ.Π.Α., όπου προβλέπεται καταβολή Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση ή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τα ακίνητα. Επομένως, για να εκπεσθεί ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με έκτακτη δήλωση απαιτείται κυρωμένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, με βάση την οποία καταβλήθηκε ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συγκεκριμένη πράξη.

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. είναι εγκατεστημένος στο εξωτερικό, τότε υπόχρεος για την απόδοση του Φ.Π.Α. στο Δημόσιο είναι ο αντιπρόσωπος ή ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών αν δεν υπάρχει αντιπρόσωπος και προκειμένου για τις υπηρεσίες της παραγρ. 3 του άρθρου 14 του Ν. 28591/00 ο λήπτης αυτών.

Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του Φ.Π.Α. που οφείλεται στην ίδια περίοδο (μήνα ή τρίμηνο ανάλογα με τον τρόπο υποβολής της δήλωσης) επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο (φορολογική διαχειριστική περίοδο), με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων. Δηλαδή το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε μια φορολογική ή διαχειριστική, κατά περίπτωση, περίοδο, μπορεί να μεταφέρεται νόμιμα, για έκπτωση, κάθε φορά στο σύνολο ή κατά το μέρος που δε θα συμψηφίζεται, μέσα στη χρονική περίοδο της τριετούς παραγραφής και η οποία αρχίζει (όταν η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα από την ημερομηνία που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. Δηλαδή, αν η εκκαθαριστική δήλωση με πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. της χρήσης 20011 υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία π.χ. 25.2.12, τότε η τριετία για την παραγραφή αρχίζει από τις 25.2.12 και τελειώνει στις 25.2.15. Αν δεν έχει υποβληθεί αίτηση επιστροφής, μετά από την ημερομηνία 25.2.12 παύει να ισχύει η σχετική αίτηση κατά του Δημοσίου. Η διαδοχική, ολική ή μερική μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου μέσα στα χρόνια της παραγραφής δεν επιφέρει και μετάθεση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής. Αν το πιστωτικό υπόλοιπο μεταφερθεί για έκπτωση και πέραν της τριετίας, τότε η μεταφορά αυτή δεν είναι νόμιμη, με αποτέλεσμα να γίνεται επιστροφή στο Δημόσιο του ακάλυπτου αυτού υπολοίπου και σχετικός καταλογισμός με όλες τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα του Ν. 2523/97 κατά το μέρος φυσικά που μεταφέρθηκε για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις πέραν της τριετίας.

## **6.2 Επιστροφή του Φ.Π.Α.**

### **6.2.1 Σε ποιες περιπτώσεις επιστρέφεται ο Φ.Π.Α. (άρθρο 34 Ν. 2859/00)**

1. Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις:

- α) Αν καταβλήθηκε στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται.
- β) Αν ο Φ.Π.Α. της έκπτωσης είναι μεγαλύτερος από τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. στην ίδια φορολογική περίοδο και η διαφορά δεν είναι δυνατόν να συμψηφισθεί μέσα στην επόμενη διαχειριστική περίοδο και εφόσον φυσικά το σχετικό δικαίωμα επιστροφής δεν έχει παραγραφεί. Π.χ. όταν η επιχείρηση διακόπτει οριστικά τις εργασίες της, οπότε γίνεται και σχετικός έλεγχος για την τύχη των τυχόν αποθεμάτων, παγίων και λοιπών εργασιών ή όταν η επιχείρηση είναι κατά κύριο λόγο εξαγωγική και δεν μπορεί να καλυφθεί ο Φ.Π.Α. των αγορών που βαρύνουν τα εξαγόμενα προϊόντα από

τις πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας, ή όταν οι εκροές υπάγονται π.χ. σε συντελεστή 9%, ενώ οι εισροές σε συντελεστή 19% λόγω ζημιάς που έχει υποστεί η επιχείρηση από αποδεδειγμένη καταστροφή, απώλεια ή κλοπή. Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δικαιούται επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η οποία προηγείται του έτους τη παραγραφής. Ως έναρξη της τριετούς παραγραφής, στην περίπτωση που υποβάλλεται εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση με πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., παίρνεται η ημερομηνία κατά την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. Δηλαδή, αν η εκκαθαριστική δήλωση με πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. με γ κατηγορίας βιβλία χρήσης από 1.1.07 - 31.12.07 υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία 9.5.08, τότε η τριετία για την παραγραφή αρχίζει από τις 9.5.08 και τελειώνει στις 9.5.11. Μετά την ημερομηνία αυτή παύει να ισχύει η σχετική απαίτηση κατά του Δημοσίου αν δεν έχει υποβληθεί μέχρι τότε αίτηση επιστροφής.

γ) Αν η διαφορά Φ.Π.Α. προέρχεται από πράξεις που προβλέπουν τα άρθρα 24, 25, 27 και 28 και οι περιπτώσεις α, β και δ της παρ. 2 του άρθρου 30 καθώς και οι πράξεις για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α. ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών – εισροών. Δηλαδή: α) για εξαγωγές αγαθών εκτός της Κοινότητας (άρθρο 24) και για πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές που θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας, β) για πράξεις απαλλασσόμενες του άρθρου 25 που αφορούν αγαθά τα οποία τίθενται στα ειδικά ανασταλτικά καθεστώτα, γ) για πράξεις του άρθρου 27 του Ν. 2859/00, που αφορούν πωλήσεις σε πλοία και αεροσκάφη οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ή σε πρεσβείες, ΝΑΤΟ κλπ., δ) για παραδόσεις αγαθών σε υποκείμενους στο Φ.Π.Α. προς άλλο κράτος - μέλος, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. (άρθρο 28 Ν. 2859/00). και ε) για απαλλασσόμενες εργασίες που ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Ε.Ε και για εργασίες που συνδέονται άμεσα με αγαθά τα οποία εξάγονται σε χώρες εκτός της Ε. Ε. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις προβλέπεται επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. στην επιχείρηση.

δ) Αν ο Φ.Π.Α. αφορά τ' αγαθά επένδυσης που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 33 παράγρ. 4. Δηλαδή αφορά:

- Τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση. Για τα κινητά αγαθά (αυτοκίνητα, μηχανήματα κλπ.), θα πρέπει η επιχείρηση που ζητά την επιστροφή Φ.Π.Α. να έχει τη χρήση και την κυριότητα αυτών, ενώ για τα ακίνητα κυριότητας τρίτων θα πρέπει να έχει τουλάχιστον τη χρήση για χρονικό διάστημα εννέα χρόνων και πάνω. Στην αξία τους περιλαμβάνονται και οι επεκτάσεις και βελτιώσεις αυτών, ενώ δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης
- Τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μια χρήσεις.

**2.** Επίσης, επιστρέφεται στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., ο οποίος είναι εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Κοινότητας, ο Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. ή την εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν:

α) Για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας.

**β)** Για τις παρακάτω απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. υπηρεσίες μεταφοράς και στενά συνδεδεμένες μ' αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούν στην Ελλάδα:

- διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων,
- μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή,
- μεταφορές αγαθών που θέτονται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής,
- μεταφορές εισαγόμενων αγαθών, μέχρι του πρώτου τόπου προορισμού στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή.

**γ)** Για τις φορολογητέες υπηρεσίες που απαριθμούνται στην παράγρ. 3 του άρθρου 14

**3.** Οι προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν για να γίνει η επιστροφή του Φ.Π.Α. που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο αναφέρονται αμέσως παρακάτω:

- Ο εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Κοινότητας υποκείμενος, δικαιούχος επιστροφής, να μην έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή του από την οποία να ασκείται η δραστηριότητα αυτή ή, ελλείψει αυτών, την κατοικία ή διαμονή του,
- Να μην πραγματοποιήσει στην ελληνική επικράτεια, κατά τη διάρκεια της περιόδου από 3 μήνες μέχρι ένα έτος, για την οποία απαιτείται την επιστροφή του Φ.Π.Α., άλλες πράξεις εκτός από αυτές των περιπτώσεων β και γ της προηγούμενης παραγράφου.

**4.** Η επιστροφή του Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις παραπάνω διατάξεις της παραγράφου 2 δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη από 3 μήνες ή μεγαλύτερη από 1 έτος. Η αρμόδια Φορολογική Αρχή ενεργεί την επιστροφή (ή αιτιολογημένα απορρίπτει το αίτημα για επιστροφή με κοινοποίηση της απόφασης) μέσα σε 6 μήνες από την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης.

**5.** Οι διατάξεις των παραπάνω παραγρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 34 του Ν. 2859/00 εφαρμόζονται ανάλογα και για υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που είναι εγκαταστημένος σε χώρα εκτός της Κοινότητας. με τον όρο ότι η χώρα της εγκατάστασής του παρέχει στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που είναι εγκαταστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. ή άλλου γενικού φόρου κατανάλωσης που ισχύει στη χώρα αυτή.

**6.** Επίσης, παρέχεται δικαίωμα επιστροφής Φ.Π.Α. στο νομικό πρόσωπο, που είναι εγκαταστημένο σε άλλο κράτος - μέλος και δεν είναι υποκείμενο στο Φ.Π.Α., στην περίπτωση που ενεργεί εισαγωγή αγαθών στην Ελλάδα από μη Κοινοτική χώρα και καταβάλλει στην Ελλάδα το Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή αυτών των αγαθών, με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά αυτά δεν καταναλώνονται στην Ελλάδα, αλλά ο τελικός προορισμός αυτών είναι το άλλο κράτος - μέλος στο οποίο το Νομικό Πρόσωπο, που έκανε την εισαγωγή στην Ελλάδα, είναι εγκαταστημένο στο άλλο αυτό κράτος - μέλος. Η παραπάνω επιστροφή όμως θα γίνει αφού τα εισαχθέντα αγαθά στην Ελλάδα μεταφερθούν οριστικά στο κράτος - μέλος εγκατάστασης του μη υποκείμενου στο Φ.Π.Α. Νομικού Προσώπου και η πράξη θα φορολογηθεί αποδεδειγμένα σ' αυτό, ως ενδοκοινοτική απόκτηση.



## **Κεφάλαιο 7. Απαλλασσόμενες επιχειρήσεις**

Οι πολύ μικρές ατομικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται από κάθε υποχρέωση όσον αφορά τον Φ.Π.Α. Τέτοιες επιχειρήσεις είναι:

**α)** όσες ατομικές επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία διότι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι το ποσό 10.000 ευρώ.

**β)** όσες ατομικές επιχειρήσεις παρέχουν υπηρεσίες και δεν έχουν υποχρέωση από τον Κ.Β.Σ. να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας. Οι επιχειρήσεις αυτές δεν υποβάλλουν δήλωση και ούτε πληρώνουν Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ.

**γ)** Οι ατομικές επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους δεν ξεπερνά τα 10.000 ευρώ και για τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία β' κατηγορίας και πάνω. Αν τ' ακαθάριστα έσοδα όλων των κλάδων υπερβαίνουν τα 10.000 ευρώ, τότε η επιχείρηση εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και όχι στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

### **7.1 Ποιες επιχειρήσεις δεν ανήκουν στις απαλλασσόμενες**

**α)** Οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

**β)** Οι αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.

**γ)** Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούν.

**δ)** Οι επιχειρήσεις των οποίων τ' ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου προέρχονται τουλάχιστον κατά 60% από χονδρικές πωλήσεις άσχετα αν βρίσκονται σε χωριά ή πόλεις με πληθυσμό πάνω ή κάτω από 5.000 κατοίκους κλπ.

**ε)** Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας από πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α., τα οποία δεν έχουν την έδρα τους ή το κεντρικό τους κατάστημα στο εσωτερικό της χώρας. Δηλαδή, οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, όταν πραγματοποιούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας, ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων που πραγματοποιούν, υπάγονται στο Φ.Π.Α. και είναι υποχρεωμένες να εγγραφούν στο μητρώο υποκειμένων στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, είτε οι ίδιες, είτε ορίζοντας αντιπρόσωπό τους στο εσωτερικό της χώρας και να αποδίδουν κανονικά το Φ.Π.Α.

**στ)** Η παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας. Δηλαδή και οι απαλλασσόμενες λόγω μικρού ετήσιου κύκλου εργασιών επιχειρήσεις, όταν διενεργούν παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου προς πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας, καθίστανται και μόνο για την πράξη αυτή υποκείμενες στο Φ.Π.Α. Η παράδοση αυτή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. και ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. αποκτά δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκε κατά την αγορά του καινούργιου μεταφορικού μέσου. Το δικαίωμα αυτό ασκεί ο πωλητής με την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης, ο δε Φ.Π.Α. προς έκπτωση ή επιστροφή δεν μπορεί να υπερβεί το Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία της παράδοσης.

## **7.2 Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.**

**α)** Να πωλούν τα προϊόντα τους χωρίς Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις που υποχρεώνονται να εκδώσουν τιμολόγιο, πρέπει να γράφουν πάνω στο τιμολόγιο την ένδειξη "ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ". Αν όμως, μια επιχείρηση απαλλασσόμενη εκδόσει τιμολόγιο και χρεώσει σ' αυτό χωριστά Φ.Π.Α., τότε υποχρεώνεται να υποβάλλει δήλωση και να καταβάλλει το Φ.Π.Α. στο Δημόσιο, αλλιώς έχει υποχρέωση να καταβάλλει και τις νόμιμες προσαυξήσεις (προσαύξηση και πρόστιμο).

**β)** Όταν αγοράζουν, πληρώνουν στους προμηθευτές τους μαζί με την αξία των αγαθών και ένα ποσό Φ.Π.Α., ο οποίος αναγράφεται στα τιμολόγια των προμηθευτών τους. Ο Φ.Π.Α. αυτός ενσωματώνεται στο κόστος των αγαθών των επιχειρήσεων αυτών. Πάνω στο κόστος αυτό υπολογίζεται το μικτό κέρδος τους και βρίσκεται η τιμή πώλησης των αντίστοιχων αγαθών τους. Οι επιχειρήσεις αυτές δηλαδή δεν δικαιούνται να κάνουν έκπτωση του Φ.Π.Α. των αγορών τους.

**γ)** Δεν υποβάλλουν δηλώσεις, ούτε περιοδικές, ούτε εκκαθαριστικές.

**δ)** Δεν τηρούν λογιστικά βιβλία.

**ε)** Στις περιπτώσεις που έχουν υποχρέωση από τον Κ. Β.Σ. να εκδίδουν τιμολόγια, θα εκδίδουν ειδικά τιμολόγια πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών χωρίς να προσθέτουν σ' αυτά ποσό Φ.Π.Α., αλλά μόνο την ένδειξη "ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α."

**στ)** Την μόνη υποχρέωση που έχουν, είναι να συγκεντρώνουν τα τιμολόγια των προμηθευτών τους σ' ένα ειδικό φάκελο.

**ζ)** Οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις έχουν δικαίωμα, αν το επιθυμούν, να ενταχθούν στο κανονικό ή στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, με συμπλήρωση του έντυπου μεταβολών που υποβάλλουν μέχρι 30.1 του έτους που επιθυμούν να ενταχθούν. Στην περίπτωση αυτή, δεν μπορούν να επανέλθουν στο καθεστώς της απαλλαγής για 5 τουλάχιστον έτη έστω και αν πληρούν όλες τις προϋποθέσεις αυτού του καθεστώτος.

## **Κεφάλαιο 8. Επιχειρήσεις με ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.**

Εκτός από τις επιχειρήσεις που υπόκεινται κανονικά σε υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. και από αυτές που απαλλάσσονται υπό όρους από το Φ.Π.Α. υπάρχουν και οι επιχειρήσεις που ανήκουν σε κατηγορίες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

Τα καθεστάτα αυτά είναι:

- Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμάτων
- Ειδικό καθεστώς για ηλεκτρονικές υπηρεσίες από μη εγκατεστημένους στην Ε.Ε.
- Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής Φ.Π.Α.
- Ειδικό καθεστώς αγροτών
- Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων
- Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών
- Ειδικό καθεστώς μεταπωλητών που υπόκεινται στο Φ.Π.Α. για μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής κλπ. Αξίας
- Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. για τις πωλήσεις σε δημοπρασίες

## Κεφάλαιο 9. Δηλώσεις Φ.Π.Α.

### 9.1 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

#### 9.1.1 Οδηγίες συμπλήρωσης της περιοδικής δήλωσης του Φ.Π.Α. γ' αυτούς που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

##### 1. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (έντυπο Φ2 - 050 - Φ.Π.Α.).

Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. υποχρεωτικά μόνο μέσω TAXIS. Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης (όταν υποβάλλεται χειρόγραφα) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα (άρθρο 38 παρ. 1α Ν. 2859/00). Οι πιστωτικές ή οι μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται και αυτές υποχρεωτικά. Δηλαδή, αν δεν υποβληθούν ή υποβληθούν εκπρόθεσμα οι περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. που είναι πιστωτικές ή μηδενικές, τότε επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής τους. Το ένα αντίτυπο από την περιοδική δήλωση υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ. ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης. Αν δεν εκδοθεί διπλότυπο είσπραξης, τότε η ίδια η περιοδική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό είσπραξης. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. είναι μέχρι 3 ευρώ, τότε δεν καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση, οπότε μεταφέρεται το ποσό αυτό για να συμψηφιστεί με το Φ.Π.Α. της επόμενης φορολογικής περιόδου (άρθρο 38 παρ. 2 Ν. 2859/00).

#### 9.1.2 Μέχρι πότε υποβάλλεται η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στις παρακάτω προθεσμίες (Α.Υ.Ο. 1039231 /πολ. 1060(18.4.06):

α) Όταν τηρούνται γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. τηρεί γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνει το έντυπο μέχρι και την 20η ημέρα του επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα. Αν η 20η ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή τότε ως τελευταία μέρα θεωρείται η επόμενη Δευτέρα. Εκτός από την παράταση αυτή, δίνεται και άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. της επιχείρησης, ως εξής:

Τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ.	Προθεσμία υποβολής
1,2	20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Αν είναι αργία, η επόμενη εργάσιμη.
3,4	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 1 και 2.
5,6	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 3 και 4.
7,8	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 5 και 6.
9,0	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 7 και 8.

### Υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μέσω Taxis

Η προθεσμία υποβολής μόνο για τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με χρεωστικό υπόλοιπο (όχι για τις εκπρόθεσμες αρχικές, ούτε για τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές ή έκτακτες) παρατείνεται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα από εκείνον που αφορά η δήλωση, όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω TAXIS, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. Η ίδια ημερομηνία (μέχρι 26 του επόμενου μήνα) είναι και η τελευταία μέρα για τις πληρωμές των ποσών που οφείλονται μέσω τραπεζών. Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο, υποβάλλονται μέσω TAXIS μέχρι και την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ. Επίσης η ίδια αντίστοιχη ημερομηνία ισχύει και για τις περιπτώσεις εκείνες που οι περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ., λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του TAXIS net ή τεχνικής αδυναμίας πληρωμής τους μέσω των τραπεζών και του διατραπεζικού συστήματος ΔΙΑΣ. Όταν όμως η περιοδική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα μέσω TAXIS net και έχει δοθεί εμπρόθεσμα η εντολή πληρωμής στην τράπεζα με λανθασμένο όμως ποσό, παρόλο που στον τραπεζικό λογαριασμό υπάρχει την ημέρα της πληρωμής ολόκληρο το ποσό της οφειλής για το Φ.Π.Α., τότε η επιχείρηση μπορεί να υποβάλλει ξανά στη Δ.Ο.Υ., μέχρι τις 5 του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί, την περιοδική δήλωση που έχει απορριφτεί (συνυποβάλλοντας φυσικά και τα απαραίτητα δικαιολογητικά, π.χ. την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α., το υπόλοιπο του λογαριασμού της τράπεζας κλπ.).

**β)** Όταν τηρούνται βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. τηρεί β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης μέχρι και την 20ή ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις, ανεξάρτητα αν υπάρχουν και ενδοκοινοτικές συναλλαγές (άρθρο 38 παρ. 1 Ν. 2859/00), ενώ τα έντυπα Intrastat υποβάλλονται κάθε μήνα (δεν ακολουθούν δηλαδή την τρίμηνη φορολογική περίοδο).

### **9.1.3 Σε ποια Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.**

Η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε 2 αντίτυπα μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος (και από τον μη υποκείμενο η έκτακτη στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει). Σε περίπτωση μεταγραφής της επιχείρησης σε άλλη Δ.Ο.Υ., η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που η επιχείρηση βρισκόταν την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά την περιοδική δήλωση.

### **9.1.4 Σε ποιες περιπτώσεις υποβάλλεται έκτακτη περιοδική δήλωση**

1) Όταν λήξει η προθεσμία εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών που αγοράστηκαν χωρίς Φ.Π.Α. και δεν πραγματοποιήθηκε η εξαγωγή ή η ενδοκοινοτική παράδοση. Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης των αγαθών, δηλαδή μέσα σε 6 μήνες από την αγορά ή εισαγωγή ή μέσα σε 8 μήνες με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή

μέσα σε 16 μήνες με κοινή απόφαση του Επιθεωρητή και προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και του επόπτη ελέγχου

**2)** Όταν παραδίνονται υλικά στο NATO με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. και ορισμένα υλικά δεν διατέθηκαν. Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέσα σε 20 μέρες από τη γνωστοποίηση ότι δεν χρησιμοποιήθηκαν τα αγαθά από την αρχή του NATO που εποπτεύει το έργο.

**3)** Όταν παραδίνονται υλικά με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για την κατασκευή σκαφών και με την οριστικοποίηση ορισμένα υλικά δεν χρησιμοποιήθηκαν. Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σ' ένα μήνα από την επίδοση της έκθεσης - επιμέτρησης για τα αγαθά που δεν χρησιμοποιήθηκαν από τη ναυπηγική επιχείρηση.

**4)** Όταν μεταβιβάζονται αγαθά κατά τη διαδικασία του πλειστηριασμού. Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. από το συμβολαιογράφο μέχρι την παράδοση των εκπλειστηριασθέντων στον υπερθεματιστή και πριν από την έκδοση της περίληψης της κατακυρωτικής έκθεσης. Αν εκδοθεί τιμολόγιο από τον υποκείμενο τότε δεν υποβάλλεται έκτακτη περιοδική δήλωση.

**5)** Όταν εξέρχονται αγαθά από φορολογική αποθήκη για εγχώρια κατανάλωση. Κατά την έξοδο των αγαθών υποβάλλεται και η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

**6)** Από αλιείς και σπογγαλιείς που εκμεταλλεύονται σκάφη μέχρι 12 μέτρα από εκμεταλλευτές μέχρι και 7 ενοικιαζόμενα δωμάτια, όταν υπολογίζουν και αποδίδουν Φ.Π.Α. με τις σχετικές Α.Υ.Ο. καθώς και από τους εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ. Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα στις προθεσμίες που καθορίζονται από τις εκάστοτε αποφάσεις.

**7)** Όταν μεταβιβάζονται αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνταν ως πάγια στοιχεία της επιχείρησης και μέχρι να γίνει η μεταβίβαση δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής πώλησης και εφόσον φυσικά η μεταβίβαση υπόκειται σε Φ.Π.Α. Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. πριν από τη μεταβίβαση του αυτοκινήτου ή της μοτοσυκλέτας κλπ. και εφόσον φυσικά η μεταβίβαση αυτή δεν είναι απαλλασσόμενη της παρ. 1κθ του άρθρου 22 του Ν. 28591/00.

**8)** Όταν πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές από ορισμένα πρόσωπα. Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από εκείνον που πραγματοποιήθηκαν οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές (ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.). Δεν υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α., υποβάλλουν όμως δήλωση Intrastat, εφόσον υπερβούν το κατώφλι εξομοίωσης και πίνακα listing.

**9)** Όταν πρόκειται για λύση συμβατικής εμπορικής μίσθωσης π.χ. βιομηχανοστασίου.

**10)** Όταν πωλείται πάγιο από επιχείρηση που βρίσκεται σε αδράνεια και έχει ακυρώσει τα φορολογικά της στοιχεία, για την απόδοση του Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συναλλαγή αυτή υποβάλλεται έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα.

**11)** Από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών. Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 15 μέρες από την ημερομηνία εγγραφής της πίστωσης του προμηθευτή στα βιβλία της επιχείρησης (όταν είναι γ' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.) ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού του προμηθευτή και μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής.

**12)** Όταν πωλείται περιστασιακά καινούργιο μεταφορικό μέσο σε άλλο κράτος - μέλος (δηλαδή όταν καθίσταται υποκείμενος στο Φ.Π.Α. λόγω περιστασιακής παράδοσης) (άρθρο 31 παρ. 8 Ν. 2859/00). Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την ημερομηνία αποστολής ή μεταφοράς του

καινούργιου μεταφορικού μέσου. Με τη δήλωση αυτή εκπίπτει και ο Φ.Π.Α. των εισροών τους, που δεν μπορεί να υπερβεί το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αξία παράδοσης (άρθρο 31 παρ. 8 Ν. 2859/00).

**13)** Όταν τυχαία αναγράφτηκε Φ.Π.Α. στο τιμολόγιο, τότε η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 15 μέρες από την έκδοση του τιμολογίου (ή άλλου στοιχείου). Το ίδιο ισχύει και για οποιαδήποτε άλλη περίπτωση που δεν αναφέρεται πιο πάνω.

**14)** Το Δημόσιο, οι Δήμοι και οι Κοινότητες, τα Ανώτατα ή Ανώτερα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ., όταν εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους μετά από έγκριση των σχετικών ενταλμάτων από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου που δεν εμπίπτουν στην Α.Υ.Ο., τότε καταβάλλουν τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με έκτακτη περιοδική δήλωση, είτε κατά την απόδοση του σχετικού εντάλματος πληρωμής. είτε κατά ημερολογιακό τρίμηνο και μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του τέταρτου μήνα για όλα τα ποσά που έχουν εγκριθεί και έχουν εμβαστεί κατά το προηγούμενο τρίμηνο.

**15)** Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση που δημιουργείται υποχρέωση ν' αποδοθεί Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση και δεν ορίζεται άλλος χρόνος υποβολής της, τότε η έκτακτη αυτή δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα.

### **9.1.5 Τροποποιητική – Συμπληρωματική Περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.**

Στις περιπτώσεις που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. λανθασμένες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (είτε καταβλήθηκε περισσότερος είτε λιγότερος Φ.Π.Α.), τότε για τους μήνες αυτούς συμπληρώνονται και υποβάλλονται εκ των υστέρων νέες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Στις νέες αυτές περιοδικές δηλώσεις, περιλαμβάνονται τα σωστά ποσά, άσχετα αν ορισμένα από τα ποσά αυτά είχαν γραφεί και στα αρχικά έντυπα (δηλαδή συμπληρώνονται από την αρχή όλες οι ενδείξεις και οι κωδικοί. Το χρεωστικό υπόλοιπο που τυχόν είχε προκύψει από την αρχική δήλωση γράφεται στον κωδ. 403. Αμέσως παρακάτω ακολουθούν ορισμένα παραδείγματα που δείχνουν το σωστό τρόπο συμπλήρωσης των συμπληρωματικών - τροποποιητικών δηλώσεων του Φ.Π.Α.

### **9.1.6 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας Κ.Β.Σ. (Φ3 – Φ.Π.Α.)**

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης (Φ3 - 051 - Φ.Π.Α.) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. με Α' κατηγορίας βιβλία, και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα, μέσα στις νόμιμες προθεσμίες υποβολής της. Δεν είναι υποχρεωτικό να υποβάλλεται μέσω internet η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. με Α' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.. Δηλαδή, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί Α' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα με την περιοχή της χώρας στην οποία έχει την έδρα ή το κεντρικό της κατάστημα, συμπληρώνει το έντυπο και το υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. Η πιο πάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, και αν η 20η μέρα είναι αργία, τότε ως τελευταία ημέρα θεωρείται η ερχόμενη εργάσιμη για το δημόσιο ημέρα. Επίσης, με

βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., δίνεται και μια άλλη παράταση. Διευκρινίζεται ότι, οι επιχειρήσεις που ενεργούν εξαγωγές δεν μπορούν να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή ως εξαγωγή θεωρείται και η ενδοκοινοτική παράδοση, δηλαδή η πώληση αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος. Διευκρινίζεται, επίσης, ότι οι επιχειρήσεις οι οποίες σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., μπορούν να τηρούν βιβλία αγορών για ορισμένο κλάδο (πρατήρια βενζίνης, πώληση σε λαϊκές αγορές κλπ.) και βιβλία άλλης κατηγορίας για άλλους κλάδους, υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις σύμφωνα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούνται για τους λοιπούς κλάδους (δηλαδή ανά τρίμηνο ή ανά μήνα, ανάλογα). Στις περιπτώσεις αυτές, δεν συμπληρώνεται το έντυπο Φ3 - Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά βιβλία α' κατηγορίας αλλά το έντυπο της δήλωσης Φ2 - Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά βιβλία β' ή γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στη δήλωση αυτή, περιλαμβάνονται συγκεντρωτικά και τα δεδομένα του βιβλίου αγορών. Για τη μετατροπή όμως των αγορών σε τεκμαρτά έσοδα χρησιμοποιείται ως σημείωμα η δεύτερη σελίδα του έντυπου της περιοδικής δήλωσης Φ3 - Φ.Π.Α. που χρησιμοποιείται για τις επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία α' κατηγορίας. Τα αντίγραφα από τις περιοδικές δηλώσεις - μετά τη σύνταξή τους και την υποβολή τους στη Δ.Ο.Υ. - φυλάσσονται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., στην έδρα ή στο κεντρικό της κατάστημα και επιδεικνύονται στο φορολογικό έλεγχο, όταν ζητηθούν. Στο τέλος του έτους, φωτοαντίγραφα από τις περιοδικές δηλώσεις επισυνάπτονται στην εκκαθαριστική δήλωση, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

### **Απόδοση του Φ.Π.Α. με περιοδικές προκαταβολές**

Όσοι τηρούν βιβλία α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, μπορούν να αποδίδουν το Φ.Π.Α. με περιοδικές προκαταβολές, και στο τέλος του έτους να προσδιορίζουν το ακριβές ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται με βάση την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.. Όσοι μπορούν και επιθυμούν να υπαχθούν στο καθεστώς αυτό, δεν συντάσσουν και δεν υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις, και αποδίδουν το Φ.Π.Α. με βάση το ποσό που καταβλήθηκε την προηγούμενη χρονιά (διαχειριστική περίοδο) προσαυξημένο κατά 10% (άρθρο 38 παρ. 9). Όσοι επιλέγουν ν' αποδίδουν το Φ.Π.Α. μ' αυτό τον τρόπο, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση μεταβολών μέσα στο μήνα Ιανουάριο και να παραμένουν στο καθεστώς αυτό για 3 έτη. Αν στη συνέχεια, επιθυμούν να διαγραφούν από το καθεστώς αυτό, τότε και πάλι υποβάλλουν νέα δήλωση μεταβολών για τη διαγραφή αυτή (άρθρο 38 παρ. 9 Ν. 2859/00).

## **9.2. Δήλωση INTRASTAT**

### **9.2.1 Για ποιο σκοπό συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT**

Τα έντυπα δηλώσεων INTRASTAT συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν, στη συνέχεια, από την ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ κρατών - μελών. Δηλαδή, τα στοιχεία που αναφέρονται στη δήλωση INTRASTAT χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

## 9.2.2 Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν τη δήλωση INTRASTAT και μέχρι πότε υποβάλλεται

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (διακινήσεις) που πραγματοποιούν κάθε μήνα, εφόσον εκδίδεται γι' αυτές φορολογικό στοιχείο (αποκτήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών, αποστολές δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, α' υλών για επεξεργασία κλπ.), είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση Intrastat. Δεν υποβάλλεται δήλωση Intrastat για διακινήσεις αγαθών σε εκθεσιακούς χώρους. Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε μήνα, εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, άσχετα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε ορισμένες περιπτώσεις κάθε τρίμηνο όπως συμβαίνει με τα βιβλία β' ή α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Η δήλωση intrastat υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα που υποβάλλεται και η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. (π.χ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και μέσα στην παράταση λόγω του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα ή μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω internet. Επίσης, μπορεί να υποβληθεί η δήλωση Intrastat και με μαγνητικά μέσα στην ΕΣΥΕ. Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης Intrastat έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται "κατώφλι εξομοίωσης". Για το έτος 2007, το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ποσό 55.000 ευρώ προκειμένου για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε η επιχείρηση το 2006 και στο ποσό 55.000 ευρώ προκειμένου για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε η επιχείρηση επίσης μέσα στο έτος 2006. Δηλαδή, αν η επιχείρηση μέχρι 31.12.06 δεν είχε υπερβεί το κατώφλι των 55.000 ευρώ αντίστοιχα, τότε για έτος 2007 δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat. Επίσης, μέσα στο 2007, αν η επιχείρηση υπερβεί τα παραπάνω όρια τότε μόνο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση Intrastat. Δήλωση Intrastat υποβάλλουν και οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες. Στις περιπτώσεις αυτές, επειδή οι παραπάνω πράξεις δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές δεν εμφανίζονται τα ποσά αυτά στους κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης, οπότε θα υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ του κωδ. 18 της δήλωσης Intrastat και των κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης. Αν σ' ένα συγκεκριμένο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές δεν υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT. Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων καθώς και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων που υπόκεινται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά προϊόντα), όταν υποβάλλεται η δήλωση INTRASTAT στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τότε στο τιμολογούμενο ποσό και στη στατιστική αξία δεν θα περιλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης. Οι υπόχρεοι που ασκούν τη δραστηριότητά τους εποχιακά ή έχουν την έδρα της οικονομικής τους δραστηριότητας σε νησιά, όπου δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορούν να αποστείλουν τη στατιστική δήλωση INTRASTAT στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ., και σε κάθε περίπτωση εντός της προθεσμίας που υποβάλλεται η περιοδική δήλωση. Δήλωση Intrastat υποβάλλεται επίσης, όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα κράτος - μέλος στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου (π.χ. αντικατάσταση επιστραφέντων εμπορευμάτων), ή για συναλλαγή (αποστολή ή άφιξη) με σκοπό εργασία φασόν ή για επισκευή κλπ. Στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του τιμολογούμενου ποσού. Θα αναγράφονται όμως η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία της δήλωσης Intrastat. Στην περίπτωση συναλλαγής ύστερα από εργασία φασόν ως στατιστική αξία λογίζεται η συνολική αξία του προϊόντος (το



κόστος της εργασίας συν τις πρώτες και βοηθητικές ύλες). Ειδικά στις περιπτώσεις αυτές, ως στατιστική αξία των διακινουμένων πρώτων και βοηθητικών υλών λαμβάνεται η αξία κατά δήλωση (από τα εμπορικά συμβόλαια ή συμφωνίες, ασφαλιστήρια κλπ.). Στην περίπτωση τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης Intrastat (άφιξης ή αποστολής) είναι αντίστοιχα ο αρχικός αποστολέας, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο. Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις (π.χ. λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ελλειψοματικότητας αγαθών κλπ.) δεν θα συμπληρώνεται, δήλωση Intrastat. Στην περίπτωση αυτή δεν θα συμφωνεί το ποσό του πεδίου 18 της δήλωσης Intrastat με εκείνο το ποσό που δηλώνεται στους κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης. Σε περίπτωση όμως που χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσότητας ή αξίας, τότε υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση intrastat. Δεν απαιτείται συμπλήρωση δήλωσης Intrastat στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

### **9.2.3 Πότε υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις Intrastat**

- 1) Στην περίπτωση αλλαγής στοιχείων από αυτά που περιλαμβάνονται σε συγκεκριμένο α/α είδους δήλωσης Intrastat πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση που θα περιλαμβάνει τα σωστά στοιχεία αυτού του συγκεκριμένου είδους.
- 2) Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, θα συμπληρώνεται δήλωση αποστολής, ενώ στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών παραδόσεων θα συμπληρώνεται δήλωση άφιξης, συμπληρώνοντας πάντοτε και τον κωδ. 21 του πεδίου 10 (φύση συναλλαγής).
- 3) Όταν χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσοτικής ή εσφαλμένης κατ' αξίαν χρέωσης υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση Intrastat μόνο ως προς τα πεδία 16, 17, 18 και 19, για να εμφανιστεί το ισόποσο της καθαρής αξίας.
- 4) Όταν ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από εκείνη που πράγματι αποστέλλει και στη συνέχεια, ο προμηθευτής αυτός σε διαφορετικό μήνα εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο, τότε ο αγοραστής υποβάλλει τροποποιητική δήλωση intrastat με την ένδειξη "άφιξη", συμπληρώνοντας εκτός των άλλων και τα πεδία 16, 17, 18 και 19 για το μήνα κατά τον οποίο έγινε η αρχική τιμολόγηση. Σε περίπτωση όμως που ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από εκείνη που πράγματι αποστέλλει, αλλά στη συνέχεια όμως αποστέλλει συμπληρωματικά την ελλειπή ποσότητα σε επόμενο μήνα, τότε ο αγοραστής υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για το μήνα που έγινε η αρχική τιμολόγηση και συμπληρώνει εκτός των άλλων και τα πεδία 16, 17, 18 και 19 με την ποσότητα που πράγματι είχε παραληφθεί αρχικά. Στη συνέχεια, ο αγοραστής υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση για τη συμπληρωματική ποσότητα που παραλαμβάνει με την ένδειξη "άφιξη" συμπληρώνοντας τα αντίστοιχα πεδία, κατά το μήνα που απεστάλη η συμπληρωματική ποσότητα. Στις αντίστοιχες ενέργειες προβαίνει και ο προμηθευτής.
- 5) Όταν ένας Έλληνας πουλάει σε πελάτη άλλου κράτους - μέλους και στη συνέχεια του επιστραφεί ένα μέρος από την πωλημένη αυτή ποσότητα, τότε ο Έλληνας πωλητής στην οικεία φορολογική περίοδο (μήνα) θα συμπληρώσει το έντυπο της Intrastat "άφιξης" όπου θα αναγράψει εκτός των άλλων στο πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) τον κωδικό 21, στο πεδίο 18 το ποσό που αναγράφεται στο πιστωτικό τιμολόγιο και αν δεν έχει εκδοθεί πιστωτικό τιμολόγιο αναγράφεται η μονάδα (1), ενώ η στατιστική αξία συμπληρώνεται κατ' εκτίμηση λαμβάνοντας υπόψη την

κανονική αξία του αγαθού. Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται μετά τη λήξη του τριμήνου και ο πίνακας listing παραδόσεων με πρόσημο (-).

**6)** Όταν πραγματοποιείται μία ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση, αλλά στη συνέχεια τα αγαθά αυτά (ολικά ή μερικά) για οποιονδήποτε λόγο δεν παραλαμβάνονται από τον αρχικό αγοραστή - παραλήπτη αλλά, αντί της επιστροφής τους στον προμηθευτή, παραδίδονται σε άλλον (ή σε άλλους αγοραστές), στο εσωτερικό του κράτους - μέλους του αρχικού αγοραστή, για λογαριασμό του προμηθευτή - πωλητή, τότε υπάρχουν οι εξής υποχρεώσεις για την υποβολή της δήλωσης Intrastat:

- Στην περίπτωση που η πράξη πραγματοποιείται μέσα στον ίδιο μήνα, που έγινε η αρχική τιμολόγηση από τον προμηθευτή προς τον αρχικό παραλήπτη αγοραστή, κάθε ένας από τους επόμενους (εκτός από το πρώτο) παραλήπτες (αγοραστές) πρέπει να υποβάλλει δήλωση Intrastat για τις πραγματικές ποσότητες αγαθών και την αντίστοιχη αξία που αγοράζει. Στην αντίθετη περίπτωση, που η μερική ή η ολική παράδοση των αγαθών από τον αρχικό παραλήπτη -αγοραστή προς τον τελικό αγοραστή για λογ/σμό του προμηθευτή, πραγματοποιηθεί σε διαφορετικό μήνα, από εκείνη της έκδοσης του οικείου τιμολογίου προς τον αρχικό παραλήπτη - αγοραστή, τότε ο αρχικός παραλήπτης υποβάλλει τροποποιητική δήλωση με την ποσότητα και αξία των αγαθών που παραδίδονται στον άλλο αγοραστή, στο μήνα που πραγματοποιείται η παράδοση αυτή προς το δεύτερο αγοραστή, ενώ ο δεύτερος αγοραστής υποβάλλει αρχική δήλωση intrastat "άφιξης" κατά το χρόνο έκδοσης του σχετικού τιμολογίου επ' ονόματί του, από τον προμηθευτή του άλλου κράτους - μέλους.
- Στην περίπτωση που, σε επόμενο μήνα, πραγματοποιείται ολική επιστροφή από τον αρχικό αγοραστή - παραλήπτη, πλην όμως το σύνολο των αγαθών παραδίδεται, κατ' εντολή του προμηθευτή σε άλλον υποκείμενο στο εσωτερικό της χώρας, τότε ο αρχικός αγοραστής υποβάλλει τροποποιητική της αρχικής δήλωσης Intrastat με την ένδειξη "άφιξης". Ο δεύτερος αγοραστής, που παρέλαβε μεν τα αγαθά από τον πρώτο αγοραστή αλλά τιμολογήθηκε από τον προμηθευτή - πωλητή άλλου Κ - Μ υποβάλλει κανονική αρχική δήλωση intrastat "άφιξης".

Σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικών συμπληρωματικών δηλώσεων Intrastat ακολουθείται η εξής διαδικασία:

**α)** Όταν υποβάλλονται τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις θα πρέπει να συνοδεύονται απαραίτητα από φωτοαντίγραφο της αρχικής δήλωσης, στο οποίο θα αναγράφεται η λέξη "ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ".

**β)** Στα έντυπα των τροποποιητικών ή συμπληρωματικών δηλώσεων θα πρέπει να αναγράφεται με κεφαλαία γράμματα η λέξη "ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ" ή "ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ", ανάλογα, και να συμπληρώνονται απαραίτητα όλα τα τετραγωνίδια με τα νέα σωστά στοιχεία.

**γ)** Στο τετραγωνίδιο 2 (περίοδος αναφοράς) αναγράφεται ο μήνας και το έτος της αρχικής δήλωσης που τροποποιείται ή συμπληρώνεται.

**δ)** Στο τετραγωνίδιο 7: αν πρόκειται για τροποποιητική δήλωση αναγράφεται αύξοντας αριθμός του είδους της αρχικής δήλωσης που τροποποιείται (π.χ. για το 8ο είδος ο αριθμός 8). Αν πρόκειται για συμπληρωματική δήλωση, συνεχίζεται κανονικά η αύξουσα αρίθμηση από εκεί που είχε σταματήσει στην αρχική δήλωση (π.χ. αν στην αρχική δήλωση υπήρχαν 8 εμπορεύματα και πρέπει να συμπληρωθεί με άλλα δύο, στο τετραγωνίδιο 7 της συμπληρωματικής δήλωσης θα αναγραφεί ο αριθμός 9,

για το πρώτο εμπόρευμα και 10 για το δεύτερο). Είναι αυτονόητο ότι “συμπληρωματική” δήλωση με α/α είδους 1 δεν γίνεται δεκτή.

Όταν αποστέλλονται αγαθά γιο επισκευή σε άλλο κράτος - μέλος, τότε προκύπτουν οι παρακάτω υποχρεώσεις:

**α.** Ο αποστολέας υποβάλλει δήλωση Intrastat με την ένδειξη “αποστολή” και συμπληρώνει στο πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) τον κωδ. 42, στο πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) αναγράφεται "1" και στο πεδίο 19 (στατιστική αξία) αναγράφεται η πραγματική αξία του αγαθού κατά το χρόνο της αποστολής.

**β.** Όταν το αγαθό επιστρέψει επισκευασμένο, τότε ο αρχικός αποστολέας υποβάλλει το έντυπο Intrastat με την ένδειξη "άφιξη" και συμπληρώνει (εκτός των άλλων) στο πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) τον κωδ. 52, στο πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) την αξία της επισκευής και στο πεδίο 19 (στατιστική αξία) την αρχική αξία του αγαθού προσαυξημένη κατά την αξία της επισκευής.

**γ.** Ο παραλήπτης, σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, υποβάλλει αντίστροφα τις παραπάνω δηλώσεις Intrastat.

## 9.2.4 Εργασίες Φασόν – Συμπλήρωση Intrastat

Στις περιπτώσεις εργασίας φασόν, καθώς και σε κάθε περίπτωση αποστολής αγαθών μετά από επεξεργασία, συντήρηση ή επισκευή, υποβάλλεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη "αποστολή" και στο πεδίο 18 συμπληρώνεται μόνο η αξία της αμοιβής ενώ στο πεδίο 19 συμπληρώνεται η αξία της αμοιβής προσαυξημένη με την αξία τόσο της πρώτης ύλης όσο και με την αξία των μεταφορικών και ασφαλιστρών κατά το μέρος που αναλογούν εις την εκτός της χώρας διανυόμενη χιλιομετρική απόσταση.

### **Ειδικότερα:**

**A.** Όσον αφορά τον εργολάβο (φασονιέρη):

**1.** Κατά την άφιξη των πρώτων υλών με σκοπό την επεξεργασία, υποβάλλεται δήλωση Intrastat "άφιξης", στην οποία, το μεν πεδίο 18 συμπληρώνεται με την ένδειξη "1", ενώ το πεδίο 19 συμπληρώνεται με την κατ' εκτίμηση αξία της πρώτης ύλης προσαυξημένη κατά την αξία των μεταφορικών και ασφαλιστρών, μέχρι τα σύνορα. Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνονται, εκτός των άλλων:

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) με τον κωδικό 41.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) με την ένδειξη "1", εκτός αν υπάρχει τιμολόγιο με αξία, οπότε συμπληρώνεται με την αξία του τιμολογίου.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία), αναγράφεται με την πιθανολογούμενη αξία των πρώτων υλών.

**2.** Κατά την αποστολή του έτοιμου προϊόντος, κατόπιν επεξεργασίας των ήδη αποσταλέντων πρώτων υλών, συμπληρώνεται το έντυπο της Intrastat “αποστολής” συμπληρώνοντας εκτός των άλλων:

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) με τον κωδικό 51.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) με την αξία της εργασίας φασόν.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία) με την αξία των πρώτων υλών (που είχε αναγραφεί κατά την άφιξη) προσαυξημένη με την αξία της εργασίας φασόν και την αξία του ναύλου και των ασφαλιστρών που αναλογούν εις την εκτός της χώρας διανυόμενη χιλιομετρική απόσταση.

**B. Όσον αφορά τον αποστολέα των πρώτων υλών (εργοδότη):**

1. Στην περίπτωση αποστολής πρώτων υλών από αποστολέα ενός Κ - Μ σε εργολάβο άλλου Κ - Μ προκειμένου να μεταποιηθούν από τον κοινοτικό εργολάβο στο άλλο Κ - Μ, ο αποστολέας συμπληρώνει το έντυπο της δήλωσης Intrastat με την ένδειξη "αποστολή" και εκτός των άλλων:

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) συμπληρώνεται με τον κωδικό 41.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) συμπληρώνεται με τον κωδικό 1, εκτός αν υπάρχει τιμολόγιο για την αξία των πρώτων υλών, οπότε το πεδίο 18 συμπληρώνεται με την αξία του τιμολογίου.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία) με την αξία της πρώτης ύλης, πλέον του αναλογούντος ναύλου και ασφαλίσεων που αναλογούν εις την εκτός της χώρας διανυόμενη χιλιομετρική απόσταση.

2. Στην περίπτωση "άφιξης" (παραλαβής) του έτοιμου προϊόντος, που παρήχθη με την επεξεργασία των ήδη αποσταλέντων πρώτων υλών συμπληρώνεται (εκτός των άλλων) :

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) με τον κωδικό 51.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό) με την αξία της εργασίας φασόν.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία), με την πιθανολογούμενη αξία των πρώτων υλών προσαυξημένη κατά την αξία της εργασίας φασόν καθώς και με τα μεταφορικά και τα ασφάλιστρα μέχρι τα σύνορα.

### **9.2.5 Δώρα και δείγματα – Δήλωση Intrastat**

Κατά την αποστολή ή παραλαβή δώρων ή δειγμάτων υποβάλλεται η αντίστοιχη κατά περίπτωση δήλωση Intrastat στην οποία, εκτός των άλλων πεδίων, συμπληρώνονται και τα πεδία 10, 18 και 19 ως εξής:

- Το πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) με τον κωδ. 12, όταν πρόκειται για δείγμα (με ή χωρίς αξία) και 33, όταν πρόκειται για δώρα.
- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενο ποσό), αν μεν αναγράφεται αξία συμπληρώνεται η φορολογητέα αξία του τιμολογίου σε αντίθετη περίπτωση αναγράφεται ο αριθμός 1 .
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία), αν υπάρχει αξία συμπληρώνεται, λαμβανομένων υπόψη και των δαπανών ασφαλίσεων και ναύλου, όπως γίνεται και με τις εργασίες φασόν. Στην αντίθετη περίπτωση, το πεδίο αυτό συμπληρώνεται με την κατ' εκτίμηση (πιθανολογούμενη) αξία των αγαθών, προσαυξημένη με το ποσοστό των ναύλων που αναλογούν καθώς και των ασφαλίσεων μέχρι τα σύνορα της χώρας κλπ.

### **9.2.6 Αγαθά σε παρακαταθήκη – Δήλωση Intrastat ( περιπτώσεις άρθρου 5 παρ. 2 Ν. 2859/00)**

Στις περιπτώσεις που αποστέλλονται αγαθά επί παρακαταθήκη, σε παραγγελιοδόχο πώλησης εγκατεστημένο σε άλλο Κ - Μ, με σκοπό την πώληση με προμήθεια, υποβάλλεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη "αποστολή" μέσα στο μήνα που εκδίδονται τα σχετικά δελτία αποστολής. Στη δήλωση αυτή συμπληρώνονται, μεταξύ των άλλων πεδίων και τα πεδία 10, 18 και 19, ως εξής:

- Το πεδίο 10 με τον κωδικό 12.

- Το πεδίο 18 (τιμολογούμενη αξία), εφόσον εκδίδεται τιμολόγιο με την αξία της αποστελλόμενης ποσότητας. Στην περίπτωση που δεν εκδίδεται τιμολόγιο αλλά δελτίο αποστολής, χωρίς να αναγράφεται σε αυτό και αξία, τότε αναγράφεται η πιθανή αξία των αποστελλόμενων αγαθών.
- Το πεδίο 19 (στατιστική αξία) συμπληρώνεται όπως και στην περίπτωση των δειγμάτων και δώρων

### **9.2.7 Μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος – μέλος σε άλλο – δήλωση Intrastat (άρθρα 7 παρ. 3 και 11 του Ν. 2859/00)**

**1.** Στις μετακινήσεις αγαθών μιας επιχείρησης που πραγματοποιούνται από ένα κράτος - μέλος σε άλλο, για σκοπούς της ίδιας επιχείρησης (π.χ. για αποθήκευση κλπ.) , και με σκοπό τη μεταγενέστερη πώλησή τους ή για τον εξοπλισμό καταστήματος της επιχείρησης στο άλλο Κ - Μ (επενδυτικά αγαθά), υποβάλλεται δήλωση Intrastat. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως εξής:

**α)** όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο για το σύνολο των εμπορευμάτων αλλά η αποστολή των εμπορευμάτων γίνεται τμηματικά, τότε η δήλωση Intrastat κατατίθεται με την έκδοση του τιμολογίου.

**β)** όταν γίνεται η αποστολή των εμπορευμάτων συνολικά με δελτίο αποστολής, ενώ τιμολόγια δεν εκδίδονται λόγω έκδοσης τμηματικά σχετικής εκκαθάρισης, η δήλωση Intrastat γίνεται με την αποστολή των εμπορευμάτων δηλαδή με το δελτίο αποστολής. Όταν εκδοθούν οι εκκαθαρίσεις μπορούμε να κάνουμε τροποποιητικές για τυχόν αλλαγές. Στις παραπάνω περιπτώσεις, στις σχετικές δηλώσεις συμπληρώνονται μεταξύ των άλλων και τα πεδία 10, 18 και 19 ως εξής:

- Το πεδίο 10 με τον κωδικό 11.
- Το πεδίο 18 με την αξία των αγαθών που αποστέλλονται.
- Το πεδίο 19 με τη στατιστική αξία, όπως αυτή διαμορφώνεται κατά τα γνωστά.

**2.** Στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών, από μια επιχείρηση ενός κράτους - μέλους, σε άλλο κράτος - μέλος για σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης, υποβάλλεται δήλωση Intrastat κατά περίπτωση ως εξής:

**α)** Στις περιπτώσεις παράδοσης αγαθού και ειδικότερα:

- στην περίπτωση μετακίνησης αγαθών, από αεροπορικές ή ναυτιλιακές επιχειρήσεις από ένα κράτος - μέλος όπου τα είχαν αποκτήσει, προς άλλο με σκοπό τον εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών ιδιοκτησίας τους προκειμένου να παραδοθούν από αυτά κατά τη διάρκεια ενδοκοινοτικού ταξιδιού, καθώς και τον εξοπλισμό μεταφορικών αυτών μέσων, υποβάλλεται η σχετική δήλωση Intrastat με την ένδειξη "ΑΦΙΞΗ" ή "ΑΠΟΣΤΟΛΗ" κατά περίπτωση.
- στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών, που παραδίδονται ύστερα από συναρμολόγηση ή εγκατάσταση, υποβάλλεται δήλωση Intrastat με την ένδειξη "ΑΦΙΞΗ" ή "ΑΠΟΣΤΟΛΗ" τόσο από τον παραλήπτη όσο και από τον αποστολέα των αγαθών, κατά περίπτωση.
- στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών που παραδίδονται από απόσταση και υπερβαίνουν το όριο που έχει ορίσει το συγκεκριμένο κράτος - μέλος για τις πωλήσεις αυτές οπότε και φορολογούνται στο κράτος - μέλος άφιξης (εγκατάστασης του αγοραστή πελάτη), τότε ο πωλητής υποχρεούται να λάβει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε αυτό το κράτος - μέλος. Στην περίπτωση αυτή υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης Intrastat, τόσο ο αποστολέας - πωλητής

(δήλωση "ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ") όσο και ο υπόχρεος στην έκδοση των οικείων φορολογικών στοιχείων (φορολογικός αντιπρόσωπος κλπ.) προς τους μη υποκειμενικούς τελικούς παραλήπτες των αγαθών.

**β)** Στην περίπτωση που γίνεται μετακίνηση αγαθών επιχείρησης από το ένα κράτος μέλος σε άλλο, για να αποτελέσουν αυτά αντικείμενο εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης από το άλλο αυτό κράτος - μέλος, τότε υποβάλλεται σχετική δήλωση intrastat τόσο από τον αποστέλλοντα προμηθευτή όσο και από τον παραλήπτη - προμηθευτή.

**γ)** στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών από το ένα κράτος - μέλος στο άλλο (περ. γ), (με σκοπό την παροχή υπηρεσιών επισκευής, συντήρησης του ίδιου αγαθού), της παραγράφου 3 του άρθρου του Ν. 2859/00.

**δ)** στις περιπτώσεις μετακίνησης αγαθών από το ένα κράτος μέλος στο άλλο, κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' (με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού στο άλλο κράτος - μέλος για την παροχή υπηρεσιών σε αυτό το κράτος -μέλος από τον αποστέλλοντα) και ε' (με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίησή τους για χρονική περίοδο μέχρι 24 μήνες), της παραγράφου 3 του άρθρου 7, υποβάλλεται σχετική δήλωση Intrastat τόσο στο κράτος μέλος "ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ" όσο και στο κράτος - μέλος "ΑΦΙΞΗΣ" των αγαθών, με φύση συναλλαγής 61 ή 62 κατά περίπτωση.

### **9.2.8 Ποιοι απαλλάσσονται από την συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης Intrastat**

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής της δήλωσης INTRASTAT τα εξής πρόσωπα:

**α)** Οι ιδιώτες

**β)** Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης. Δηλαδή οι μικρές ατομικές επιχειρήσεις που έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα μέχρι 10.000 ευρώ απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης της δήλωσης Intrastat για το τρέχων έτος.

**γ)** Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης που είναι (αποκτήσεις, εισαγωγές προηγούμενου έτους 55.000ευρώ) και παραδόσεις εξαγωγές προηγούμενου έτους 55.000 ευρώ. Ο νέος υπόχρεος συμπληρώνει τη δήλωση INTRASTAT από τη στιγμή κατά την οποία υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης.

#### Αποστολή αγαθών για διόρθωση χωρίς αξία

Όταν επιστρέφονται εμπορεύσιμα αγαθά σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. για διόρθωση, τότε γράφεται στο τιμολογούμενο ποσό της δήλωσης Intrastat Φ(0) και στη φύση συναλλαγής κατά την αποστολή 43 και κατά την επιστροφή 53 και στην στατιστική αξία το κόστος των αγαθών αυτών.

## **9.3 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.**

### **9.3.1 Πως υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.**

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υποκείμενο ή και από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του. Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο, αυτός υποχρεούται να επιδεικνύει την ταυτότητά του και να αναγράφει τα στοιχεία του στις οικείες ενδείξεις κάτω από τον πίνακα Γ' της πρώτης σελίδας του εντύπου. Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., υποβάλλεται αυτοπροσώπως ή από εκπρόσωπο (και όχι ταχυδρομικώς) σε (3) τρία αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων κατά την 31.12.2008 (τέλους χρήσης). Τα δύο αντίτυπα παραμένουν στη Δ.Ο.Υ., ενώ το τρίτο υπογεγραμμένο από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί έτσι αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ή και εξόφλησης όταν υπάρχει ποσό για καταβολή. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μηχανογραφικά μέσω TAXIS. Στην περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μηχανογραφικά μέσω TAXIS, θα πρέπει απαραίτητα, πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, να υποβληθούν αρχικές ή τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις, με τις οποίες να καταβληθούν πρώτα οι οφειλόμενες διαφορές Φ.Π.Α. και οι προσαυξήσεις και μετά να υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση, έτσι ώστε να μην προκύπτουν στην εκκαθαριστική δήλωση διαφορές που οφείλονται σε φορολογικές περιόδους. Αντίθετα, δεν υποβάλλονται, πριν από την εκκαθαριστική δήλωση, αρχικές ή τροποποιητικές πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις, εκτός μόνο αν υπήρχαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή αίτημα επιστροφής, οπότε υποβάλλονται. Πάντως, η εκκαθαριστική δήλωση δεν πρέπει να συνοδεύεται με φωτοαντίγραφα από περιοδικές δηλώσεις. Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί, που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., ή είναι εποχιακή, τότε επιτρέπεται, η αποστολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. να γίνεται με συστημένη επιστολή, βάζοντας μέσα και την επιταγή σε διαταγή της Δ.Ο.Υ. αν υπάρχει ποσό για καταβολή.

Στην εκκαθαριστική δήλωση, πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του έτους 2008 του κεντρικού (ή έδρας) και των υποκαταστημάτων. Σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο έχει υποβληθεί η περιοδική δήλωση χειρόγραφα (και όχι μέσω TAXIS) και εφόσον υπήρχε υποχρέωση να υποβληθεί η δήλωση αυτή, τότε και μόνο τότε προσκομίζεται φωτοαντίγραφο από την περιοδική αυτή δήλωση μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. και αν έχει χαθεί το αντίγραφο από την περιοδική αυτή δήλωση, τότε υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση σε απλό χαρτί. Επίσης, σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης, υποβάλλεται μία εκκαθαριστική δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο.

Επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση, που ο υποκείμενος αλλάζει έδρα ή κεντρικό πρέπει μέσα σε 30 ημέρες από την μεταβολή, να το γνωρίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., υποβάλλοντας δήλωση μεταβολών.

### **9.3.2 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.**

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

του Φ.Π.Α. Η υποχρέωση αυτή υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα, όπως και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια. Επίσης, υποχρέωση να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση έχει και ο ιδρυτής νομικού προσώπου ή ατομικής επιχείρησης, μέσα στη νόμιμη προθεσμία μετά την υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών που θα υποβάλλει ο ιδρυτής, όταν το νομικό πρόσωπο συσταθεί ή η ατομική επιχείρηση λειτουργήσει και υποβάλλουν την σχετική δήλωση έναρξης εργασιών.

Κατά συνέπεια δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση:

- α) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, έστω και αν για ορισμένες πράξεις παράδοσης επενδυτικών αγαθών ή λήψης αγαθών ή υπηρεσιών ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κατέβαλαν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με περιοδική δήλωση.
- β) Τα μη υποκείμενα στο Φ. Π.Α. φυσικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών κατέβαλαν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση.
- γ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν. 2859/00.
- δ) Τα μη υποκείμενα στο Φ. Π.Α. νομικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών ή για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησαν κατέβαλαν το Φ.Π.Α. με περιοδική δήλωση.
- ε) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των απαλλασσόμενων, καθώς και οι αλιείς με σκάφος μέχρι 6 μέτρα.
- στ) Οι αμιγείς πρατηριούχοι και λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών.
- ζ) Οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ που δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς (δηλαδή αυτοί που αποδίδουν το Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση).
- η) Οι αλιείς του ειδικού καθεστώτος, εφόσον έχουν σκάφη μεγαλύτερα από 6 έως 12 μέτρα, καθώς και οι σπογγαλιείς.

### **9.3.3 Μέχρι πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.**

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), στις ακόλουθες προθεσμίες:

1. Από τους υποκείμενους που δεν τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα (δηλαδή μέσα σε 55 μέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η 55η ημέρα είναι αργία για το Δημόσιο, τότε ως τελευταία ημέρα θεωρείται η 56η κλπ. Η υποβολή όμως της εκκαθαριστικής δήλωσης πραγματοποιείται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., με αρχή το ψηφίο 1.
2. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα (δηλαδή μέσα σε 130 μέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η 10 Μαΐου είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε θεωρείται ως τελευταία ημέρα η ερχόμενη Δευτέρα. Η υποβολή όμως της εκκαθαριστικής δήλωσης πραγματοποιείται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. με αρχή το ψηφίο 1. Η διαχειριστική περίοδος της επιχείρησης περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Μπορεί όμως αυτή να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα:



**α.** μικρότερο του δωδεκαμήνου στις περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας.

**β.** μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες κατά την έναρξη της δραστηριότητας, εφόσον τηρηθούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σαν διαχειριστική περίοδος έναρξης, θεωρείται κι αυτή, κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, οπότε μπορεί να περιλαμβάνει επίσης χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες. Αν όμως ο επιτηδευματίας, σε διαχειριστική περίοδο μεταγενέστερη της πρώτης από της έναρξης των εργασιών του, αρχίσει προαιρετικά (με τη θέλησή του) να τηρεί Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική του περίοδος δεν μπορεί να υπερβεί τη διάρκεια του δωδεκαμήνου.

Κατ' εξαίρεση:

**α.** το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης και

**β.** η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον:

Μπορούν να κλείνουν τη διαχείρισή τους κατά το χρόνο, που κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο η αλλοδαπή επιχείρηση. Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση παύσης των εργασιών από οποιαδήποτε αιτία (πραγματική παύση εργασιών, συγχώνευση κλπ.), χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών. Επομένως η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών κατά περίπτωση η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών και μετά. Συγχρόνως, η ημερομηνία παύσης των εργασιών πριν από τη λήξη της φορολογικής περιόδου, θεωρείται και ως ημερομηνία λήξης της οικείας φορολογικής περιόδου. Επομένως η περιοδική δήλωση της τελευταίας αυτής φορολογικής περιόδου θα υποβληθεί μέσα σε 20 ημέρες από την ημερομηνία παύσης εργασιών άσχετα αν τηρούνται βιβλία Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., και αν πρόκειται για νομικό πρόσωπο μέσα σε 20 μέρες από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών.

### **9.3.4 Ποιος υποβάλλει την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης κλπ, της επιχείρησης**

Τονίζεται ακόμη ότι, επί μετατροπής κλπ. της νομικής μορφής νομικού προσώπου, υποβάλλεται εκκαθαριστική δήλωση τόσο από το αρχικό νομικό πρόσωπο, για το χρονικό διάστημα μέχρι την ημέρα της μετατροπής του, όσο και από το νέο που προέκυψε από τη μετατροπή, για το χρονικό διάστημα από την ημέρα που μετατράπηκε και εφεξής, μέσα στις ημερομηνίες φυσικά που ορίζονται πιο πάνω.

Φυσικά, κατά την ημερομηνία της μετετροπής, υποβάλλεται δήλωση διακοπής από το νομικό πρόσωπο που μετατράπηκε και αντίστοιχα δήλωση έναρξης δραστηριότητας, από το νέο νομικό πρόσωπο που προέκυψε από τη μετατροπή, που είναι καθολικός διάδοχος των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων του προηγούμενου. Όσον αφορά τέλος τον ιδρυτή επιχείρησης – κατά την έννοια των σχετικών διατάξεων του Κ.Β.Σ. – υποχρεούται να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση, γιατί έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. Η επιχείρηση που ιδρύθηκε απ' αυτόν και άρχισε στο μεταξύ να λειτουργεί μέσα στο έτος 2008, πρέπει να περιλάβει στην εκκαθαριστική της δήλωση, μόνο τις πράξεις από την ημέρα έναρξης της δραστηριότητας της και εφεξής, καθώς και το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. της

εκκαθαριστικής δήλωσης του ιδρυτή, το οποίο δικαιούται να συμψηφίσει σαν καθολική του διάδοχος.

### **9.3.5 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. με επιφύλαξη**

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

### **9.3.6 Ανακλητή δήλωση Φ.Π.Α.**

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

### **9.3.7 Τροποποιητική - Συμπληρωματική δήλωση Φ.Π.Α.**

Ο υποκείμενος στο Φ. Π.Α. μπορεί να τροποποιήσει ή να συμπληρώσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές συμπληρωματικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές; με τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων.

### **9.3.8 Παράλειψη υποβολής δήλωσης – Ανακριβής δήλωση – Εκπρόθεσμη δήλωση**

Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν εκπρόθεσμη περιοδική δήλωση υπόκεινται, για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, σε πρόσθετο Φ.Π.Α. που ορίζεται σε ποσοστό 1,5% του οφειλόμενου με τη δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε μήνα καθυστέρησης, και με ανώτατο όριο πρόσθετων φόρων σε εκπρόθεσμη δήλωση το 100%. Για την ανακριβή δήλωση (που η ανακρίβεια διαπιστώνεται π.χ. από έλεγχο, από συμβιβασμό ή δικαστική απόφαση κλπ.) το ποσοστό του πρόσθετου φόρου είναι 3% και όταν δεν υποβάλλεται δήλωση του Φ.Π.Α. το ποσοστό του πρόσθετου φόρου είναι 3,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής και με ανώτατο όριο το 200%. Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για τη διαφορά Φ.Π.Α. που οφείλεται με την εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και για τις περιπτώσεις των μετατάξεων. Δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος για τα ποσά που προκύπτουν από διακανονισμούς πάγιων στοιχείων, εφόσον φυσικά η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα.

Οι προσαυξήσεις, όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα, μπορούν ν' απεικονιστούν και σε πίνακα, ως εξής:

<b>ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ</b>	<b>ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗ</b>	<b>ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>
<b>ΕΩΣ 31/12/2004</b>	2,5%	4,5%	5%
<b>ΑΠΟ 1/1/2005</b>	1,5%	3%	3,5%
<b>ΟΡΟΦΗ</b>	100%	200%	200%

#### **ΣΗΜΕΙΩΣΗ:**

Πλέον οι Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α.-εκτός της πρώτης, υποβάλλονται μέσω του διαδικτύου (INTERNET) ως ακολούθως:

- Για τις επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας στις 26 του επόμενου μήνα για κάθε μήνα υποβολής δήλωσης, δηλ. για την περιοδική δήλωση του μήνα Ιανουαρίου, η περιοδική δήλωση του ΦΠΑ θα υποβληθεί έως στις 28/2 κ.λπ.
- Για τις επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας (η Α' κατηγορία καταργήθηκε και πλέον τηρούνται βιβλία της Β' κατηγορίας) υποβάλλουν την περιοδική δήλωση του τριμήνου στις 26 του επόμενου μήνα λήξης του τριμήνου, δηλ.για το τρίμηνο Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου-Μαρτίου η περιοδική δήλωση ΦΠΑ θα υποβληθεί έως στις 26/4 κ.λπ.

Ομοίως, μέσω διαδικτύου και οι δηλώσεις Vies-Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Αποκτήσεως και Παραδόσεων Υποβάλλονται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα, δηλαδή για τον Ανακεφ.Πίνακα Αποκ.του μήνα Ιουλίου, η αντίστοιχη δήλωση θα υποβληθεί μέσω διαδικτύου έως τις 26/8 κ.λπ.

## **Κεφάλαιο 10. Παραδείγματα - Εφαρμογές**

### **10.1 Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.**

Η επιχείρηση STROMATEX που ασχολείται με το εμπόριο στρωμάτων και τηρεί Β κατηγορίας βιβλία μηχανογραφημένα κατά το έτος 2011 πραγματοποίησε τις εξής αγορές – πωλήσεις – δαπάνες:

#### **Αγορές – Δαπάνες ( Εισροές )**

##### **Αγορές από το εσωτερικό – ενδοκοινοτικές αποκτήσεις**

<b>-1<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 23%	6608,84
<b>-2<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 23%	8448,09
<b>-3<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 23%	8.803,67
<b>-4<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 23%	8.264,20

##### **Δαπάνες – Γενικά έξοδα**

<b>-1<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Δαπάνες (φορολογητέες) που εκπίπτει ο Φ.Π.Α. τους	685,89
<b>-2<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Δαπάνες (φορολογητέες) που εκπίπτει ο Φ.Π.Α. τους	888,64
<b>-3<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Δαπάνες (φορολογητέες) που εκπίπτει ο Φ.Π.Α. τους	849,11
<b>-4<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Δαπάνες (φορολογητέες) που εκπίπτει ο Φ.Π.Α. τους	1.038,40

#### **Πωλήσεις (εκροές) – Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις**

<b>-1<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό με 23%	7.735,40
<b>-2<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό με 23%	10.365,01
<b>-3<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό με 23%	12.272,24
<b>-4<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό με 23%	9.609,66

**Λοιπά ποσά αφαιρούμενα από το Φ.Π.Α. εισροών** (τα ποσά αυτά προκύπτουν όταν ο Φ.Π.Α. εισροών από τα βιβλία είναι μικρότερος από εκείνον του κωδ. 378)

<b>-1<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,09
<b>-2<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,05
<b>-3<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,14
<b>-4<sup>ο</sup> Τρίμηνο:</b> Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,12

Στη συνέχεια δίνονται οι Περιοδικές δηλώσεις της επιχείρησης STROMATEX που έγιναν κατά το έτος 2011 και ακολουθεί και η Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

# Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 1<sup>ο</sup> τριμήνου 2011

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Για υποκείμενους με Β' ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλαγμένων.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣ ΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003					ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣ ΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Η'					001	4 2 2 8				ΕΤΟΣ	006		2 0 1 1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.					ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
από	0 1 0 1 1 1					έως	3 1 0 3 1 1				ΜΗΝΑΣ	008				2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ												ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ				011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ				012 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				013 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				014 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				015 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				016 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				017 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				018 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				019 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				020 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				021 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				022 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				023 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				024 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				025 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				026 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				027 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				028 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				029 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				030 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				031 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				032 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				033 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				034 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				035 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				036 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				037 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				038 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				039 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				040 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				041 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				042 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				043 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				044 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				045 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				046 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				047 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				048 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				049 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				050 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				051 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				052 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				053 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				054 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				055 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				056 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				057 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				058 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				059 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				060 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				061 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				062 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				063 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				064 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				065 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				066 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				067 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				068 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				069 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				070 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				071 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				072 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				073 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				074 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				075 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				076 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				077 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				078 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				079 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				080 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				081 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				082 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				083 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				084 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				085 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				086 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				087 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				088 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				089 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				090 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				091 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				092 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				093 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				094 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				095 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				096 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				097 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				098 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				099 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				100 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				101 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				102 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				103 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				104 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				105 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				106 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				107 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				108 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				109 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				110 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				111 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				112 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				113 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				114 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				115 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				116 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				117 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				118 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				119 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ				120 ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΙΛΗΨΗΣ			

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	STROMATEX		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ	105	ΟΝΟΜΑ	106	ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	107	ΤΑΚΤΗΡΙΑ	108	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.	113	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΔΕΙΓΜΑΤΩΝ			
102	Α.Φ.Μ.	0 4 6 5 2 8 0 8 7		103	Α.Φ.Μ.	K598688		104	ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ		105	54248	106	ΑΤ	107	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ	β	ΕΙΣΡΟΕΣ	γ	ΣΥΝΟΛΟ
301	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΗΠΤΩΝ	351	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΗΠΤΩΝ	401	ΣΥΝΟΛΟ
302	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΗΠΤΩΝ	352	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΗΠΤΩΝ	402	ΣΥΝΟΛΟ
303	7.735,40	353	6.608,84	403	ΣΥΝΟΛΟ
304		354		404	ΣΥΝΟΛΟ
305		355		405	ΣΥΝΟΛΟ
306		356		406	ΣΥΝΟΛΟ
307	7.735,40	357	685,89	407	ΣΥΝΟΛΟ
308		358	7.294,73	408	ΣΥΝΟΛΟ
309				409	ΣΥΝΟΛΟ
310				410	ΣΥΝΟΛΟ
311	7.735,40			411	ΣΥΝΟΛΟ
312				412	ΣΥΝΟΛΟ
313				413	ΣΥΝΟΛΟ
314				414	ΣΥΝΟΛΟ
315				415	ΣΥΝΟΛΟ
316				416	ΣΥΝΟΛΟ
317				417	ΣΥΝΟΛΟ
318				418	ΣΥΝΟΛΟ
319				419	ΣΥΝΟΛΟ
320				420	ΣΥΝΟΛΟ
321				421	ΣΥΝΟΛΟ
322				422	ΣΥΝΟΛΟ
323				423	ΣΥΝΟΛΟ
324				424	ΣΥΝΟΛΟ
325				425	ΣΥΝΟΛΟ
326				426	ΣΥΝΟΛΟ
327				427	ΣΥΝΟΛΟ
328				428	ΣΥΝΟΛΟ
329				429	ΣΥΝΟΛΟ
330				430	ΣΥΝΟΛΟ
331				431	ΣΥΝΟΛΟ
332				432	ΣΥΝΟΛΟ
333				433	ΣΥΝΟΛΟ
334				434	ΣΥΝΟΛΟ
335				435	ΣΥΝΟΛΟ
336				436	ΣΥΝΟΛΟ
337				437	ΣΥΝΟΛΟ
338				438	ΣΥΝΟΛΟ
339				439	ΣΥΝΟΛΟ
340				440	ΣΥΝΟΛΟ
341				441	ΣΥΝΟΛΟ
342				442	ΣΥΝΟΛΟ
343				443	ΣΥΝΟΛΟ
344				444	ΣΥΝΟΛΟ
345				445	ΣΥΝΟΛΟ
346				446	ΣΥΝΟΛΟ
347				447	ΣΥΝΟΛΟ
348				448	ΣΥΝΟΛΟ
349				449	ΣΥΝΟΛΟ
350				450	ΣΥΝΟΛΟ
351				451	ΣΥΝΟΛΟ
352				452	ΣΥΝΟΛΟ
353				453	ΣΥΝΟΛΟ
354				454	ΣΥΝΟΛΟ
355				455	ΣΥΝΟΛΟ
356				456	ΣΥΝΟΛΟ
357				457	ΣΥΝΟΛΟ
358				458	ΣΥΝΟΛΟ
359				459	ΣΥΝΟΛΟ
360				460	ΣΥΝΟΛΟ
361				461	ΣΥΝΟΛΟ
362				462	ΣΥΝΟΛΟ
363				463	ΣΥΝΟΛΟ
364				464	ΣΥΝΟΛΟ
365				465	ΣΥΝΟΛΟ
366				466	ΣΥΝΟΛΟ
367				467	ΣΥΝΟΛΟ
368				468	ΣΥΝΟΛΟ
369				469	ΣΥΝΟΛΟ
370				470	ΣΥΝΟΛΟ
371				471	ΣΥΝΟΛΟ
372				472	ΣΥΝΟΛΟ
373				473	ΣΥΝΟΛΟ
374				474	ΣΥΝΟΛΟ
375				475	ΣΥΝΟΛΟ
376				476	ΣΥΝΟΛΟ
377				477	ΣΥΝΟΛΟ
378				478	ΣΥΝΟΛΟ
379				479	ΣΥΝΟΛΟ
380				480	ΣΥΝΟΛΟ
381				481	ΣΥΝΟΛΟ
382				482	ΣΥΝΟΛΟ
383				483	ΣΥΝΟΛΟ
384				484	ΣΥΝΟΛΟ
385				485	ΣΥΝΟΛΟ
386				486	ΣΥΝΟΛΟ
387				487	ΣΥΝΟΛΟ
388				488	ΣΥΝΟΛΟ
389				489	ΣΥΝΟΛΟ
390				490	ΣΥΝΟΛΟ
391				491	ΣΥΝΟΛΟ
392				492	ΣΥΝΟΛΟ
393				493	ΣΥΝΟΛΟ
394				494	ΣΥΝΟΛΟ
395				495	ΣΥΝΟΛΟ
396				496	ΣΥΝΟΛΟ
397				497	ΣΥΝΟΛΟ
398				498	ΣΥΝΟΛΟ
399				499	ΣΥΝΟΛΟ
400				500	ΣΥΝΟΛΟ

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
501	511	118,18
502	512	512
503	513	118,18

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Εκατόν δέκα οκτώ ευρώ και δέκα οκτώ λεπτά


Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
STROMATEX ΔΕΛΦΩΝ 160 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΣΤΡΩΜΑΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Η' 046528087	(Ονομα ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ., Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία Αδείας, Δ.Α.Α.Α.)	(Φορολόγιο & υπογραφή)	(Φορολόγιο, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν από ομότιμα ποσά που καταχωρείται είναι αρνητικός ο αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν από το.  
- Τα ποσά σε Ε.Υ.Ρ. αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων με το την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.53.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α. Φ2



# Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 2<sup>ο</sup> τριμήνου 2011



## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλειφμένων.  
 Επίπεδο θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	1103
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 005 και 009.
010	011	012	1	2	3	4	5	6	7	

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>STROMATEX</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	Α.Φ.Μ.	<b>0 4 6 5 2 8 0 8 7</b>	

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πληρωμές ανάλογον παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΙΣΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	Συνολικά	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αποδοχές, εισοδήματα κλπ), ΕΙΣΔΟΚΟΙ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συνολικά	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	ΕΙΣΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. ΕΙΣΔ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	13	331	351	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΙΣΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. ΕΙΣΔ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303		<b>10.365,01</b>	<b>23</b>	<b>333</b>		<b>23</b>	<b>373</b>
304		9	334	353		<b>8.448,09</b>	<b>374</b>
305		5	335	354		9	374
306		16	336	355		5	375
307		<b>10.365,01</b>	<b>337</b>	<b>2.383,95</b>		16	376
308				356		<b>888,64</b>	377
309				357		<b>9.336,73</b>	<b>200,57</b>
310				358			<b>2.143,63</b>
311		<b>10.365,01</b>		400			
312				401			
313				402			
314				403			
315				404			
316				405			
317				406			
318				407			
319				408			
320				409			
321				410			
322				411			
323				412		<b>0,05</b>	<b>0,05</b>
324				420			<b>2.143,58</b>

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)
501	<b>240,37</b>	
502		
503		
504		

### Διακόσια σαράντα ευρώ και τριάντα εφτά λεπτά

Ο ΔΗΛΩΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
<b>STROMATEX</b>			
<b>ΔΕΛΦΩΝ 160</b>			
<b>ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΣΤΡΩΜΑΤΩΝ</b>			

ΕΚΔΟΣΗ 2011, (2) 050 - Φ.Π.Α.  
 Υ.Ε.Α & ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

# Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α 3<sup>ο</sup> τριμήνου 2011

## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία βόλαιο ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλιμένων.  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υπαβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Η'...	001 4 2 2 8	ΕΤΟΣ	006 2 0 1 1
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΜΗΝΑΣ	008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
από 0 1 0 7 1 1 έως 3 0 0 9 1 1		ΤΡΙΜΗΝΟ	1 2 <b>X</b> 4

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)							
010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΓΓ. ΦΥΛΛΩΣΗ	012 ΤΥΠΟ ΑΠΛΩΣ	013 ΤΥΠΟ ΜΕΤΑΤΕΤ.	014 ΤΥΠΟ ΑΝΤΙΣΤ.	015 ΤΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡ.	016 ΤΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡ.	017 ΤΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡ.	018 ΤΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡ.	019 ΤΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡ.
		1	2	3	4	5	6	7	8

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

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΠΤΗ**

101 ΕΠΩΝΥΜΟ ΤΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>STROMATEX</b>		
102 ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104 Α.Φ.Μ.	<b>0 4 6 5 2 8 0 8 7</b>

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πληρωμές ανάλογου παρόντος περιόδου κλπ, ΕΛΛΟΔΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ)	ΣΥΝ. ΦΟΡΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ του ανωτέρω	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (εσομοί, εισοδήματ κλπ, ΕΛΛΟΔΚΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤ.ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ)	ΣΥΝ. ΦΟΡΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ του ανωτέρω
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΛΛΟΔΚ ΑΠΟΚΤ.ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ σε ποσά ή κλάσματα, όπως τα ορίζει άρθρο 29 του ν. 2839/00	13	331	351	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΛΛΟΔΚ ΑΠΟΚΤ.ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ σε ποσά ή κλάσματα, όπως τα ορίζει άρθρο 29 του ν. 2839/00	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303			2.272,24	353			8.803,67
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΛΛΟΔΚ ΑΠΟΚΤ.ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ σε ποσά ή κλάσματα, όπως τα ορίζει άρθρο 29 του ν. 2839/00	9	334	354	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΛΛΟΔΚ ΑΠΟΚΤ.ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ σε ποσά ή κλάσματα, όπως τα ορίζει άρθρο 29 του ν. 2839/00	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	24	337	357	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	24	377
308			2.822,62	358			9.652,78
309	Αφαιρούμενα ποσά στο σύνολο του φορολογητέου εισοδήματος			400	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310				401			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ		12.272,24	402			
312				403			
341	ΕΛΛΟΔΚ ΑΠΟΚΤ.ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ		344	411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
342			345	412			
343				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		2.210,83

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)
501	611,79	521
502		522
503		523
504	611,79	524


**Εξοκίσια ενέκα ευρώ και εβδομήντα εννέα λεπτά**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΙΑΘΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
STROMATEX			
ΔΕΛΦΩΝ 160			
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΣΤΡΩΜΑΤΩΝ			



# Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α 4<sup>ο</sup> τριμήνου 2011



## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	=109
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	<b>ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Η'</b>	001	4 2 2 8
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	An η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.	
από	0 1 1 0 1 1	έως	3 1 1 2 1 1

ΕΤΟΣ	006	2 0 1 1
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1 2 3 X

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσετε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΩΠΤΗΣ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΡΑΣΗ	012	ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΓΩΓΗΣ
					1	2	3	4	5	6	7	009

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

013

### Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ ΤΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>STROMATEX</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	Α.Φ.Μ.	<b>0 4 6 5 2 8 0 8 7</b>	

### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετ' την αφορέαση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πληρωσες αναβολή παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤ' & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΩΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (έσοδα, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤ' ΞΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΩΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
301	I ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	13	331	351	I ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	13	371	
302		6,5	332	352		6,5	372	
303		<b>9.609,66</b>	23	333		<b>8.264,20</b>	23	373
304	II ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	9	334	353	II ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ	9	374	
305		5	335	354		5	375	
306		16	336	355		16	376	
307		<b>9.609,66</b>	ΣΥΝ. ΦΩΣ	337		<b>1.038,40</b>	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308				356			378	231,63
309				357		<b>9.302,60</b>	ΣΥΝ. ΦΩΣ	378
310				358				2.132,40
311		<b>9.609,66</b>		400	δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				401	Επιστροφή φόρου (κωδ. 346 κ. 347 κ. 348)			
				402	Πιστωτικό απόδοσης προσημο επιτόκιο			
				403	ΦΠΑ έκτακτη δήλωση, λοιπά προσήματα	<b>0,02</b>		
				411	ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				412	ΦΠΑ έσοδα, εισοδήματα κλπ (κωδ. 401-403)	<b>0,12</b>		
								=
								<b>2.132,30</b>

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	77,92	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπροθεσμή δήλωση)	
ΠΕΤΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % έκτακτης υποβολής	512				ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΥΠΟΛΟΙΠΟ (511-512-514)	513			<b>77,92</b>		

ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (διαγραμμίστε με x)					Δ. κατά την καταβολή του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όριο: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το σύνολο των δόσεων (κωδ. 521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπροθεσμίως όλες οι δόσεις στο προηγούμενο δηλωσικό υποπεριόδου κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσαύξηση με κωδ. 514) καταβάλλεται το ποσό των 2 μηνιαίων δόσεων με την προκήρυξη ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€. εκτός από την τελευταία.
504	ΑΠΑ ΤΡΑΠΕΖ.	ΠΩΛΙΑ	ΑΝΩΣΤ ΚΑΤΑΒ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
	1	2	3	4	5

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ασαφές για σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

### Εβδομήντα εφτά ευρώ και ενενήντα δύο λεπτά

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
<b>STROMATEX</b>  <b>ΔΕΛΦΩΝ 160</b>  <b>ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΣΤΡΩΜΑΤΩΝ</b>	(Όνομα με Επώνυμο ή Α.Μ. Α.Μ. φέρον και την ημερομηνία, Δ.Υ.Υ.)	(όνομα και επώνυμο)	(όνομα και επώνυμο ή κωδικός)

\* Σ.Π.Α. Αρ. 10/2011  
 Αν υποβληθεί πριν, ποσό που καταβάλλεται και ημερομηνία, εκτός από ποσό που πληρωθεί στην ΑΠΦ. Επειδή  
 \* Το ποσό εκ. Σ.Π.Α. καταβάλλεται με τραπεζικό έλεγχο, εκτός από ποσό που πληρωθεί στην ΑΠΦ. Επειδή, π.κ. 45.00 €-45.63

ΕΚΔΟΣΗ 2011, (2) 050 - Φ.Π.Α.  
 Υ.Ε.Ε.Α. Δ.ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



# Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. 2011

## ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά  
(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ **004 2 0 1 1**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **005**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **006**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ **007**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ **008**

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **009** ΤΡΟΠΙΚΗ  ΜΕ ΕΣΤΡΑΦΕΥΣΗ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Η'** **001 4 2 2 8**\*

002 **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ**

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

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>STROMATEX</b>	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
022	ΟΝΟΜΑ	024	ΤΙΤΛΟΣ
025	ΔΕΛΦΙΝ 160	026	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
027	54248	028	ΚΑΔ *
031	046528087	032	K59668B

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

**Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακανονισμού κοινών εισορών (άρθρα 31 και 33 του Κώδικα ΦΠΑ)

Πρόβλεψη εισορήσεων με δικαίωμα έκπτωσης	401	+	Αρμόζιτης	x100				
Πρόβλεψη αποπληρωμών με δικαίωμα έκπτωσης	402	-	Παρονομαστικής					
Πρόβλεψη απόλυτων χρεών δικαίωμα έκπτωσης	403	-						
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>404</b>		<b>406</b>		<b>407</b>		<b>408</b>	<b>409</b>

**Η. ΠΙΝΑΚΑΣ** πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισορών των επενδυτικών αγαθών (παράγρ. 499, 33 παρ. 2 & 3, ν.2359/00)

Ετος χρονο-μιαστικής παγίων (δικαίωμα εισορών)	Pro-rata ετήσιες πρώτες χορηγήσεις		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χορηγήθηκαν ως το τέλος της χρονιάς	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε επενδυτικές δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	
	Μοναδιαία	Μη Μοναδιαία		στήλη (4) X (καδ. 501-2) - στήλη (2) % : 5	στήλη (6) X (100 - στήλη (2))% X [6 - στήλη (1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη (1)] : 5	στήλη (10) X στήλη (2)% X [6 - στήλη (1)] : 5		
501	1ο									
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΟ									
507										

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

Αξία (μείον ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. δικαιωμάτων μέχρι 9 θέσεων (Μικρο-επιχείρηση)	901	Αξία (μείον ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. δικαιωμάτων μέχρι 9 θέσεων (Μεσο-επιχείρηση)	902	Αξία (μείον ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. δικαιωμάτων μέχρι 9 θέσεων (Μεσο-επιχείρηση)	903	Αξία (μείον ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. δικαιωμάτων μέχρι 9 θέσεων (Μεσο-επιχείρηση)	904	Αξία (μείον ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. δικαιωμάτων μέχρι 9 θέσεων (Μεσο-επιχείρηση)	905
Αξία (μείον ΦΠΑ) μεταπωλημάτων Ε.Ι.Χ. δικαιωμάτων που αγοράστηκαν από ομοεθνή υπαλλήλους σε ΦΠΑ των πωλητών του κωδ. 906	906	Αξία εισορών υπαλλήλων σε ΦΠΑ των πωλητών του κωδ. 906	907	Μικτά κέρδη που φορολογούνται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43	908	Αξία αγοράς μεταπωλημάτων Ε.Ι.Χ. δικαιωμάτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	909	Αξία (μείον ΦΠΑ) μεταπωλημάτων (προς το κεντρικό)	910
0 911									

Ο ΔΗΛΩΝ **STROMATEX**

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΔΟΥ: ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Η' ΑΦΜ: 046528087

ΑΜ Αδ.: 6025

ΕΚΔΟΣΗ 2012 009/12 ΦΠΑ

65

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων										
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Επί 40%	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	Επί 40%	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ επί της Αγοράς & από λοιπή ΕΛΛΑδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101	9	131	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΟΓΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ επί Αγοράς, ΕΛΛΑδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	151	9	171			
	102	4,5	132		152	4,5	172			
	103	19	133		153	19	173			
	201	10	231		251	10	271			
	202	5	232		252	5	272			
	203	21	233		253	21	273			
	601	11	631		651	11	671			
	602	5,5	632		652	5,5	672			
	603	23	633		653	23	673	7.388,70		
	301	13	331		361	13	371			
302	6,5	332	362	6,5	372					
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ επί της Αγοράς & από λοιπή ΕΛΛΑδα προς τα νησιά Αιγαίου	104	6	134	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΟΓΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ επί της Αγοράς.	157	6	177			
	105	3	135		158	3	178			
	106	13	136		159	13	179			
	204	7	234		257	7	277			
	205	4	235		258	4	278			
	206	15	236		259	15	279			
	604	8	634		657	8	677			
	605	4	635		658	4	678			
	606	16	636		659	16	679			
	304	9	334		367	9	377			
305	5	335	368	5	378					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607	39.982,31	ΣΥΝΟΛΟ 637	9.195,93	Διόρθωση των ελλείψεων φορολογητέας	663	3.462,04	683	759,35	
Ενδόχως εισπραχθέντες (εκτός ΕΛΛΑΔΑΣ με διακρίσεις διατάξεων ΠΟΛ. 1282/93 & 1029/95)	608			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	35.586,84	ΣΥΝΟΛΟ 684	8.148,05		
Ενδόχως εισπραχθέντες (ΕΛΛΑΔΑ με διακρίσεις διατάξεων ΠΟΛ. 1282/93 & 1029/95)	609			Εισροές από τις θέσεις ΠΟΛ. 1262/93 & 1029/95	665					
Ενδόχως εισπραχθέντες (ΕΛΛΑΔΑ με διακρίσεις διατάξεων ΠΟΛ. 1282/93 & 1029/95)	610			Λίμιτ εισροές περιλαμβ. εισροών χωρίς διακρίσεις διατάξεων	666	4.311,52				
Ενδόχως εισπραχθέντες (ΕΛΛΑΔΑ με διακρίσεις διατάξεων ΠΟΛ. 1282/93 & 1029/95)	611			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667	39.898,36				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612	39.982,31								
ΜΕΙΩΣΗ από παύση, επί Αγοράς, Αποστολής, Έργων, Ληψών, κλπ. παρ. 30 άρθρου 3 του Ν. 2833/00	613									
ΚΥΚΛΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ για διακρίσεις διατάξεων ΠΟΛ. 1282/93 & 1029/95	614	39.982,31								
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ										
Συνολικός ενδοκοινοτικός διοικητικός	641			Ενδοκοινοτικός λήμιτς υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	645					
Συνολικός ενδοκοινοτικός παραδοσιακός	642			Ενδοκοινοτικός παραδοσιακός υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	646					
Πρόβλεψη λήμιτς από Αγοράς & υπηρεσιών	644			Εξοφλήσεις των κωδ. 641 έως και 646	647					
ΑΙΡΟΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41	668			Φόρος (κωδ.668 & σ.μ.μ. Επιστ. 5%)			688			
Δ	ΠΡΟΣΤΗΘΕΝΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	701	1.048,26	Φόρος για ρευστότητα από δικαιολογητικούς	702		703	704	705	1.048,26
Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	706		ΦΠΑ που οφείλεται από πελάτες δικαιολογητικούς	707		708	0,38	709	0,38
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 - 668 + 705 - 709)	710	9.195,93
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 801 - κωδ. 810)										
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...% επί των υπολοίπων	812					
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803			ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813					
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (διαγράψατε με x)				899	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ					
808	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΠΑΙΤ.					
	1	2	3	4	5					

\* Αν ορισθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό, αρθρ. 5 σημειώστε το πρόστιμο (πλην) πριν απ' αυτό.



## Περιγραφή της εκκαθαριστικής δήλωσης

Στη δεύτερη σελίδα του Φ1 και στον πίνακα εκροών συμπληρώνουμε τους κωδικούς 603 και 633 που είναι το άθροισμα των κωδικών 303 και 333 αντίστοιχα, όλων των προηγούμενων περιοδικών δηλώσεων. Στιν κωδικό 607 γράφουμε το σύνολο των εκροών που στο παράδειγμά μας είναι ίδιο με τον κωδικό 603 αφού δεν υπάρχουν άλλες εκροές και στον κωδικό 637 γράφουμε το σύνολο των φόρων που εδώ είναι ίδιο με τον κωδικό 633. Στον κωδικό 612 γράφεται το σύνολο των εκροών που στην περίπτωση μας είναι το ίδιο ποσό με αυτό στον κωδικό 603 καθώς δεν υπάρχουν άλλες εκροές, επίσης το ίδιο ποσό γράφεται και στον κωδικό 614.

Στον πίνακα εισροών συμπληρώνουμε τους κωδικούς 653 και 673 που είναι το άθροισμα των κωδικών 353 και 373 αντίστοιχα, όλων των προηγούμενων περιοδικών δηλώσεων. Συμπληρώνουμε ακόμα τους κωδικούς 663 και 683 που είναι το άθροισμα των κωδικών 357 και 377 αντίστοιχα, από τις περιοδικές δηλώσεις που προηγήθηκαν. Στον κωδικό 664 γραφουμε το σύνολο των φορολογητέων εισροών που στο παράδειγμα μας είναι το άθροισμα των κωδικών 653 και 663 και στον κωδικό 684 γράφουμε το σύνολο των φόρων που εδώ είναι το άθροισμα των κωδικών 673 και 683. Στον κωδικό 666 γράφουμε τις εισροές που δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και στον κωδικό 667 γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 664 και 666.

Στον πίνακα δ του πίνακα εισροών – εκροών συμπληρώνουμε τον κωδικό 701 και γράφουμε το άθροισμα των πληρωμών στο δημόσιο σύμφωνα με τις περιοδικές δηλώσεις, δηλαδή είναι το άθροισμα του κωδικού 513 των περιοδικών δηλώσεων. Στη συνέχεια αν δεν έχουμε άλλα ποσά να προσθέσουμε μεταφέρουμε το ίδιο ποσό στον κωδικό 705.

Στον πίνακα ε του πίνακα εκροών – εισροών συμπληρώνουμε τον κωδικό 708 που είναι λοιπά αφαιρούμενα ποσά που προκύπτουν από τις διαφορές που παρουσιάζουν με τα βιβλία τα ποσά του Φ.Π.Α. έπειτα μεταφέρουμε το ποσό στον κωδικό 709. Τέλος συμπληρώνουμε τον κωδικό 710 που είναι το άθροισμα των κωδικών 684 και 705 μείον τον κωδικό 709. Ο κωδικός αυτός μας δείχνει το υπόλοιπο του φόρου εισροών.

## 10.2 Παράδειγμα συμπλήρωσης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (Φ2) για Γ κατηγορίας βιβλία.

Η εταιρεία Λάμπη Α.Ε. που ασχολείται με την εμπορία ηλεκτρολογικού υλικού και ηλεκτρολογικών έργων και τηρεί Γ κατηγορίας βιβλία, για το μήνα Σεπτέμβριο του 2012 με βάση τις εγγραφές που πραγματοποίησε η εταιρεία προκύπτει το παρακάτω ισοζύγιο:

Ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών:

Ισοζύγιο γενικού & αναλυτικών καθολικών					
Ημερομηνία εκτύπωσης: 18/10/2012					
Κριτήρια εκτύπωσης:					
Επιλογή: Λογαριασμοί με κινήσεις στην περίοδο					
Ομάδα εγγραφών:					
Λογιστικό σχέδιο: Γενική λογιστική					
Χαρακτηρισμός λογαριασμών:					
Από κωδικό γεν. λογιστικής: έως :					
Εξαίρεση συναλλασσομένων: Κανενός					
Ανάλυση λογαριασμών ομάδας 9: Ναι					
Περίοδος από: 01/09/2012 έως : 30/09/2012					
Επιλογή προσωρινής απογραφής: Ναι					
Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31/08/2012	Υπόλοιπο την 31/08/2012	Σύνολα περιόδου	Σύνολα την 30/09/2012	Υπόλοιπο την 30/09/2012
	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΝΟΡ.ΧΡΕΩΣΤΙΚ	12.299.660,04 15.974,45	12.283.685,59	39.891,50 756,56	12.339.551,54 16.731,01	12.322.820,53
04-00 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	12.299.660,04 15.974,45	12.283.685,59	39.891,50 756,56	12.339.551,54 16.731,01	12.322.820,53
04-00-00000 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣ.(ΤΙ ΜΗ	12.299.660,04 15.974,45	12.283.685,59	39.891,50 756,56	12.339.551,54 16.731,01	12.322.820,53
08 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	15.974,45 12.299.660,04	-12.283.685,59	756,56 39.891,50	16.731,01 12.339.551,54	-12.322.820,53
08-00 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙ Σ	15.974,45 12.299.660,04	-12.283.685,59	756,56 39.891,50	16.731,01 12.339.551,54	-12.322.820,53
08-00-00000 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣ.(ΤΙ ΜΗ	15.974,45 12.299.660,04	-12.283.685,59	756,56 39.891,50	16.731,01 12.339.551,54	-12.322.820,53
Σύνολα Λογαριασμών	12.315.634,49	12.283.685,59	40.648,06	12.356.282,55	12.322.820,53
Τάξεως	12.315.634,49	-12.283.685,59	40.648,06	12.356.282,55	-12.322.820,53
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	753.545,50 15.974,45	737.571,05	45.680,60 756,56	799.226,10 16.731,01	782.495,09
20-01 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	48.189,23 0,00	48.189,23	5.639,10 0,00	53.828,33 0,00	53.828,33
20-01-00023 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	48.189,23 0,00	48.189,23	5.639,10 0,00	53.828,33 0,00	53.828,33
20-03 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ	387.476,65 15.974,45	371.502,20	39.891,50 756,56	427.368,15 16.731,01	410.637,14
20-03-00000 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤ	387.476,65 15.974,45	371.502,20	39.891,50 756,56	427.368,15 16.731,01	410.637,14
20-06 ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΩΝ	878,56 0,00	878,56	150,00 0,00	1.028,56 0,00	1.028,56
20-06-00000 ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΩΝ ΘΕΣ	878,56 0,00	878,56	150,00 0,00	1.028,56 0,00	1.028,56
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	1.299.294,69 876.995,81	422.298,88	82.666,61 165.762,29	1.381.961,30 1.042.758,10	339.203,20
30-00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	854.101,92 583.971,85	270.130,07	79.368,02 71.988,46	933.469,94 655.960,31	277.509,63
30-00-00000 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	852.550,51 583.971,85	268.578,66	79.368,02 71.988,46	931.918,53 655.960,31	275.958,22
30-01 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	341.466,40 293.023,96	48.442,44	3.298,59 93.773,83	344.764,99 386.797,79	-4.032,80
30-01-00001 METIX LTD	27.480,21 33.537,09	-6.056,88	3.298,59 3.298,59	30.778,80 36.835,68	-6.056,88
30-01-00017 MALTA	145.088,11 149.494,45	-4.406,34	0,00 90.475,24	145.088,11 239.969,69	-94.881,58
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	388.355,21 388.355,21	0,00	40.041,50 40.041,50	428.396,71 428.396,71	0,00
Σε μεταφορά	14.756.829,89 13.596.959,96	13.443.555,52 -12.283.685,59	209.036,77 247.208,41	14.965.866,66 13.844.168,37	13.444.518,82 -12.322.820,53

**Ισοζύγιο γενικού & αναλυτικών καθολικών**

Ημερομηνία εκτύπωσης: 18/10/2012

Ομάδα εγγραφών:

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Σύνολα περιόδου Χρέωση Πίστωση	Σύνολα την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση
	14.756.829,89	13.443.555,52	209.036,77	14.965.866,66	13.444.518,82
<b>Από μεταφορά</b>	13.596.959,96	-12.283.685,59	247.208,41	13.844.168,37	-12.322.820,53
<b>32-11 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤ.ΟΥΓΓΑΡΙΑ</b>	<b>342.480,62 342.480,62</b>	<b>0,00</b>	<b>34.813,10 34.813,10</b>	<b>377.293,72 377.293,72</b>	<b>0,00</b>
32-11-12023 ΕΙΣ.ΝΟ 23/12 ΟΥΓΓΑΡΙΑ[21.869,52€]	0,00 0,00	0,00	21.869,52 21.869,52	21.869,52 21.869,52	0,00
32-11-12024 ΕΙΣ.ΝΟ 24/12 ΟΥΓΓΑΡΙΑ[2645,59€]	0,00 0,00	0,00	2.645,59 2.645,59	2.645,59 2.645,59	0,00
32-11-12025 ΕΙΣ.ΝΟ 25/12 ΟΥΓΓΑΡΙΑ [10.297,59€]	0,00 0,00	0,00	10.297,99 10.297,99	10.297,99 10.297,99	0,00
<b>32-15 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ Κ'ΕLECTRIC</b>	<b>10.611,40 10.611,40</b>	<b>0,00</b>	<b>5.228,40 5.228,40</b>	<b>15.839,80 15.839,80</b>	<b>0,00</b>
32-15-12004 ΕΙΣ.ΝΟ 4/2012 ΚΕΛΕΚΤΡΙΚ[5078,40€]	0,00 0,00	0,00	5.228,40 5.228,40	5.228,40 5.228,40	0,00
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>	<b>1.484.190,51 894.600,01</b>	<b>589.590,50</b>	<b>66.297,98 68.680,14</b>	<b>1.550.488,49 963.280,15</b>	<b>587.208,34</b>
<b>33-90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ</b>	<b>813.588,48 474.582,20</b>	<b>339.006,28</b>	<b>36.717,98 50.262,73</b>	<b>850.306,46 524.844,93</b>	<b>325.461,53</b>
33-90-00000 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦ	589.397,83 474.582,20	114.815,63	36.717,98 50.262,73	626.115,81 524.844,93	101.270,88
<b>33-91 Επιταγές σε καθυστέρηση [σφραγισμένες]</b>	<b>102.199,94 0,00</b>	<b>102.199,94</b>	<b>2.000,00 0,00</b>	<b>104.199,94 0,00</b>	<b>104.199,94</b>
33-91-00000 Επιταγές σε καθυστέρηση [σφραγισμένες]	102.199,94 0,00	102.199,94	2.000,00 0,00	104.199,94 0,00	104.199,94
<b>33-92 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤ.ΓΙΑ ΕΓΓΥΗΣΗ</b>	<b>562.306,87 420.017,81</b>	<b>142.289,06</b>	<b>27.580,00 18.417,41</b>	<b>589.886,87 438.435,22</b>	<b>151.451,65</b>
33-92-00001 ΤΡ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡ.ΕΓΓ.	73.205,58 69.539,25	3.666,33	12.400,00 0,00	85.605,58 69.539,25	16.066,33
33-92-00003 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙ ΕΝΕΧΥΡΟ	20.148,23 7.911,26	12.236,97	0,00 2.500,00	20.148,23 10.411,26	9.736,97
33-92-00005 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΠΙ ΕΝΕΧΥΡΩ ΕΤΕ ΑΡ ΛΟΓ 2364387	468.953,06 342.567,30	126.385,76	15.180,00 15.917,41	484.133,06 358.484,71	125.648,35
<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>335.924,63 188.500,76</b>	<b>147.423,87</b>	<b>8.550,46 21.885,50</b>	<b>344.475,09 210.386,26</b>	<b>134.088,83</b>
<b>38-00 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>292.137,96 140.451,59</b>	<b>151.686,37</b>	<b>1.851,38 21.885,50</b>	<b>293.989,34 162.337,09</b>	<b>131.652,25</b>
38-00-00000 ΤΑΜΕΙΟ	128.651,25 95.079,74	33.571,51	1.851,38 21.885,50	130.502,63 116.965,24	13.537,39
<b>38-03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ</b>	<b>43.786,67 48.049,17</b>	<b>-4.262,50</b>	<b>6.699,08 0,00</b>	<b>50.485,75 48.049,17</b>	<b>2.436,58</b>
38-03-00000 ΤΡ.ΠΙΣΤΕΩΣ Λ/ΣΜΟΣ ΟΦΕΩΣ 000973	43.168,80 48.049,17	-4.880,37	6.699,08 0,00	49.867,88 48.049,17	1.818,71
<b>45 ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΔΑΝΕΙΑ ΣΕ € ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ</b>	<b>42.681,64 487.460,20</b>	<b>-444.778,56</b>	<b>7.800,00 0,00</b>	<b>50.481,64 487.460,20</b>	<b>-436.978,56</b>
<b>45-00 ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΔΑΝΕΙΑ ΣΕ € ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ</b>	<b>42.681,64 487.460,20</b>	<b>-444.778,56</b>	<b>7.800,00 0,00</b>	<b>50.481,64 487.460,20</b>	<b>-436.978,56</b>
45-00-00001 ΕΤΕ ΤΕΜΠΕΕ	17.681,64 62.460,20	-44.778,56	7.800,00 0,00	25.481,64 62.460,20	-36.978,56
<b>50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>	<b>534.242,60 973.663,89</b>	<b>-439.421,29</b>	<b>138.556,01 50.978,31</b>	<b>672.798,61 1.024.642,20</b>	<b>-351.843,59</b>
<b>Σε μεταφορά</b>	<b>17.153.869,27 16.141.184,82</b>	<b>14.180.569,89 -13.167.885,44</b>	<b>430.241,22 388.752,36</b>	<b>17.584.110,49 16.529.937,18</b>	<b>14.165.815,99 -13.111.642,68</b>

**Ισοζύγιο γενικού & αναλυτικών καθολικών**

Ημερομηνία εκτύπωσης: 18/10/2012  
Ομάδα εγγραφών:

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Σύνολα περιόδου Χρέωση Πίστωση	Σύνολα την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση
<b>Από μεταφορά</b>	17.153.869,27	14.180.569,89	430.241,22	17.584.110,49	14.165.815,99
	16.141.184,82	-13.167.885,44	388.752,36	16.529.937,18	-13.111.642,68
<b>50-00</b>	<b>123.409,80</b>	<b>-24.426,70</b>	<b>24.198,21</b>	<b>147.608,01</b>	<b>-11.145,28</b>
<b>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>	<b>147.836,59</b>		<b>10.916,79</b>	<b>159.753,29</b>	
50-00-00000	0,00	-79,95	79,95	79,95	0,00
ΕΥΡΟΠΑ CARGO ΕΠΕ	79,95		0,00	79,95	
50-00-00013	0,00	-356,70	356,70	356,70	0,00
ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Ν ΙΩΑΝΝΗΣ	356,70		0,00	356,70	
50-00-00024	11.020,31	166,46	0,00	11.020,31	-37,72
ΗΛΕΚΤΡΟΡΑΜΑ ΑΕ	10.853,85		204,18	11.058,03	
50-00-00030	2.760,93	-590,36	597,88	3.358,81	-106,88
ΝΟΔΑΦΟΝΕ-ΠΑΝΑΦΟΝ ΑΝ.ΕΛ.ΕΤ.ΤΗΛ.	3.351,29		114,40	3.465,69	
50-00-00034	328,00	-47,01	45,00	373,00	-50,72
ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΛΤΑ ΑΕ	375,01		48,71	423,72	
50-00-00045	12.234,10	240,00	240,00	12.474,10	480,00
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Γ ΠΑΥΛΟΣ	11.994,10		0,00	11.994,10	
50-00-00058	3.381,50	-535,56	2.100,00	5.481,50	1.564,44
ΑΝΔΡΙΟΛΑΤΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	3.917,06		0,00	3.917,06	
50-00-00104	0,00	-404,08	200,00	200,00	-204,08
ΛΙΟΝ RENTAL ΑΕ	404,08		0,00	404,08	
50-00-00130	140,00	140,00	400,00	540,00	540,00
ΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΠΕ	0,00		0,00	0,00	
50-00-00138	0,00	-917,57	849,48	849,48	-822,73
ΓΕΡΟΦΩΤΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	917,57		754,64	1.672,21	
50-00-00318	3.616,03	124,11	4.200,00	7.816,03	966,04
ΑΡ. ΤΣΙΤΣΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	3.491,92		3.358,07	6.849,99	
50-00-00393	1.683,45	-121,46	0,00	1.683,45	-211,74
ΣΦΑΙΡΑ ΑΕ	1.804,91		90,28	1.895,19	
50-00-00424	755,00	-124,00	124,00	879,00	-40,59
ΣΠΗΝΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	879,00		40,59	919,59	
50-00-00578	2.422,11	-2.265,90	2.764,50	5.186,61	0,00
ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΕ	4.688,01		498,60	5.186,61	
50-00-00647	831,70	-1.673,94	384,64	1.216,34	-1.289,30
ΓΡΟΥΡΑΜΑ ΦΟΙΝΙΞ ΑΝΩΝΥΜΗ	2.505,64		0,00	2.505,64	
50-00-00657	2.714,05	-385,55	357,06	3.071,11	-28,49
CARGO TRUST Α.Ε.	3.099,60		0,00	3.099,60	
50-00-00690	0,00	-100,65	100,65	100,65	0,00
WET ΑΕ	100,65		0,00	100,65	
50-00-00725	0,00	-1.236,00	1.236,00	1.236,00	0,00
ΜΕΙΔΑΝΗΣ Π. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.236,00		0,00	1.236,00	
50-00-00737	23.735,20	-6.800,63	8.018,41	31.753,61	-1.348,00
COSMOLAMP ΑΕ	30.535,83		2.565,78	33.101,61	
50-00-00739	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00
GENERAL ELECTRIC SECURITY PROD DISTR	0,00		46,00	46,00	
50-00-00759	1.790,74	-177,10	0,00	1.790,74	-361,60
ΠΑΝΟΛΥΜΠΙΚ Ε.Π.Ε.	1.967,84		184,50	2.152,34	
50-00-00762	5.905,16	147,70	454,94	6.360,10	359,10
AVIS	5.757,46		243,54	6.001,00	
50-00-00766	5.369,00	-1.886,97	1.643,00	7.012,00	-3.011,47
ΜΑΝΑΒΙΔΗΣ Α. - ΤΣΕΛΙΟΥ Γ. & ΣΙΑ ΟΕ	7.255,97		2.767,50	10.023,47	
<b>50-01</b>	<b>410.832,80</b>	<b>-414.994,59</b>	<b>114.357,80</b>	<b>525.190,60</b>	<b>-340.698,31</b>
<b>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ</b>	<b>825.827,39</b>		<b>40.061,52</b>	<b>865.888,91</b>	
50-01-00000	170,02	170,02	0,00	170,02	0,00
MARECHAL ELECTRIC	0,00		170,02	170,02	
50-01-00003	376.037,13	-334.775,17	110.563,00	486.600,13	-259.025,27
GE POWER CONTROLS BELGIUM[ΗΥ]	710.812,30		34.813,10	745.625,40	
<b>Σε μεταφορά</b>	17.153.869,27	14.180.569,89	430.241,22	17.584.110,49	14.165.815,99
	16.141.184,82	-13.167.885,44	388.752,36	16.529.937,18	-13.111.642,68



**Ισοζύγιο γενικού & αναλυτικών καθολικών**

Ημερομηνία εκτύπωσης: 18/10/2012  
Ομάδα εγγραφών:

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Σύνολα περιόδου Χρέωση Πίστωση	Σύνολα την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση
<b>Από μεταφορά</b>	17.153.869,27 16.141.184,82	14.180.569,89 -13.167.885,44	430.241,22 388.752,36	17.584.110,49 16.529.937,18	14.165.815,99 -13.111.642,68
50-01-00007 GRASSLIN GmbH (GERMANY)	3.224,34 7.988,51	-4.764,17	352,40 0,00	3.576,74 7.988,51	-4.411,77
50-01-00013 MARECHAL ELECTRIC	170,02 170,02	0,00	328,53 0,00	498,55 170,02	328,53
50-01-00021 CIIRCUTOR S.A.	3.125,45 4.244,32	-1.118,87	1.118,87 0,00	4.244,32 4.244,32	0,00
50-01-00022 K ELECTRIC GmbH	12.736,40 12.736,40	0,00	1.995,00 5.078,40	14.731,40 17.814,80	-3.083,40
<b>52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ Λ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡ.</b>	<b>1.120.282,81 1.403.533,74</b>	<b>-283.250,93</b>	<b>166.151,13 161.014,55</b>	<b>1.286.433,94 1.564.548,29</b>	<b>-278.114,35</b>
<b>52-00 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ</b>	<b>11.508,23 52.334,86</b>	<b>-40.826,63</b>	<b>2.500,00 0,00</b>	<b>14.008,23 52.334,86</b>	<b>-38.326,63</b>
52-00-00002 ΕΜΠ/ΚΗ ΟΦΕΩΣ 82589201	11.508,23 11.507,65	0,58	2.500,00 0,00	14.008,23 11.507,65	2.500,58
<b>52-01 ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ</b>	<b>1.023.818,67 1.226.867,13</b>	<b>-203.048,46</b>	<b>153.731,13 143.445,74</b>	<b>1.177.549,80 1.370.312,87</b>	<b>-192.763,07</b>
52-01-00000 Ε.Τ.Ε.ΚΕΦΑΛ.ΚΙΝΗΣ.Λ/Μ 1953575	988,59 988,59	0,00	895,44 0,00	1.884,03 988,59	895,44
52-01-00001 ΕΤΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΦΕΩΣ 44043279	708.026,37 807.712,38	-99.686,01	7.525,02 7.808,00	715.551,39 815.520,38	-99.968,99
52-01-00002 ΕΤΕ ΔΑΝΕΙΟ2 ΑΡ 2182364387	292.722,07 412.629,47	-119.907,40	5.800,00 102,50	298.522,07 412.731,97	-114.209,90
52-01-00003 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ 47043987	22.081,64 5.536,69	16.544,95	139.510,67 135.535,24	161.592,31 141.071,93	20.520,38
<b>52-02 ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ</b>	<b>84.955,91 124.331,75</b>	<b>-39.375,84</b>	<b>9.920,00 17.568,81</b>	<b>94.875,91 141.900,56</b>	<b>-47.024,65</b>
52-02-00000 ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΤΡ.Λ.5239-014411-187	8.642,83 42.962,48	-34.319,65	3.420,00 1.111,65	12.062,83 44.074,13	-32.011,30
52-02-00003 ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΝ.ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΣ	73.003,33 78.131,52	-5.128,19	6.500,00 16.456,16	79.503,33 94.587,68	-15.084,35
52-02-00004 ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΟΦΕΩΣ 5239-018677-262	3.309,75 3.237,75	72,00	0,00 1,00	3.309,75 3.238,75	71,00
<b>53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>	<b>98.018,07 160.674,88</b>	<b>-62.656,81</b>	<b>10.463,11 6.263,98</b>	<b>108.481,18 166.938,86</b>	<b>-58.457,68</b>
<b>53-03 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ</b>	<b>13.390,41 21.177,42</b>	<b>-7.787,01</b>	<b>2.630,65 712,98</b>	<b>16.021,06 21.890,40</b>	<b>-5.869,34</b>
53-03-00000 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	12.007,09 18.248,78	-6.241,69	2.630,65 712,98	14.637,74 18.961,76	-4.324,02
<b>53-90 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ</b>	<b>40.618,85 139.497,46</b>	<b>-98.878,61</b>	<b>6.889,24 5.551,00</b>	<b>47.508,09 145.048,46</b>	<b>-97.540,37</b>
53-90-00000 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤ.ΕΤΕ Λ.44043279	40.618,85 139.497,46	-98.878,61	6.889,24 5.551,00	47.508,09 145.048,46	-97.540,37
<b>53-98 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>	<b>44.008,81 0,00</b>	<b>44.008,81</b>	<b>943,22 0,00</b>	<b>44.952,03 0,00</b>	<b>44.952,03</b>
53-98-00901 ΓΕΚΟ(ΚΟΥΣΑΝΤΑΣ)	32.165,42 0,00	32.165,42	943,22 0,00	33.108,64 0,00	33.108,64
<b>54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ</b>	<b>602.948,98 627.465,01</b>	<b>-24.516,03</b>	<b>22.158,54 22.761,05</b>	<b>625.107,52 650.226,06</b>	<b>-25.118,54</b>
<b>54-00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ</b>	<b>580.910,02 592.154,11</b>	<b>-11.244,09</b>	<b>19.108,71 22.761,05</b>	<b>600.018,73 614.915,16</b>	<b>-14.896,43</b>
<b>Σε μεταφορά</b>	<b>18.975.119,13 18.332.858,45</b>	<b>14.180.569,89 -13.538.309,21</b>	<b>629.014,00 578.791,94</b>	<b>19.604.133,13 18.911.650,39</b>	<b>14.165.815,99 -13.473.333,25</b>

**Ισοζύγιο γενικού & αναλυτικών καθολικών**

Ημερομηνία εκτύπωσης: 18/10/2012  
Ομάδα εγγραφών:

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Σύνολα περιόδου Χρέωση Πίστωση	Σύνολα την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση
<b>Από μεταφορά</b>	18.975.119,13 18.332.858,45	14.180.569,89 -13.538.309,21	629.014,00 578.791,94	19.604.133,13 18.911.650,39	14.165.815,99 -13.473.333,25
54-00-20023 Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΛΤΩΝ 23%	34.967,93 0,00	34.967,93	1.331,52 0,00	36.299,45 0,00	36.299,45
54-00-29013 Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 13%	615,70 0,00	615,70	15,56 0,00	631,26 0,00	631,26
54-00-29023 Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	21.275,87 0,00	21.275,87	222,82 0,00	21.498,69 0,00	21.498,69
54-00-70016 Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤ.16%	316,26 17.000,19	-16.683,93	0,00 509,24	316,26 17.509,43	-17.193,17
54-00-70023 Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤ 23%	2.084,07 248.642,74	-246.558,67	938,76 12.902,76	3.022,83 261.545,50	-258.522,67
54-00-80045 Φ.Π.Α. ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΕΠΙ ΤΗΣ ΤΕΤΑΡ 21%	226.969,44 3.674,10	223.295,34	9.175,04 174,01	236.144,48 3.848,11	232.296,37
54-00-85045 Φ.Π.Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΕΝΔ.ΑΠΟΚΤ.ΤΕΤ 21%	3.674,10 226.969,44	-223.295,34	174,01 9.175,04	3.848,11 236.144,48	-232.296,37
54-00-99000 Φ.Π.Α.ΚΑΤΑΒΑΛΟΜΕΝΟΣ	214.639,20 0,00	214.639,20	7.251,00 0,00	221.890,20 0,00	221.890,20
<b>54-04 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ</b>	<b>558,00 960,00</b>	<b>-402,00</b>	<b>780,00 0,00</b>	<b>1.338,00 960,00</b>	<b>378,00</b>
54-04-00000 ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.20%	558,00 960,00	-402,00	780,00 0,00	1.338,00 960,00	378,00
<b>54-99 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ</b>	<b>18.158,64 28.125,86</b>	<b>-9.967,22</b>	<b>2.269,83 0,00</b>	<b>20.428,47 28.125,86</b>	<b>-7.697,39</b>
54-99-00000 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ	18.158,64 28.125,86	-9.967,22	2.269,83 0,00	20.428,47 28.125,86	-7.697,39
<b>55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>	<b>12.247,29 12.918,43</b>	<b>-671,14</b>	<b>671,14 430,13</b>	<b>12.918,43 13.348,56</b>	<b>-430,13</b>
55-00 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	10.121,65 10.656,00	-534,35	534,35 340,45	10.656,00 10.996,45	-340,45
55-00-00000 ΙΚΑ Λ/ΣΜΟΣ ΤΡΕΧ.ΚΙΝΗΣΗΣ	10.121,65 10.656,00	-534,35	534,35 340,45	10.656,00 10.996,45	-340,45
<b>55-02 ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ</b>	<b>2.125,64 2.262,43</b>	<b>-136,79</b>	<b>136,79 89,68</b>	<b>2.262,43 2.352,11</b>	<b>-89,68</b>
55-02-00000 Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Κ. Λ/ΣΜΟΣ ΤΡΕΧ.ΚΙΝΗΣΗΣ	2.125,64 2.262,43	-136,79	136,79 89,68	2.262,43 2.352,11	-89,68
<b>60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>	<b>18.730,57 0,00</b>	<b>18.730,57</b>	<b>1.143,11 0,00</b>	<b>19.873,68 0,00</b>	<b>19.873,68</b>
60-00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.379,25 0,00	14.379,25	896,84 0,00	15.276,09 0,00	15.276,09
60-00-00000 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	11.083,46 0,00	11.083,46	896,84 0,00	11.980,30 0,00	11.980,30
<b>60-03 ΕΡΓΟΔΟΤ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ &amp; ΕΠΙΒΑΡ.ΠΡΟΣ.</b>	<b>4.351,32 0,00</b>	<b>4.351,32</b>	<b>246,27 0,00</b>	<b>4.597,59 0,00</b>	<b>4.597,59</b>
60-03-00000 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	3.907,07 0,00	3.907,07	219,37 0,00	4.126,44 0,00	4.126,44
60-03-02000 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝ.ΤΕΛΥΕΚ	444,25 0,00	444,25	26,90 0,00	471,15 0,00	471,15
<b>62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>	<b>22.896,89 0,00</b>	<b>22.896,89</b>	<b>535,24 0,00</b>	<b>23.432,13 0,00</b>	<b>23.432,13</b>
19.028.993,88 18.345.776,88	14.222.197,35 -13.538.980,35	631.363,49 579.222,07	19.660.357,37 18.924.998,95	14.209.121,80 -13.473.763,38	
<b>Σε μεταφορά</b>					



**Ισοζύγιο γενικού & αναλυτικών καθολικών**

Ημερομηνία εκτύπωσης: 18/10/2012  
Ομάδα εγγραφών:

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Σύνολα περιόδου Χρέωση Πίστωση	Σύνολα την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση
	19.028.993,88	14.222.197,35	631.363,49	19.660.357,37	14.209.121,80
<b>Από μεταφορά</b>	18.345.776,88	-13.538.980,35	579.222,07	18.924.998,95	-13.473.763,38
<b>62-03</b>	<b>2.725,52</b>	<b>2.725,52</b>	<b>177,11</b>	<b>2.902,63</b>	<b>2.902,63</b>
ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	0,00		0,00	0,00	
62-03-00000	724,68	724,68	93,01	817,69	817,69
ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ	0,00		0,00	0,00	
62-03-00003	23,00	23,00	11,50	34,50	34,50
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ SKYPE	0,00		0,00	0,00	
62-03-02001	716,13	716,13	72,60	788,73	788,73
ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ COURRIER 18%	0,00		0,00	0,00	
<b>62-04</b>	<b>15.290,10</b>	<b>15.290,10</b>	<b>198,00</b>	<b>15.488,10</b>	<b>15.488,10</b>
ΕΝΟΙΚΙΑ	0,00		0,00	0,00	
62-04-01001	3.082,39	3.082,39	198,00	3.280,39	3.280,39
ΕΝΟΙΚΙΑ Ε/Α Μ/ΝΙΑΙΑΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ	0,00		0,00	0,00	
<b>62-07</b>	<b>1.823,35</b>	<b>1.823,35</b>	<b>50,00</b>	<b>1.873,35</b>	<b>1.873,35</b>
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	0,00		0,00	0,00	
62-07-04000	20,33	20,33	50,00	70,33	70,33
ΕΠΙΣΚ.ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ.	0,00		0,00	0,00	
<b>62-98</b>	<b>1.383,97</b>	<b>1.383,97</b>	<b>110,13</b>	<b>1.494,10</b>	<b>1.494,10</b>
ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00		0,00	0,00	
62-98-00003	1.342,51	1.342,51	110,13	1.452,64	1.452,64
ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΣ 13%	0,00		0,00	0,00	
<b>63</b>	<b>4.996,66</b>	<b>4.996,66</b>	<b>273,73</b>	<b>5.270,39</b>	<b>5.270,39</b>
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	0,00		0,00	0,00	
63-02	562,51	562,51	62,69	625,20	625,20
ΤΕΛΗ	0,00		0,00	0,00	
ΣΥΝ/ΚΩΝ-ΕΠΙΤΑΓΩΝ-ΔΑΝΕΙ					
63-02-00000	562,51	562,51	62,69	625,20	625,20
ΧΑΡΤΟΣΗΜΜΑ	0,00		0,00	0,00	
ΣΥΝ/ΚΩΝ-ΕΠΙΤΑΓΩΝ					
63-04	1.791,17	1.791,17	134,16	1.925,33	1.925,33
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	0,00		0,00	0,00	
63-04-00000	1.791,17	1.791,17	134,16	1.925,33	1.925,33
ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	0,00		0,00	0,00	
63-98	1.662,10	1.662,10	76,88	1.738,98	1.738,98
ΦΙΛΟΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	0,00		0,00	0,00	
63-98-00000	416,82	416,82	30,54	447,36	447,36
ΧΑΡΤΟΣΗΜΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	0,00		0,00	0,00	
63-98-00099	0,00	0,00	0,80	0,80	0,80
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ	0,00		0,00	0,00	
63-98-09000	1.085,24	1.085,24	45,54	1.130,78	1.130,78
Φ.Π.Α.ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜ.ΣΤΟ Φ.Π.Α.	0,00		0,00	0,00	
<b>64</b>	<b>15.513,29</b>	<b>15.513,29</b>	<b>1.729,98</b>	<b>17.243,27</b>	<b>17.243,27</b>
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0,00		0,00	0,00	
64-00	8.810,83	8.810,83	648,17	9.459,00	9.459,00
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	0,00		0,00	0,00	
64-00-00008	3.675,71	3.675,71	504,06	4.179,77	4.179,77
ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ VOLKSWAGEN ΝΗ02691	0,00		0,00	0,00	
64-00-03000	2.563,27	2.563,27	144,11	2.707,38	2.707,38
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	0,00		0,00	0,00	
64-01	1.547,59	1.547,59	842,14	2.389,73	2.389,73
ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ	0,00		0,00	0,00	
64-01-00000	0,00	0,00	168,14	168,14	168,14
ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ [ΑΕΡΟΠ]	0,00		0,00	0,00	
64-01-00001	667,59	667,59	59,00	726,59	726,59
ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤ.Β.ΕΛΛΑΔΟΣ [ΟΔ]	0,00		0,00	0,00	
<b>Σε μεταφορά</b>	19.049.503,83	14.242.707,30	633.367,20	19.682.871,03	14.231.635,46
	18.345.776,88	-13.538.980,35	579.222,07	18.924.998,95	-13.473.763,38

**Ισοζύγιο γενικού & αναλυτικών καθολικών**

Ημερομηνία εκτύπωσης: 18/10/2012  
Ομάδα εγγραφών:

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Σύνολα περιόδου Χρέωση Πίστωση	Σύνολα την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση
<b>Από μεταφορά</b>	19.049.503,83 18.345.776,88	14.242.707,30 -13.538.980,35	633.367,20 579.222,07	19.682.871,03 18.924.998,95	14.231.635,46 -13.473.763,38
64-01-01000 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	880,00 0,00	880,00	615,00 0,00	1.495,00 0,00	1.495,00
64-07 ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	345,00 0,00	345,00	32,36 0,00	377,36 0,00	377,36
64-07-03000 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ.	53,58 0,00	53,58	32,36 0,00	85,94 0,00	85,94
64-08 ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	47,51 0,00	47,51	68,31 0,00	115,82 0,00	115,82
64-08-03000 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΑ Η/Υ	32,87 0,00	32,87	11,41 0,00	44,28 0,00	44,28
64-08-04000 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	0,00 0,00	0,00	56,90 0,00	56,90 0,00	56,90
64-98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.130,91 0,00	1.130,91	139,00 0,00	1.269,91 0,00	1.269,91
64-98-00000 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝ.	205,03 0,00	205,03	24,97 0,00	230,00 0,00	230,00
64-98-00001 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ	890,92 0,00	890,92	14,03 0,00	904,95 0,00	904,95
64-98-00003 ΔΩΡΑ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ	0,00 0,00	0,00	100,00 0,00	100,00 0,00	100,00
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	32.883,22 2.695,64	30.187,58	5.175,98 0,00	38.059,20 2.695,64	35.363,56
65-05 ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ. ΤΡΑΠ. ΧΡΗΜΑΤΟΔ.	28.366,15 2.695,64	25.670,51	5.131,80 0,00	33.497,95 2.695,64	30.802,31
65-05-00001 ΕΜΠ/ΚΗ ΤΡ. ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ 334-01	10.764,00 0,00	10.764,00	3.333,72 0,00	14.097,72 0,00	14.097,72
65-05-00005 ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΟΥ	4.541,64 0,00	4.541,64	1.726,12 0,00	6.267,76 0,00	6.267,76
65-05-00010 ΕΤΕ ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ 195357-5	9.382,87 0,00	9.382,87	71,96 0,00	9.454,83 0,00	9.454,83
65-10 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ-ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	312,08 0,00	312,08	22,18 0,00	334,26 0,00	334,26
65-10-11000 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ-ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	308,08 0,00	308,08	22,18 0,00	330,26 0,00	330,26
65-98 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΥΠΟΣΧ. ΕΠΙΣΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚ	4.126,68 0,00	4.126,68	22,00 0,00	4.148,68 0,00	4.148,68
65-98-00000 ΕΘΝΙΚΗ ΤΡ. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΥΠΟΣΧ. ΕΠΙΣ.	72,50 0,00	72,50	22,00 0,00	94,50 0,00	94,50
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	11.045,20 617.781,65	-606.736,45	4.081,52 63.394,61	15.126,72 681.176,26	-666.049,54
70-00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00 379.209,59	-379.209,59	0,00 59.281,22	0,00 438.490,81	-438.490,81
70-00-00016 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 16%	0,00 31.515,98	-31.515,98	0,00 3.182,66	0,00 34.698,64	-34.698,64
70-00-00023 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 23%	0,00 347.693,61	-347.693,61	0,00 56.098,56	0,00 403.792,17	-403.792,17
70-01 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,00 238.572,06	-238.572,06	0,00 4.113,39	0,00 242.685,45	-242.685,45
<b>Σε μεταφορά</b>	19.093.432,25 18.966.254,17	14.272.894,88 -14.145.716,80	642.624,70 642.616,68	19.736.056,95 19.608.870,85	14.266.999,02 -14.139.812,92

**Ισοζύγιο γενικού & αναλυτικών καθολικών**

Ημερομηνία εκτύπωσης: 18/10/2012  
Ομάδα εγγραφών:

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 31/08/2012 Χρέωση Πίστωση	Σύνολα περιόδου Χρέωση Πίστωση	Σύνολα την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο την 30/09/2012 Χρέωση Πίστωση
<b>Από μεταφορά</b>	19.093.432,25	14.272.894,88	642.624,70	19.736.056,95	14.266.999,02
	18.966.254,17	-14.145.716,80	642.616,68	19.608.870,85	-14.139.812,92
70-01-00000 ΠΩΛΗΣ.ΕΞΕΩΤ.ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ Χ.ΧΟΝΔ.0%	0,00	-238.572,06	0,00	0,00	-242.685,45
	238.572,06		4.113,39	242.685,45	
<b>70-95 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>	<b>6.973,41</b>	<b>6.973,41</b>	<b>3.955,17</b>	<b>10.928,58</b>	<b>10.928,58</b>
	0,00		0,00	0,00	
70-95-00023 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 23%	6.528,91	6.528,91	3.955,17	10.484,08	10.484,08
	0,00		0,00	0,00	
<b>70-98 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>	<b>4.071,79</b>	<b>4.071,79</b>	<b>126,35</b>	<b>4.198,14</b>	<b>4.198,14</b>
	0,00		0,00	0,00	
70-98-00023 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 23%	2.539,61	2.539,61	126,35	2.665,96	2.665,96
	0,00		0,00	0,00	
<b>81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ</b>	<b>45,63</b>	<b>45,63</b>	<b>0,00</b>	<b>45,63</b>	<b>37,61</b>
	0,00		8,02	8,02	
81-01 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	-8,02
	0,00		8,02	8,02	
81-01-99900 ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	-8,02
	0,00		8,02	8,02	
<b>Σύνολα Λογαριασμών Ουσίας</b>	<b>6.777.843,39</b>	<b>-14.272.940,51</b>	<b>601.976,64</b>	<b>7.379.820,03</b>	<b>1.944.216,10</b>
	6.650.619,68	-14.145.716,80	601.976,64	7.252.596,32	-1.816.992,39
<b>Σύνολα ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ</b>	<b>19.093.477,88</b>	<b>14.272.940,51</b>	<b>642.624,70</b>	<b>19.736.102,58</b>	<b>14.267.036,63</b>
	18.966.254,17	-14.145.716,80	642.624,70	19.608.878,87	-14.139.812,92
	19.093.477,88	14.272.940,51	642.624,70	19.736.102,58	14.267.036,63
<b>Γενικό σύνολο</b>	<b>18.966.254,17</b>	<b>-14.145.716,80</b>	<b>642.624,70</b>	<b>19.608.878,87</b>	<b>-14.139.812,92</b>
	1.365.941,34	727.579,29	0,00	1.365.941,34	727.579,29
<b>Λοιποί λογαριασμοί</b>	<b>1.493.165,05</b>	<b>-854.803,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.493.165,05</b>	<b>-854.803,00</b>
	20.459.419,22	15.000.519,80	642.624,70	21.102.043,92	14.994.615,92
<b>Συνολικά</b>	<b>20.459.419,22</b>	<b>-15.000.519,80</b>	<b>642.624,70</b>	<b>21.102.043,92</b>	<b>-14.994.615,92</b>



Σύμφωνα με το ισοζύγιο η εταιρεία Λάμψη Α.Ε. παρουσίασε για τον μήνα Σεπτέμβριο την παρακάτω περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.:

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων.  
 Επιτέλει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΗΣ	45830	ΕΤΟΣ	2012
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	25/10/12			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	25/10/12			

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	001	4224	ΕΤΟΣ	006	2012										
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)												
από	01/09/12	έως	30/09/12	ΜΗΝΑΣ	008										
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4							

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	011	012	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμι- στηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΔΕΙΟΝ	009
ΤΡΟΠΟ ΠΡΟΪΚΤΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	012	1	2	3	4	5	6	7	8			

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΛΑΜΨΗ	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡ	104	Α.Φ.Μ.	098574322
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	098574322

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** μετά την αφοίτηση (κατα συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΠΙΡΟΣ φορολογητέα (πληρούμενα στοιχεία φόρου εισοδήματος και) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	β	ΕΠΙΡΟΣ φορολογητέα (πληρούμενα στοιχεία εισοδήματος και) ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που ανήκει
301	13	331	13	371	
302	6,5	332	6,5	372	
303	91.151,98	23	333	20.964,96	373
304	9	334	9	374	
305	5	335	5	375	
306	3.182,66	16	336	509,23	376
307	94.334,64	337	21.474,19	377	238,38
308				378	10.570,91
309	4.113,09				
310					
311	98.447,73				
346					
400					
401					
402					
403					
404					0,01
411					
412					
420					10.570,92

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	10.903,27	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για επιρροήκη δήλωση)	521	4.370,00
ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΛΑΓΜΕΝΟ	501	ΠΡΟΣΛΑΓΜΕΝΟ	512	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	522	6.533,27
ΠΟΣΟ ΥΠΟΚΑΤΑΡΧΗ	502	ΠΡΟΣΛΑΓΜΕΝΟ ΚΩΔ. 522 x 2%	514	130,67		
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	11.033,94		
ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΠΡΟΣΤΑ	504	Διαφορά καθόριστος που υπολείπεται από δόσεις (μέχρι 3 ύστερα από 31) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται ποσό ίσο με 40% αυτού (κωδ. 521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και 31 έχουν καθοριστεί επιρροήκη δόσεις οι οποίες στο προηγούμενο δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπολείπιο ποσό (κωδ. 522) προσοφείμμενο κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το πρώτο σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι καθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€, εκτός από την τελευταία.				

Σημειώσεις:

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	------------	-------------	----------

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α.

### Περιγραφή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α Φ2 της εταιρείας Λάμψη Α.Ε. συμπληρώνουμε τους κωδικούς 303 ο οποίος προκύπτει αν προσθέσουμε τις πωλήσεις εμπορευμάτων με 23% Φ.Π.Α. με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και αφαιρέσουμε τις επιστροφές και τις εκπτώσεις εμπορευμάτων [ 56.098,56 + 39134,34 – (3955,17 + 126,36)], 306 ο οποίος αναφέρεται στις πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής με Φ.Π.Α. 16% (3182.66) (δηλ. πωλήσεις στα νησιά Αιγαίου). Στη συνέχεια συμπληρώνουμε τον κωδικό 307 που προκύπτει από το άθροισμα των 303 και 306.

Στον κωδικό 309 βάζουμε τις πωλήσεις εξωτερικού ( 4113.09 ) και στο 311 βάζουμε το άθροισμα των 307 και 309.

Στη στήλη των εισροών συμπληρώνουμε τους κωδικούς 353 ο οποίος προκύπτει από την πρόσθεση των αγορών εμπορευμάτων με 23% Φ.Π.Α. με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και τα ειδικά έξοδα αγορών (5639.1 + 150 + 39134.94 ). Στον κωδικό 357 συμπληρώνουμε την καθαρή αξία των δαπανών με Φ.Π.Α. 13% και 23% και στον κωδικό 358 προσθέτουμε το 353 με το 357.

Στον κωδικό 341 βάζουμε το ποσό των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Επειδή ο κωδικός 337 (δηλ. Φ.Π.Α πωλήσεων) είναι μεγαλύτερος από τον κωδικό 420 (δηλ. Φ.Π.Α. αγορών) προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο. Το ποσό αυτό μπορούμε να το πληρώσουμε είτε ολόκληρο είτε με δόσεις.

Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν έχουν Φ.Π.Α. γι' αυτό τις προσθέτουμε και στις εισροές και στις εκροές.

Γενικό καθολικό λογ. 54.00

X	Φ.Π.Α. 54.00	Π
1331.52	509.24	
15.56	12902.76	
222.82	174.01	
938.76	9175.04	
9175.04		
174.01		
11857.71	22761.05	

$11857.71 < 22761.05$  άρα  $X < Π$ .

$11857.71 - 22761.05 = - 10903.34$

Συνεπώς έχουμε Χρεωστικό υπόλοιπο 10903.34

Έχουμε το δικαίωμα να πληρώσουμε με δόσεις και όπως φαίνεται και από την δήλωση Φ.Π.Α. η δόση που καταβάλλουμε είναι 4370.00

Η λογιστική εγγραφή για την καταβολή του Φ.Π.Α. θα έπρεπε να είναι:

<u>25.10.12</u>	<u>Χρέωση</u>	<u>Πίστωση</u>
54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη		
54.00.99.000 Φ.Π.Α. πληρωμών	4.370.00	
38 Χρηματικά Διαθέσιμα		
38.00.00.00 Ταμείο επιχείρησης		4370.00

Όπως όμως φαίνεται στο ισοζύγιο της εταιρείας υπάρχει υπόλοιπο Φ.Π.Α. από τον προηγούμενο μήνα άρα ο Φ.Π.Α. που τελικά θα καταβάλλουμε στην εφορία είναι 7251.00.

Παρακάτω δίνονται οι δηλώσεις Φ.Π.Α

**Φ.Π.Α. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Έχεται θέση και ΑΠΟΔΕΙΧΤΙΚΟΥ ΕΣΤΡΙΑΣΜΟΥ, αν δεν εκδώσει μηχανογράφηση  
 (Προβλεπόμενα άρθρα 13 και 14)

ΕΤΟΣ: 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΣΤΑΣΗΣ: 005  
 ΕΠΙΣΤΑΣΙΑ: 006  
 ΕΠΙΣΤΑΣΙΑ: 007  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΕΛΘΟΥΣ: 008  
 ΕΙΔΟΣ ΑΡΧΩΤΗΣ: 009  
 ΕΙΔΟΣ ΑΡΧΩΤΗΣ: 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΕΚΘΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΡΟΣΩΠΟΝ  
 022 ΟΝΟΜΑ  
 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ  
 024 ΕΠΙΘΗΚΗ  
 025 Δ/ΝΣΗ  
 026 Δ/ΝΣΗ  
 027 Δ/ΝΣΗ  
 028 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

031 Ο.Β.Μ.  
 032 ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟ  
 033 ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟ  
 034 ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟ

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ  
 ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ  
 Α.Β.Μ.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ  
 401  
 402  
 403  
 404  
 405  
 406  
 407  
 408  
 409

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ  
 501  
 502  
 503  
 504  
 505  
 506 ΣΥΝΟΛΟ  
 507

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΑΣΕΩΝ ΑΠΟΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ  
 901  
 902  
 903  
 904  
 905  
 906  
 907  
 908  
 909  
 910  
 911

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΕΚΘΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΡΟΣΩΠΟΝ  
 022 ΟΝΟΜΑ  
 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ  
 024 ΕΠΙΘΗΚΗ  
 025 Δ/ΝΣΗ  
 026 Δ/ΝΣΗ  
 027 Δ/ΝΣΗ  
 028 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

031 Ο.Β.Μ.  
 032 ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟ  
 033 ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟ  
 034 ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟ

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ  
 ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ  
 Α.Β.Μ.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ

401  
 402  
 403  
 404  
 405  
 406  
 407  
 408  
 409

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ

501  
 502  
 503  
 504  
 505  
 506 ΣΥΝΟΛΟ  
 507

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΑΣΕΩΝ ΑΠΟΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΩΝ

901  
 902  
 903  
 904  
 905  
 906  
 907  
 908  
 909  
 910  
 911



Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΤΩ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ Των ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ										
α	ΕΙΣΡΟΕΣ από την εκμετάλλευση του κτηνοτροφικού συστήματος (κωδ. 637)			β	ΕΙΣΡΟΕΣ από την εκμετάλλευση του κτηνοτροφικού συστήματος (κωδ. 637)			γ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 710)	
1. ΕΙΣΡΟΕΣ από την εκμετάλλευση του κτηνοτροφικού συστήματος (κωδ. 637)	101	8	131	2. ΕΙΣΡΟΕΣ από την εκμετάλλευση του κτηνοτροφικού συστήματος (κωδ. 637)	151	8	171	3. ΕΙΣΡΟΕΣ από την εκμετάλλευση του κτηνοτροφικού συστήματος (κωδ. 637)	8	171
	102	4,5	132		152	4,5	172			
	103	19	133		153	19	173			
	201	10	251		251	10	271			
	202	5	232		252	5	272			
	203	21	233		253	21	273			
	601	11	631		631	11	671			
	602	5,5	632		632	5,5	672			
	603	23	633		633	23	673			
	104	8	134		154	8	174			
105	3	135	155	4,5	175					
106	13	136	156	19	176					
204	7	234	254	10	274					
205	4	235	255	5	275					
206	15	236	256	21	276					
604	8	634	634	11	674					
605	4	635	635	5,5	675					
606	16	636	636	23	676					
607	8	637	637	11	677					
608				158	3	178				
609				159	13	179				
610				257	7	277				
611				258	4	278				
612				259	15	279				
613				657	8	677				
614				658	4	678				
615				659	16	679				
616				160	5	180				
617				161	1	181				
618				162	13	182				
619				260	7	280				
620				261	4	281				
621				262	15	282				
622				660	8	680				
623				661	4	681				
624				662	16	682				
625				663	8	683				
626				664	4	684				
627				665						
628				666						
629				667						
630				668						
631				669						
632				670						
633				671						
634				672						
635				673						
636				674						
637				675						
638				676						
639				677						
640				678						
641				679						
642				680						
643				681						
644				682						
645				683						
646				684						
647				685						
648				686						
649				687						
650				688						
651				689						
652				690						
653				691						
654				692						
655				693						
656				694						
657				695						
658				696						
659				697						
660				698						
661				699						
662				700						
663				701						
664				702						
665				703						
666				704						
667				705						
668				706						
669				707						
670				708						
671				709						
672				710						
673				711						
674				712						
675				713						
676				714						
677				715						
678				716						
679				717						
680				718						
681				719						
682				720						
683				721						
684				722						
685				723						
686				724						
687				725						
688				726						
689				727						
690				728						
691				729						
692				730						
693				731						
694				732						
695				733						
696				734						
697				735						
698				736						
699				737						
700				738						
701				739						
702				740						
703				741						
704				742						
705				743						
706				744						
707				745						
708				746						
709				747						
710				748						
711				749						
712				750						
713				751						
714				752						
715				753						
716				754						
717				755						
718				756						
719				757						
720				758						
721				759						
722				760						
723				761						
724				762						
725				763						
726				764						
727				765						
728				766						
729				767						
730				768						
731				769						
732				770						
733				771						
734				772						
735				773						
736				774						
737				775						
738				776						
739				777						
740				778						
741				779						
742				780						
743				781						
744				782						
745				783						
746				784						
747				785						
748				786						
749				787						
750				788						
751				789						
752				790						
753				791						
754				792						
755				793						
756				794						
757				795						
758				796						
759				797						
760				798						
761				799						
762				800						
763				801						
764				802						
765				803						
766				804						
767				805						
768				806						
769				807						
770				808						
771				809						
772				810						
773				811						
774				812						
775				813						
776				814						
777				815						
778				816						
779				817						
780				818						
781				819						
782				820						
783				821						
784				822						
785				823						
786				824						
787				825						
788				826						
789				827						
790				828						
791				829						
792				830						
793				831						
794				832						
795				833						
796				834						
797				835						
798				836						
799				837						
800				838						
801				839						
802				840						
803				841						
804				842						
805				843						
806				844						
807				845						
808				846						
809				847						
810				848						
811				849						
812				850						
813				851						
814				852						
815				853						
816				854						
817				855						
818				856						
819				857						
820				858						
821				859						
822										





### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλεμένων.  
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	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
από	έως	ΜΗΝΑΣ	008
		ΤΡΙΜΗΝΟ	009

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί- στηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.			
010	ΤΡΟΠΟ- ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΛΕΣΗ	012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΛΟ- ΓΗΣ	ΚΑΝΟΝΙ- ΜΕΤΩΣ	ΟΡΕΣΤΗ ΛΗΠΤΗ	ΕΜ. ΣΥΝ- ΤΑΞΗ ΑΠΑΛΛΟ- ΓΗΣ	ΚΑΘΩΣΤΕ- ΡΗ ΕΣΟ- ΦΟΡΑ		ΕΣΟΔΩΣ ΑΠΟ ΦΟΡΑ	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟ- ΠΗ ΚΑΤΑΒΟ- ΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

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

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ			
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΗΚΗ	102	ΟΝΟΜΑ
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.			
α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παραγωγή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
301	13	331	13
302	6,5	332	6,5
303	23	333	23
304	9	334	9
305	5	335	5
306	16	336	16
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ
308	Εκροές φορολογητέες, χωρίς εισαγωγές με θετικό ποσό έκπτωσης	338	Εκροές φορολογητέες, χωρίς εισαγωγές με θετικό ποσό έκπτωσης
309	Εκροές απαλλαγές & εφόρ. χωρίς εισαγωγές, έκπτωσης	339	Εκροές απαλλαγές & εφόρ. χωρίς εισαγωγές, έκπτωσης
310		340	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	341	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
341	Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	400	Επιστροφή φόρου (κωδ. 349 x συντ. 5%)
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές παραβάσεις	401	Ποστικά υπόλοιπα προηγ. φορ. περιόδου
343	Πρόβλεψ. λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	402	ΦΠΑ έκτακτης δηλωτικής λήπτη προσιθ.μ. ποσά
		403	Χρεωστικά αρχικής δηλώσεως
		ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
		411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάση Προτάσεως
		412	Χωροστάθμ. μέτρα 3 & 6 (πρώην φορ. περιόδου & λοιπά ασφαρομ.μ.ετα)
		420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)			
ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπν. υποβολής	512
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
604	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΡΑΒ. ΚΑΤΑΒ.	521
1	2	3	522

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χερσάγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

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

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν οποιάδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.  
ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α.  
Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

## **Κεφάλαιο 11. Παράρτηματα**

### **11.1 Παράρτημα III**

#### **A. ΑΓΑΘΑ**

Οι δασμολογικές κλάσεις του Παραρτήματος αυτού τέθηκαν όπως αυτές αναφέρονται στη Συνδυασμένη Ονοματολογία του έτους 1996 (Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 2448/ 95 της Επιτροπής της 10ης Οκτωβρίου 1995, ΕΕ L 259/ 95).

1. Άλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, βοοειδή, χοιροειδή, προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά. Εξαιρούνται τα άλογα ιπποδρομιών (Δ.Κ. EX 0101, 0102, 0103 και 0104).

2. Πετεινοί, κόττες, πάπιες, χήνες, γάλιοι, γαλοπούλες και φραγκόκοτες, ζωντανά, κατοικίδια (Δ.Κ. 0105).

3. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, ορτύκια, φασιανοί, πέρδικες, λαγοί και λοιπά ζώα και πτηνά, ζωντανά, που προορίζονται κυρίως για την ανθρώπινη διατροφή. Ζώα που εκτρέφονται για τη γουνοποιία. Μέλισσες. Ακάρεα (έντομα που χρησιμοποιούνται στις καλλιέργειες αντί εντομοκτόνων) (Δ.Κ. EX 0106).

4. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων, βρώσιμα (Δ.Κ. 0201, 0202, 0203, 0204, 0205, 0206, 0207, 0208, 0209 και 0210).

5. Ψάρια και μαλακόστρακα, μαλάκια και άλλα ασπόνδυλα υδρόβια, με εξαίρεση τα ζωντανά ψάρια για διακόσμηση (Δ.Κ. EX 0301, 0302, 0303, 0304, 0305, 0306 και 0307).

6. Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας. Αυγά πτηνών σε οποιαδήποτε μορφή. Μέλι φυσικό. Προϊόντα βρώσιμα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. 0401, 0402, 0403, 0404, 0405, 0406, 0407, 0408, 0409 και 0410)

7. Έντερα, κύστες και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια, άλλα από εκείνα των ψαριών. Προϊόντα ζωικής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού. Ζώα μη ζωντανά των κεφαλαίων 1 ή 3, ακατάλληλα για τη διατροφή του ανθρώπου (Δ.Κ. 0504 και 0511)

8. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδείς και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Φυτά φυτωρίου, άλλα φυτά και ρίζες κιχωρίου άλλες από τις ρίζες της κλάσης 1212. Άλλα φυτά ζωντανά (στα οποία περιλαμβάνονται και οι ρίζες τους), μοσχεύματα και μπόλια. Λευκό (φύτρα) μανιταριών (Δ.Κ. 0601 και 0602).

9. Άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά. Φυλλώματα, φύλλα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, χωρίς άνθη ούτε μπουμπούκια ανθέων, και πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά. (Δ.Κ. EX 0603 και EX 0604).

10. Λαχανικά, φυτά, ρίζες και κόνδυλοι, βρώσιμα (Δ.Κ. 0701, 0702, 0703, 0704, 0705, 0706, 0707, 0708, 0709, 0710, 0711, 0712, 0713 και 0714).

11. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών και καρπουζιών (Δ.Κ. 0801, 0802, 0803, 0804, 0805, 0806, 0807, 0808, 0809, 0810, 0811, 0812, 0813 και 0814).

12. Καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά (Δ.Κ. 0901, 0902, 0903, 0904, 0905, 0906, 0907, 0908, 0909 και 0910).

13. Δημητριακά (Δ.Κ. 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007 και 1008).
14. Προϊόντα αλευροποΐας. Άμυλα κάθε είδους (Δ.Κ. 1101, 1102, 1103, 1104, 1105, 1106 και EX1108).
15. Σπέρματα και καρποί ελαιώδεις. Σπέρματα, σπόροι και διάφοροι καρποί (Δ.Κ. 1201, 1202, 1203, 1204, 1205, 1206, 1207, 1208 και 1209).
16. Αρτεμισία, βασιλικός, χαμομήλι, μαντζουράνα η κοινή, μολόχα, δενδρομολόχα, μέντα (δυσόσμος) όλων των ποικιλιών, ρίγανη, δενδρολίβανο, φασκόμηλο, τσαΐ του βουνού, δίκταμο, φλαμούρι, ευκάλυπτος, λεβάντα, αγριάδα η ιαματική και λουΐζα, νωπά ή ξερά, έστω και κομμένα, σπασμένα ή σε σκόνη (Δ.Κ. EX 1211).
17. Χαρούπια, ζαχαρότευτλα, ζαχαροκάλαμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή αποξηραμένα, έστω και σε σκόνη. Κουκούτσια και αμύγδαλα καρπών και άλλα φυτικά προϊόντα (στα οποία περιλαμβάνονται και ρίζες κιχωρίου, μη φρυγμένες, της ποικιλίας CICHORIIUM INTYBUS SATIVUM), που χρησιμεύουν κυρίως για διατροφή του ανθρώπου και που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. EX 1212).
18. Άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα, συμπιεσμένα ή συσσωματωμένα με μορφή σβόλων. Γογγύλια Σουηδίας (γογγυλοκράμβες), τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές (FOIN, LUZERNE), τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, έστω και συσσωματωμένα με μορφή σβόλων (Δ.Κ. 1213 και 1214).
19. Μαστίχα (λευκή ή μη), ακατέργαστη ή κατεργασμένη. Πηκτικές ύλες, πηκτινικές και πηκτικές ενώσεις (Δ.Κ. EX 1301 και EX 1302).
20. Σογιέλαιο, αραχιδέλαιο, λάδι ηλιοτροπίου (ηλιανθέλαιο), λάδι βαμβακιού (βαμβακέλαιο), καλαμποκέλαιο, σησαμέλαιο και τα κλάσματά τους, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα (Δ.Κ. 1507, 1508, EX 1512 και EX 1515).
21. Ελαιόλαδο και τα κλάσματα του, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα. Άλλα λάδια και τα κλάσματα τους, που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509 (Δ.Κ. 1509 και 1510).
22. Λίπη και λάδια ζωικά ή φυτικά και τα κλάσματα τους, μερικώς ή ολικώς υδρογονωμένα, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι αλλιώς παρασκευασμένα. Μαργαρίνη. Μείγματα ή παρασκευάσματα βρώσιμα από λίπη ή λάδια ζωικά ή φυτικά ή από τα κλάσματα διαφόρων λιπών ή λαδιών του κεφαλαίου 15 (Δ.Κ. EX 1516 και 1517).
23. Παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών ή μαλακοστράκων, μαλακίων ή άλλων ασπόνδυλων υδροβίων (Δ. Κ. 1601, 1602, 1603, 1604 και 1605).
24. Ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα (Δ. Κ. 1701, 1702, 1703 και 1704).
25. Κακάο και παρασκευάσματα αυτού (Δ.Κ. 1801, 1802, 1803, 1804, 1805 και 1806).
26. Παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα κάθε είδους ή το γάλα. Είδη ζαχαροπλαστικής (Δ.Κ. 1901, 1902, 1903, 1904 και 1905).
27. Παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών και φρούτων ή άλλων μερών φυτών, εκτός των χυμών (Δ.Κ. 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008).
28. Διάφορα παρασκευάσματα διατροφής. Εξαιρούνται τα σύνθετα αλκοολούχα παρασκευάσματα, άλλα από εκείνα που γίνονται με βάση ευώδεις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή ποτών, καθώς και τα έτοιμα ροφήματα και παρόμοια είδη (Δ.Κ. 2101, 2102, 2103, 2104, 2105 και EX2106).

- 29.Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα φυσικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά, χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ούτε αρωματισμένα, μη αεριούχα (Δ.Κ.ΕΧ 2201).
- 30.....
- 31.Εύδια και υποκατάστατα αυτών βρώσιμα που λαμβάνονται από οξικό οξύ (Δ. Κ. 2209).
- 32.Υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανιών ειδών διατροφής. Τροφές παρασκευασμένες για ζώα (Δ. Κ. 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308 και 2309).
- 33.Αλάτι (στο οποίο περιλαμβάνεται και το επιτραπέζιο και μετουσιωμένο αλάτι), έστω και σε υδατικό διάλυμα ή με προσθήκη αντιοξειδωτικών ουσιών ή ουσιών που εξασφαλίζουν την καλή ρευστότητα. Θαλάσσιο νερό (Δ. Κ. ΕΧ2501).
- 34.Ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα και ενώσεις ραδιενεργές, άλλες από εκείνες των διακρίσεων 284410, 284420 ή 284430, (Δ.Κ. ΕΧ 2844).
- 35.Σορβιτόλη, D-Γλυκιτόλη, Γλουταμινικό οξύ και τα άλατα του. Ζαχαρίνη και τα άλατα της. Ινοσινικό οξύ (Δ.Κ. ΕΧ 2905, ΕΧ 2922, ΕΧ 2925, ΕΧ 2934 και ΕΧ 3824).
- 36.Φαρμακευτικά προϊόντα και παρασκευάσματα. Φαρμακευτικά είδη. Γάζα για την επίδεση τραυμάτων, υδρόφιλη, από ύφασμα από βαμβάκι, λευκασμένο, απλής ύφανσης, με βάρος που δεν υπερβαίνει τα 100 γραμμάρια ανά τετραγωνικό μέτρο, σε τεμάχια με πλάτος μέχρι 0,90 μέτρα και μήκος μέχρι 100 μέτρα, κατ' ανώτατο όριο (Δ.Κ. 3001, 3002, 3003, 3004, 3005 και 3006 και ΕΧ 5208). Προκειμένου για τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004 και τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.
- 37.Λιπάσματα (Δ.Κ. 3101, 3102, 3103, 3104 και 3105).
- 38.Μείγματα ευωδών ουσιών και μείγματα (στα οποία περιλαμβάνονται τα αλκοολούχα διαλύματα) με βάση μία ή περισσότερες από αυτές τις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για τις βιομηχανίες ειδών διατροφής (Δ.Κ.ΕΧ3302).
- 39.Εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα, μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, ανασχετικά της βλάστησης και ρυθμιστικά της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικά και παρόμοια προϊόντα που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται τα εντομοαπωθητικά, τα απολυμαντικά για οικιακές χρήσεις, τα εντομοκτόνα και κατσαριδοκτόνα που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη για οικιακές χρήσεις (Δ. Κ. ΕΧ 3808).
- 40.Προφυλακτικά από καουτσούκ (Δ.Κ. ΕΧ4014).
- 41.Καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά, δεμάτια ή με παρόμοιες μορφές (Δ.Κ. ΕΧ 4401).
- 42.Πετσέτες (σερβιέτες) και ταμπόν υγείας και παρόμοια με αυτά είδη υγιεινής προστασίας της γυναίκας, από χαρτί, από βάτες ή από τύρφη (Δ. Κ. ΕΧ4818, ΕΧ5601 και ΕΧ6815).
- 43.Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφιση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα (Δ.Κ. 4901, 4902, 4903, 4904 και 4905). Προκειμένου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901, τα βιβλία με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.

- 44.Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες, ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων (Δ.Κ. EX 8428).
- 45.Γραφομηχανές με χαρακτήρες BRAILLE και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα (Δ.Κ. EX 8469).
- 46.Αυτοκίνητα οχήματα και νουργή, που προορίζονται για τη μεταφορά δέκα προσώπων ή περισσότερων συμπεριλαμβανομένου και του οδηγού ειδικά κατασκευασμένα ή διασκευασμένα για τη μεταφορά αναπήρων και ατόμων με ειδικές ανάγκες, των οποίων οι ειδικές θέσεις καλύπτουν τουλάχιστον το 60% του συνόλου των θέσεων, εφόσον αγοράζονται, εισάγονται ή αποκτώνται από άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας από Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., που ασχολούνται με την εκπαίδευση, προστασία και περίθαλψη των ατόμων αυτών. (Δ. Κ. EX 8702).
47. Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης, ανταλλακτικά αναπηρικού αμαξιδίου και ερεσίνωτο (Δ.Κ. 8713 και EX 8714).
- 48.Αντισυλληπτικές συσκευές που ονομάζονται «ενδομήτρια αντισυλληπτικά», αυτολιπαιώμενοι καθετήρες, καθετήρες κεντρικοί για αιμοκάθαρση, καθετήρες σίτισης, καθετήρες περιτοναϊκής, καθετήρες κύστεως υπερειδικές, σύριγγες σίτισης, πιεσόμετρα ομιλούντα, βελόνες (για τις πένες ινσουλίνης), βελόνες τεχνητού νεφρού (Δ.Κ. EX 9018).
- 49.Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κουφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Συσκευές έκχυσης ινσουλίνης. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών (Δ.Κ. EX 9021)
- 50.Η παράδοση νερού.
- 51.Η παράδοση αγαθών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς, που ενεργείται στα πλαίσια κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον οι πράξεις αυτές δεν καλύπτονται από το άρθρο 22.
- 52.Παράδοση κατοικιών, που πραγματοποιείται στα πλαίσια κοινωνικής πολιτικής.
- 53.Η εισαγωγή αντικειμένων τέχνης, συλλογών ή αρχαιοτήτων (Δ.Κ. 9701, 9702, 9703, 9704, 9705 και 9706).
- 54.Η παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας των παραγράφων 1, 2, και 3 του Κεφαλαίου Α' του Παραρτήματος V του παρόντος νόμου, εφόσον πραγματοποιείται από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους του.
55. Ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716), το φυσικό αέριο (Δ.Κ. 2711), καθώς και θέρμανση μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση).
56. Ανυψωτικό τουαλέτας (Δ.Κ. EX 3922), μπανιέρες για ανάπηρους (Δ.Κ. EX 3922, 6910, 7324), στήθόδεσμος μαστεκτομής - μαγιώ μαστεκτομής (Δ.Κ. EX 6212, 6112, 6211), προγράμματα για ηλεκτρονικούς υπολογιστές (jaws, supernova, hall, φωνασθησίας, file reader) (Δ.Κ. EX 8524), εκτυπωτές Braille (Δ.Κ. EX 8471), ρολόγια χειρός (Braille) (Δ.Κ. EX 9102), πινακίδες γραφής (Braille), μέτρα (Braille) (Δ.Κ. EX 9017), μπαστούνια (λευκά και ηλεκτρονικά) (Δ.Κ. EX 6602), κασετόφωνα με 4 tracks (Braille) (Δ.Κ. EX 8519 και EX 8520), ταινίες μέτρησης σακχάρου (Δ.Κ. EX 3822), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.
57. Καθίσματα μπάνιου, αντλία αποσιδήρωσης για μεσογειακή αναιμία, σύστημα

τραχειοστομίας - τραχειοσωλήνες - φίλτρα, περπατούρα, τρίποδο, σύστημα φωτεινής ειδοποίησης, δέκτης φωτεινών σημάτων, Braille display, scanner, Braille note taker, προγράμματα κινητών τηλεφώνων σε ελληνική και ξένη έκδοση (mobile speak, speaking phone), πλαίσια γραφής για άτομα με μειωμένη όραση (Braille), κάλτσες ΑΓ. ή Κ.Γ., κάλτσες κολοβώματος, φίλτρα αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, γραμμές αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, σάκοι περισυλλογής υγρού προετοιμασίας φίλτρων, Y-connectors, σετ φλεβοκέντησης κατά την αιμοκάθαρση, φύσιγγες διττανθρακικών, συνδετικό από τιτάνιο, γραμμή σύνδεσης και αποχέτευσης, σάκοι αποχέτευσης, κασέτες σύνδεσης, Clamp (λαβίδες), βαλίτσα περιτοναϊκής κάθαρσης (SMART PD CASE), αναλώσιμο υλικό για κολοστομίες, τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.

## **B. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

1. Η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους.

2. Τα εισιτήρια για θέατρα, κινηματογράφους, συναυλίες, αθλητικές εκδηλώσεις, τσίρκα, πανηγύρια, λούνα-πάρκ, ζωολογικούς κήπους, εκθέσεις και παρόμοιες πολιτιστικές εκδηλώσεις. Προκειμένου για εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων, ο συντελεστής μειώνεται κατά 50%. Τέλη για τη λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών.

3. Οι υπηρεσίες που παρέχονται από συγγραφείς, συνθέτες, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα αυτών, εφόσον δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22.

4. Η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή.

5. Διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

Για τις υπηρεσίες της περίπτωσης αυτής, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%

6.....

7.....

8. Η παροχή υπηρεσιών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς ή από οίκους ευγηρίας που ενεργείται στα πλαίσια της κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον δεν καλύπτονται με το άρθρο 22.

9. Υπηρεσίες γραφείων κηδείων και επιχειρήσεων αποτέφρωσης νεκρών, καθώς και η παράδοση των συναφών ειδών.

10. Η παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών, εφόσον αυτές δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22.

11. Οι υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής, ταφής και ανακύκλωσης απορριμμάτων καθώς και επεξεργασίας αποβλήτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3.

12. Η επισκευή των αγαθών που αναφέρονται στις παραγράφους 44, 45, 47 και 49 της κατηγορίας "ΑΓΑΘΑ" του Παραρτήματος αυτού.

13. Εργασίες της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, εφόσον το παραγόμενο, κατασκευαζόμενο ή συναρμολογούμενο αγαθό περιλαμβάνεται στην κατηγορία "ΑΓΑΘΑ" του Παραρτήματος αυτού.

Ειδικά, προκειμένου για εργασίες του προηγούμενου εδαφίου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.

14. Επιδιορθώσεις και μετατροπές ενδυμάτων και υφασμάτων ειδών οικιακής χρήσης.
15. Παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά.
16. Επισκευής ποδηλάτων, υποδημάτων και δερματίνων ειδών.
17. Ανακαίνιση και επισκευή παλαιών ιδιωτικών κατοικιών, εξαιρουμένων των υλικών των οποίων η αξία υπερβαίνει το ποσό που προβλέπεται από την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α').

## **Γ. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

1. Αγαθά και υπηρεσίες που δεν εντάσσονται στο παράρτημα αυτό ή για τα οποία υπάρχει οποιαδήποτε αμφιβολία ως προς την ένταξή τους στον πίνακα αυτόν, συνεπεία του είδους, του προορισμού, της σύνθεσης ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο, υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α..
2. Στο παρόν παράρτημα δεν περιλαμβάνονται τα παρασκευασμένα με βρασμό, ψήσιμο, τηγάνισμα, ζέσταμα ή άλλο τρόπο εδέσματα, γεύματα ή πρόχειρα γεύματα ή γενικότερα φαγητά, τα οποία παραδίδονται έτοιμα προς άμεση κατανάλωση χωρίς καμία περαιτέρω προετοιμασία, από εστιατόρια, ταβέρνες, πιτσαρίες, οινομαγειρεία, ψητοπωλεία, ταχυφαγεία, καφετέριες και συναφή καταστήματα ή τμήματα καταστημάτων που παρασκευάζουν έτοιμα προς άμεση κατανάλωση φαγητά. Εξαιρούνται οι παραδόσεις των ειδών αυτών από κυλικεία που λειτουργούν εντός εκπαιδευτικών ή νοσηλευτικών επιχειρήσεων ή ιδρυμάτων, ή ιδρυμάτων κοινωνικής πρόνοιας. Οι διατάξεις αυτές δεν ισχύουν για τα τυποποιημένα εμπορεύσιμα είδη διατροφής, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι αυτά μπορούν να καταναλωθούν άμεσα χωρίς καμία περαιτέρω προετοιμασία. Ως τυποποιημένα εμπορεύσιμα είδη διατροφής νοούνται τα είδη διατροφής που παρασκευάζονται για ευρεία κατανάλωση και διατίθενται συσκευασμένα στα σημεία πώλησης, καθώς και αυτά που εμπορεύονται σε μεγάλες συσκευασίες ή ποσότητες και παραδίδονται χύμα ή κομμένα σε μικρότερες ποσότητες.

## **11.2 Παράρτημα VI**

1. Πατάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη (ΔΚ 0701).
2. Ελιές (ΔΚΕΧ 0711).
3. Καρύδια κοκοφοινίκων, καρύδια Βραζιλίας και καρύδια ανακαρδιοειδών, νωπά ή ξερά, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους. Άλλοι καρποί με κέλυφος, νωποί ή ξεροί, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους (ΔΚ 0801 και 0802).
4. Καφές μη καβουρντισμένος, με ή χωρίς καφεΐνη (ΔΚ ΕΧ0901)
5. Τσάϊ, έστω και αρωματισμένο (ΔΚ 0902).
6. Σιτάρι και σμιγάδι, σίκαλη, κριθάρι, βρώμη, καλαμπόκι. Ρύζι με το φλοιό του (ρύζι paddy). Σόργο σε κόκκους. Φαγόπυρο το εδώδιμο (μαύρο σιτάρι), κεχρί και κεχρί το μακρό και άλλα δημητριακά (ΔΚ 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, ΕΧ1006, 1007 και 1008).
7. Κουκιά σόγιας, σπέρματα λιναριού, σπέρματα αγριογογγύλης ή αγριοκράμβης, σπέρματα ηλιοτροπίου και άλλα σπέρματα και ελαιώδεις καρποί, όλα τα παραπάνω έστω και σπασμένα. Αράπικα φυστίκια όχι ψημένα αλλά ούτε αλλιώς

παρασκευασμένα έστω και χωρίς κέλυφος ή σπασμένα. Κοπρά (ΔΚ 1201, 1202, 1203, 1204, 1205, 1206 και 1207).

8.Σογιέλαιο, ελαιόλαδο, φοινικέλαιο, λάδια ηλιοτροπίου, λάδια κνήκου ή βαμβακιού, λάδια κοκοφοίνικα (λάδι κοπρά), λαχανοφοίνικα (φοινικοπυρηνέλαιο) ή babassu, λάδια αγριογογγύλης, αγριοκράμβης ή σιναπιού και τα κλάσματα τους, άλλα λάδια και τα κλάσματα τους που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509, όλα τα παραπάνω έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα (ΔΚ 1507, 1508, 1509, 1510, 1511, 1512, 1513, 1514 και 1515).

9.Ζάχαρη από ζαχαροκάλαμο ή από τεύτλα, σε στερεή κατάσταση, ακατέργαστη, χωρίς προσθήκη αρωματικών ή χρωστικών ουσιών (ΔΚ EX 1701).

10.Κακάο σε σπόρους και θραύσματα σπόρων, ακατέργαστα ή φρυγμένα (ΔΚ 1801).

11.Χυμοί πορτοκαλιού (ΔΚ EX 2009).

12.Μάρμαρα ακατέργαστα ή χοντρικά κατεργασμένα, απλά κομμένα με πριόνι ή άλλο τρόπο, σε όγκους ή πλάκες σχήματος τετραγώνου ή ορθογωνίου (ΔΚ EX 2515).

13.Λάδια ακατέργαστα από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά (ακατέργαστο πετρέλαιο). Λάδια από πετρέλαιο ή από ασφαλτούχα ορυκτά, άλλα από τα ακατέργαστα λάδια. Παρασκευάσματα που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού, που περιέχουν κατά βάρος 70% ή περισσότερο λάδια από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά και στα οποία τα λάδια αυτά αποτελούντο βασικό συστατικό. Προπάνιο και βουτάνια, που έχουν υγροποιηθεί (ΔΚ 2709, 2710 και EX 2711).

14.Ανόργανα χημικά προϊόντα και ενώσεις ανόργανες ή οργανικές των πολύτιμων μετάλλων, των ραδιενεργών στοιχείων, των μετάλλων των σπανίων γαιών ή των ισοτόπων (ΔΚ 2801 έως και 2851).

15.Οργανικά χημικά προϊόντα (ΔΚ2901 έως και 2942).

16.Καουτσούκ φυσικό, συνθετικό και τεχνητό που προέρχεται από λάδια, μπαλάτα, γουταπέρκα, guayule, chicle και ανάλογες φυσικές γόμες, μείγματα των προϊόντων της κλάσης 4001 με προϊόντα της κλάσης 4002, σε αρχικές μορφές ή σε πλάκες φύλλα ή ταινίες (ΔΚ 4001, 4002).

17.Ευλεία ακατέργαστη έστω και ξεφλουδισμένη, που της έχει αφαιρεθεί ο σομφός ή ορθογωνισμένη (ΔΚ EX 4403).

18.Μαλλιά μη λαναρισμένα ή χτενισμένα (ΔΚ5101).

19.Βαμβάκι μη λαναρισμένο ή χτενισμένο (ΔΚ5201).

20.Άργυρος (στον οποίο περιλαμβάνεται και ο επιχρυσωμένος και επιπλατινωμένος άργυρος), σε μορφές ακατέργαστες ή ημικατεργασμένες ή σε σκόνη. Πλατίνα, παλλάδιο ή ρόδιο, σε μορφές ακατέργαστες ή σε σκόνη (ΔΚ7106καιEX7110).

21.Χαλκόζη καθαρισμένος. Άνοδοι από χαλκό για τον ηλεκτρολυτικό καθαρισμό. Χαλκός καθαρισμένος και κράματα χαλκού σε ακατέργαστη μορφή. Κράματα μητρικά χαλκού. Σύρματα από χαλκό (ΔΚ 7402, 7403, 7405 και 7408).

22.Νικέλιο σε ακατέργαστη μορφή (ΔΚ7502).

23.Αργίλιο σε ακατέργαστη μορφή (αλουμίνιο) (ΔΚ7601).

24.Μόλυβδος σε ακατέργαστη μορφή (ΔΚ7801).

25.Ψευδάργυρος σε ακατέργαστη μορφή (ΔΚ 7901).

26.Κασσίτερος σε ακατέργαστη μορφή (ΔΚ8001).

27.Ίνδιο σε ακατέργαστη μορφή, απορρίμματα, θραύσματα, σκόνες και άλλες μορφές (ΔΚ EX8112).



## **Κεφάλαιο 12. Βιβλιογραφία-Πηγές πληροφοριών**

### **Βιβλιογραφία**

1. Καραγιάννης Δ, Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α., Θεσσαλονίκη, 2008, «Φ.Π.Α. Δηλώσεις στην πράξη», εκδόσεις Αθανασιάδης.
2. Γκλεζάκος Δ., Αθήνα, 2008, «Φ.Π.Α.- Ανάλυση – Ερμηνεία και Πρακτική Εφαρμογή».
3. Υπηρεσία Εκτύπωσης Εντύπων και αξιών του Δημοσίου, Υπουργείο Οικονομικών, Αθήνα, 2011, «Φ.Π.Α. Οδηγίες για τη σωστή συμπλήρωση της Εκκαθαριστικής Δήλωσης έτους 2011»
4. Εκτυπωτική Μονάδα Υπουργείου Οικονομικών, Αθήνα, Γενάρη 1987, «Φ.Π.Α. Γενικό Ενημερωτικό Φυλλάδιο για το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας»

### **Internet**

<http://el.wikipedia.org>  
<http://www.forologikanea.gr>  
<http://www.enet.gr>  
<http://www.taxfriend.gr>  
<http://www.gsis.gr>  
<http://www.taxheaven.gr>