



Τ.Ε.Ι. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

“Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Η ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΣΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ”

Σπουδάστρια:
Μαντά Κωνσταντίνα

Επιβλέπων καθηγητής:
Φάββας Γεώργιος

Οκτώβριος 2007

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελ.
ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	7

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ- ΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ

1.1. Γενικά για τη φορολογία.....	8
1.2. Διακρίσεις των φόρων.....	10
1.2.1. Φόροι εισοδήματος- Φόροι Περιουσίας- Φόροι Δαπάνης.....	10
1.2.2. Άμεσοι φόροι- Έμμεσοι φόροι.....	11
1.2.3. Προσωπικοί – Πραγματικοί φόροι.....	12
1.2.4. Ειδικοί φόροι- Φόροι κατ' αξία- Πάγιοι φόροι.....	12
1.3. Μετακύλιση των φόρων.....	13

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

2.1. Έννοια και λειτουργία.....	15
2.2. Οι ιδιαιτερότητες του Φ.Π.Α.....	17
2.2.1. Επιβολή του φόρου σε όλα τα στάδια παραγωγικής διαδικασίας.....	17
2.2.2. Οι τμηματικές καταβολές του φόρου.....	20
2.2.3. Η γενικότητα του Φ.Π.Α.....	22
2.2.4. Η σχέση κόστους κτήσης των αγαθών και λήψης υπηρεσιών με το Φ.Π.Α.	23
2.3. Συντελεστές Φ.Π.Α.	24
2.3.1. Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται σε συντελεστή 9%.....	24
2.3.2. Υπερμειωμένος συντελεστής 4,5%.....	26
2.3.3. Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται σε συντελεστή 19%.....	27

2.3.4. Μειωμένοι συντελεστές στα νησιά του Αιγαίου.....	27
---	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ- ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ- ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ Φ.Π.Α..

3.1. Πρόσωπα υποκείμενα στον Φ.Π.Α.....	30
3.2. Αντικείμενο του Φ.Π.Α. – Φορολογητέες πράξεις.....	33
3.2.1. Πράξεις περιλαμβανόμενες και φορολογητέες: τι είναι η παράδοση αγαθών.....	34
3.2.2. Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών.....	36
3.3. Η παροχή υπηρεσιών ως αντικείμενο του Φ.Π.Α.	43
3.4. Εισαγωγή αγαθών.....	45
3.5. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.....	46
3.6. Απαλλαγές από το φόρο.....	48
3.6.1. Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.....	49
3.6.2. Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών.....	53
3.6.3. Απαλλαγές στην εξαγωγή των αγαθών και σε πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές.....	53
I. Απαλλαγή αγαθών που εξάγονται από τον ίδιο πωλητή.....	53
II. Απαλλαγή αγαθών που εξάγονται από τον μη εγκατεστημένο στην Ελλάδα αγοραστή.....	54
III. Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της παράδοσης και εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή.....	57
3.6.4. Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών.....	58
3.6.5. Ειδικές απαλλαγές.....	58

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΥΤΩΝ Κ.Β.Σ. – ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

4.1. Έννοια υπόχρεου.....	60
4.2. Υποχρεώσεις Μητρώων των υποκειμένων στο φόρο.....	60
4.3. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.....	61

4.4. Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορίες βιβλίων.....	63
4.4.1 Βιβλία Πρώτης κατηγορίας.....	67
4.4.2. Βιβλία Δεύτερης κατηγορίας.....	75
4.4.3. Βιβλία Τρίτης κατηγορίας.....	83
4.5. Μετάταξη επιχειρήσεων.....	85
4.5.1. Μετάταξη επιχείρησης από τις απαλλασσόμενες ή από την Α' κατηγορία στην Β' κατηγορία.....	86
4.5.2. Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας στις απαλλασσόμενες ή στην Α' κατηγορία.....	86
4.5.3. Μετάταξη από τις απαλλασσόμενες ή την Α' κατηγορίας στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Γ' κατηγορίας.....	87
4.5.4. Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς (Γ' κατηγορία) στις απαλλασσόμενες ή στην Α' κατηγορία.....	88
4.5.5. Μετάταξη κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου.....	88
4.5.6. Απογραφή αγαθών επένδυσης.....	89
4.6. Ο τρόπος αυτοελέγχου των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών.....	90

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΕΚΠΤΩΣΗ- ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ- ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ- ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

5.1. Γενικά.....	93
5.2. Δικαίωμα έκπτωσης για απαλλασσόμενες πράξεις.....	94
5.3. Λογιστικός χειρισμός του μη εκπιπτόμενου φόρου των εισροών.....	97
5.4. Περί των κοινών εισροών.....	101
5.4.1. Αναλογική έκπτωση του φόρου των εισροών (PRORATA).....	102
5.4.2. Πενταετής διακανονισμός του φόρου εισροών των παγίων..	107
5.5. Επιστροφή Φ.Π.Α.	108

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ

6.1. Έννοια φοροδιαφυγής.....	110
6.2. Αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α. και άλλων παρακρατούμενων φόρων.....	112
6.3. Αδίκημα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων.....	113
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	115
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	117
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	119

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα εργασία έχει σκοπό να παρουσιάσει και να αναλύσει την έννοια του Φ.Π.Α. δηλαδή την λειτουργία και την εφαρμογή του σε κάθε κατηγορία επιχείρησης. Είναι ένα θέμα το οποίο, ήταν από τις πρώτες επιλογές μου, γιατί θεωρώ ότι έχει ιδιαίτερο ενδιαφέρον και μεγάλη σημασία για την οικονομία του κράτους καθώς με τους φόρους αυξάνονται τα δημόσια έσοδα και έτσι το κράτος μπορεί να αντιμετωπίζει τις διάφορες δαπάνες του. Ο Φ.Π.Α. με τις συνεχείς τροποποιήσεις του νόμου που τον διέπει μας έχει κάνει να τον παρακολουθούμε στενά, γιατί είναι ο βασικός έμμεσος φόρος που βαρύνει τον τελικό καταναλωτή.

Η συγκεκριμένη εργασία με βοήθησε πολύ στην κατανόηση του αντικείμενου του Φ.Π.Α. και πιστεύω πως όσα έμαθα, θα μου φανούν χρήσιμα στην μελλοντική μου σταδιοδρομία. Βέβαια για την ολοκλήρωση και παρουσίαση της εργασίας μου, σημαντική ήταν η βοήθεια και η καθοδήγηση του επιβλέποντος καθηγητή κ. Φάββα Γεωργίου, με τον οποίο συνεργάστηκα για το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα.

Η πτυχιακή εργασία χωρίζεται σε έξι κεφάλαια ως εξής: Στο πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζεται η έννοια της φορολογίας και οι διακρίσεις του φόρου. Στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στη λειτουργία του Φ.Π.Α. και στους συντελεστές που χρησιμοποιούνται για την εφαρμογή του. Στο τρίτο, γίνεται λόγος για τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και τα αντικείμενα, όπως επίσης και για τις απαλλαγές του Φ.Π.Α. Στο τέταρτο κεφάλαιο, αναλύονται οι κατηγορίες βιβλίων των επιτηδευματιών και οι υποχρεώσεις τους και παραδείγματα φορολογικών δηλώσεων, όπως επίσης η μετάταξη επιχειρήσεων και ο αυτοέλεγχος

επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών. Στο πέμπτο, αναφέρονται οι εκπώσεις και επιστροφές του φόρου και στο έκτο η έννοια της φοροδιαφυγής. Τέλος στο παράρτημα παραθέτω στατιστικά στοιχεία για την μη απόδοση του Φ.Π.Α. από κάποιες επιχειρήσεις, υποδείγματα διάφορων εντύπων, όπως φορολογικών δηλώσεων, πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων κ.λ.π.

Η μέθοδος που χρησιμοποιήθηκε για την ολοκλήρωση της εργασίας είναι η έμμεση μέθοδος της βιβλιογραφικής έρευνας, των εφημερίδων-ένθετων και ιστοσελίδων στο διαδύκτιο.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο Φ.Π.Α. λοιπόν , εφαρμόστηκε στην Ελλάδα από 1/1/1987, σύμφωνα με το νόμο 1642/86 , προκειμένου να προσαρμοστεί το όλο φορολογικό μας σύστημα, με εκείνα τα συστήματα φορολογίας που ισχύουν στα λοιπά κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Αποτέλεσε έναν σημαντικό παράγοντα προώθησης σε εκσυγχρονισμό του τομέα της έμμεσης φορολογίας. Επίσης αντικατέστησε έναν σημαντικό αριθμό έμμεσων φόρων, όπως το φόρο κύκλου εργασιών (εκτός του Φ.Κ.Ε. που επιβάλλεται στα απαιτητά ασφάλιστρα και δικαιώματα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων), τα τέλη χαρτοσήμου των εμπορικών συναλλαγών, τον ειδικό φόρο εισαγόμενων αγαθών καθώς και άλλους φόρους κατανάλωσης μικρότερης σημασίας από άποψη εσόδων, με αποτέλεσμα να απλοποιηθεί το σύστημα των έμμεσων φόρων.

Δεν αντικαταστάθηκαν από τον Φ.Π.Α. ,αλλά εξακολουθούν να ισχύουν, οι δασμοί των εισαγωγών, οι ειδικοί φόροι δαπανών, όπως των αυτοκινήτων, των καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οι Δημοτικοί και άλλοι ειδικοί φόροι και τέλη. Η αντικατάσταση και η ενσωμάτωση όλων αυτών των φόρων και τελών στο Φ.Π.Α. , θα απαιτούσε την χρησιμοποίηση υψηλών συντελεστών φορολόγησης οι οποίοι θα είχαν σαν αποτέλεσμα την δυσχερή εφαρμογή του νέου αυτού φόρου και κατ' επέκταση την αδυναμία άσκησης οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής των κυβερνήσεων, μέσω της φορολογίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ- ΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ

1.1. Γενικά για τη φορολογία

Το κόστος των υπηρεσιών που μας παρέχεται από το κράτος, αντιμετωπίζεται με την φορολογία. Κατά συνέπεια το κόστος αυτό επιβαρύνει υπό μορφή φόρων όλους ανεξαιρέτως τους πολίτες ανάλογα με τις οικονομικές τους δυνάμεις και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος , στο οποίο αναφέρεται η θεωρία της φορολογικής ισότητας που περιλαμβάνει δύο θεμελιώδη δημοσιονομικά αξιώματα: την **αρχή της καθολικότητας** ή την αρχή του πανδήμου του φόρου και την **αρχή της συμμετοχής στα δημόσια βάρη** , ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα του καθενός.

Συνεπώς, σύμφωνα με την αρχή της καθολικότητας, ο φόρος θα πρέπει να καταβάλλεται από όλους τους πολίτες. Η καθιέρωση ορισμένων απαλλαγών από το φόρο για τα χαμηλά εισοδήματα και τις ασθενέστερες οικονομικά τάξεις δε θεωρείται ενέργεια που είναι αντίθετη στον κανόνα της καθολικότητας του φόρου. Οι απαλλαγές που δίνονται είναι υπέρ του δημοσίου και ορισμένων άλλων προσώπων κυρίως για λόγους αναπτυξιακούς και κοινωνικούς.

Επειδή ο φόρος είναι μονομερής , προκαλεί μια επιβάρυνση στους ιδιωτικούς φορείς(φορολογούμενους) , η οποία ονομάζεται **φορολογικό βάρος**. Το φορολογικό αυτό βάρος πρέπει σε μια πολιτισμένη χώρα να κατανέμεται δίκαια και όλα τα κράτη-μέλη κατατείνουν σε αυτή την προσπάθεια.

Εξάλλου το Σύνταγμα αναφέρει ότι “οι έλληνες πολίτες συνεισφέρουν αδιακρίτως στα δημόσια βάρη , ανάλογα με τις οικονομικές τους δυνάμεις”.

Η κατανομή του φορολογικού βάρους είναι δίκαιη, α)όταν οι πολίτες που βρίσκονται κάτω από τις ίδιες συνθήκες, έχουν την ίδια φορολογική μεταχείριση και β) όταν οι πολίτες που βρίσκονται κάτω από τις ίδιες συνθήκες, έχουν διαφορετική φορολογική μεταχείριση.

Για τη δίκαιη κατανομή του φορολογικού βάρους η Δημόσια Οικονομία έχει αναπτύξει δυο θεωρίες, τη θεωρία του ανταλλάγματος και τη θεωρία της φοροδοτικής ικανότητας. Κατά την πρώτη θεωρία όταν δυο πολίτες αποκομίζουν το ίδιο όφελος από τη δραστηριότητα του Δημοσίου, πρέπει να έχουν την ίδια φορολογική μεταχείριση και όταν αποκομίζουν διαφορετικό όφελος πρέπει να έχουν διαφορετική φορολογική μεταχείριση. Κατά συνέπεια, σύμφωνα με την πρώτη θεωρία του ανταλλάγματος, κάθε πολίτης πρέπει να καταβάλλει φόρο ανάλογο με το όφελος που αποκομίζει από το Δημόσιο. Η θεωρία αυτή στηρίζεται στην αρχή της αντιπαροχής η οποία θεωρείται και δίκαιη και αποδεκτή από τις κοινωνίες της ελεύθερης αγοράς.

Κατά τη δεύτερη θεωρία της φοροδοτικής ικανότητας, δίκαιη θεωρείται η κατανομή του φορολογικού βάρους, όταν βασίζεται στα κοινά. Δηλαδή, κατά τη θεωρία αυτή, δυο πολίτες όταν έχουν την ίδια φοροδοτική ικανότητα θα πρέπει να έχουν την ίδια φορολογική μεταχείριση. Συμπερασματικά μπορούμε να πούμε ότι κριτήριο για τη δίκαιη κατανομή των φόρων είναι η φοροδοτική ικανότητα και όχι το όφελος που έχει κάθε πολίτης από το Δημόσιο. Η τελευταία θεωρία της φοροδοτικής ικανότητας, ανταποκρίνεται στην αντίληψη της κοινωνίας για κοινωνική δικαιοσύνη.

Γενικά η φορολογία επιβάλλεται με κανόνες οι οποίοι αναγνωρίζονται διεθνώς. Οι κανόνες που διέπουν την φορολογική πολιτική κάθε ανεπτυγμένου και πολιτισμένου κράτους, είναι κανόνες δικαιοσύνης, κανόνες ταμιευτικοί, διοικητικοί και οικονομικοί.

1.2. Διακρίσεις των φόρων

Επειδή στη σύγχρονη εποχή μας επικρατεί πολλαπλότητα και πολυμορφία στην φορολογική πολιτική, το κράτος πρέπει να έχει ευχέρεια επιλογής προς εξεύρεση των μέσων κάλυψης των δημοσίων δαπανών του. Για λόγους αποδοτικότητας και φορολογικής δικαιοσύνης, το φορολογικό σύστημα μιας χώρας είναι αναγκαίο να περιλαμβάνει ποικιλία φόρων με διάφορες βάσεις και αντικείμενα. Έτσι οι φόροι διακρίνονται ως εξής:

1.2.1. Φόροι εισοδήματος- Φόροι περιουσίας- Φόροι δαπάνης

Με βάση το κριτήριο της φορολογικής βάσης του φόρου, οι φόροι διακρίνονται: σε φόρους εισοδήματος, φόρους περιουσίας και φόρους δαπάνης.

Η φορολογία εισοδήματος έχει ως κύριο χαρακτηριστικό ότι επαναλαμβάνεται κατά σταθερή χρονική περίοδο, σε ετήσια πάντα βάση στο πρόσωπο του ιδίου φορολογούμενου και επιβάλλεται επί της δημιουργίας ή απόκτησης εισοδήματος, δηλαδή επί της αμοιβής της εργασίας ή στο προϊόν του κεφαλαίου(εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, ελεύθερα επαγγέλματα, από εμπορικές επιχειρήσεις και βιομηχανικές δραστηριότητες κλπ.)

Οι φόροι επί της περιουσίας επιβάλλονται επί της καθαρής αξίας της περιουσίας το φορολογούμενου και με αφορμή διάφορα γεγονότα, όπως φορολογία της αυτόματης υπερτίμησης των διάφορων περιουσιακών στοιχείων, φορολογία της μεταβολής της κυριότητας λόγω μεταβίβασης, κληρονομιάς, δωρεάς, γονικής παροχής κλπ.(άμεσοι φόροι).

Οι φόροι επί των δαπανών, είναι έμμεσοι φόροι που επιβάλλονται στην χρησιμοποίηση(κατανάλωση) εισοδήματος ή του κεφαλαίου για την απόκτηση αγαθών ή υπηρεσιών. Σ'αυτούς τους φόρους συμπεριλαμβάνονται ο Φ.Κ.Ε., οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης, οι δασμοί και ο Φ.Π.Α., με τον οποίο θα ασχοληθούμε στην παρούσα εργασία.

1.2.2. Άμεσοι- Έμμεσοι Φόροι

Η διάκριση αυτή των φόρων σε άμεσους και έμμεσους είναι η πλέον ενδιαφέρουσα, αφού αναμιγνύει τους νομικούς κανόνες και τη διοικητική πρακτική στη φορολογική διαδικασία.

Άμεσοι φόροι, λοιπόν, είναι αυτοί που επιβάλλονται στο εισόδημα που δαπανάται ή στην περιουσία του φορολογούμενου ως έμμεσου παράγοντα εξωτερίκευσης της φοροδοτικής ικανότητας αυτού και εισπράττονται με ονομαστικούς καταλόγους. Άμεσοι φόροι σύμφωνα με το φορολογικό μας δίκαιο είναι ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος κληρονομιών, γονικών παροχών, δωρεών, μεταβίβασης ακινήτων κ.λ.π.

Έμμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται στο εισόδημα που δαπανάται η στην περιουσία του φορολογούμενου ως έμμεσου παράγοντα εξωτερίκευσης της φοροδοτικής του ικανότητας και εισπράττονται με ονομαστικούς καταλόγους εκτός του Φ.Π.Α. Έμμεσοι φόροι είναι οι δασμοί, τα τέλη χαρτοσήμου, ο Φ.Π.Α., ο Φ.Κ.Ε. κ.λ.π.

Σε περίπτωση που ορισμένοι φόροι στην εκδήλωσή τους παρουσιάζουν κοινά γνωρίσματα τόσο των άμεσων, όσο και των έμμεσων φόρων, αυτοί καλούνται μικτοί.

Ειδικότερα πρέπει να σημειώσουμε, ότι οι άμεσοι φόροι λόγω του γεγονότος της σύνδεσής τους με τη φοροδοτική ικανότητα των προσώπων, οργανώνονται και ως προοδευτικοί φόροι, δηλαδή αυξάνουν προοδευτικά και παρακολουθούν την αύξηση της φορολογητέας ύλης, η οποία διαιρείται από το νομοθέτη σε κλιμάκια.

1.2.3. Προσωπικοί και πραγματικοί φόροι

Κριτήριο της διάκρισης είναι η φορολογική βάση πάνω στην οποία υπολογίζεται και επιβάλλεται ο φόρος, δηλ. το οικονομικό μέγεθος που φορολογείται.

Προσωπικοί, είναι οι φόροι όταν η φορολογική υποχρέωση εξαρτάται όχι μόνο από το μέγεθος και η σύνθεση της οικογένειας κ.λ.π. τα οποία είναι στοιχεία που επηρεάζουν τη δυνατότητα του φορολογούμενου να καταβάλλει φόρους. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος εισοδήματος, ο φόρος φυσικών προσώπων, ο φόρος γονικών παροχών κ.λ.π.

Πραγματικοί είναι οι φόροι, όταν για τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου δε λαμβάνεται υπόψη η προσωπική κατάσταση του φορολογούμενου. Τέτοιοι φόροι είναι ο Φ.Κ.Ε., ο Φ.Π.Α. κ.α.

1.2.4. Ειδικοί φόροι- Φόροι κατ' αξία- Πάγιοι φόροι

Η κατάταξη γίνεται ανάλογα με τον τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Οι εν λόγω ειδικοί φόροι είναι εκείνοι των οποίων η βάση προσδιορίζεται ποσοτικά κατ' αριθμό μονάδων ή κατά μονάδα

όγκου, επιφάνειας κ.λ.π. , π.χ. κατά τόνο μεταφερόμενου πράγματος, κατά κυβικό εκατοστό κινητήρα αυτοκινήτου.

Οι φόροι κατ' αξία (ad valorem) είναι οι φόροι των οποίων η αξία υπολογίζεται πραγματικά ή τεκμαρτά σε χρήμα.(π.χ. αξία ακινήτου, αξία εισαγόμενου εμπορεύματος, η τιμή πώλησης προϊόντος, το ποσό του εισοδήματος κ.λ.π.).

Πάγιοι φόροι, είναι εκείνοι οι οποίοι εκφράζονται σε κάποια ορισμένη χρηματική αξία, π.χ. πάγια τέλη χαρτοσήμου.

1.3. Μετακύλιση των φόρων

Μετακύλιση ή επίρριψη ενός φόρου είναι η μετάθεση αυτού από τον ιδιωτικό φορέα, στον οποίο αρχικά επιβάλλεται, σε άλλο ιδιωτικό φορέα. Π.χ. ο έμπορος, ο βιοτέχνης, κ.λ.π. προσπαθούν συμπεριλάβουν το φόρο σαν δαπάνη μέσα στο κόστος των προϊόντων και με ανάλογη αύξηση της τιμής τους να μετακυλίσουν το βάρος των φόρων στον καταναλωτή.

Η επίρριψη των φόρων άλλοτε προβλέπεται από το νόμο (έμμεσοι φόροι δαπάνης), άλλοτε όμως όχι (φόρος εισοδήματος).

Ειδικότερα στο Φ.Π.Α. άλλος είναι αυτός που πληρώνει στο Δημόσιο το φόρο και άλλος αυτός που βαρύνεται, δηλ. βαρύνεται ο τελευταίος καταναλωτής. Στο φόρο εισοδήματος (άμεσος φόρος), η φορολογούσα αρχή προβλέπει το πρόσωπο στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος. Στην τελευταία αυτή περίπτωση του άμεσου φόρου, ο φορολογούμενος έχει την τάση να επιρρίπτει το φόρο στην κατανάλωση, αυξάνοντας το κόστος πώλησης των αγαθών. Επειδή όμως, ο φόρος εισοδήματος στην Ελλάδα είναι προσωπικός, είναι δύσκολη η επίρριψή του σε άλλους, τρίτους.

Η επίρριψη του φόρου διακρίνεται σε επίρριψη προς τα εμπρός (όταν ο φόρος μετατοπίζεται στους τελικούς καταναλωτές των προϊόντων με αύξηση των τιμών τους) και σε επίρριψη προς τα πίσω (όταν ο φόρος μεταβιβάζεται στον κάτοχο των συντελεστών παραγωγής με μείωση των καθαρών αμοιβών τους).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

2.1. Έννοια και λειτουργία

Ο Φ.Π.Α. αποτελεί έναν από τους σημαντικότερους γενικούς έμμεσους φόρους κατανάλωσης, ο οποίος επιβαρύνει την συνολική δαπάνη του καταναλωτή για την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών.

Επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας κάθε αγαθού και υπολογίζεται στην προστιθέμενη αξία κάθε σταδίου παραγωγής. Ως προστιθέμενη αξία νοείται κάθε θετική διαφορά στην τιμή μεταξύ αγοράς και πώλησης σε οποιοδήποτε στάδιο της συναλλαγής (παραγωγή, εμπόριο, υπηρεσίες).

Πρόκειται δηλαδή για μια αναγκαστική εισφορά, εκδηλούμενη με την μετάθεση αγοραστικής δύναμης από την ιδιωτική προς την Δημόσια οικονομία, με την μορφή χρήματος, χωρίς ειδική αντιπαροχή της πολιτείας προς τον βαρυνόμενο με την εισφορά.

Με άλλα λόγια φόρος είναι το ποσοστό που παίρνει το κράτος από την ιδιωτική περιουσία ,προκειμένου να αντιμετωπίσει τις δαπάνες του.

Η εισφορά αυτή η οποία καταβάλλεται από τον πολίτη, υλοποιείται κατά τρόπο αφανή και έμμεσο κατά το στάδιο πραγματοποίησης κάθε είδους δαπάνης για την αγορά αγαθών και την αποδοχή υπηρεσιών.

Επομένως για να εποπτεύσουμε τη δομή και λειτουργία του Φ.Π.Α., σημειώνουμε τα **κύρια χαρακτηριστικά** του:

1. Είναι ένας γενικός φόρος, που επιβάλλεται αδιακρίτως σε όλα τα στάδια των συναλλαγών. Δηλαδή όσο πιο πολλά είναι τα χέρια

που αλλάζει το αγαθό για να καταλήξει στον τελικό καταναλωτή, η προστιθέμενη αξία του μεγαλώνει.

2. Επιβάλλει την ισότητα από πλευράς φορολογικής μεταχείρισης τόσο στα εισαγόμενα, όσο και στα εγχώρια προϊόντα.
3. Απαλλάσσει ειδικότερα τις εξαγωγές και τις υπηρεσίες που εξυπηρετούν τις εξαγωγές, από υπερβολικό φόρτο εργασίας.
4. Απαλλάσσει επίσης τα επενδυτικά αγαθά , όπου η απαλλαγή αυτή προέρχεται από την επιστροφή ή έκπτωση του φόρου.

Όσον αφορά τα πλεονεκτήματα του Φ.Π.Α. αναφέρουμε τα εξής:

- Είναι ουδέτερος φόρος , πράγμα το οποίο σημαίνει ότι δεν ενσωματώνεται στο κόστος των αγαθών (δεν κοστολογείται), όπως το χαρτόσημο των τιμολογίων κλπ.
- Περιορίζει τις τάσεις φοροδιαφυγής .Αυτό ειδικότερα επιτυγχάνεται με αυτόματο τρόπο, δηλαδή με το μηχανισμό της έκπτωσης.
- Συμβάλλει στον εκσυγχρονισμό των επιχειρήσεων μέσω της φοροαπαλλαγής των κεφαλαιουχικών αγαθών.
- Επίσης συμβάλλει στην γενικότερη εξυγίανση της φορολογίας μέσω της συγχώνευσης των έμμεσων φόρων.

Εκτός όμως όλων αυτών των πλεονεκτημάτων που παρουσιάζει ο Φ.Π.Α., μειονεκτεί έναντι των άμεσων φόρων : α) από άποψης προσαρμογής του φορολογικού βάρους προς την οικονομική δυνατότητα του βαρυνόμενου, και β) από άποψης σταθερότητας. Οι έμμεσοι φόροι με την αύξηση της κατανάλωσης είναι παραγωγικοί, ενώ σε περιόδους οικονομικής κατάπτωσης η απόδοσή τους ακολουθεί απότομη μείωση.

Γενικά η επιβολή των φόρων στους πολίτες από το κράτος, είναι λογικό να προκαλεί μια δυσανασχέτηση ως προς την αποδοχή τους , με

αποτέλεσμα κάποιοι να αμύνονται και να προσπαθούν να βρουν τρόπους και μεθόδους, θεμιτούς ή αθέμιτους για να αποφύγουν την οικονομική επιβάρυνση. Γι' αυτό το λόγο η πολιτεία θα έπρεπε να είχε λάβει τα αναγκαία εκείνα μέτρα τα οποία θα προσέγγιζαν την κοινωνική διαμόρφωση του όλου φορολογικού συστήματος και θα είχαν ως στόχο τη δίκαια κατανομή των φορολογικών βαρών στο μέτρο του δυνατού.

Έτσι , μέσα από ένα πλήθος πράξεων που συνθέτουν και ακολουθούν την ανθρώπινη δραστηριότητα επελέγησαν από τον νομοθέτη για να φορολογηθούν εκείνες που είναι αναγκαίες και συνυφασμένες με την ανθρώπινη κοινωνία. Δηλαδή οι πωλήσεις των αγαθών, η παροχή υπηρεσιών και η εισαγωγή αγαθών, που αποτελούν και το αντικείμενο επιβολής του φόρου και δεν αφήνουν περιθώρια για πραγματοποίηση φοροδιαφυγής.

Συμπερασματικά στην σημερινή εποχή που γίνεται όλο και πιο σύγχρονη, τα πάντα προορίζονται για την αγορά , τα πάντα αγοράζονται και πωλούνται και συνεπώς είναι υποκείμενα στον Φ.Π.Α.

2.2 Οι ιδιαιτερότητες του Φ.Π.Α.

2.2.1. Επιβολή του φόρου σε όλα τα στάδια παραγωγικής διαδικασίας

Ένα βασικό χαρακτηριστικό το οποίο διακρίνει τον Φ.Π.Α. από τους υπόλοιπους έμμεσους φόρους οφείλεται στο γεγονός ότι δεν εισπράττεται από το Δημόσιο συνολικά όλο το ποσό που αναλογεί στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης, όπως γίνεται με τους λοιπούς έμμεσους γενικούς φόρους. Η εισπραξη γίνεται κατά τη διάρκεια του κύκλου παραγωγής και διανομής των αγαθών , με τμηματικές

καταβολές, που αναλογούν στην αξία που προστίθεται στο αγαθό σε κάθε του διακίνηση στα πλαίσια της εμπορίας.

Προστιθέμενη αξία ονομάζεται κάθε διαφορά στην τιμή μεταξύ αγοράς και πώλησης, σε οποιοδήποτε στάδιο της συναλλαγής (παραγωγή, εμπόριο, υπηρεσίες). Επομένως κάθε αγαθό πριν φθάσει στον τελικό καταναλωτή περνάει από διάφορα στάδια (αγορά πρώτων υλών, κατεργασία, έτοιμο προϊόν, χονδρεμπόριο, λιανικό εμπόριο, καταναλωτής). Σε κάθε ένα από αυτά προστίθεται και μια αξία η οποία είναι φορολογητέα. Ο όρος λοιπόν προστιθέμενη αξία είναι οικονομικός και αναφέρεται στη δαπάνη η οποία κάθε φορά προστίθεται στην κυκλοφορία των αγαθών και παροχή υπηρεσιών μέχρι τον τελικό καταναλωτή.

Προστιθέμενη αξία στις εμπορικές επιχειρήσεις (αγορά και μεταπώληση χωρίς προηγούμενη επεξεργασία) είναι η διαφορά ανάμεσα στην αξία των πωλήσεων της επιχείρησης και του κόστους κτήσης των πωληθέντων εμπορευμάτων.

Το κόστος κτήσης των εμπορευμάτων προκύπτει από το αντίτιμο της αγοράς το οποίο προσαυξάνεται με τα δυνάμενα να καταλογισθούν σε ορισμένη ποσότητα εμπορευμάτων έξοδα πραγματοποίησης της αγοράς «ειδικά έξοδα αγοράς» όπως τα μεταφορικά, τα ασφάλιστρα, οι δασμοί, φορτοεκφορτωτικά, αποθήκευτρα, δικαιώματα ψυγείων κλπ.

Έστω ότι γίνεται μια εμπορική συναλλαγή μεταξύ Α και Β: ο έμπορος Α πώλησε στον Β εμπορεύματα αξίας 30.000,00€ και τον επιβάρυνε με Φ.Π.Α. 19%, 5.700,00€, σύνολο 35.700,00€. Ύστερα τα εμπορεύματα πωλήθηκαν από τον Β σε διάφορους πελάτες του αντί 33.000,00 συν Φ.Π.Α. 19%, 6.270,00€ συνολικά 39.270,00€.

Η προστιθέμενη αξία ή το μικτό κέρδος του εμπόρου Β για την συγκεκριμένη πώληση είναι: $33.000,00\text{€}-30.000,00\text{€}=3.000,00\text{€}$ και ο φόρος προστιθέμενης αξίας που οφείλει ο Β στο Δημόσιο είναι $3.000,00\text{€}\cdot 19\%=570,00\text{€}$. Το ποσό αυτό προκύπτει επίσης αν από το Φ.Π.Α. "εκροών" που εισέπραξε ο έμπορος Β από τους πελάτες του αφαιρεθεί ο Φ.Π.Α. "εισροών" που πλήρωσε στον προμηθευτή του Α δηλαδή $6.270,00-5.700,00=570,00\text{€}$.

Οι παραδόσεις αγαθών, που στην ουσία αποτελούν πωλήσεις προϊόντων ή προσφορά υπηρεσιών ονομάζονται εκροές. Επομένως ο **Φ.Π.Α. "εκροών"**, επιβαρύνει ότι αγαθό παραδίνεται-πωλείται- εκρέει από την επιχείρηση. Η εκροή όμως μιας επιχείρησης αποτελεί εισροή εκείνης που αποκτά (αγοράζει) το αγαθό για να το εκμεταλλευτεί. Δηλαδή οι αποκτήσεις αγαθών που στην ουσία αποτελούν αγορές προϊόντων και λήψη υπηρεσιών, ονομάζονται εισροές και ο φόρος **Φ.Π.Α. "εισροών"**. Έτσι η διαφορά του Φ.Π.Α. μεταξύ εισροών και εκροών από κάθε υπόχρεο, εισπράττεται από την Δ.Ο.Υ. Σε περίπτωση όμως που η διαφορά είναι αρνητική, τότε η Δ.Ο.Υ. οφείλει στον υπόχρεο (πιστωτικό Φ.Π.Α.).

Στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις προστιθέμενη αξία ονομάζεται το μικτό κέρδος της επιχείρησης το οποίο προκύπτει από την διαφορά ανάμεσα στην αξία πωλήσεων των προϊόντων της επιχείρησης και του κόστους παραγωγής των πωληθέντων.

Το κόστος παραγωγής των πωληθέντων προϊόντων προκύπτει αν από το άθροισμα της αξίας των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων έναρξης της χρήσης και του κόστους των παραχθέντων της χρήσης, αφαιρεθεί η αξία των έτοιμων και ημιτελών προϊόντων της απογραφής λήξης.

Στο κόστος των παραχθέντων προϊόντων εμπεριέχονται:

- ✓ Η αξία που αναλώθηκε στην παραγωγή μέσα στη χρήση για πρώτες και βοηθητικές ύλες, για αναλώσιμα υλικά, για ανταλλακτικά πάγιων και για είδη συσκευασίας.
- ✓ Οι δαπάνες παραγωγής(αμοιβές προσωπικού, αποσβέσεις, παροχές τρίτων κλπ.)
- ✓ Η αξία των ημικατεργασμένων προϊόντων (διαφορά συν ή πλην) της απογραφής έναρξης μείον της απογραφής λήξης.

Στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και στις μικτές επιχειρήσεις, προστιθέμενη αξία ή μικτό κέρδος από την παροχή υπηρεσιών ονομάζεται η διαφορά που προκύπτει αν από το σύνολο των εσόδων από παροχή υπηρεσιών εκπέσει το άμεσο κόστος της παροχής των υπηρεσιών στο οποίο εμπεριέχονται τα άμεσα υλικά και το αντίτιμο των υπηρεσιών που συμμετείχαν κατά εμφανή και άμεσο τρόπο στην απόκτηση των εσόδων.

2.2.2. Οι τμηματικές καταβολές του φόρου

Όπως είναι λογικό, κάθε φορά που μια επιχείρηση πωλεί αγαθά και υπηρεσίες , προσθέτει επί πλέον αξία και έτσι δημιουργείται η υποχρέωση καταβολής φόρου στο δημόσιο. Όμως ο φόρος δεν υπολογίζεται με βάση την προστιθέμενη αξία , διότι ένας τέτοιος υπολογισμός πρακτικά εμφανίζει τεράστιες δυσχέρειες και πιθανόν σε κάποιες περιπτώσεις το μέγεθος της προστιθέμενης αξίας να είναι αρνητικό όπως η εκποίηση των εμπορευμάτων σε τιμές μικρότερες από τις τιμές κτήσης.

Η εξεύρεση του οφειλόμενου προς το δημόσιο ποσού φόρου, γίνεται κατά τακτά χρονικά διαστήματα και πάντα ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων που τηρεί ο υπόχρεος. Η διαδικασία είναι η εξής: η επιχείρηση υπολογίζει το άθροισμα του φόρου με το οποίο επιβάρυνε τους πελάτες της στο συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, δηλαδή κατά μήνα οι επιτηδευματίες με βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ, και κατά τρίμηνο οι επιτηδευματίες με βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας. Ο φόρος υπολογίζεται από τα παραστατικά έγγραφα που εκδόθηκαν όπως τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών κλπ. ή με βάση τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα, αν από τις διατάξεις Κ.Β.Σ οι επιτηδευματίες δεν υποχρεούνται στην έκδοση στοιχείων (π.χ. Λιανική πώληση βενζίνης). Στη συνέχεια από το άθροισμα των ποσών του φόρου με το οποίο επιβάρυνε τους πελάτες της (φόρος εκροών) η επιχείρηση αφαιρεί το άθροισμα του φόρου προστιθέμενης αξίας που έχει πληρώσει στους προμηθευτές της κατά την αγορά εμπορεύσιμων στοιχείων, παγίων, καθώς και το φόρο που πλήρωσε για τις υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν (φόρος εισροών) στο ίδιο χρονικό διάστημα. Έτσι η καταβολή του φόρου προς το δημόσιο γίνεται τμηματικά από τους υπόχρεους.

Για την κατανόηση του μηχανισμού της λειτουργίας του συστήματος Φ.Π.Α. αναφέρουμε το παρακάτω παράδειγμα:

Ένα εργοστάσιο εμπορίας ξύλου πωλεί σε χονδρέμπορο προϊόντα αξίας 1000€ τα οποία επιβαρύνει με Φ.Π.Α. 19% 190,00€ σύνολο 1190,00€. Ο χονδρέμπορος προσθέτει στο κόστος αγοράς μικτό κέρδος 200,00€ και τα πωλεί σε λιανοπωλητή αντί 1200,00€ συν Φ.Π.Α. 19% 228,00€ σύνολο 1428,00€. Ο λιανοπωλητής τα διαθέτει στους πελάτες του αφού πρώτα τα επιβαρύνει με μικτό κέρδος 300,00€ σύνολο 1500,00€ συν Φ.Π.Α. 19% 285,00€.

	Τιμή Αγοράς χωρίς Φ.Π.Α.	Τιμή Αγοράς με Φ.Π.Α.	Τιμή Πώλησης χωρίς Φ.Π.Α.	Τιμή Πώλησης με Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. Πωλήσ. Φ.Π.Α. Αγορών Φ.Π.Α. οφειλόμ. Δημόσιο
Χονδρέμπορος	1000,00	1190,00	1200,00	1428,00	228,00 - 190,00 = 38,00
Λιανοπωλητής	1200,00	1428,00	1500,00	1785,00	285,00 - 228,00 = 57,00

Συνολική επιβάρυνση με Φ.Π.Α 133,00€

Από το παραπάνω παράδειγμα προκύπτει ότι κάθε επιχείρηση καταβάλλει στο δημόσιο ποσό φόρου ίσο με το γινόμενο της προστιθέμενης αξίας επί το συντελεστή φόρου που ισχύει για κάθε είδος αγαθού και υπηρεσίας. Προστιθέμενη αξία του χονδρέμπορου $(1200,00 - 1000,00) * 19\% = 38,00\text{€}$ και του λιανοπωλητή $(1500,00 - 1200,00) * 19\% = 57,00\text{€}$. Η συνολική προστιθέμενη αξία των προϊόντων ξυλείας ήταν $1500,00 - 1000,00 = 500,00 * 19\% = 95,00\text{€}$.

2.2.3. Η γενικότητα του Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. ,όπως έχουμε αναφέρει είναι ένας φόρος κατανάλωσης , όπου για την εκπλήρωση της κοινωνικής και της δημοσιονομικής του αποστολής , επιβάλλεται να είναι γενικός ,τόσο από άποψη γεωγραφική ,όσο και από άποψη πεδίου εφαρμογής. Γενικά η φορολογία της κάθε χώρας εκτός της εκπλήρωσης του ταμειευτικού της σκοπού ,αποτελεί και ένα μέσο διαμόρφωσης της κοινωνικής και οικονομικής πολιτικής και ως ένα βαθμό η αναίρεση του χαρακτήρα της γενικότητας είναι επιτρεπτή και δικαιολογημένη. Έτσι προκειμένου για απαλλαγές και εξαιρέσεις που αφορούν υποβαθμισμένες οικονομικά περιοχές ή δραστηριότητες κοινωνικού περιεχομένου, όπως π.χ. εκείνες που αφορούν την υγεία, την

παιδεία ,την κοινωνική ασφάλιση κλπ. επιβάλλεται η καθιέρωση των απαλλαγών ,έστω και αν αυτές καταλήγουν σε βάρος της ταμειευτικής λειτουργίας.

Όμως από τα πρώτα χρόνια εφαρμογής του συστήματος του Φ.Π.Α., παρατηρήθηκε μια συρρίκνωση της γενικότητας του φόρου, η οποία σε ορισμένες περιπτώσεις ήταν απόλυτα δικαιολογημένη, π.χ. η εφαρμογή μειωμένων συντελεστών φόρου στα νησιά του Αιγαίου, αδικαιολόγητη όμως σε κάποιες άλλες περιπτώσεις όπως η απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των αμοιβών ορισμένων ελεύθερων επαγγελματιών π.χ. των δικηγόρων, των συμβολαιογράφων κλπ σε αντίθεση με άλλους ελεύθερους επαγγελματίες π.χ. λογιστές, μηχανικούς οι οποίοι είναι υποκείμενοι στον φόρο.

2.2.4. Η σχέση κόστους κτήσης των αγαθών και λήψης υπηρεσιών με το Φ.Π.Α.

Όταν αναφερόμαστε σε επιχειρήσεις των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα υπόκεινται στον Φ.Π.Α. ,ο φόρος εισροών που καταβάλλεται από αυτές κατά την απόκτηση αγαθών και λήψη υπηρεσιών δεν αποτελεί στοιχείο κόστους για την επιχείρηση. Το ποσό αυτό αφαιρείται από το φόρο που εισπράττεται κατά την πώληση των αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών και η διαφορά αποδίδεται στο Δημόσιο.

Αν π.χ. τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης παροχής υπηρεσιών ανέλθουν σε μια χρήση σε 50.000,00€ συν Φ.Π.Α. 19% δηλαδή 9.500,00€ και τα γενικά έξοδα είναι 20.000,00€ συν ΦΠΑ19% 3.800,00€ τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης θα είναι: $50.000,00 - 20.000,00 = 30.000,00€$ και ο Φ.Π.Α. που οφείλεται στο Δημόσιο θα είναι: $9.500,00 - 3.800,00 = 5.700,00€$.

Το αντίθετο όμως ισχύει για τις επιχειρήσεις των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., δηλαδή ο φόρος εισροών αποτελεί στοιχείο κόστους, ως ειδικό έξοδο αγορών και επομένως εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Αν τα ακαθάριστα έσοδα της παραπάνω επιχείρησης δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α. π.χ. εκπαιδευτήριο, τα καθαρά κέρδη της θα ήταν: $50.000,00 - (20.000,00 + 3.800,00) = 26.200,00\text{€}$.

2.3. Συντελεστές του Φ.Π.Α.

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. δέχτηκαν μεταβολές. Από 8/8/1992 μέχρι 31/3/2006 ίσχυαν δύο συντελεστές, ο χαμηλότερος συντελεστής 8% και ο κανονικός συντελεστής 18%. Από 1/4/2006 όμως επιβάλλονται οι νέοι συντελεστές 9% και 19% αντίστοιχα.

2.3.1. Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται στο συντελεστή 9%

1) Τρόφιμα (συμπεριλαμβανομένων και των ποτών) για κατανάλωση από ανθρώπους και ζώα, ζώα ζωντανά, σπόροι και φυτά και συστατικά χρησιμοποιούμενα συνήθως στην παρασκευή τροφίμων, και προϊόντα που χρησιμοποιούνται για τη συμπλήρωση ή υποκατάσταση τροφίμων, με εξαίρεση τα οινοπνευματώδη ποτά (κρασί, μύρα, κονιάκ, ούισκι κλπ τα οποία φορολογούνται με συντελεστή 19%). Λοιπά αγροτικά προϊόντα, τα οποία δεν έχουν υποστεί επεξεργασία που να προσδίδει σε αυτά τη μορφή βιομηχανικού ή βιοτεχνικού προϊόντος.

- 2) Το νερό που διανέμεται με οποιοδήποτε τρόπο, ανεξάρτητα από τον προορισμό του, για ύδρευση ή άρδευση. Διευκρινίζουμε ότι τα λοιπά έσοδα των υποκείμενων στο φόρο από άλλες δραστηριότητες ,τα οποία εισπράττονται από τους καταναλωτές νερού υπάγονται στον Φ.Π.Α. με συντελεστή 19%. Συγκεκριμένα υπάγονται οι εργασίες όπως: το τέλος σύνδεσης με το δίκτυο ύδρευσης , το πάγιο ανά μήνα τέλος συντήρησης υδρομέτρου ,το δικαίωμα διακοπής και επανασύνδεσης παροχής νερού, το δικαίωμα ελέγχου καλής λειτουργίας του υδρομέτρου κλπ.
- 3) Φαρμακευτικά προϊόντα που συνήθως χρησιμοποιούνται για θεραπευτική αγωγή, για πρόληψη ασθενειών και για σκοπούς ιατρικούς και κτηνιατρικούς, προϊόντα αντισύλληψης και υγιεινής προστασίας.
- 4) Ιατρικός εξοπλισμός και άλλα βοηθητικά όργανα και συσκευές που συνήθως χρησιμοποιούνται για την ανακούφιση ή την αντιμετώπιση αναπηριών προοριζόμενες αποκλειστικά για την προσωπική χρήση από αναπήρους, συμπεριλαμβανομένης και της επισκευής αυτών των αγαθών.
- 5) Μεταφορά επιβατών και των αποσκευών τους.
- 6) Παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών χρησιμοποιούμενων συνήθως στη γεωργική παραγωγή ,με εξαίρεση τα κεφαλαιουχικά αγαθά ,όπως τα κτίρια ή τα μηχανήματα κλπ.
- 7) Διανομή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, καθώς και η μίσθωση χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.
- 8) Εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων ψητοπωλείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων, πλην των κέντρων διασκέδασης.
- 9) Εισιτήρια αθλητικών εκδηλώσεων, ποδοσφαίρου, μπάσκετ κλπ.

- 10) Το δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων στο οποίο περιλαμβάνονται αποκλειστικά και μόνο οι αθλητικές εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για προπόνηση ή τη διεξαγωγή οποιουδήποτε αθλήματος ή αθλητικό γεγονός. Οποιαδήποτε άλλη χρήση αθλητικών εγκαταστάσεων που είναι ξένη προς τον οργανωμένο αθλητισμό υπάγεται στον κανονικό συντελεστή, όπως η χρήση των ιδιωτικών γυμναστηρίων γενικά, των αθλητικών εγκαταστάσεων που διατίθενται για την πραγματοποίηση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, διαφημίσεων κλπ. Οι υπηρεσίες γυμναστικής γενικά, όπως η ενόργανη γυμναστική ή ανόργανη με ή χωρίς τη χρήση μηχανημάτων υπάγονται στον κανονικό συντελεστή.
- 11) Υπηρεσίες γραφείων κηδειών, καθώς και η παράδοση συναφών ειδών.
- 12) Εισιτήρια για παραστάσεις εν γένει τσίρκο, πανηγύρια, λούνα πάρκ, και παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα.
- 13) Υπηρεσίες παρεχόμενες από συγγραφείς, συνθέτες ή καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα αυτών.
- 14) Οι υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης απορριμμάτων, καθώς και η επεξεργασία αποβλήτων (βιολογικός καθαρισμός).

2.3.2. Υπερμειωμένος συντελεστής 4,5%

Ο υπερμειωμένος συντελεστής αρχικά ήταν 4% και από 1/4/2006 αυξήθηκε σε 4,5%. Σε αυτόν υπάγονται:

- Η παράδοση βιβλίων και κάθε είδους φυλλαδίων και παρόμοιων εντύπων, παιδικών εικονογραφημένων βιβλίων και παιδικών με σχέδια ή χρώματα, μουσικής τυπωμένης ή χειρόγραφης, κάθε είδους χαρτών, εφημερίδων εκτός από τα διαφημιστικά έντυπα. Οι

ενδιάμεσες εργασίες που είναι αναγκαίες για την ολοκλήρωση των βιβλίων, των εφημερίδων και των περιοδικών υποβάλλονται στο φόρο με τον ίδιο συντελεστή 4.5%.

- Τα εισιτήρια για θεατρικές παραστάσεις.

2.3.3. Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 19%

Τα υπόλοιπα αγαθά και οι υπηρεσίες που δεν περιλαμβάνονται στις περιοριστικά αναφερόμενες περιπτώσεις υπαγωγής στο φόρο με μειωμένο συντελεστή, υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 19%.

π.χ. αγορά παγίων στοιχείων, όπως μηχανήματα, κτίρια κλπ., οι πωλήσεις των εμπορευμάτων.

2.3.4. Μειωμένοι συντελεστές στα νησιά του Αιγαίου

Η καθιέρωση του ύψους των συντελεστών του φόρου σε συνδυασμό με τις απαλλαγές ορισμένων πράξεων, ιδιαίτερα παροχής υπηρεσιών, εκδηλώνουν την πρόθεση της πολιτείας για άσκηση κοινωνικής πολιτικής και υπέρ των υποβαθμισμένων περιοχών και ασθενέστερα οικονομικά τάξεων. Έτσι από την έναρξη εφαρμογής του Φ.Π.Α. ίσχυσαν μειωμένοι συντελεστές φόρου στο νομό Δωδεκανήσου κατά 30% και στη συνέχεια μετά από αλληπάλληλες τροποποιήσεις των σχετικών διατάξεων η μείωση επεκτάθηκε και σε άλλες περιοχές.

Μετά τις 8/8/1992, οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές ισχύουν στις περιοχές των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρο, Θάσο και Σαμοθράκη.

Μετά τη μείωση κατά 30% των συντελεστών που ισχύουν στην υπόλοιπη Ελλάδα 19%, 9%, 4,5% ,προκύπτουν αντίστοιχα οι συντελεστές 13%, 6%, 3%. Οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται:

1. Στις πωλήσεις αγαθών που γίνονται στα νησιά αυτά εφόσον τα αγαθά βρίσκονται εκεί και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο στις περιοχές αυτές. Στην έννοια της εγκατάστασης περιλαμβάνεται η ύπαρξη της έδρας ή του υποκαταστήματος στα νησιά αυτά, από τα οποία πραγματοποιείται η παράδοση. Ως εγκατάσταση θεωρείται και η ύπαρξη εργοταξίου εκτέλεσης τεχνικών έργων, εφόσον έχει δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
2. Στις παραδόσεις αγαθών που γίνονται στη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά εφόσον σωρευτικά συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:
 - Ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο φόρο ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο.
 - Ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά και τα αγαθά μεταφέρονται σε αυτά. Εξαιρούνται οι πωλήσεις προς ιδιώτες των περιοχών αυτών, από υποκείμενους της λοιπής Ελλάδας π.χ. κάτοικος Πάρου αγοράζει Η/Υ για ιδιωτική χρήση από κατάστημα της Αθήνας. Σ' αυτή την περίπτωση δεν ισχύει η μείωση του συντελεστή.

Στις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται στα πιο πάνω νησιά, οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται εφόσον η εισαγωγή και ο τελωνισμός των εισαγόμενων αγαθών γίνεται στις περιοχές αυτές, χωρίς να εξετάζεται αν η εισαγωγή γίνεται από υποκείμενο στο φόρο(επιτηδευματία) ή οποιοδήποτε μη υποκείμενο στο φόρο νομικό ή φυσικό πρόσωπο (ιδιώτη) που όμως πρέπει να είναι εγκατεστημένος ή να έχει τη συνήθη κατοικία ή διαμονή του στα νησιά αυτά.

Οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανικών προϊόντων και μεταφορικών μέσων. Οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές Φ.Π.Α. για τις πιο πάνω νησιώτικες περιοχές, ισχύουν και για τις παροχές υπηρεσιών, εφόσον οι υπηρεσίες εκτελούνται από πρόσωπα με επαγγελματική εγκατάσταση τις περιοχές αυτές. Στην περίπτωση κατά την οποία πραγματοποιηθεί πώληση αγαθών προς τις περιοχές στις οποίες ισχύουν μειωμένοι συντελεστές και εκ παραδρομής χρεωθεί Φ.Π.Α. με ακέραιο συντελεστή αντί των μειωμένων, ο πωλητής αποδίδει στο Δημόσιο ολόκληρο το ποσό του φόρου και ο προμηθευτής εκπίπτει επίσης από το φόρο των εκροών ολόκληρο το ποσό. Αυτό συμβαίνει επειδή δεν μπορεί να εκδοθεί πιστωτικό τιμολόγιο μόνο για ποσό Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ- ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ- ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ Φ.Π.Α.

3.1. Πρόσωπα υποκείμενα στον Φ.Π.Α.

Στον Φ.Π.Α. υπόκειται κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ημεδαπό ή αλλοδαπό, ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκαταστάσεως (στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό), τον επιδιωκόμενο σκοπό (κερδοσκοπικό ή μη), και το αποτέλεσμα της δραστηριότητάς του (κερδοφόρο ή ζημιολόγο).

Επομένως υποκείμενα στο φόρο μπορεί να είναι τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση, τα νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από τη νομική τους μορφή (π.χ. Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., συνεταιρισμοί, κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου κλπ.)

Έτσι είναι δυνατόν ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο να μην υπάγεται στο φόρο εισοδήματος, να μην φορολογείται δηλαδή για τα εισοδήματά του και όμως να υπόκειται στο Φ.Π.Α. Εδώ πρέπει να ξεχωρίσουμε τον *de jure* (κατά νόμο) φορολογούμενο, από τον *de facto* (πραγματικό) φορολογούμενο. Ο κατά νόμο φορολογούμενος (επιτηδευματίας) υποχρεούται να εισπράξει το Φ.Π.Α. από τον αντισυμβαλλόμενο για λογαριασμό του Δημοσίου και να τον αποδώσει σ'αυτό σε τακτική προθεσμία, έστω και αν δεν βαρύνεται ο ίδιος με το Φ.Π.Α. γιατί ο πραγματικός φορολογούμενος είναι ο τελικός καταναλωτής.

Για παράδειγμα ένα πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο στο εξωτερικό όταν πραγματοποιεί στην Ελλάδα φορολογητέες πράξεις, είναι

υποκείμενο σε Φ.Π.Α. και οφείλει για τις πράξεις αυτές να πληρώσει φόρο στη χώρα μας.

Στην έννοια του επιτηδευματία λοιπόν, που χρησιμοποιείται από τον Κ.Β.Σ., εμπεριέχονται οι επί μέρους έννοιες, του βιομηχάνου, του εμπόρου, του ελεύθερου επαγγελματία και γενικά κάθε προσώπου που ασκεί κερδοσκοπικό ή βιοποριστικό επάγγελμα, τα οποία είναι υποκείμενα για τις φορολογητέες τους πράξεις στο φόρο.

Επίσης είναι υποκείμενες στο φόρο, παρά του ότι δεν διενεργούνται από επιτηδευματίες ή στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας, η μίσθωση μηχανημάτων, βιομηχανοστασίων, η εκμετάλλευση άυλων αγαθών, η πώληση καινούριου μεταφορικού μέσου προς άλλο κράτος της Ε.Ε. από οποιοδήποτε πρόσωπο και μόνο για την πράξη αυτή, κλπ.

Τα Ν.Π.Δ.Δ. δεν θεωρούνται καταρχήν ως υποκείμενα στο φόρο για τις πράξεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές.

Στην περίπτωση όμως όπου τα Ν.Π.Δ.Δ. (Δήμοι, Κοινότητες, Νομαρχίες κλπ.) εκφεύγουν της αποστολής τους, τότε υπόκεινται στο φόρο όπως οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που είναι υποκείμενο σε Φ.Π.Α.

Συνεπώς οι υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις των Ν.Π.Δ.Δ. είναι:

- Παροχή τηλεπικοινωνιών.
- Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας.
- Μεταφορά προσώπων ή αγαθών.
- Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
- Παράδοση καινούριων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση.
- Εκμετάλλευση πανηγυριών και εκθέσεων.

- Δραστηριότητες των εθνικών δικτύων ραδιοφώνου και τηλεόρασης, εμπορικού χαρακτήρα.
- Δραστηριότητες διαφημιστικών γραφείων και πρακτορείων ταξιδίων.

Διευκρινίζουμε ότι το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ. κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, δεν απαλλάσσονται από τον επιρριπτόμενο σε βάρος τους Φ.Π.Α. κατά την αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών, με τον οποίο επιβαρύνονται όπως οι τελικοί καταναλωτές.

Οι επιχειρήσεις που προμηθεύουν το Δημόσιο, τους Δήμους, τις κοινότητες και τα άλλα Ν.Π.Δ.Δ. με αγαθά ή τους παρέχουν υπηρεσίες, χρεώνουν τα πρόσωπα αυτά με Φ.Π.Α. και στη συνέχεια τον αποδίδουν στο Δημόσιο. Επομένως η απαλλαγή των προσώπων αυτών περιορίζεται μόνο στην παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών που ενεργούν τα ίδια κατά την εκτέλεση της αποστολής τους.

Οι μισθωτοί και τα λοιπά φυσικά πρόσωπα που παρέχουν τις υπηρεσίες τους με σύμβαση έργου, δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα και επομένως βρίσκονται εκτός πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. Κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας ενός φυσικού προσώπου δημιουργείται με τον εργοδότη, δεσμός εξάρτησης. Η εξάρτηση αυτή είναι κυρίως οικονομική αλλά αφορά και τους όρους εκτέλεσης της εργασίας, οι οποίοι συνήθως υπαγορεύονται από τον εργοδότη, που τελικά είναι υπεύθυνος για το αποτέλεσμα της εργασίας. Όπως αναφέραμε πριν μια από τις προϋποθέσεις υπαγωγής ενός προσώπου στον Φ.Π.Α. είναι η άσκηση οικονομικής δραστηριότητας κατά τρόπο ανεξάρτητο.

Άρα ο δεσμός εξάρτησης από τον εργοδότη αποκλείει την υπαγωγή του αντίτιμου των υπηρεσιών σε Φ.Π.Α.

Για παράδειγμα η αμοιβή ενός λογιστή την οποία εισπράττει από επιχείρηση ως αντίτιμο των ευκαιριακά παρεχόμενων υπηρεσιών τήρησης λογιστικών βιβλίων δεν είναι υποκείμενη στο φόρο εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης επιτηδεύματος. Δηλαδή, ο λογιστής δεν ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα και η εκτέλεση της εν λόγω υπηρεσίας έχει γι' αυτόν τον χαρακτήρα της πρόσκαιρης απασχόλησης.

Επίσης καθαρίστρια ανέλαβε τον καθαρισμό των χώρων μιας εταιρείας αντί αμοιβής 400,00€ για κάθε μήνα. Ο καθαρισμός συμφωνήθηκε να γίνεται σε ώρες που η ίδια επέλεξε(σύμβαση έργου). Οι αμοιβές της καθαρίστριας βρίσκονται εκτός πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. καθόσον η σχέση εργασίας δημιουργεί δεσμό οικονομικής εξάρτησης. Διευκρινίζεται ότι για τις αμοιβές των παραπάνω περιπτώσεων οφείλονται τέλη χαρτοσήμου 3% πλέον Ο.Γ.Α. 20% σύνολο 3,6% και υπόκεινται και σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος προς 20%.

3.2. Αντικείμενο του Φ.Π.Α. –φορολογητέες πράξεις

Όπως έχουμε αναφέρει ο Φ.Π.Α. είναι ένας έμμεσος φόρος κατανάλωσης, που επιβάλλεται στο εσωτερικό της χώρας και τμηματικώς σε κάθε στάδιο συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία, δηλ στη διαφορά μεταξύ αξίας παραδόσεων των αγαθών και αξίας κτήσεων αυτών ή αξίας παροχής και λήψης υπηρεσιών και επιρρίπτεται ολόκληρος στον καταναλωτή. Οι διαπιστώσεις αυτές μας βοηθούν να προσεγγίσουμε το αντικείμενο του φόρου στις διάφορες εκφάνσεις του. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 1642/86 , αντικείμενο του Φ.Π.Α. είναι:

1. Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών
2. Η εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες

3. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

3.2.1. Πράξεις περιλαμβανόμενες και φορολογητέες: τι είναι η παράδοση αγαθών

Σύμφωνα με τα άρθρα 5 και 7 του 1682/89, παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε κάποιο πρόσωπο το δικαίωμα να διαθέτει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά ή ακίνητα και φορολογείται. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο των συναλλαγών, όπως επίσης το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, η θερμότητα και η ψύξη.

Για να αποτελέσει φορολογητέα πράξη η παράδοση αγαθών απαιτείται η συνύπαρξη των εξής στοιχείων:

- Ενέργεια του υποκείμενου στο φόρο στα πλαίσια της οικονομικής του δραστηριότητας
- Σύμβαση αμοτεροβαρής και μεταβιβαστική της κυριότητας (σύμβαση που δημιουργεί υποχρεώσεις και στους δύο συμβαλλόμενους)
- Παράδοση του μεταβιβαζόμενου πράγματος

Για να θεωρηθεί μια πράξη ως παράδοση αγαθών, πρέπει να αφορά αγαθά της επαγγελματικής εκμετάλλευσης του υποκείμενου στο φόρο. Δηλ να αφορά αγαθά που έχουν παραχθεί ή έχουν αγοραστεί από τον υποκείμενο με σκοπό τη μεταπώληση (π.χ. έτοιμα προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, εμπορεύματα).

Στα πλαίσια της οικονομικής δραστηριότητας του υποκείμενου στο φόρο, θεωρείται ότι ενεργεί ο υποκείμενος και όταν παραδίδει πάγια περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για την κάλυψη διαρκών αναγκών της επιχείρησης.

Συνεπώς δεν θεωρείται παράδοση η μεταβίβαση αγαθού που δεν αποτελεί αντικείμενο επαγγελματικής δραστηριότητας. Έτσι π.χ. εάν πωλήσει το αυτοκίνητό του ένας βιβλιοπώλης, η πώληση δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. ,υπόκειται όμως κάθε άλλη πώληση στα πλαίσια της επιχείρησής του.

Ως δεύτερη προϋπόθεση χαρακτηρισμού της παράδοσης αγαθού ως φορολογητέας πράξης είναι η ύπαρξη συμφωνίας των δύο μερών(αμφοτεροβαρής) για τη μεταβίβαση της κυριότητας του αγαθού η οποία πρέπει και να πραγματοποιείται. Στην κατηγορία αυτών των συμβάσεων περιλαμβάνονται κυρίως η πώληση, η ανταλλαγή και η αντικαταβολής δόση πράγματος.

Η **πώληση** αποτελεί την πιο σημαντική και πιο συνηθισμένη σύμβαση με την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα. Πρόκειται για τη συμφωνία με την οποία ο πωλητής αναλαμβάνει την υποχρέωση να μεταβιβάσει στον αγοραστή την κυριότητα ενός αγαθού έναντι ορισμένης τιμής. Η πώληση μπορεί να είναι τοις μετρητοίς ή επί πιστώσει, ωστόσο η διάκριση δεν έχει σημασία στην επιβολή του φόρου.

Φόρος επιβάλλεται και στις πωλήσεις υπό αίρεση κατά χρόνο πλήρωσης της αίρεσης. π.χ. ο Α πωλεί στον Β εμπορεύματα σε ορισμένη τιμή και υπόσχεται να τα παραδώσει όταν επιτραπεί η εισαγωγή τους στην Ελλάδα. Η πώληση αυτή θα υπαχθεί στο φόρο μόνο εφόσον πληρωθεί η αίρεση, εάν επιτραπεί δηλ η εισαγωγή του είδους στην Ελλάδα.

Η **ανταλλαγή** θεωρείται διπλή πώληση, δηλ θεωρείται ότι γίνονται δυο παραδόσεις αγαθών, οι οποίες φορολογούνται χωριστά, υπό τον όρο ότι και τα δυο συμβαλλόμενα μέρη είναι υποκείμενα στο φόρο.

Παράδειγμα 1^ο Ένας βιοτέχνης ξυλείας πωλεί σε συνάδελφο του 5 κρεβάτια και αντί τιμήματος λαμβάνει 4 καναπέδες. Στην περίπτωση αυτή τόσο η προσφορά όσο και η αντιπροσφορά αποτελούν φορολογητέες πράξεις με φορολογητέα βάση την κανονική αξία των εμπορευμάτων.

Παράδειγμα 2^ο Ένας έμπορος αυτοκινήτων Α μεταβιβάζει στον ιδιώτη Β ένα καινούριο αυτοκίνητο και ως αντάλλαγμα παίρνει το παλιό του και 5.000,00€ σε μετρητά. Η μεταβίβαση του καινούριου αυτοκινήτου θεωρείται φορολογητέα παράδοση αφού ο Α είναι υποκείμενος στο φόρο.

Η μεταβίβαση όμως του παλιού αυτοκινήτου δεν συνιστά φορολογητέα παράδοση γιατί ο Β δεν είναι υποκείμενος στο φόρο.

Η **αντικαταβολής δόση πράγματος**, είναι η σύμβαση με την οποία ο δανειστής αποδέχεται αντί της αρχικής καταβολής του οφειλέτη άλλη παροχή και συγκεκριμένα τη δόση πράγματος.

Για παράδειγμα, ένας ιδιώτης δάνεισε σε έναν έμπορο ηλεκτρικών ειδών 3.000,00€ και λόγω αδυναμίας του εμπόρου να εξοφλήσει το χρέος του, συμφωνήθηκε να μεταβιβάσει ο έμπορος στον ιδιώτη ηλεκτρικά είδη ισόποσης αξίας. Η μεταβίβαση ηλεκτρικών ειδών θεωρείται φορολογητέα παράδοση αγαθών.

3.2.2. Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών

α. παραγγελιοδοχική εργασία πώλησης.

Κατά την αποστολή αγαθών από τον παραγγελέα προς τον παραγγελιοδόχο πώλησης, εκδίδεται από τον αποστολέα δελτίο αποστολής. Στη συνέχεια ο παραγγελιοδόχος για την πώληση των αγαθών εκδίδει προς τους πελάτες του τιμολόγια ή αποδείξεις λιανικής

πώλησης. Μετά την πώληση των αγαθών ο παραγγελιοδόχος εκδίδει στο όνομα του παραγγελέα για την μεταξύ τους δοσοληπτική κίνηση διπλότυπη εκκαθάριση. Η εκκαθάριση εκδίδεται το αργότερο τη δεκάτη ημέρα κάθε μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα και περιλαμβάνει:

- τα πλήρη στοιχεία του παραγγελέα
- την συνολική αξία των πωλήσεων κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και το ποσό του Φ.Π.Α.
- την προμήθεια που αναλογεί στις πωλήσεις ως και το ποσό του Φ.Π.Α. των προμηθειών
- τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του παραγγελέα.

Παράδειγμα:

Ο παραγγελέας Α με έδρα την Καλαμάτα έστειλε με δελτίο αποστολής στον παραγγελιοδόχο Β στην Τρίπολη εμπορεύματα για πώληση αξίας 20.000,00€. Συμφώνησαν οι πωλήσεις να γίνονται με συντελεστή μικτού κέρδους 20% και η προμήθεια που δικαιούται ο Β θα είναι 6% στην τιμή πώλησης των αγαθών. Η εκκαθάριση του παραγγελιοδόχου Β συντάσσεται ως εξής:

Αξία πώλησης	$20.000,00 + (20\% * 20.000,00) = 24.000,00$	
Πλέον Φ.Π.Α.	$24.000,00 * 9\% =$	<u>2.160,00</u>
	Σύνολο	26.160,00
Μείον προμήθεια	$24.000,00 * 6\% = 1440,00$	
+Φ.Π.Α. προμηθειών	$1440,00 * 19\% =$ <u>273,60</u>	<u>1713,60</u>
	Καθαρό πληρωτέο	24.446,40

Ο παραγγελέας κατά την παραλαβή της εκκαθάρισης υποβάλλει περιοδική δήλωση εντός της προθεσμίας που ορίζει ο νόμος ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων που τηρεί. Στις φορολογητέες εκροές καταχωρεί την αξία πώλησης, όπως αυτή προκύπτει από την εκκαθάριση και τον Φ.Π.Α. εκροών που αναλογεί στην πώληση αυτή. Το ποσό των προμηθειών με τον αναλογούντα σε αυτές φόρο καταχωρείται στις φορολογητέες εισροές. Αν υποτεθεί ότι η αγορά των εμπορευμάτων των 20.000,00€ είχαν τιμολογηθεί μέσα στον ίδιο μήνα που πωλήθηκαν από τον Β και ο φόρος εισροών προς 9% ήταν 1800,00€ το οφειλόμενο ποσό του Α προς το Δημόσιο για Φ.Π.Α. θα ήταν:

Φόρος εκροών		2.160,00
Μείον φόρο εισροών: Αγορών: $20.000,00 \cdot 9\% = 1.800,00$		
	: προμηθειών:	<u>273,60</u>
		<u>2.073,60</u>
Οφειλόμενος στο Δημόσιο φόρος		86,40€

Ο παραγγελιοδόχος από την πιο πάνω συναλλαγή είναι υπόχρεος στην καταβολή του φόρου που του αναλογεί στην προμήθειά του και μόνο, δηλ 273,60€.

β. παραγγελιοδοχική εργασία αγοράς.

Στην παραγγελιοδοχική εργασία αγοράς εμπλέκονται τα παρακάτω πρόσωπα :

- Ο παραγγελιοδόχος, ο οποίος δέχεται την εντολή αγοράς εμπορευμάτων για λογαριασμό τρίτων.
- Ο παραγγελέας, ο οποίος δίνει την εντολή αγοράς εμπορευμάτων στον παραγγελιοδόχο και
- Ο πωλητής των εμπορευμάτων.

Παράδειγμα:

Έστω ότι ο παραγγελιοδόχος X αγόρασε στο όνομά του, αλλά για λογαριασμό του παραγγελέα Ψ, αγροτικά προϊόντα από τον αγρότη Z αξίας 8.000,00€ και ότι συμφωνήθηκε προμήθεια του Ψ 14% στην αξία αγοράς των αγαθών.

Ο παραγγελιοδόχος X, έπειτα μεταβιβάζει τα αγορασθέντα εμπορεύματα στον παραγγελέα Ψ. Ο συντελεστής Φ.Π.Α. για την παράδοση αυτή των αγροτικών προϊόντων είναι 9% και για την προμήθεια επίσης 9%.

Οι ενέργειες που πρέπει να κάνει ο παραγγελιοδόχος θα είναι οι εξής:

-Έκδοση τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων προς τον Z αξίας 8.000,00€ χωρίς Φ.Π.Α.

Έκδοση εκκαθάρισης προς τον παραγγελέα Ψ, η οποία θα έχει την παρακάτω διατύπωση:

Αξία αγοράς όπως το τιμολόγιο αγοράς αγρ.προιοντων Νο5:	8.000,00
Φ.Π.Α. αγοράς	0,00
Συν προμήθεια $8.000,00 * 14\% =$	<u>1.120,00</u>
Σύνολο εκροών	9.120,00
Φ.Π.Α. εκροών (πλασματικής πώλησης) $9\% * 8.000,00 =$	720,00
Φ.Π.Α. προμηθειών $1.120,00 * 9\% =$	<u>100,80</u>
Σύνολο προς απόδοση	9.940,80

Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Αξία εκροών:πλασματικής πώλησης	8.000,00	
:προμήθειας	<u>1.120,00</u>	9.120,00
:Φ.Π.Α. εκροών $9.120,00 * 9\%$		= 820,80

Στην συνέχεια όταν ο παραγγελέας πωλήσει τα αγορασθέντα αγροτικά προϊόντα θα επιβαρύνει την πώληση με φόρο εκροών προς 9%. Αν το ποσό της πώλησης είναι 9.500,00€ ο φόρος εκροών θα είναι 855,00€ και το οφειλόμενο ποσό προς το Δημόσιο από τον παραγγελέα Ψ θα είναι:

Φόρος εκροών	855,00
Μείον φόρος εισροών:	
-πλασματικής αγοράς	720,00
-προμήθειας παραγγελιοδόχου 100,80	820,00
Υπόλοιπο για καταβολή	34,20

Δεν υπάγονται στο φόρο οι πωλήσεις αυτούσιων γεωργικών προϊόντων που πραγματοποιούν οι συνεταιριστικές οργανώσεις για λογαριασμό των αγροτών. Η εξαίρεση αυτή ισχύει με την προϋπόθεση ότι οι πωλήσεις αυτές γίνονται σε υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα εκτός των κεντρικών αγορών διακίνησης αγροτικών προϊόντων.

Διευκρινίζεται ότι στις παραγγελιοδοχικές εργασίες πώλησης και αγοράς, η προμήθεια του παραγγελιοδόχου υπάγεται στο Φ.Π.Α. με το συντελεστή που υπάγονται τα πωλούμενα ή αγοραζόμενα αγαθά.

γ. Πώληση αγαθών με παρακράτηση της κυριότητας.

Ο όρος αυτός της παρακράτησης της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος δεν ασκεί επίδραση στην επιβολή του φόρου και κατά συνέπεια το αγαθό υπόκειται στο φόρο μόλις τεθεί στη διάθεση του λήπτη.

δ. Εργολαβική εκτέλεση έργων-εργασίες φασόν.

Ως παράδοση αγαθών θεωρείται και η εργολαβική εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης κινητών αγαθών από τον εργολάβο με υλικά που παραδίδονται σε αυτόν από τον εργοδότη. Η φορολογητέα αξία στις περιπτώσεις εργασίας φασόν, αποτελείται από το αντίτιμο της αμοιβής του εργολάβου που έχει συμφωνήσει, καθώς και της αξίας των υλικών του, εφόσον χρησιμοποίησε στις εργασίες δικά του υλικά.

ε. Πλειστηριασμοί κινητών αγαθών ή ακίνητων.

Η πράξη του πλειστηριασμού αποτελεί παράδοση αγαθού φορολογητέα με τον όρο ότι το αγαθό είναι υποκείμενο στο φόρο. Η φορολογητέα αξία στην οποία υπολογίζεται ο φόρος, αποτελείται από το εκπλειστηρίασμα που καταβάλλει ο υπερθεματιστής για την απόκτηση της κυριότητας του αγαθού. Ο φόρος βαρύνει τον υπερθεματιστή και καταβάλλεται στο Δημόσιο με έκτακτη δήλωση από το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τη διενέργεια του πλειστηριασμού.

Επίσης για τα ακίνητα (κτίσματα) απαραίτητη προϋπόθεση υπαγωγής του πλειστηριάσματος στο φόρο είναι να πρόκειται για καινούρια ακίνητα, των οποίων η άδεια οικοδομής εκδόθηκε μετά την 1/1/1995. Ακόμα αποτελεί φορολογητέα πράξη υποκείμενη στο φόρο και η εκποίηση των αγαθών κατά τη διαδικασία της πτώχευσης. Υπόχρεος προς απόδοση του αναλογούντος φόρου στο Δημόσιο είναι ο σύνδικος της πτώχευσης.

Οι παραπάνω πράξεις, ενέχουν την έννοια της παράδοσης και είναι φορολογητέες. Αντίθετα **δεν θεωρείται παράδοση, η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου κλάδου ή μέρους αυτής, από επαχθή ή**

χαρακτηριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς από υπάρχον ή νομικό πρόσωπο, το οποίο υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και στις υποχρεώσεις του μεταβιβάζοντος. Αυτά δεν έχουν εφαρμογή όταν ο μεταβιβάζων ή εκείνος που αποκτά τα αγαθά, ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν χορηγείται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Τέλος συνιστά **παράδοση ακινήτων και συνεπώς φορολογητέα πράξη**, η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων αυτών μετά του οικοπέδου τους, εφόσον πραγματοποιείται η μεταβίβαση πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ'αυτά. Για να υπαχθεί στο Φ.Π.Α. η παράδοση ακινήτου πρέπει να πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- Το μεταβιβαζόμενο ακίνητο να ανήκει σε επιτηδευματία, δηλαδή εργολάβο, κατασκευαστή ή επιχείρηση μεταπώλησης οικοδομών.
- Το κτίριο να έχει ανεγερθεί με άδεια που εκδόθηκε από την πολεοδομία μετά την 1/1/1995.
- Η μεταβίβαση να γίνει πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ'αυτό, δηλαδή να είναι καινούριο.

Ως παράδοση θεωρείται, επίσης κατ' έννοιαν του νόμου και η μεταβίβαση εμπράγματων δικαιωμάτων, όπως η επικαρπία, η οίκηση κ.λ.π. Η πλασματική μεταβίβαση του οικοπέδου επί πωλήσεως διαμερίσματος, υπόκειται σε Φ.Μ.Α. (φόρο μεταβίβασης ακινήτων) και όχι σε Φ.Π.Α.

3.3 Η παροχή υπηρεσιών ως αντικείμενο του Φ.Π.Α.

Η διάκριση μεταξύ παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών γίνεται για να είναι δυνατή η εφαρμογή του Φ.Π.Α., ώστε να προσδιορίζεται η γένεση της φορολογικής υποχρέωσης και ο τύπος των φορολογητέων πράξεων.

Έτσι οι πράξεις παροχής υπηρεσιών, αποτελούν τη δεύτερη σημαντική, μετά την παράδοση αγαθών, κατηγορία φορολογητέων πράξεων στο εσωτερικό της χώρας. Παροχή υπηρεσιών θεωρείται, λοιπόν, κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών.

Ιδιαίτερα :

- I. Η μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού (δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, ευρεσιτεχνίας, φήμη, πελατεία κ.λ.π.)
- II. Η υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης (π.χ. αποχή εργολάβου από διαγωνισμό εργολαβίας έναντι αμοιβής)

Ενδεικτικά ως πράξεις παροχής υπηρεσιών, αναφέρουμε: τις εργασίες ελεύθερων επαγγελματιών, ελεύθερων τεχνιτών, των μεσιτών, των μεταφορέων, των συμβούλων γενικά, των γραφείων μελετών, επεξεργασίας και πληροφοριών, των κομμωτηρίων, των ινστιτούτων καλλονής, των διαφημιστικών επιχειρήσεων, των δημόσιων θεαμάτων και ακροαμάτων, των επιχειρήσεων παροχής οδικής βοήθειας κ.λ.π.

Επίσης άλλες πράξεις που λογίζονται ως παροχή υπηρεσιών είναι οι εξής:

1. Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και συναφών εγκαταστάσεων.(η μίσθωση

δωματίων ως πανσιόν κ.λ.π. πρέπει να συνοδεύεται και με παροχή υπηρεσιών).

2. Η εκμετάλλευση χώρων στάθμευσης παντός είδους μεταφορικών μέσων. Σ' αυτή την κατηγορία εντάσσονται τα πάρκιν και τα γκαράζ. Ο εκμεταλλευτής είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α.
3. Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων. Δηλαδή υπάγεται στο Φ.Π.Α. η εκμίσθωση βιομηχανοστασίων (εγκαταστάσεις ψύξης, ελαιοτριβεία κ.λ.π.). Όπως επίσης και η υπηρεσία μίσθωσης χρηματοθυρίδων από τις τράπεζες υπάγεται στον Φ.Π.Α., επειδή αυτές παρέχουν υπηρεσίες φύλαξης κινητών (κοσμήματα, νομίσματα κ.λ.π.)
4. Μεσολάβηση υποκείμενων στο φόρο για παροχή υπηρεσιών. Κατά την περίπτωση αυτή αν ο υποκείμενος στο φόρο που μεσολαβεί σε παροχή μιας υπηρεσίας, ενεργώντας μεν στο όνομά του, αλλά για λογαριασμό άλλων προσώπων, θεωρείται από το νόμο ότι λαμβάνει και παρέχει ο ίδιος τις υπηρεσίες αυτές.

Οι εργασίες όμως, σε κινητά ή ακίνητα αγαθά, που εκτελούνται με σχέση εργολαβίας (μίσθωση έργου), θεωρούνται πράξεις παράδοσης αγαθών. Αντίθετα, οι εργασίες συντήρησης οικοδομών (π.χ. εργασίες βαφής αυτών), θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών. Εδώ πρέπει να σημειωθεί, ότι στα έσοδα των ξενοδοχειακών εγκαταστάσεων, περιλαμβάνονται και οι λοιπές παρεπόμενες υπηρεσίες (θέρμανση, τηλεφωνική σύνδεση) και υπόκεινται στον Φ.Π.Α.

3.4. Εισαγωγή αγαθών

Μετά την κατάργηση των φορολογικών συνόρων (1/1/1993) μεταξύ των κρατών μελών της Ε.Ε. ως εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό, σύμφωνα με το άρθρο 10, θεωρείται πλέον η είσοδος αγαθών στην Ελληνική επικράτεια από τρίτες χώρες. Η εισαγωγή των αγαθών φορολογείται με αντικειμενικό τρόπο, δηλαδή για την επιβολή του Φ.Π.Α. δεν ερευνάται αν ο εισαγωγέας είναι υποκείμενος στο φόρο ή ιδιώτης ή αν καταβάλλεται αντάλλαγμα ή αν γίνεται δωρεάν. Αντίθετα οι παραδόσεις που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας υπόκεινται στο φόρο, εφόσον τα πρόσωπα που τις πραγματοποιούν είναι υποκείμενα σ' αυτόν.

Η εισαγωγή θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, στην περίπτωση που η Ελλάδα είναι ο πρώτος τόπος εισαγωγής στην Ε.Ε. από τρίτη χώρα. Έτσι π.χ. η εισαγωγή στην Ελλάδα γίνεται όταν ο εισαγωγέας εισάγει αγαθά από τρίτη χώρα τα οποία μεταφέρονται απευθείας εντός της επικράτειας.

Αν τα εμπορεύματα εισαχθούν σε άλλη χώρα της Ε.Ε. και στη συνέχεια αποσταλούν στην Ελλάδα τότε πρόκειται για ενδοκοινοτική απόκτηση και όχι για εισαγωγή από τρίτη χώρα.

Τα αγαθά που προέρχονται από τρίτες χώρες και από τον χρόνο της εισόδου των, θέτονται σε κάποιο ανασταλτικό τελωνειακό καθεστώς και εξέρχονται από το καθεστώς αυτό, η εισαγωγή αυτών στο εσωτερικό της χώρας θεωρείται ότι συντελείται κατά τη θέση τους σε ελεύθερη κυκλοφορία ή ανάλωση.

3.5. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Με το νέο σύστημα που ίσχυσε από 1/1/1993, οι όροι εισαγόμενων και εξαγόμενων αγαθών εξαφανίσθηκαν στο ενδοκοινοτικό εμπόριο και ισχύουν οι συναλλαγές με τις τρίτες χώρες. Για τις παραδόσεις μεταξύ επιχειρήσεων (υποκείμενες στο φόρο), τα αγαθά φορολογούνται στο κράτος μέλος της άφιξης, ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Οι ιδιώτες οι οποίοι μετακινούνται από ένα κράτος μέλος σε άλλο για τις αγορές τους, καταβάλλουν τον Φ.Π.Α. στον τόπο όπου αγοράζουν τα αγαθά και δεν υπόκεινται στον Φ.Π.Α. κατά την επιστροφή τους, εκτός από τις αγορές καινούριων μεταφορικών μέσων.

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, νοείται η πράξη με την οποία αποκτά ένα πρόσωπο το δικαίωμα να κατέχει ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή σε άλλο κράτος μέλος ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.

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

- Να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.
- Ο αγοραστής να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο.
- Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο σε άλλο κράτος-μέλος, να μην απαλλάσσεται λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων στη χώρα του, ούτε να πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

- Η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή με αντάλλαγμα και μέσα στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή. Στην έννοια της ενδοκοινοτικής απόκτησης εντάσσεται και η περίπτωση μεταφοράς στην Ελλάδα έτοιμων προϊόντων που κατασκευάστηκαν σε άλλο κράτος-μέλος από υλικά που στάλθηκαν από την Ελλάδα στο κράτος αυτό προκειμένου να υποστούν μεταποίηση στα πλαίσια σύμβασης έργου.

Πράξεις που θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών
είναι:

α)η παραλαβή αγαθού από υποκείμενο στο φόρο. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο μεταφέρει από κράτος-μέλος αγαθά της επιχείρησής του και τα παραλαμβάνει στην Ελλάδα, η παραλαβή αυτή εξομοιώνεται με ενδοκοινοτική απόκτηση.

Παράδειγμα 1^ο: η επιχείρηση Γ με επαγγελματική έδρα την Ελλάδα μεταφέρει από την εγκατάστασή της στην Γερμανία έναν ηλεκτρονικό υπολογιστή για να τον χρησιμοποιήσει στο λογιστήριό της. Η παραλαβή του Η/Υ στην Ελλάδα θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση για την οποία οφείλεται φόρος στην Ελλάδα.

Παράδειγμα 2^ο: η επιχείρηση Δ με εγκατάσταση στην Ελλάδα εισάγει από τρίτη χώρα στη Γαλλία ένα μηχάνημα, το οποίο στη συνέχεια μεταφέρει στην Ελλάδα. Η παραλαβή του μηχανήματος στην Ελλάδα θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση, για την οποία οφείλεται φόρος στη χώρα μας.

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

Παράδειγμα:

Ο Δήμος Καλαμάτας παραγγέλνει στην Αμερική μετρητές παρκαρίσματος και στη συμφωνία πώλησης ορίζεται ως τόπος παράδοσης η Ιταλία. Με την εισαγωγή των μετρητών στην Ιταλία επιβάλλονται και καταβάλλονται οι δασμοί και οι λοιπές επιβαρύνσεις. Στη συνέχεια ο Δήμος Καλαμάτας μεταφέρει από την Ιταλία στην Ελλάδα τα παρκόμετρα. Στην περίπτωση αυτή, η μεταφορά τους στην Ελλάδα, θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην που αναλογεί στην αξία αυτών εφόσον οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις του Δήμου υπερβαίνουν το όριο των 10.000,00€ ή έχει ενταχθεί οικειοθελώς στο σύστημα Φ.Π.Α.(Φλώρος, Ιούλιος 2005).

3.6. Απαλλαγές από το φόρο

Όπως έχουμε σημειώσει σκοπός της φορολογίας είναι να επιβαρύνει γενικώς τα αγαθά και τις υπηρεσίες, ώστε να φορολογούνται όλοι με βάση την αρχή της ισότητας. Στην πρακτική, όμως, αποδείχθηκε ότι η απόλυτη τήρηση του κανόνα της γενικότητας, είχε δυσμενείς επιδράσεις και επιπτώσεις. Στο κοινοτικό σύστημα Φ.Π.Α. η γενικότητα περιορίζεται ως προς την εδαφική της έκταση, από εξαιρέσεις ορισμένων περιοχών στις οποίες δεν εφαρμόζεται Φ.Π.Α., όπως π.χ. για την Ελλάδα η περιοχή του Αγίου Όρους. Αυτή η περιοχή εξαιρείται από την εφαρμογή του Φ.Π.Α. τόσο για τις πωλήσεις και παροχές υπηρεσιών προς τη λοιπή Ελλάδα, όσο και αντίστροφα. Έτσι, ως προς το πεδίο εφαρμογής η γενικότητα του φόρου περιορίζεται από ορισμένες απαλλαγές που αφορούν δραστηριότητες κοινωνικού, μορφωτικού,

εκπαιδευτικού χαρακτήρα και άλλες ομοειδείς που εξυπηρετούν το κοινωνικό σύνολο. Ειδικότερα οι απαλλαγές διακρίνονται σε πέντε κατηγορίες:

- Στις απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας και κυρίως στις υπηρεσίες κοινωνικής πρόνοιας και ασφάλισης, πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης, του χρηματοοικονομικού τομέα κ.λ.π.
- Στις απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών.
- Στις απαλλαγές στην εξαγωγή και σε πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές.
- Στις απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών.
- Σε ειδικές απαλλαγές.

3.6.1. Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

Στις παρακάτω περιπτώσεις, απαλλάσσονται οι υπόχρεοι από το φόρο εκροών τους και δεν απαλλάσσονται από το φόρο των εισροών τους, τον οποίον καταβάλουν στους προμηθευτές τους. Επίσης οι απαλλαγές αυτές δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με το οποίο έχει επιβαρυνθεί η απόκτηση αγαθών και η λήψη υπηρεσιών εκτός ορισμένων περιπτώσεων για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης π.χ. στις εξαγωγές στις απαλλαγές που αφορούν την ναυτιλία, την αλιεία κ.λ.π.

Απαλλάσσονται από το φόρο εκροών:

1. Οι υπηρεσίες των ελληνικών ταχυδρομείων και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών.
2. Οι δραστηριότητες της ραδιοφωνίας -τηλεόρασης, με εξαίρεση τον τομέα της εμπορικής διαφήμισης.
3. Η νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη-διάγνωση.

4. Οι υπηρεσίες ορισμένων ελεύθερων επαγγελματιών. Όπως οι δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, οι άμισθοι υποθηκοφύλακες, οι δικαστικοί επιμελητές, οι γιατροί, οι μαίες, οι οδοντίατροι, οι νοσοκόμοι, και φυσιοθεραπευτές.
5. Οι εργασίες οδοντικής προσθετικής, π.χ. απαλλάσσεται από το φόρο η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται από οδοντοτεχνίτες.
6. Ανθρώπινα όργανα-ανθρώπινο αίμα και γάλα.
7. Σωματεία ή ενώσεις προσώπων. Απαλλάσσεται από το φόρο η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους.
8. Κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση.
9. Μεταφορά ασθενών με ειδικά οχήματα.
10. Συγγραφείς καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης. Στις απαλλαγές από το φόρο εντάσσεται και η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό.
11. Υπηρεσίες εκπαίδευσης γενικά. Η απαλλαγή αυτή αφορά την παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά που παρέχεται από δημόσια ή ιδιωτικά εκπαιδευτήρια.
12. Υπηρεσίες συνδέονται με τον αθλητισμό. Εκτός αυτών που είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα αθλητικά σωματεία και δεν απαλλάσσονται από το φόρο. π.χ. τέλεση ποδοσφαιρικού αγώνα.
13. Φιλανθρωπικά, Συνδικαλιστικά, Πολιτιστικά σωματεία.
14. Υπηρεσίες πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης. Απαλλάσσονται αυτές οι υπηρεσίες εφόσον παρέχονται από νομικά πρόσωπα ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς. π.χ. εισιτήριο εισόδου σε μουσεία.

15. Διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα. Απαλλάσσονται από το φόρο η διάθεση προσωπικού από ένα θρησκευτικό σωματείο, όπως ενός ιεροκήρυκα σε ένα νοσοκομείο ή σε ένα εκπαιδευτήριο.
16. Εκδηλώσεις για την οικονομική ενίσχυση νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Η απαλλαγή αυτή αφορά την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που γίνονται κατά τις εκδηλώσεις για την οικονομική ενίσχυση νομικών προσώπων, όπως π.χ. υπηρεσίες που επιδιώκουν σκοπούς πολιτικούς, φιλανθρωπικούς, εθνικούς κ.α.
17. Ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες. Εκτός των αμοιβών των εισπρακτόρων των ασφαλιστρων και των αμοιβών των εκτιμητών που υπάγονται στο φόρο.
18. Χρηματικές συναλλαγές και συνάλλαγμα.
19. Μετοχές, μερίδια, ομολογίες και λοιποί τίτλοι. Εξαιρούνται οι τίτλοι που αφορούν τα εμπορεύματα (φορτωτικές, μερίδες αποθήκευσης κ.λ.π.).
20. Αμοιβαία κεφάλαια. Απαλλάσσονται οι εργασίες διαχείρισης των αμοιβαίων κεφαλαίων.
21. Χορήγηση και διαπραγμάτευση πιστώσεων. Η απαλλαγή αυτή αφορά τους τόκους δανείων και πιστώσεων, καθώς και τις προμήθειες των τραπεζών ή άλλων πιστωτικών οργανισμών που χορηγούν σχετικές πιστώσεις.
22. Προσωπικές εγγυήσεις και εγγυήσεις πιστώσεων. Απαλλάσσεται από το φόρο η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών.
23. Καταθέσεις τρεχούμενοι λογαριασμοί-πληρωμές. Απαλλάσσονται από το φόρο οι εργασίες που αφορούν καταθέσεις πελατών,

πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων, εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα.

24. Μισθώσεις ακινήτων. Με εξαίρεση την εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και σπιτιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων και χώρων στάθμευσης.
25. Κρατικά λαχεία, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΤΟ, κ.λ.π. Απαλλάσσονται από το φόρο η παράδοση λαχείων και τα κέρδη τους υπάγονται στη φορολογία κεφαλαίου. Δεν υπάγεται στο φόρο η προμήθεια την οποία εισπράττουν πρακτορεία και λιανοπωλητές κρατικών λαχείων.
26. Παράδοση γραμματοσήμων, κινητού επισήματος και ενσήμων.
27. Παράδοση αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν σε αφορολόγητη δραστηριότητα.
28. Υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στην φορολογητέα βάση εισαγόμενων αγαθών. Η απαλλαγή αυτή αφορά τις υπηρεσίες (προμήθειες κ.λ.π.) των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στην φορολογητέα αξία των εισαγωγών.
29. Παράδοση και διανομή εφημερίδων και περιοδικών. Εφόσον η διακίνηση αυτών γίνεται μέσω του κυκλώματος «πρακτορεία διανομής-εφημεριδοπώλες και λοιποί λιανοπωλητές».
30. Παράδοση ακινήτων. Απαλλάσσεται η παράδοση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά, που πραγματοποιείται πριν την πρώτη εγκατάσταση σ'αυτά, εφόσον η άδεια κατασκευής των ακινήτων έχει εκδοθεί πριν από την 1/1/1995.
31. Παράδοση αγαθών, όταν όμοιά τους απαλλάσσονται κατά την εισαγωγή. Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις αγαθών,

όταν όμοια τους και με τις ίδιες προϋποθέσεις απαλλάσσονται κατά την εισαγωγή τους από το εξωτερικό.

3.6.2. Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών

Απαλλάσσονται από το φόρο:

- Η επανεισαγωγή διαφόρων ειδών, εφόσον αυτά επανεισάγονται στην ίδια κατάσταση που ήταν όταν εξήχθησαν και από το ίδιο πρόσωπο που τα εξήγαγε. Η απαλλαγή παρέχεται εφόσον το ενδιαφερόμενο πρόσωπο καταθέσει διασάφηση εισαγωγής για τη θέση σε ανάλωση των επανεισαγόμενων ειδών.
- Η οριστική εισαγωγή ειδών των οποίων η αντίστοιχη παράδοση από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο εσωτερικό της χώρας, απαλλάσσεται του φόρου όπως π.χ. η παράδοση αίματος κ.λ.π.
- Η εισαγωγή προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας, στην κατάσταση που αλιεύθηκαν.

3.6.3. Απαλλαγές στην εξαγωγή των αγαθών και σε πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές

I. Απαλλαγή αγαθών που εξάγονται από τον ίδιο τον πωλητή

Ως εξαγωγή θεωρείται η παράδοση αγαθών που γίνεται σε χώρες εκτός της Ε.Ε. Απαλλάσσονται από το φόρο οι εξαγωγές αγαθών που γίνονται από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του και συνδέεται με αυτόν με σχέση αντιπροσώπευσης(παραγγελιοδόχος).

Διευκρινίζουμε, επίσης ότι εκτός από την παραπάνω απαλλαγή από το φόρο των εξαγόμενων αγαθών, ο εξαγωγέας τόσο για τις εξαγωγές που ενεργεί προς τα κράτη-μέλη της Ε.Ε. (ενδοκοινοτικές παραδόσεις), όσο

και προς τρίτες χώρες, δικαιούται έκπτωση ή επιστροφή του φόρου εισροών που επιβάρυνε τα εξαγόμενα αγαθά.

II. Απαλλαγή αγαθών που εξάγονται από τον μη εγκατεστημένο στην Ελλάδα αγοραστή

Απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. οι εξαγωγές αγαθών που γίνονται από τον μη εγκατεστημένο στην Ελλάδα αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. Ως μη εγκατεστημένος στην Ελλάδα αγοραστής θεωρείται το πρόσωπο το οποίο έχει αποδεδειγμένα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση ή τη μόνιμη κατοικία του στο εξωτερικό.

Σε περίπτωση όμως αγοράς και μεταφοράς αγαθών εξοπλισμού ή εφοδιασμού από τον ίδιο αγοραστή μόνιμο κάτοικο εξωτερικού, για τις ανάγκες χρήσης σκάφους αναψυχής, ή ιδιωτικού αεροσκάφους ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης, δεν τίθεται θέμα απαλλαγής.

Όσον αφορά τις λιανικές πωλήσεις προς ιδιώτες η απαλλαγή αυτή ισχύει και στους εγκατεστημένους στο εσωτερικό της κοινότητας εφόσον αποδεδειγμένα πρόκειται να εγκατασταθούν σε τρίτη χώρα και τα αγορασθέντα αγαθά προορίζονται για τη συγκεκριμένη χώρα. Η εξαγωγή αυτή πιστοποιείται από θεώρηση τελωνειακής αρχής τόσο της χώρας μας όσο και άλλου κράτους-μέλους, εφόσον η έξοδος των αγαθών αυτών γίνεται ύστερα από τη διέλευση μέσω άλλου κράτους.

Για την πιο πάνω απαλλαγή, ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στην Ελλάδα κατά την απόκτηση αγαθών, από τους ταξιδιώτες των οποίων η κατοικία ή η συνήθης διαμονή τους βρίσκεται εκτός κοινότητας και επιστρέφεται σε αυτούς, εάν αποδεικνύεται από το διαβατήριο η κατοικία εκτός

κοινότητας, εάν τα αγαθά που αγοράστηκαν περιλαμβάνονται στις προσωπικές αποσκευές του αγοραστή-ταξιδιώτη ανεξάρτητα αν συνοδεύονται ή όχι από αυτόν, και εάν η αξία της κάθε μιας απόδειξης λιανικής πώλησης για τα αγοραζόμενα είδη μαζί με Φ.Π.Α. υπερβαίνει το ποσό των 180,00€.

Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. για είδη διατροφής, οινοπνευματώδη ποτά, και καπνοβιομηχανικά προϊόντα καθώς και για αγαθά τα οποία από τη ποσότητά τους προδίδουν εμπορική πρόθεση. Ο πωλητής των αγαθών υποχρεούται:

- Να διαπιστώσει ότι ο ταξιδιώτης έχει τη μόνιμη κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Ε.Ε.
- Να εκδώσει θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη λιανικής πώλησης ή θεωρημένη απόδειξη λιανικής πώλησης που εκδίδεται από τον Η/Υ στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία του αγοραστή, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών, ο συντελεστής και το ποσό του Φ.Π.Α.
- Να συμπληρώσει δυο αντίτυπα, έντυπο με τον τίτλο «Αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. στις αγορές ταξιδιωτών εγκατεστημένων εκτός κοινότητας», το οποίο υπογράφεται από τον πωλητή και τον αγοραστή ταξιδιώτη. Το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή μαζί με τη θεωρημένη απόδειξη.

Ο αγοραστής ταξιδιώτης οφείλει να επιστρέψει στο πωλητή το πρώτο αντίτυπο της αίτησης επιστροφής εντός 3 μηνών από την ημερομηνία αγοράς των αγαθών θεωρημένη από το αρμόδιο τελωνείο εξόδου των αγαθών από την κοινότητα.

Μετά την παραλαβή του αντίτυπου ο πωλητής καταβάλλει στον αγοραστή ή στο νόμιμο εκπρόσωπό του ή εμβάζεται σε τράπεζα του εξωτερικού το ποσό του επιστρεπτέου Φ.Π.Α.

Για την επιστροφή του Φ.Π.Α. ο πωλητής εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο στο οποίο αναγράφει τον αριθμό απόδειξης λιανικής πώλησης και επισυνάπτει το αντίτυπο της αίτησης επιστροφής καθώς και το αποδεικτικό στοιχείο της πληρωμής.

Το ποσό του ποσού του επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. συμψηφίζεται με το φόρο εκροών της φορολογικής περιόδου εντός της οποίας εκδίδεται το πιστωτικό τιμολόγιο. Η λογιστική αντιμετώπιση του επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. γίνεται ως εξής:

Με βάση το πιστωτικό τιμολόγιο και το αποδεικτικό στοιχείο της πληρωμής χρεώνεται ο υπολογαριασμός 54.00.00 "Φ.Π.Α. εκροών πωλήσεων εμπορευμάτων" ή ο 54.00.71 "Φ.Π.Α. εκροών πωλήσεων προϊόντων" κατά περίπτωση με πίστωση χρηματικών διαθεσίμων. Το ποσό του επιστρεφόμενου φόρου καταχωρείται στον κωδ. 402 της περιοδικής δήλωσης "λοιπά προστιθέμενα ποσά" στο σύνολο του φόρου εισροών για να συμψηφιστεί με το φόρο εκροών.

Όταν ο αγοραστής ταξιδιώτης αναχωρεί από την Ελλάδα κατευθείαν εκτός της κοινότητας η επιστροφή του φόρου στον αγοραστή γίνεται κατά άμεσο τρόπο εφόσον ο πωλητής:

-εκδίδει την απόδειξη λιανικής πώλησης χωρίς Φ.Π.Α. αναγράφοντας σε αυτήν την ένδειξη «ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. –ΕΞΑΓΩΓΗ ΑΠΟ ΤΑΞΙΔΙΩΤΗ ΕΚΤΟΣ Ε.Ε.»,

-προσκομίζει τα αγαθά στο τελωνείο εξόδου από την Ελλάδα και παραλάβει από αυτό το αντίτυπο της αίτησης επιστροφής.

III. Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της παράδοσης και εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή

Όριο παροχής άμεσης απαλλαγής των εισροών, που προορίζονται για εξαγωγή.

Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα και πραγματοποιεί εξαγωγές, έχει το δικαίωμα άμεσης απαλλαγής για τις εισροές που προορίζονται για το σκοπό αυτό. Έτσι, μπορεί να αγοράσει αγαθά από το εσωτερικό της χώρας, να πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση ή να εισάγει αγαθά από τρίτη χώρα και να λαμβάνει υπηρεσίες, με απαλλαγή από το φόρο εισροών για τις πράξεις αυτές. Το συνολικό όμως ποσό της αξίας των αγορών και των λαμβανόμενων υπηρεσιών δεν μπορεί να υπερβεί το συνολικό ποσό της αξίας των εξαγωγών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. (Αρ.Φλώρος, 2005, σελ.79).

Παράδειγμα:

Έστω μια βιομηχανική επιχείρηση επεξεργασίας σιδήρου κατά τη διαχειριστική περίοδο 2005 πραγματοποίησε εξαγωγές στη Γερμανία 500.000,00€. Στη διαχειριστική περίοδο 2006 αγοράζει πρώτες ύλες και βοηθητικές ύλες από την Αγγλία 400.000,00€ και αγορές από το εσωτερικό της χώρας 130.000,00€. Το συνολικό κόστος των υπηρεσιών που αναλογούσε στην πραγματοποίηση των εξαγωγών ανήλθε σε 20.000,00€ συνολικές εισροές 550.000,00€. Η παρεχόμενη όμως απαλλαγή από το φόρο των εισροών είναι αυτή που αντιστοιχεί στο ποσό των 500.000,00€ όσο δηλαδή και το πραγματικό ύψος των εξαγωγών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Για το επιπλέον ποσό των

50.000,00€ έχει δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου εισροών που αναλογεί στο ποσό αυτό.

3.6.4. Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών

Απαλλάσσεται η εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες εφόσον τα αγαθά τίθενται σε καθεστώς εναποθήκευσης. Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στα έξοδα της εναποθήκευσης εκπίπτει κανονικά από το φόρο των εκροών. Απαλλάσσεται επίσης η παράδοση καθώς και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών εφόσον αυτά προορίζονται να προσκομιστούν στο τελωνείο και να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκης, τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης.

3.6.5. Ειδικές απαλλαγές

Απαλλάσσονται από Φ.Π.Α. :

- Η εισαγωγή και η πώληση πλοίων και πλωτών μέσων κάθε τύπου τα οποία προορίζονται για την εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία, ή όταν πρόκειται να χρησιμοποιηθούν στο Δημόσιο. Δεν απαλλάσσονται τα σκάφη που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.
- Η πώληση κάθε τύπου αεροσκάφους που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί από το Δημόσιο(ένοπλες δυνάμεις κ.λ.π.) ή από αεροπορικές εταιρείες για μεταφορές.
- Η πώληση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων, και λοιπών ειδών τα οποία προορίζονται για το εφοδιασμό πλοίων,

πλωτών μέσων και αεροσκαφών. Προκειμένου για πλοία και πλωτά μέσα της εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού η απαλλαγή περιορίζεται μόνο στα καύσιμα και λιπαντικά. Απαλλάσσονται επίσης οι παροχές υπηρεσιών που αφορούν κατασκευές, μετατροπές, επισκευές και συντηρήσεις πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών.

- Η εισαγωγή αγαθών, ή παράδοση στο εσωτερικό της χώρας και η παροχή υπηρεσιών, που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες των διπλωματικών και προξενικών αποστολών, καθώς και των διεθνών οργανισμών.
- Οι διεθνείς μεταφορές προσώπων (αεροπορικές, θαλάσσιες και σιδηροδρομικές) από την Ελλάδα προς το εξωτερικό (εντός και εκτός κοινότητας) και αντίστροφα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΥΤΩΝ- Κ.Β.Σ. -ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

4.1. Έννοια υπόχρεου

Υπόχρεος στο φόρο είναι το πρόσωπο το οποίο έχει την υποχρέωση να υποβάλλει δηλώσεις και να καταβάλλει στο Δημόσιο το φόρο που αναλογεί στις φορολογητέες πράξεις που ενεργούνται από αυτό.

Επίσης υπόχρεος στο φόρο είναι ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ο οποίος είναι υποκείμενος στο φόρο για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

Έτσι, σε κάποιες περιπτώσεις, υπόχρεοι στο φόρο είναι άλλα, εκτός από τον υποκείμενο στο φόρο, πρόσωπα. Ειδικότερα όταν ο υποκείμενος στο φόρο έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση στο εξωτερικό αλλά διενεργεί φορολογητέες πράξεις στην Ελλάδα την υποχρέωση για καταβολή του φόρου που οφείλεται για τις πράξεις αυτές, έχει το πρόσωπο που ο υποκείμενος έχει ορίσει ως αντιπρόσωπό του στην Ελλάδα.

4.2. Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

α) Δήλωση έναρξης εργασιών

Πρωταρχική υποχρέωση του υποκειμένου είναι η υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωσης με την οποία γνωστοποιεί την ημερομηνία που πρόκειται να κάνει έναρξη των εργασιών της επιχείρησής του.

Με τον τρόπο αυτό οι υποκείμενοι εγγράφονται στο σύστημα του Φ.Π.Α. και καταχωρούνται στο σχετικό μητρώο, απ' όπου παίρνουν τον ειδικό αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) τον οποίο εμφανίζουν σε όλες τις επίσημες συναλλαγές με τη φορολογία. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν από την διενέργεια κάθε συναλλαγής σχετικής με την επιχείρηση.

β) Δήλωση μεταβολών-μετάταξης

Εντός τριάντα ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές των στοιχείων που υποχρεωτικά δηλώθηκαν με τη δήλωση έναρξης εργασιών, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιήσει στη Δ.Ο.Υ. τις μεταβολές που έγιναν και αφορούν: την αλλαγή της επιχείρησης, του αντικειμένου εργασιών, την έδρα, την έναρξη ή παύση πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων κ.λ.π.

γ) Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών

Για τα φυσικά πρόσωπα η δήλωση υποβάλλεται εντός δέκα ημερών από την οριστική παύση εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία λύση τους.

4.3. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

Οι υποχρεώνονται να τηρούν, να εκδίδουν, να δίνουν, να ζητούν, να παίρνουν, να υποβάλλουν και να διαφυλάσσουν τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του κώδικα στην ελληνική γλώσσα και στο ευρωπαϊκό νόμισμα. Για τα στοιχεία των συναλλαγών με άλλη χώρα επιτρέπεται η διατύπωση σε ξένη γλώσσα και η αναγραφή του αντίστοιχου νομίσματος (USD, JPY, GBP, EUR, κ.λ.π.).

Δεν υποχρεώνονται να τηρούν τις διατάξεις του κώδικα οι συγγραφείς ή εισηγητές σεμιναρίων που είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία, καθώς και όσο φυσικά πρόσωπα χαρακτηρίζονται ως μικροεπιτηδευματίες.

Πρόκειται για όσους στην προηγούμενη χρήση πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα:

1. Μέχρι 10.000,00€ από πώληση αγαθών επεξεργασμένων ή όχι.
2. Μέχρι 5.000,00€ από παροχή υπηρεσιών.
3. Μέχρι 10.000,00€ συνολικά από πώληση επεξεργασμένων ή μη αγαθών και από παροχή υπηρεσιών, εφόσον τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τα 5.000,00€.

Όλα τα προηγούμενα όρια, όμως **δεν εφαρμόζονται** προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ελεύθερους επαγγελματίες, τους κυρίως χονδρεμπόρους, τις κοινοπραξίες επιτηδευματιών, τις αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και τους εξαγωγείς οι οποίοι τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, ενώ οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας (άρθρο 4).

Οι επιτηδευματίες, κάτοχοι στις λαϊκές αγορές, για την πώληση βιοτεχνικών και βιομηχανικών ειδών, όπως είδη οικιακής χρήσεως, είδη ένδυσης, υπόδησης κ.λ.π., δεν εμπίπτουν πλέον από 1.1.2003 στην ειδική ένταξη του βιβλίου αγορών και εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τις γενικές διατάξεις.

Όσον αφορά την έκδοση στοιχείων, οι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας πωλητές των λαϊκών αγορών (όχι πρωτογενούς παραγωγής), υποχρεώνονται από το 2003 να εκδίδουν Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ). Την ίδια υποχρέωση έχουν και οι **πλανόδιοι πωλητές-κινητά καταστήματα.**

Οι ανωτέρω πωλητές (λαϊκών αγορών ή πλανόδιοι) εφόσον ασκούν τη δραστηριότητά τους αποκλειστικά σε πόλεις ή χωριά κάτω των 5.000 κατοίκων, μη τουριστικών περιοχών με ετήσια ακαθάριστα έσοδα μέχρι 100.000€ τηρούν, κατ' εξαίρεση, βιβλία Α' κατηγορίας.

Η αγροτική εκμετάλλευση με τη μορφή εταιρείας, η πώληση αγροτικών προϊόντων μετά από επεξεργασία, η παράλληλη δραστηριότητα αγρότη και με δεύτερο κλάδο που τηρεί βιβλία τουλάχιστον Β' κατηγορίας, καθώς και η πώληση προϊόντων του είτε από δικό του κατάστημα, είτε στο εξωτερικό, συνεπάγεται την ένταξή του στο **κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.**, όπως και οι άλλοι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας.

Αντίθετα, οι αγρότες που δεν εμφανίζουν ένα από τα παραπάνω χαρακτηριστικά ανήκουν στο **ειδικό καθεστώς αγροτών**. Δεν δικαιούνται επιστροφή από το Δημόσιο του Φ.Π.Α. που τυχόν κατέβαλαν. Ως προς τον Κ.Β.Σ., δεν τηρούν ούτε βιβλία, ούτε στοιχεία, εκτός του ΔΑ όταν ορίζεται ρητά από το άρθρο 11.

4.4. Βιβλία επιτηδευματιών

Για την ένταξη των επιτηδευματιών (άρθρο 4), στις τρεις κατηγορίες τήρησης βιβλίων από 1.1.2007 καθορίζονται τα όρια ακαθάριστων εσόδων για τη χρήση 2006 :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

ΕΤΗΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Πρώτη (Αγορών)	μέχρι και 150.000€
Δεύτερη (Εσόδων-Εξόδων) από 150.000,01€	μέχρι και 1.500.000€
Τρίτη (Διπλογραφία)	άνω των 1.500.000€

Στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και οι τόκοι από πιστωτικές πωλήσεις και οι επιχορηγήσεις σε αμιγείς και κοινοτικές επιχειρήσεις.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται όμως οι φόροι και άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου που επιβάλλονται στις πωλήσεις ή στην αμοιβή για υπηρεσίες και επιρρίπτονται στον πελάτη ή εισπράττονται από αυτόν(π.χ. Φ.Π.Α.), τα διάφορα πριμ εξαγωγών και οι επιστροφές διαφοράς τόκων και τελών χαρτοσήμου, οι επιδοτήσεις επιτοκίων δανείων, οι επιχορηγήσεις αναπτυξιακών νόμων, οι αυτοπαραδόσεις αγαθών(άρθρο 14), τα έσοδα πώλησης παγίων, η αξία δειγμάτων και δώρων μικρής αξίας.

Επίσης στις πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστα έσοδα για την τήρηση βιβλίων θεωρούνται η αξία των αγαθών που επωλήθησαν και όχι οι προμήθειες.

Αντίθετα, δεν αποτελεί ακαθάριστο έσοδο για τα πρακτορεία ταξιδίων η αξία πώλησης εισιτηρίων εκ μέρους διάφορων μεταφορικών επιχειρήσεων, αλλά η προμήθεια που εισπράττουν επί της αξίας αυτής, οι τυχόν λοιπές πρόσθετες παροχές (π.χ. η έκπτωση λόγω τζίρου στο τέλος χρήσεως) καθώς και η τυχόν διαφορά της τιμής αγοράς από την τιμή πώλησης. (Π. Παπαδέας, 2006-2007, σελ26,27).

Στην **A' κατηγορία βιβλίων**, ανεξάρτητα της τυχόν υπέρβασης του ορίου εσόδων, εντάσσονται:

- Ο περιπτεράς (‘‘κίόσκι’’ εγκατεστημένο σε πεζοδρόμιο, κήπο ή πλατεία).
- Ο πωλητής αγαθών πρωτογενούς παραγωγής, όπως οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανωδώς με ‘‘πάγκο’’

και όχι με αυτοκίνητο, (περιλαμβάνεται και το εθιμικό "παζάρι".)

- Ο πρατηριούχος-έμπορος βενζίνης.

Αν ο ίδιος ο επιτηδευματίας διατηρεί δύο από τα παραπάνω επαγγέλματα, τηρεί και για τα δύο βιβλία Α' κατηγορίας.

Στη **Β' κατηγορία βιβλίων**, ανεξάρτητα της τυχόν υπέρβασης του ορίου εσόδων, εντάσσονται:

- Ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προορίζονται κατ' ειδικό τρόπο στη φορολογία εισοδήματος(π.χ. εκμεταλλευτής επιβατικού ή φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσεως) με εξαίρεση τον κατασκευαστή ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνικών έργων και ο εκμεταλλευτής πλοίου της δεύτερης κατηγορίας του ν.27/1975, άρθρο 3.
- Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.
- Ο πρατηριούχος έμπορος πετρελαίου.
- Ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων (Ν.3229/04, άρθρο 32)

Στην **Γ' κατηγορία βιβλίων**, ανεξάρτητα από το ποσό των ακαθάριστων εσόδων, εντάσσονται οι ελληνικές και ξένες Α.Ε., Ε.Π.Ε. καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων έργων, εφόσον η συμβατική τιμή προϋπολογισμού του κάθε έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας. Ακόμη εντάσσονται:

- Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

- Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.
- Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις (οποιοσδήποτε τύπος εταιρείας), καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, εφόσον ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών όταν συμμετέχει σ' αυτές ένα τουλάχιστον από τα παραπάνω πρόσωπα που εντάσσονται στην Γ' κατηγορία βιβλίων, αλλά και οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρονται ανάλογα έργα από τις προηγούμενες κοινοπραξίες(Ν.2992/2002, άρθρο 16).

Επίσης, ο μικροεπιτηδευματίας μπορεί να τηρεί βιβλίο Α' κατηγορίας, όπως και ο υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου Α' κατηγορίας μπορεί να τηρεί βιβλίο Β' κατηγορίας, αρκεί να τηρούν παράλληλα και όλα τα στοιχεία της ανώτερης κατηγορίας που επέλεξαν για τις επόμενες πέντε διαχειριστικές περιόδους.

Ένας νέος επιτηδευματίας –φυσικό πρόσωπο τηρεί κατά την έναρξη των εργασιών του βιβλίο κατηγορίας, όχι κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται. Σε περίπτωση μη ένταξής του, με δραστηριότητα πώλησης αγαθών ή εκμετάλλευσης παραδοσιακού καφενείου σε πόλη ή χωριό μη τουριστικής περιοχής και πληθυσμό κάτω των πέντε χιλιάδων (5.000)κατοίκων, τηρεί βιβλίο Α' κατηγορίας, ενώ είναι πιθανό την επόμενη διαχειριστική περίοδο να τηρήσει βιβλίο Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας, λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων ή να μην τηρήσει βιβλίο, αν θεωρηθεί μικροεπιτηδευματίας. Αν όμως, δεν ξεπερνάει το όριο των 150.000,00€ ετησίως θα συνεχίζει να τηρεί βιβλίο Α' κατηγορίας.

4.4.1. Βιβλία πρώτης κατηγορίας

Οι επιτηδευματίες της Α΄ κατηγορίας τηρούν βιβλίο αγορών στο οποίο καταχωρούν σε ξεχωριστές στήλες: την χρονολογία έκδοσης ή λήψης του στοιχείου, το είδος και τον αριθμό του στοιχείου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη, την αξία αγοράς των εμπορεύσιμων στοιχείων (χωρίς φόρο) κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και κατά Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους, τη αξία των παγίων, τις δαπάνες, τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία καθώς και το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πιο πάνω πράξεις. Εκδίδουν όλα τα φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από τον κώδικα (τιμολόγια, δελτία αποστολής, αποδείξεις δαπανών, αποδείξεις αυτοπαράδοσης), με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών.

Ο Φ.Π.Α.(φόρος εκροών) υπολογίζεται με την εφαρμογή των συντελεστών που ισχύουν στα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Επειδή όμως στους επιτηδευματίες της Α΄ κατηγορίας ο Κ.Β.Σ. επιτρέπει την μη έκδοση δελτίων λιανικής πώλησης δεν υπάρχει ευχέρεια να προσδιοριστούν άμεσα τα ακαθάριστα έσοδα και κατά συνέπεια δεν υπάρχει φορολογητέα βάση για τον υπολογισμό του φόρου των εκροών.

Έτσι, προκειμένου να καταστεί δυνατή η υπαγωγή των επιχειρήσεων αυτών στο Φ.Π.Α. καθιερώθηκε ένα ειδικό σύστημα φορολογίας, το οποίο βασίζεται στη μετατροπή των αγορών τους σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα με την εφαρμογή για το σκοπό αυτό ειδικών μεθόδων.

Για την εξεύρεση των φορολογητέων τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων των μικρών επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας, καθιερώθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών αρχικά από 1/1/1987 ένας γενικός τρόπος προσδιορισμού αυτών και από 1/1/1993 ένας ειδικός τρόπος.

Για να προσδιορισθούν λοιπόν τα ακαθάριστα έσοδα(σύμφωνα με το γενικό τρόπο) για τις εμπορικές επιχειρήσεις, γίνεται προσθήκη του μικτού εμπορικού κέρδους στο κόστος πωληθέντων εμπορεύσιμων αγαθών και για τις βιοτεχνικές επιχειρήσεις, προσθήκη του μικτού βιοτεχνικού κέρδους στο κόστος των πωληθέντων πρώτων και βοηθητικών υλών και των δαπανών παραγωγής.

Ο συντελεστής μικτού κέρδους προκύπτει από τη σύγκριση της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής και της τιμής πώλησης των εμπορεύσιμων ειδών. Αν π.χ. η τιμή κτήσης ή το κόστος παραγωγής είναι 800,00€ και η τιμή πώλησης 1000,00€ ο Σ.Μ.Κ. θα είναι $1000,00 - 800,00 = (200,00 * 100,00) : 1000,00 = 20\%$.

Για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων τεκμαρτών εσόδων των περιοδικών δηλώσεων κατά τρίμηνο λαμβάνονται υπόψη οι αγορές οι αγορές των εμπορεύσιμων ειδών του τριμήνου.

Για να κριθεί αν η επιχείρηση στην επόμενη χρήση υποχρεούται να μεταταγεί στο κανονικό καθεστώς ή μπορεί να παραμείνει στο ίδιο, ανάγονται σε ετήσια βάση τα ακαθάριστα έσοδα.

Παράδειγμα : Από το βιβλίο αγορών μιας ατομικής επιχείρησης κατά το Γ' τρίμηνο του 2006 προέκυψαν τα εξής οικονομικά στοιχεία:

Αγορές εμπορεύσιμων ειδών	15.000,00 + Φ.Π.Α. 19%	2.850,00
Αγορές παγίων	2.000,00 + Φ.Π.Α. 19%	380,00
Έξοδα υποκείμενα σε Φ.Π.Α. με δικαίωμα		
Έκπτωσης του φόρου εισροών	700,00 + Φ.Π.Α. -	80*,00
Έξοδα μη υποκείμενα σε Φ.Π.Α.	500,00	

* Τα γενικά έξοδα υπόκεινται σε φορολόγηση με διαφορετικούς συντελεστές όπως π.χ. ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ προς 9%, τηλεφωνικά προς 19%, συνδρομές σε περιοδικά, αγορές βιβλίων προς 4,5% κ.λ.π.

Η επιχείρηση διαθέτει τα είδη της με συντελεστή μικτού κέρδους 40%.

Τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις

15.000,00+(40%*15.000,00)=21.000,00	
Φ.Π.Α. εκροών:	21.000,00*19%=3.990,00
Μείον φόρος εισροών	(2.850,00+380.00+80,00)=3.310,00
Οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. στο Δημόσιο	680,00

Σύμφωνα με τον ειδικό τρόπο προσδιορισμού τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων των επιτηδευματιών της Α΄ κατηγορίας, το ποσό των αγορών των εμπορεύσιμων στοιχείων (χωρίς Φ.Π.Α.) της κάθε φορολογικής περιόδου πολλαπλασιάζεται με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρανομαστή το μοναδικό συντελεστή επί των πωλήσεων. Δηλαδή:

$$\text{Αγορές} * \text{Μ.Σ.Κ.Κ. (αγορών)} / \text{Μ.Σ.Κ.Κ. (πωλήσεων)}$$

Εφόσον ο ειδικός τρόπος είναι εφικτός, προβλέπονται δηλαδή από τους πίνακες και οι δύο συντελεστές, εφαρμόζεται για την μετατροπή των αγορών σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις ο τρόπος με βάση τον οποίον προκύπτουν τα μεγαλύτερα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα από λιανικές πωλήσεις.

Παράδειγμα: Μια ατομική επιχείρηση με βιβλία Α΄ κατηγορίας κατά το α΄ τρίμηνο του 2005 πραγματοποίησε αγορές εμπορεύσιμων στοιχείων 13.000,00€.

Ο Μ.Σ.Κ.Κ. για αγορές είναι 25% και για πωλήσεις 20%. Η επιχείρηση διαθέτει τα είδη της με πραγματικό συντελεστή μικτού κέρδους 30%. Τα **τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα** θα είναι:

- Με το γενικό τρόπο: $13.000,00 + (30\% * 13.000,00) = 16.900,00$
- Με τον ειδικό τρόπο: $13.000,00 * 25/20 = 16.250,00$

Για τον υπολογισμό του φόρου εκροών του β' τριμήνου και για το συνυπολογισμό τους στα ακαθάριστα έσοδα, λαμβάνεται το μεγαλύτερο ποσό που προέκυψε δηλαδή το ποσό των 16.900,00€.

Η αξία αγοράς εμπορευμάτων κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους και κατά συντελεστή Φ.Π.Α. αναλύεται στις στήλες του βιβλίου ή σε αθεώρητες καταστάσεις, ανάλογα με την περίπτωση φορολογίας(εισοδήματος, Φ.Π.Α.). αυτή η ανάλυση μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των αντίστοιχων φορολογικών δηλώσεων.

Για τις τέσσερις φορολογικές περιόδους ετησίως (ανά τρίμηνο) στην Α' κατηγορία βιβλίων, υπάρχει η δυνατότητα απόδοσης Φ.Π.Α. είτε μέσω της υποβολής 4 περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια της χρήσεως και μιας εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. μετά το τέλος της χρήσεως, είτε μέσω καταβολής 4 περιοδικών προκαταβολών Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια της χρήσεως και υποβολής μιας εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. μετά το τέλος της χρήσεως. Η επιλογή της καταβολής περιοδικών προκαταβολών Φ.Π.Α. ισχύει από 1.1.2003 και για την αξιοποίησή της απαιτείται η υποβολή δήλωσης μεταβολών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός του πρώτου μήνα της χρήσεως και υποχρεωτική παραμονή στο νέο καθεστώς τουλάχιστον για μια τριετία.

Από 5-18.4 κάθε έτους της τριετίας υποβάλλεται σχετικό σημείωμα και καταβάλλεται για το Α' τρίμηνο το ¼ του περυσινού Φ.Π.Α. προσαυξημένο κατά 10% και τα υπόλοιπα ¾ για τα Β, Γ, Δ τρίμηνα καταβάλλονται από 5-18 των μηνών Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου αντίστοιχα. Με την υποβολή των πραγματικών εσόδων-εξόδων στην εκκαθαριστική δήλωση αποκαθίσταται το πραγματικό ύψος Φ.Π.Α. της προηγούμενης χρήσεως, ώστε να αρχίσουν οι υπολογισμοί προκαταβολών Φ.Π.Α. της επόμενης χρήσεως.

Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. κάθε φορολογικής περιόδου, υποβάλλεται είτε αν το τελικό αποτέλεσμα είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό. Το πιστωτικό υπόλοιπο σημαίνει ότι η Δ.Ο.Υ μας οφείλει, δε θα μας το καταβάλλει όμως αλλά θα το συμψηφίσουμε με το υπόλοιπο του επόμενου τριμήνου. Η διαδικασία του μελλοντικού συμψηφισμού ακολουθείται και στην περίπτωση που το υπόλοιπο είναι χρεωστικό μέχρι 3€.

Παράδειγμα σύνταξης εντύπου περιοδικής δήλωσης και εντύπου εκκαθαριστικής Α' κατηγορίας.

Από το βιβλίο αγοράς μιας επιχείρησης που έχει ως κύρια δραστηριότητα, το Λιανικό εμπόριο τροφίμων και ειδών διατροφής, κατά το 1 τρίμηνο προέκυψαν τα εξής:

Αγορές εμπορευμάτων $26.665,20 + \Phi.Π.Α.9\% = 2.399,87$

Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα $691,90 + \Phi.Π.Α. 131,46$

Από το τιμολόγιο πώλησης προέκυψαν πωλήσεις $31.998,24 + \Phi.Π.Α.9\% = 2.879,84$

Οι Μ.Σ.Κ.Κ. για την επιχείρηση είναι 12% για αγορές και 10% για πωλήσεις. Άρα ο Σ.Μ.Κ. είναι $12/10 = 1,2$.

Το πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ήταν 514,53€.

Οι τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις είναι $26.665,20 * 1,2 = 31.998,24€$.

Επίσης από όλα τα τρίμηνα έχουν προκύψει τα παρακάτω στοιχεία, για να υποβληθεί στο τέλος του έτους και η εκκαθαριστική.

Πωλήσεις εμπορευμάτων $116.378,29 + \Phi.Π.Α.9\% = 10.474,05$

Αγορές εμπορευμάτων $96.981,91 + \Phi.Π.Α.9\% = 8.728,37$

Αγορές εμπορευμάτων $1.050,42 + \Phi.Π.Α.19\% = 199,58$

Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα $3.006,53 + \Phi.Π.Α. 571,27$

Λοιπές εισροές απαλλασσόμενες, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 817,51

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α κατηγορία βιβλία ΚΒΣ (γεωργικά καθεστώς ΦΠΑ).
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	590	06
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	15 04 06	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	15 04 06	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	ΠΕΙΡΑΙΑ Α	001	1208
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	010106	έως	310306

ΕΤΟΣ 006 2006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x)				
008	X	2	3	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		
010	010	011	012	013	014
1			3	6	7

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012 ε αναφέρεται Είδος αναίτητης Έτος Αρ. προτ. αριθμός αλλαγής

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΑΙΤΗΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	
102	ΑΝΝΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
105	ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 5	106	ΠΕΙΡΑΙΑ
107	ΑΤΤΟΛΟ 4952387	108	ΑΦΜ 059367281
109	ΑΙΤΗΤΗ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΒΙΟΥ Ν3030531
110	ΝΑΙ / ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πωλητικές αγαθά, εισροή υπηρεσιών κλπ)	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	31.998,24	8 331	2.879,84	351	76.665,20
302		4 332		352	4 372
303		18 333		353	18 373
304		6 334		354	6 374
305		3 335		355	3 375
306		13 336		356	13 376
307	31.998,24	ΣΥΝ ΦΟΡ 337	2.879,84	357	69190
308				358	2735210
309				401	51453
310				402	009
311	31.998,24			403	
341		343		404	514,62
342		344		411	
				412	
				413	3.045,95
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

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

501	166,11	511	ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
502	166,11	512	ΠΡΟΣΔΥΝΗΜΗ ΕΚΤΡΟΦ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ
503		513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

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

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΓΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ

4.4.2. Βιβλία Δεύτερης Κατηγορίας

Σύμφωνα με το άρθρο 4, βιβλία Β΄ κατηγορίας (Εσόδων-Εξόδων και απογραφών) υποχρεούνται να τηρούν οι 4 εντασσόμενες περιπτώσεις αυτής της κατηγορίας και όσοι μη εντασσόμενοι επιτηδευματίες δεν ξεπερνούν ετησίως το 1.500.000,00€ ως ακαθάριστα έσοδα. Το βιβλίο εσόδων- εξόδων διαιρείται σε δύο σκέλη:

ΕΣΟΔΑ ξεχωριστές στήλες (πώλησης εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, παγίων, υπηρεσιών και λοιπών πράξεων ιδίων ή τρίτων).

ΕΞΟΔΑ ξεχωριστές στήλες (αγοράς αγαθών εμπορεύσιμων ή προοριζομένων για μεταπώληση ή για επεξεργασία, αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών εξόδων, γενικών εξόδων, παγίων, άλλων πράξεων ιδίων ή τρίτων).

Τα ακαθάριστα έσοδα με τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως, χωριστά για κάθε σειρά στοιχείου (τιμολόγια χονδρικής πώλησης αγαθών, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.λ.π.). Αντίθετα η καταχώρηση των εξόδων γίνεται αναλυτικά και οι εγγραφές είναι τόσες, όσες και ο αριθμός των φορολογικών στοιχείων.

Τα ακαθάριστα έσοδα δεν συνδέονται άμεσα με τις αγορές. Μπορεί να είναι μεγαλύτερες από τις πωλήσεις λόγω αποθεματοποίησης σε μια διαχειριστική περίοδο, ενώ σε μια άλλη σε μια άλλη οι πωλήσεις να είναι μεγαλύτερες από τις αγορές λόγω πώλησης των αποθεμάτων.

Η διαδικασία για τα έντυπα του Φ.Π.Α. στα βιβλία Β΄ κατηγορίας είναι ανάλογη με τα βιβλία της Α΄ κατηγορίας. Συμπληρώνεται κάθε τρίμηνο η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και στο τέλος υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Εάν η επιχείρηση κάνει ενδοκοινοτικές συναλλαγές, θα πρέπει μέσα σε τριάντα ημέρες μετά την έναρξή τους, να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. τη

σχετική δήλωση μεταβολών που μπορεί να αφορά μόνο τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή μόνο τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή και τα δύο είδη συναλλαγών. Από τότε, είναι υποχρεωμένη μεν για κάθε τρίμηνο να συντάσσει την περιοδική δήλωση μέχρι την 20^η του επόμενου μήνα, αλλά εκτός από την περιοδική δήλωση, υποβάλλονται στατιστικές δηλώσεις αφίξεων και αποστολών (intrastat) κάθε μήνα, που οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές δεν είναι μηδενικές, καθώς και ανακεφαλαιωτικοί πίνακες αποκτήσεων και παραδόσεων (listing) κάθε τρίμηνο.

Διευκρινίζουμε ότι για πωλήσεις αγαθών σε ξένη χώρα (ενδοκοινοτικές παραδόσεις και εξαγωγές) δεν υπολογίζεται Φ.Π.Α.

Επίσης, στα βιβλία Β' κατηγορίας, περιλαμβάνεται υποχρεωτικά, εκτός του βιβλίου εσόδων-εξόδων και το **βιβλίο απογραφών**. Η καταγραφή (ποσότητα και αξία) αποθεμάτων γίνεται μέχρι την 20^η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων, εκκαθαριστικής Φ.Π.Α. ή εισοδήματος. Η ενημέρωσή του δεν είναι υποχρεωτική για όσους ανήκουν στη Β' κατηγορία βιβλίων αλλά τα ετήσια έσοδά τους δεν ξεπερνούν το όριο της Α' κατηγορίας βιβλίων δηλ. τα 150.000,00€ ενώ κατά την πρώτη χρήση τα ακαθάριστα έσοδα δεν ανάγονται σε ετήσια.

Για τους παρέχοντες υπηρεσίες, με βιβλία Β' κατηγορίας, που χρησιμοποιούν διάφορα υλικά (π.χ. συνεργείο αυτοκινήτων) δε δημιουργείται κατ' αρχήν υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών. Όταν, όμως οι συνολικές αγορές (κόστος) των υλικών σε ετήσια βάση ξεπερνούν το 1/3 των συνολικών ακαθάριστων εσόδων (εργασία και υλικά) τότε πρόκειται και για κλάδο πώλησης αγαθών (υλικών) δηλαδή είναι υποχρεωτική η τήρηση βιβλίου απογραφών.

Την υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών έχουν και οι επιχειρήσεις που τελούν σε αδράνεια γιατί θεωρούνται υφιστάμενες επιχειρήσεις, ενώ δεν έχουν την υποχρέωση αυτή οι επιχειρήσεις που διέκοψαν ή διαλύθηκαν, είτε εκποίησαν(πώλησαν) τα εμπορεύσιμα περιουσιακά τους στοιχεία ή περιήλθαν στα φυσικά πρόσωπα- φορείς των επιχειρήσεων, ως αντικείμενο της ιδιωτικής τους περιουσίας- αυτοπαράδοση κ.λ.π.

Όσοι έχουν ως κύριο αντικείμενο των εργασιών τους (άνω του 50% του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων από πώληση αγαθών) μία από τις απαλλασσόμενες δραστηριότητες, απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου απογραφών για το σύνολο το σύνολο των δραστηριοτήτων τους. Αντίθετα, αν τα ακαθάριστα έσοδα από την απαλλασσόμενη ή τις απαλλασσόμενες δραστηριότητες είναι κάτω του 50% του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων, υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών για το σύνολο των δραστηριοτήτων.

Παράδειγμα σύνταξης εντύπου περιοδικής δήλωσης και εντύπου εκκαθαριστικής Β' κατηγορίας.

Από το βιβλίο εσόδων-εξόδων ενός Ξυλουργικού Εργαστηρίου κατά το 2 τρίμηνο του 2006 προέκυψαν τα εξής αριθμητικά μεγέθη:

Αγορές εμπορεύσιμων ειδών 120,00€+Φ.Π.Α 19%= 22,80
Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα 1445,38+ Φ.Π.Α. 272,58
Πωλήσεις 1461,00€+Φ.Π.Α. 19%= 277,59

Έτσι επειδή ο φόρος εισροών (272,80+22,80) 295,38 είναι μεγαλύτερος από το φόρο εκροών 277,59 το υπόλοιπο είναι πιστωτικό και συμψηφίζεται στην επόμενη περιοδική δήλωση τριμήνου.

Αναλόγως συντάσσονται και οι περιοδικές δηλώσεις των άλλων τριμήνων και στο τέλος του έτους, η εκκαθαριστική.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία φορολόγησης
 Εξαετή δήλωση των υποκείμενων αυτών των μη υπαλλήλων ή απολ. μόνων.
 Έχει ως βάση και ΑΠΟΔΕΛΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν διαθέσει μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	630	00
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΦΩΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	25	07
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΒΙΕΠΡΑΞΗΣ Η ΓΑΡΑΛΛΗΣ	005	25	07

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ	ΤΡΟΠΑΙΩΝ	001	6252	ΕΤΟΣ	00								
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		Αν η δήλωση είναι εντός 12 μηνών από την προηγούμενη										
008	01	04	00	30	00								
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμματίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	X	3	4								
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ						ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμματίστε με x)							
010	ΤΡΟΠΟΣ	ΑΝΑΚΟΗ ΤΙΜΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ	012	ΖΗΤΗΣΗ	ΜΕΤ. ΝΕΟΥ	ΑΠΑΡΧΗΣ					ΑΛΛΑ ΑΙΤΙΑ
	1	2				1	2	3	4	5	6		8
Αν διενεργηθεί με κωδ. 012α ομαρροτόν ή 012β με πρόληψη ΕπικΑρ ή 012γ με πρόληψη 012δ													
013													

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

101	ΠΡΩΝΟΜΟ - ΕΠΩ	ΜΑΝΤΑ	
102	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
104	ΠΙΤΑΟΣ	105	ΤΡΙΠΟΤΑΜΙΑ
106	ΤΡΟΠΑΙΑ	107	ΒΙΣΣΙ
108	ΑΦΜ	ΕΙΔΟΣ	ΑΥΤΟΤΗΤΑ
028301120	ΑΤ	109	2664975
110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΩΝ Κ Β Σ	111	X
112	1	113	1

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

α	ΕΚΡΩΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ	β	ΕΙΣΡΩΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ		
301	9	331	351	9	371		
302	4,5	332	352	4,5	372		
303	1461,00	19	333	120,00	19	373	72,80
304	8	334	354	6	374		
305	3	335	355	3	375		
306	13	336	356	13	376		
307	1461,00	30P	337	1445,38	377	277,58	
308			30B	1565,38	378	295,38	
309			401				
310			402				
311	1461,00		403				
341			411				
342			412				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 420 295,38							

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

301	17,79	511	
502	17,79	512	
503		513	

Τα περιττώμα (που η δήλωση παρακολουθείται μηχανογραφικά συμπληρωθείτε αναγράφοντας το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ)

ΜΗΘΕΥ

Ε ΔΗΛΩΣΗ	Ε ΦΟΡΩΤΗΣ	Ε ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΗ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	-----------	----------------	----------

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

α	ΕΚΦΡΑΣΗ φορολογητέας (πυλώνας αγοράς παρούσας περιόδου) υπεριώτων κλπ 1. ΕΛΛΑΔΑ, ΑΡΧΙΚΟΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	α%	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΣΗ που αναλύει	β	ΕΙΣΡΟΔΕΣ φορολογητέας (πυλώνας εισοδήματος) ΕΛΛΑΔΑ, ΑΡΧΙΚΟΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	α%	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλύει
	ΕΚΦΡΑΣΗ ΕΛΛΑΔΑ ΑΡΧΙΚΟΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101	8 131		151	8	171
		102	4 132	Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΡΟΔΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	152	4	172
		103	18 133		153	18	173
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΣΗ	107	30 137	ΕΛΛΑΔΑ ΑΡΧΙΚΟΤΗΤΕΣ	154	8	174
				λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	155	4	175
					156	18	176
				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	164	30 184	

για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε "διακανονισμού επί μεταβολής στα κανονικά κθεστώδες με β.β.μ. Β" κατηγορίας που υπήρχε σε αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορικών ταξιδιών - αρθ. 43 παρ. 2 και 3. ν. 2659/00 με βάση τα αριθμικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθόριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Ένδοξα κόστους με φόρο από Ευρώπη, Ελλάδα & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρώπης (4)	Σύνολοση υπερίσχυση (1) - (2) (5)	Μείωση ομολογία υπαναγωγή σε ΦΠΑ (5) x (β)/(2)* (6)	Φοράς για ταξιδιωτική κ. ΦΠΑ (β)(1) - ομολογία ΦΠΑ (7)	Εκτέλεση ΦΠΑ (7) x ομολογία ΦΠΑ (8)	Απόδοση εισοδηματικού ΦΠΑ (8) x (4)/(2)* (9)
351 Σε χώρες Ευρώπης & Ελλάδα						α=β			
352 Σε χώρες εκτός Ευρώπης									
353 Χώρες εκτός & εκτός Ε.Π. Ευρώπης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα				359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358					Α θετικός κωδ. 358 μεταφέρεται στον κωδ. 708 Α αρνητικός κωδ. 358 μεταφέρεται ως δέσμευσης στον κωδ. 702

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2659/00

με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμός	405	Επίπεδο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	Επιρροή επί του ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό έκπτωσης % (100 - κωδ. 408)	409
Πρόβλεψη απαλλασσόμενες με λογισμικό έκπτωσης	402		405						
Πρόβλεψη απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403		406						
ΣΥΝΟΛΟ	404		406		407		408	409	

Αφαίρεσιμνα ποσά από τα γενικά συνολα του φόρου εισροών

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μερίδιο, όπως αρθ. 31	Πλήθος κατα τόπους (αγορά)	Πλήθος λοιπών σημείων εσόδων	Φοράς εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
421	1	2			
422		3	4	5	

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 708
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως δέσμευσης στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των ελληνικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2659/00

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (δικαιολογίου)	Pro-rata στους πρώτους χρησιμοποιήσεις		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΩΝ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. αλλά στη χρήση και θεωρούνται ως διατεθειμένα σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΗ ΕΤΩΝ		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. αλλά στη χρήση και θεωρούνται ως διατεθειμένα σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΗ ΕΤΩΝ	
	Μονο-δωλ %	Μη Μονο-δωλ %		στήλη (4) x κωδ. (501-2)	στήλη (2) % 5		στήλη (6) x 100	στήλη (2) % x (6 - στήλη (1)) 5		στήλη (8) x στήλη (2) % x (8 - στήλη (1)) 5	στήλη (10) x στήλη (2) % x (10 - στήλη (1)) 5
501	10										
502	20										
503	30										
504	40										
505	50										
506	ΣΥΝΟΛΑ										
507			Προβλεπτε (506-5) + (506-7) - (506-3) + (506-10)				Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ, μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ, μεταφέρεται ως δέσμευσης στον κωδ. 708				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληρωθέντα, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της περιόδου

Κόστος ΦΠΑ αγοράς Ε.Π.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων. Μονο-κλιμακωτό	Σύστημα έκτακτη ΦΠΑ, κλιμακωτό, υπαρκτό εν τω μεταξύ, σύμφωνα με 21% από τον κωδ. 902	Κόστος Ε.Π.Χ. αυτοκινήτων από 9 θέσεων	Σύστημα έκτακτη ΦΠΑ για μεταφορικά μέσα με κωδ. 904	Μηνιαίο κλιμακωτό ΦΠΑ του συνολικού ποσού μεταφορικών μέσων που παραδόθηκαν στην περίοδο	Απόδοση
901	902	903	904	905	
906 489400	907 919,85	908	909	910	911 5823,86

* Το κλάσμα κλάσματος σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

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

Βασικές διευκρινίσεις για τη συμπλήρωση της εκκαθαριστικής δήλωσης

Στον **κωδ. 607**, το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 601-606 των περιοδικών δηλώσεων) και **κωδ. 637** το σύνολο του φόρου εκροών που προκύπτει από το βιβλίο εσόδων-εξόδων.

Στον **κωδ. 653**, γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α.(4,5%, 9%, 19%) και στον **κωδ. 673** τον φόρο που αναλογεί.

Στον **κωδ. 612**, το άθροισμα των κωδ. 607 έως 611. και στον **κωδ. 614** η διαφορά των κωδ.613 από 612. ο κωδικός αυτός εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανάγκες του διακανονισμού Φ.Π.Α. Επισημαίνουμε, ότι επειδή στο σύνολο των εκροών (κωδ. 612) δεν συμπεριλαμβάνονται οι φορολογητέες εκροές του κωδ. 107 είναι πιθανό το ποσό αυτό του κωδικού να είναι αρνητικό. Επιπλέον τονίζουμε, ότι επειδή ο κωδ. 614 αποτελεί τον παρανομαστή του κλάσματος της *pro rata*, προκειμένου να υπολογισθούν οι κωδ. 404 και 406 του πίνακα Ζ, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη και το ποσό του κωδ. 107 του πίνακα Γ1.

Στον **κωδ. 615**, τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για την φορολογία εισοδήματος. Δεν είναι απαραίτητο ο κωδ. αυτός να συμφωνεί με τον κωδ. 614.

Στον **κωδ.663-683** αναγράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών-γενικών εξόδων (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, μεταφορικά) και ο φόρος που πληρώθηκε για όλη τη διαχειριστική περίοδο.

Στον **κωδ.666**, η αξία των εισροών, για όλη τη χρήση που απαλλάσσονται από το φόρο με βάση τις διατάξεις του ν. 2859/00 (π.χ. αμοιβή δικηγόρου, αγορά από αγρότη), όπως επίσης και οι εξαιρούμενες

εισροές –εκτός πεδίου εφαρμογής- π.χ. μισθοί, ημερομίσθια, καθώς και η αξία της παροχής υπηρεσίας για την οποία έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση.

Στον **κωδ.701**, το σύνολο του φόρου που πληρώθηκε στη Δ.Ο.Υ. τόσο με τις αρχικές και τροποποιητικές, όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, καθώς και με τις ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., με τις οποίες πληρώθηκε φόρος για τη μεταβίβαση των υπαγόμενων σε Φ.Π.Α. ακινήτων, που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Στον **κωδ. 705**, το άθροισμα των κωδ. 701 έως 704 και στον **κωδ. 710** το άθροισμα των κωδ. 684+705 μείον τον κωδ. 709. Στον **κωδ. 801**, η διαφορά των κωδ. 710-637. Το πιστωτικό υπόλοιπο ή χρεωστικό της εκκαθαριστικής, θα πρέπει να είναι το ίδιο με της περιοδικής δήλωσης του 4^{ου} τριμήνου(στο συγκεκριμένο παράδειγμα 155,50€). Στον **κωδ. 906**, το σύνολο της αξίας των εγχώριων φορολογητέων χονδρικών πωλήσεων εμπορεύσιμων αγαθών, καθώς και των εσόδων από παροχή υπηρεσιών προς άλλους υποκείμενους για την άσκηση του επαγγέλματός τους και στο **κωδ. 907**, το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις χονδρικές πωλήσεις (αγαθών και υπηρεσιών) ανεξάρτητα από το ύψος του κύκλου εργασιών.

4.4.3. Βιβλία Τρίτης Κατηγορίας

Το κλασικό σύστημα(Ιταλικό) χρησιμοποιεί τα βιβλία:

-Γενικό Ημερολόγιο

-Γενικό καθολικό

-Αναλυτικά καθολικά

-Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

Εφαρμόζεται κυρίως στις επιχειρήσεις με μικρό όγκο συναλλαγών. Στις μεσαίου ή μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεις , λόγω του μεγαλύτερου όγκου συναλλαγών, εφαρμόζεται κυρίως το συγκεντρωτικό σύστημα με τις πολλές παραλλαγές του:

- Την γερμανική παραλλαγή με τα αναλυτικά ημερολόγια του ΤΑΜΕΙΟΥ, όπου καταχωρούνται οι εισπράξεις και οι πληρωμές της επιχείρησης, των ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ, όπου καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις εκτός από τις προηγούμενες.
- Τη βελτιωμένη γερμανική παραλλαγή, όταν η οργάνωση της μεγάλου μεγέθους επιχείρησης με τον τεράστιο όγκο συναλλαγών απαιτεί τα δύο επιπλέον αναλυτικά ημερολόγια των ΑΓΟΡΩΝ και ΠΩΛΗΣΕΩΝ.
- Τη γαλλική παραλλαγή με τα περισσότερα αναλυτικά ημερολόγια όπως π.χ. ΤΡΑΠΕΖΩΝ, ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ, ΕΠΙΤΑΓΩΝ κ.α. Όλα ενημερώνονται τις πρώτες 15 ημέρες του επόμενου μήνα και οι εγγραφές τους μεταφέρονται στο ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ, στο ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ και στα ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ μέσα στο επόμενο μήνα.

- Την αγγλική παραλλαγή που δεν τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό.
- Την αμερικάνικη παραλλαγή που το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό έχουν ενσωματωθεί σε ένα βιβλίο.

Βιβλία Γ΄ κατηγορίας υποχρεούνται να τηρούν οι Α.Ε., οι Ε.Π.Ε. και όσες άλλες επιχειρήσεις ξεπερνούν το 1.500.000,00€ ως ετήσια ακαθάριστα έσοδα. Ακολουθείται η διπλογραφική μέθοδος και οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα (κλασικό ή συγκεντρωτικό) βάσει των παραδεκτών λογιστικών αρχών της Λογιστικής.

Από 1.1.93 η εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ) σε όσους τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας, είναι υποχρεωτική τουλάχιστον σε επίπεδο πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, εκτός από τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

Από 1.1.05 τηρούνται υποχρεωτικά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ)- International Accounting Standards (IAS) από τις εισηγμένες Α.Ε. στο Χ.Α.Α.

Τα ακαθάριστα έσοδα με τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως, χωριστά για κάθε σειρά στοιχείου (τιμολόγια χονδρικής πώλησης αγαθών, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.λ.π.).

Η τήρηση Μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων με το ΕΓΛΣ είναι πλέον υποχρεωτική τόσο με το ΕΓΛΣ, όσο και με τον Κ.Β.Σ.(άρθρο) βάσει του Ν. 305/02, άρθ.2.

Η διαδικασία για τα έντυπα του Φ.Π.Α. στα βιβλία Γ΄ κατηγορίας είναι ανάλογη με εκείνη των βιβλίων Α΄ και Β΄ κατηγορίας, αλλάζουν όμως οι περίοδοι. Συμπληρώνεται και υποβάλλεται μόνο ηλεκτρονικά

(taxis net) κάθε μήνα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Εφόσον η επιχείρηση ξεπέρασε τα καθοριζόμενα όρια των ενδοκοινοτικών συναλλαγών κατά την προηγούμενη χρήση, είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει, εκτός της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. και τις αντίστοιχες στατιστικές δηλώσεις – **Intrastat**.

Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες αποκτήσεων και παραδόσεων-**listing** υποβάλλονται ηλεκτρονικά το Α΄ τρίμηνο του έτους και στο τέλος υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση για το Φ.Π.Α.

4.5. Μετάταξη επιχειρήσεων

Είναι δυνατό μια επιχείρηση να μεταταγεί από ένα καθεστώς σε άλλο, είτε υποχρεωτικά βάσει του ύψους των πραγματοποιηθέντων κατά την προηγούμενη χρήση ακαθάριστων εσόδων ή λόγω αλλαγής της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων προαιρετικά. Οι μετατασσόμενες επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση μεταβολών-μετάταξης εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία της μετάταξης.

Αν μια επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από ένα καθεστώς σε άλλο, τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών, τα οποία υπάρχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται του χρόνου της μετάταξης απογράφονται και αποτιμώνται κατά συντελεστή φόρο, εφόσον από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. επιβάλλεται η σύνταξη απογραφής.

4.5.1. Μετάταξη επιχείρησης από τις απαλλασσόμενες ή από την Α΄ κατηγορία στη Β΄ κατηγορία.

Αν κατά τη νέα χρήση τηρηθούν βιβλία Β΄ κατηγορίας η επιχείρηση δεν υποχρεούται να διενεργήσει απογραφή των μενόντων εμπορεύσιμων ειδών κατά την έναρξη τήρησης βιβλίων Β΄ κατηγορίας.

Σχετικά όμως με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων που θα υπαχθούν στο Φ.Π.Α. κατά τον πρώτο χρόνο στον οποίο τηρήθηκαν βιβλία Β΄ κατηγορίας αυτά δε μπορούν να υπερβούν το ποσό που προκύπτει, αν στις αγορές της χρήσης προστεθεί το μεικτό κέρδος που προκύπτει από την εφαρμογή του πραγματικού συντελεστή μεικτού κέρδους. Αν όμως τα πραγματικά ακαθάριστα έσοδα της χρήσης αυτής, μειωμένα με τα τεκμαρτά έσοδα της προηγούμενης χρήσης, είναι μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά της χρήσης, τότε η επιχείρηση φορολογείται για τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα.

4.5.2. Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς με βιβλία Β΄ κατηγορίας στις απαλλασσόμενες ή στην Α΄ κατηγορία

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στις περιπτώσεις αυτές η επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής επειδή τα ακαθάριστα έσοδα της τελευταίας χρήσης κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Β΄ κατηγορίας δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερα από το όριο τήρησης βιβλίων Α΄ κατηγορίας. Όμως, σχετικά με την αξία των αποθεμάτων τα οποία αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν κατά τις χρήσεις που τηρήθηκαν βιβλία Β΄ κατηγορίας συντάσσεται πίνακας αγορών και πωλήσεων της τελευταίας πενταετίας κατά την οποία τηρήθηκαν βιβλία Β΄ κατηγορίας ή αν δεν τηρείται βιβλίο εσόδων-εξόδων για ολόκληρη τη

πενταετία, ο πίνακας περιλαμβάνει τις χρήσεις που η επιχείρηση τηρούσε το βιβλίο αυτό.

Από τα αριθμητικά μεγέθη του πίνακα και με τη βοήθεια του συντελεστή μεικτού κέρδους βρίσκεται το κόστος πωληθέντων αγαθών της πενταετίας το οποίο αφαιρείται από το συνολικό ποσό των αγορών και έτσι προκύπτει η αξία των εμπορεύσιμων ειδών τα οποία αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν στις χρήσεις που τηρήθηκαν βιβλία Α' κατηγορίας.

Αν η επιχείρηση που μετατάσσεται ενταχθεί στις απαλλασσόμενες τότε υποβάλλεται δήλωση αποθεμάτων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός δυο μηνών από τη μετάταξη και καταβάλλεται ο φόρος που αναλογεί στις αγορές που δεν διατέθηκαν.

Αν όμως κατά τη μετάταξη ενταχθεί στην Α' κατηγορία τότε το ποσό των αποθεμάτων, προστίθενται στις αγορές της πρώτης φορολογικής περιόδου κατά την οποία τηρείται βιβλίο αγορών και μετατρέπεται σε ακαθάριστα έσοδα με τεκμαρτό τρόπο.

4.5.3. Μετάταξη από τις απαλλασσόμενες ή την Α' κατηγορίας στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Γ' κατηγορίας

Απαλλασσόμενη επιχείρηση μετατάσσεται στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Γ' κατηγορίας. Στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται δήλωση αποθεμάτων στην Δ.Ο.Υ. εντός δυο μηνών και ο φόρος εισροών που αναλογεί στα αποθέματα έναρξης τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας εκπίπτει από το φόρο των εκροών της περιόδου κατά την οποία υποβλήθηκε η δήλωση μετάταξης. Στον ισολογισμό έναρξης τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας τα αποθέματα θα εμφανισθούν με την κατ' είδος

χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής. Ο Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί στα αποθέματα θα εμφανισθεί στον υπολογαριασμό ``33.13.90`` ``Φ.Π.Α. συμφηφιστέος στην επόμενη χρήση`` και αμέσως κατά την έναρξη της χρήσης θα μεταφερθεί στον υπολογαριασμό 54.00.20 ``Φ.Π.Α. εισροών εμπορευμάτων``.

4.5.4. Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς (Γ΄ κατηγορία) στις απαλλασσόμενες ή στην Α΄ κατηγορία

Υποβάλλεται δήλωση αποθεμάτων για την αξία των εμπορεύσιμων ειδών που εμφανίζεται στον ισολογισμό λήξης της τελευταίας διαχειριστικής χρήσης που τηρήθηκαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας. Αν η επιχείρηση εντάσσεται στη νέα χρήση στις απαλλασσόμενες καταβάλλεται ο φόρος που αναλογεί στα αποθέματα, ενώ αν εντάσσεται στην Α΄ κατηγορία τότε η αξία των αποθεμάτων προστίθεται στις αγορές της πρώτης φορολογικής περιόδου της νέας χρήσης.

4.5.5. Μετάταξη κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου

Η υποχρεωτική αλλαγή καθεστώτος από το ειδικό(Α΄ κατηγ.) στο κανονικό(Β΄ κατηγ.) μπορεί να γίνει εντός της διαχειριστικής περιόδου όταν η επιχείρηση επεκτείνει τις δραστηριότητές της σε τομείς παροχής υπηρεσιών με υποχρεωτική ένταξη στην Β΄ κατηγορία ή λόγω επέκτασης του αντικειμένου των εργασιών τους σε πώληση ειδών για τα οποία με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών προβλέπεται η

τήρηση βιβλίου εσόδων-εξόδων. Στη περίπτωση αυτή η σύγκριση γίνεται μόνο για το χρονικό διάστημα από τη μετάταξη μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

4.5.6. Απογραφή αγαθών επένδυσης

Όταν μια επιχείρηση μετατάσσεται από τις απαλλασσόμενες στο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή το κανονικό και αντίστροφα τα αγαθά επένδυσης που έχει στην κατοχή της τα απογράφει στην τιμή κτήσης πλέον τις δαπάνες βελτίωσης. Η αξία αυτή μειώνεται με τις αποσβέσεις που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία. Η επιχείρηση έχει δικαίωμα να εκπέσει την αναλογία του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα αγαθά επένδυσης και αντιστοιχεί στον εναπομείναντα χρόνο της πενταετίας, εφόσον μετατάσσεται από τις απαλλασσόμενες στο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό καθεστώς στις ή απαλλασσόμενες.

Π.χ. απαλλασσόμενη επιχείρηση αγοράζει το έτος 2006 ένα πάγιο και κατά την αγορά καταβάλλει Φ.Π.Α. 500,00€. Αν 1/1/2007 μεταταγεί στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό, έχει δικαίωμα για τα υπόλοιπα δυο χρόνια της πενταετίας να εκπέσει τα 2/5 του καταβληθέντος φόρου εισροών, δηλαδή $500,00 \cdot 2/5 = 200,00\text{€}$.

4.6. Ο τρόπος αυτοελέγχου των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών

Ο Ν. 3296/04 στα άρθρα 13 έως 16 προβλέπει ρύθμιση με την οποία καθιερώθηκε από το οικονομικό έτος 2004 νέα μεθοδολογία ελέγχου των μικρών επιχειρήσεων, η οποία -αν και προαιρετική- αυτή ουσιαστικά θα εφαρμόζεται. Με τη ρύθμιση αυτή δίνεται η δυνατότητα στις μικρές επιχειρήσεις και στους ελεύθερους επαγγελματίες, να προσδιορίσουν τα φορολογητέα κέρδη λογιστικά –εξωλογιστικά και τα προκύπτοντα μεγαλύτερα κέρδη να υπαχθούν σε φόρο. Στην περίπτωση αυτή η χρήση θεωρείται περαιωμένη.

Για τις δηλώσεις οικονομικού έτους 2007 και εφεξής με τον Ν. 3522/2006 όσοι φορολογούμενοι υπαχθούν στον αυτοέλεγχο θα ελεγχθούν δειγματοληπτικά.

Ποιοι υπάγονται

Η νέα αυτή ρύθμιση αφορά επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες ανεξάρτητα από τη νομική μορφή και την κατηγορία των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, εφόσον:

- ✓ Τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης ανέρχονται μέχρι 300.000€ για τις εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης αγαθών ή παραγωγής προϊόντων.
- ✓ Μέχρι 150.000€ για επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών καθώς και για τους ελεύθερους επαγγελματίες.
- ✓ Μέχρι 300.000€ για το σύνολο των δραστηριοτήτων για τις μικρές επιχειρήσεις (εμπορίας ή παραγωγής προϊόντων και παροχής) και

με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τα 150.000€.

- ✓ Μέχρι 300.000€ για το σύνολο των δραστηριοτήτων για τις μικρές επιχειρήσεις (εμπορίας ή παραγωγής προϊόντων με παράλληλη άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος) και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος, δεν υπερβαίνουν τα 150.000€.
- ✓ Οι νόμιμα μη τηρούντες βιβλία.

Στους πιο πάνω επιτηδευματίες παρέχεται η δυνατότητα ετησίου "αυτοελέγχου" και υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης με την οποία δηλώνονται αναπροσαρμοσμένα τα φορολογητέα κέρδη, πράγμα που σημαίνει την καταβολή σε κάθε περίπτωση επιπλέον φόρου με αντάλλαγμα την αποφυγή του φορολογικού ελέγχου της επιχείρησης. Ο αυτοέλεγχος αυτός είναι προαιρετικός.

Εξαιρέσεις

Από την διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι επιχειρήσεις που έχουν παραβάσεις Κ.Β.Σ. , κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία, που έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου και που δεν έχουν υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή υπέβαλλαν δηλώσεις με επιφύλαξη ή εκπρόθεσμες. Επίσης εξαιρούνται οι γεωργικές και τεχνικές επιχειρήσεις καθώς και εκείνες των ειδικών καθεστώτων π.χ. λιανοπωλητές- πλανόδιοι, ενοικιαζόμενα δωμάτια, ταξί, φορτηγά, που φορολογούνται τεκμαρτά.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Έστω ατομική εμπορική επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. είχε τη φορολογούμενη χρήση ακαθάριστα έσοδα 150.000€, απογραφή

έναρξης 40.000€, αγορές 80.000€, αποθέματα τέλους χρήσης 25.000€, δαπάνες 30.000€ και ο Μ.Σ.Κ.Κ. της είναι 15%.

Λογιστικός προσδιορισμός

Ακαθάριστα έσοδα		150.000
απογραφή έναρξης	40.000	
+αγορές χρήσης	<u>80.000</u>	
Σύνολο	120.000	
μείον Απογραφή λήξης	<u>25.000</u>	
κόστος πωληθέντων	105.000	
Μικτά κέρδη	45.000	
Δαπάνες	<u>30.000</u>	
Καθαρά κέρδη	15.000	φόρος κλίμακας 1.125€

Προσδιορισμός με αυτοέλεγχο

- **Μικτό κέρδος** = κόστος πωληθέντων * συντελεστή μικτού κέρδους

$$Μ.Κ.= 105.000 * 0,15/0,85= 18.529$$

- **Ακαθάριστα έσοδα**= κόστος πωληθέντων+ δαπάνες+ μικτό κέρδος

$$Α.Ε.= 105.000+ 30.000+ 18.529= 153.529$$

- **Καθαρά Κέρδη αυτοελέγχου**=

Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου* Μ.Σ.Κ.Κ.

$$Κ.Κ.α= 153.529 * 15\%$$

Καθαρά κέρδη 23.029,35 φόρος κλίμακας 3.937€

Έτσι με βάση τα λογιστικά της βιβλία η ατομική επιχείρηση θα έχει **καθαρά κέρδη 15.000€** για τα οποία οφείλεται φόρος με βάση την κλίμακα **1.125€**, ενώ με τη διαδικασία της περαίωσης του αυτοελέγχου τα **καθαρά κέρδη** προσδιορίζονται σε **23.029,35 €** για τα οποία θα καταβάλλει φόρο **3.937€**.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΕΚΠΤΩΣΗ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ

5.1. Γενικά

Κάθε πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α., φυσικό ή προσωπικό, έχει δικαίωμα να εκπέσει από το φόρο που αναλογεί στις εκροές του και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές εξωτερικού και οι εισαγωγές καθώς και το ποσό φόρου που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε στην ίδια φορολογική περίοδο.

Έτσι σε οποιαδήποτε επιχείρηση, προκειμένου για αγαθά επένδυσης το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που τα επιβαρύνει κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο που αυτά αρχίζουν να χρησιμοποιούνται. Η έναρξη της χρησιμοποίησης συνήθως συμπίπτει με το χρόνο αγοράς του επενδυτικού αγαθού.

Ο φόρος εισροών των επενδυτικών αγαθών εκπίπτει από το φόρο των εκροών κατά τη φορολογική περίοδο αγοράς εφόσον η επιχείρηση το χρησιμοποιεί σε φορολογητέες δραστηριότητες. Αν όμως το επενδυτικό αγαθό μετά την διενέργεια της έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών χρησιμοποιηθεί σε αφορολόγητες δραστηριότητες, τότε γίνεται διακανονισμός του φόρου εισροών και επιστρέφεται στο Δημόσιο ολόκληρο το ποσό που είχε εκπεσθεί από το φόρο των εκροών. Αν αυτό χρησιμοποιηθεί σε φορολογητέες και αφορολόγητες δραστηριότητες και

πάλι γίνεται διακανονισμός του φόρου και επιστρέφεται στο Δημόσιο το ποσό που αναλογεί στα μη υποκείμενα σε Φ.Π.Α. ακαθάριστα έσοδα.

5.2. Δικαίωμα έκπτωσης για απαλλασσόμενες πράξεις

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο των εκροών παρέχεται και στις παρακάτω περιπτώσεις απαλλασσόμενων πράξεων:

1. Δραστηριότητες που πραγματοποιούνται στο εξωτερικό

Παρέχεται έκπτωση εισροών κατά το μέρος εκείνο που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται σε οικονομικές δραστηριότητες που ασκούνται στο εξωτερικό, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αν είχαν γίνει στο εσωτερικό.΄΄ Π.χ. ένας διαφημιστής με έδρα την Ελλάδα αναλαμβάνει την διαφήμιση προϊόντος επιχείρησης στην Αγγλία. Ο φόρος που αναλογεί για τις δαπάνες που πραγματοποίησε ο διαφημιστής στην Ελλάδα θα εκπέσει, εφόσον η υπηρεσία αυτή αν γινόταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχε δικαίωμα έκπτωσης.

2. Στην παροχή υπηρεσιών, των οποίων η αξία εμπεριέχεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή ή την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Στην φορολογητέα αξία μεταξύ άλλων ποσών, εμπεριέχονται και τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής, όπως προμήθειες, μεσιτείες, τόκοι, τα έξοδα φόρτωσης-εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς. Επειδή η αξία αυτών των υπηρεσιών απαλλάσσεται από το φόρο ως εμπεριεχόμενη στη φορολογητέα, ο φόρος εισροών που αναλογεί στα απαλλασσόμενα έσοδα εκπίπτει από το φόρο των εκροών.

3. Στις απαλλασσόμενες πράξεις εξαγωγών

Προβλέπεται απαλλαγή από το φόρο εκροών των αγαθών που εξάγονται από την Ελληνική επικράτεια. Για τις πράξεις αυτές παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που επιβάρυνε τα εξαγόμενα αγαθά σε όλα τα στάδια εισαγωγής, παραγωγής ή εμπορίας.

4. Στις απαλλασσόμενες πράξεις που αφορούν τη διεθνή διακίνηση αγαθών

Οι πράξεις αυτές αφορούν την εισαγωγή, την παράδοση και την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που τίθενται στα ειδικά καθεστώτα, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές.

5. Πράξεις που αναφέρονται σε ειδικές απαλλαγές

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.2859/2000 απαλλάσσονται από το φόρο οι πράξεις παράδοσης πλοίων και αεροσκαφών καθώς και η παράδοση υλικών και αντικειμένων που ενσωματώνονται στα μέσα αυτά (έπιπλα, σωσίβιοι λέμβοι κ.α.), η παράδοση υλικών εφοδιασμού των μέσων αυτών και οι παροχές υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση πλοίων και αεροσκαφών.

6. Απαλλασσόμενες πράξεις παράδοσης αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.

Και για αυτές τις πράξεις παρέχεται πλήρης απαλλαγή. Ειδικότερα απαλλάσσεται η παράδοση αγαθών που γίνεται σε άλλο κράτος-μέλος και συγχρόνως ο εξαγωγέας έχει δικαίωμα να εκπέσει από το φόρο των εκροών το φόρο των εισροών με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές κατά την εισαγωγή τους από τρίτη χώρα ή την ενδοκοινοτική τους απόκτηση ή την αγορά από το εσωτερικό.

7. Ασφαλιστικές, αντασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές εργασίες

Οι εργασίες αυτές απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 2859/2000. Παρέχεται όμως το δικαίωμα επιστροφής φόρου εισροών που αναλογεί στα διαχειριστικά έξοδα που έγιναν για τις απαλλασσόμενες δραστηριότητες σε πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα εκτός των χωρών της Ε.Ε.

8. Διάθεση δώρων και δειγμάτων

Απαλλάσσονται από το φόρο τα δώρα αξίας μέχρι 10,00€ κατ' άτομο εφόσον:

- δεν αποτελούν μέρος μιας διαδοχικής σειράς προσφορών στο ίδιο άτομο.
- η συνολική αξία τους δεν υπερβαίνει για κάθε διαχειριστική περίοδο το 1% των ακαθάριστων εσόδων.
- δεν είναι του αυτού είδους με αυτά που εμπορεύεται η επιχείρηση.

Απαλλάσσονται επίσης τα δείγματα με τις εξής προϋποθέσεις:

- εφόσον είναι όμοια με τα πωλούμενα και φέρουν την ένδειξη «δείγμα δωρεάν»
- προσφέρονται σε λογικές ποσότητες με σκοπό τη διαφήμιση της επιχείρησης και των συγκεκριμένων προϊόντων της.

Παρέχεται επίσης το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με τον οποίο επιβαρύνθηκαν κατά την αγορά ή την παραγωγή τους, τα είδη που διατέθηκαν. Σε κάθε άλλη περίπτωση διάθεσης αγαθών άνευ ανταλλάγματος, εφόσον δεν εκπληρούνται κατά την παράδοση οι πιο πάνω προϋποθέσεις, θεωρείται ως παράδοση και είναι υποκείμενη στο φόρο.

5.3. Λογιστικός χειρισμός του μη εκπιπτόμενου φόρου των εισροών

Μη εκπιπτόμενος φόρος εισροών από το φόρο εκροών συναντάται στις πιο κάτω επιχειρήσεις:

- Στις επιχειρήσεις που βρίσκονται εκτός πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. όπως π.χ. οι νοσηλευτικές μονάδες, οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις, οι δικηγόροι, οι συμβολαιογράφοι κ.λ.π. Οι επιχειρήσεις αυτές επιβαρύνονται κατά την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών με Φ.Π.Α. Επειδή όμως αυτές απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. για τα έσοδά τους, δεν έχουν την δυνατότητα συμψηφισμού του φόρου, με αποτέλεσμα τα ποσά του φόρου εισροών να προσ αυξάνουν το κόστος των παραδιδόμενων σ' αυτούς αγαθών ή των παρεχόμενων υπηρεσιών. Οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις κατά κανόνα παρέχουν υπηρεσίες και ο μη εκπιπτόμενος φόρος εισροών αφορά κυρίως την απόκτηση παγίων και τις λαμβανόμενες από τρίτους υπηρεσίες.
- Στις υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις, για το φόρο που επιβαρύνει τις αγορές αγαθών και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο των εκροών π.χ. αγορά καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οινόπνευματων ποτών, αγοράς ή εξόδων επιβατικών αυτοκινήτων κ.λ.π.
- Στις επιχειρήσεις με δραστηριότητες υποκείμενες και μη υποκείμενες στο φόρο. Πρόκειται για το φόρο που αναλογεί σε αφορολόγητες δραστηριότητες και στο φόρο κοινών εισροών ο οποίος δεν εκπίπτει κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες

εξυπηρετούν αφορολόγητες δραστηριότητες. Ο μη εκπιπτόμενος Φ.Π.Α. αποτελεί ειδικό έξοδο αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών και ως εκ τούτου προσ αυξάνει το αντίτιμο των αγορών ή των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Βαρύνει τελικά τα αποτελέσματα χρήσης της επιχείρησης όπως και τα λοιπά ειδικά έξοδα αγορών (ασφάλιστρα, μεταφορικά, δασμοί κ.λπ.).

Για τις επιχειρήσεις τις μη υποκείμενες σε Φ.Π.Α. ανεξάρτητα με την κατηγορία βιβλίων η καταχώρηση των αγορών των αγαθών και των γενικών εξόδων γίνεται με το συνολικό ποσό στο οποίο εμπεριέχεται το αντίτιμο της αγοράς αγαθών ή της λήψης υπηρεσιών πλέον του Φ.Π.Α. που αναλογεί στο τίμημα. Δεν χρειάζεται δηλαδή ιδιαίτερος σχεδιασμός των στηλών ή των ημερολογιακών καταχωρήσεων για να εμφανισθεί σε ιδιαίτερη στήλη ή λογαριασμό ο φόρος των εισροών.

Παράδειγμα:

Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης (απαλλασσόμενα ακαθ. έσοδα από Φ.Π.Α.) αγόρασε Η/Υ αξίας 2.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 19% 380,00€, σύνολο 2.380,00€ με μετρητά από το εσωτερικό. Στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας στην πλευρά των εξόδων και στην στήλη «αξία παγίων» θα καταχωρηθεί το ποσό των 2.380,00€. Επίσης και στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας ο Φ.Π.Α. εισροών των 380,00€ ενσωματώνεται στην αξία κτήσης και οι αποσβέσεις υπολογίζονται στο συνολικό ποσό. Κατά την αγορά θα γίνει η εγγραφή:

14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.380,00
03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	
03	Αγορές Η/Υ από το εσωτερικό	
00	Η/Υ τύπου	
	38.00 ταμείο	2.380,00

Για τις επιχειρήσεις τις υποκείμενες στο φόρο, ο μη εκπιπόμενος φόρος εισροών βαρύνει και πάλι το κόστος κτήσης αγαθών ή υπηρεσιών, διαφοροποιείται όμως ο σχεδιασμός των στηλών ή των ημερολογιακών άρθρων καθόσον επιβάλλεται να αναφέρεται η ένδειξη «...με Φ.Π.Α. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης» ώστε να καθίσταται ευχερής η συμπλήρωση των περιοδικών δηλώσεων.

Παράδειγμα 1^ο :

Ε.Π.Ε. αγόρασε για τις ανάγκες της επιβατικό αυτοκίνητο από το εσωτερικό αντί 15.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 2.850,00€ σύνολο 17.850,00€ με μετρητά. Τα ακαθάριστα έσοδα της Ε.Π.Ε. εντάσσονται στις φορολογητέες δραστηριότητες. Πρόκειται για πράξη για την οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών από το φόρο των εκροών και επομένως το ποσό των 2.850,00€ βαρύνει το κόστος κτήσης. Θα γίνει η εγγραφή :

13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	17.850,00
01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	
03	Αγορές επιβ. αυτοκ. εσωτερικού	
01	Αυτοκίνητο τύπου.....με Φ.Π.Α. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	
	38.00 ταμείο	17.850,00

Παράδειγμα 2^ο:

Ο διαχειριστής και νομικός εκπρόσωπος της παραπάνω Ε.Π.Ε. , με έδρα την Αθήνα, πραγματοποίησε ταξίδι στη Μακεδονία με σκοπό την προώθηση των πωλήσεων. Πραγματοποίησε δαπάνες 800,00€ +Φ.Π.Α. 152,00€ σύνολο 952,00€. Επειδή για τις συγκεκριμένες δαπάνες δεν

παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών το ποσό των 152,00€ θα βαρύνει τα λοιπά «διάφορα έξοδα» και επομένως θα γίνει η εγγραφή:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	952,00
01	Έξοδα ταξιδίων	
00	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	
01	Έξοδα ταξιδίων υποκ. σε Φ.Π.Α.	
	χωρίς δικ. έκπτωσης	
	38.00 ταμείο	952,00

Παράδειγμα 3^ο :

Ανώνυμη βιομηχανική εταιρεία νημάτων αγόρασε 300 φιάλες ούισκι αντί 4.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 760,00€ σύνολο 4.760,00€. Τα ποτά διατέθηκαν δωρεάν από την Α.Ε. σε συνεργαζόμενα με αυτήν πρόσωπα(πελάτες, προμηθευτές κ.λ.π.). και στην περίπτωση αυτή ο φόρος εισροών που επιβάρυνε την Α.Ε. θα προσαυξήσει το αντίτιμο αγοράς ποτών και θα γίνει η εγγραφή:

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.760,00
02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	
99	Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης	
01	Διάφορα έξοδα υποκ. σε Φ.Π.Α.	
	χωρίς δικ. έκπτωσης	
	38.00 ταμείο	4.760,00

Ο ίδιος λογιστικός χειρισμός ισχύει και για τις επιχειρήσεις με υποκείμενες στο Φ.Π.Α. δραστηριότητες και μη υποκείμενες, εφόσον πραγματοποιούν δαπάνες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α.

5.4. Περί των κοινών εισροών

Με το όρο κοινές εισροές υποδηλώνονται οι αγορές αγαθών και οι λήψεις υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται συγχρόνως σε φορολογητέες και σε αφορολόγητες δραστηριότητες. Οι πράξεις αυτές συναντώνται σε επιχειρήσεις με περισσότερους από έναν κλάδους εκμετάλλευσης, εκ των οποίων για τον έναν τουλάχιστον κλάδο προβλέπεται απαλλαγή των ακαθάριστων εσόδων του από το φόρο των εκροών.

Πρόκειται για επιχειρήσεις με κλάδους υπηρεσιών κοινωνικού χαρακτήρα, χρηματοοικονομικού, μορφωτικού και άλλων που στοχεύουν στην εξυπηρέτηση του κοινωνικού συνόλου. Οι εισροές των επιχειρήσεων αυτών μπορεί να προορίζονται και να χρησιμοποιούνται:

- σε δραστηριότητες (κλάδους εκμετάλλευσης) εκ των οποίων τα προερχόμενα ακαθάριστα έσοδα είναι υποκείμενα στο φόρο εκροών. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος των εισροών καταχωρείται στους υπολογαριασμούς 54.00 Φ.Π.Α. και εκπίπτει κανονικά από το φόρο των εκροών.
- σε δραστηριότητες (κλάδους εκμετάλλευσης) εκ των οποίων τα προερχόμενα ακαθάριστα έσοδα είναι απαλλασσόμενα από το φόρο των εκροών και δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Στην περίπτωση αυτή ο Φ.Π.Α. εισροών, βαρύνει το κόστος κτήσης των αγαθών ή των υπηρεσιών όπως συμβαίνει και με το φόρο εισροών των δαπανών για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης των υποκείμενων στο φόρο επιχειρήσεων.
- σε δραστηριότητες για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και σε δραστηριότητες για τις οποίες δεν παρέχεται τέτοιο δικαίωμα. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος εισροών

που εκπίπτει από το φόρο των εκροών υπολογίζεται αναλογικά όπως παρακάτω:

5.4.1. Αναλογική έκπτωση του φόρου των εισροών (PRORATA)

Η υποκείμενη στο Φ.Π.Α. επιχείρηση, η οποία ενεργεί φορολογητέες και μη φορολογητέες πράξεις έχει το δικαίωμα να εκπέσει από το φόρο των εκροών της ποσοστό του φόρου των κοινών εισροών της. Το εκπιπτόμενο ποσοστό του φόρου βρίσκεται με βάση κλάσμα με αριθμητή το ετήσιο ποσό των ακαθάριστων εσόδων(χωρίς Φ.Π.Α.) που προκύπτει από δραστηριότητες για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και παρονομαστή τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων του αριθμητή, προσαυξημένα με τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και με τα εξαιρούμενα.

Φορολ. εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.) + απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

Φορολ. εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.)+ απαλ/νες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Στο παραπάνω κλάσμα δεν περιλαμβάνονται τα ποσά που προέρχονται:

- από πώληση αγαθών τα οποία χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση ως πάγια.
- από αυτοπαραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών.
- από παρεπόμενες πράξεις που ενεργούνται και έχουν σχέση με ακίνητα ή με χρηματοοικονομικές δραστηριότητες π.χ. εργασίες που αφορούν συνάλλαγμα, διαχείριση χρεογράφων και αμοιβαίων κεφαλαίων κ.λ.π.

Στις απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών ενδεικτικά περιλαμβάνονται:

- η αξία των εξαγωγών σε τρίτες χώρες και οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις.
- η αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων και των πωλήσεων από απόσταση.
- η συναλλαγματική διαφορά του τιμήματος των εξαγωγών που αναφέρεται στη διασάφηση εξαγωγής και του τιμήματος που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης (τιμή αγοράς συναλλάγματος).
- τα έσοδα των μεσιτών από παροχή υπηρεσιών σε χώρες εκτός Ε.Ε.
- οι πωλήσεις αντικειμένων και υλικών, εξαρτημάτων, ανταλλακτικών, εφοδίων κ.λ.π. σε πλοία.

Στις εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και στις εξαιρούμενες περιλαμβάνονται:

- οι πωλήσεις εφημερίδων-περιοδικών από πρακτορεία διανομής, περίπτερα κ.λ.π.
- οι πωλήσεις καπνοβιομηχανικών προϊόντων, τα μισθώματα από ακίνητα, οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις ενισχύσεις, αποζημιώσεις, οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που προέρχονται από εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, οι πιστωτικοί τόκοι από καταθέσεις κ.λ.π.

Το ποσοστό της έκπτωσης του φόρου εισροών, λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου εισροών στο τέλος της χρήσης με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και εφαρμόζεται για τον

3.Πωλήσεις παγίων: 27.000,00 €

Έστω ότι ο φόρος που επιβαρύνει τις κοινές εισροές της χρήσης 2005 ήταν 1500€. Άρα προκύπτει το κλάσμα:

$$\frac{140.000,00+104.000,00}{140.000,00+104.000,00+55.000,00+12.000,00} = \frac{244.000,00*100}{311.000,00}$$

=78,45% στρογγυλοποιημένο 79%

Επομένως η επιχείρηση έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των κοινών εισροών για τη χρήση 2005, $1500,00*79\%=1185,00\text{€}$ και δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης για το υπόλοιπο $1500,00*21\%=315,00\text{€}$. Το ποσό του φόρου των κοινών εισροών προκύπτει από τη συμπλήρωση του πίνακα Ζ της εκκαθαριστικής δήλωσης της ίδιας χρήσης, ως εξής:

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ισχύουν μέχρι και 31/3/2005									
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες τιμήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ. (ΣΥΝΟΛ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ)	β	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που πληρώνει	β	ΕΙΣΡΟΕΣ σε ετήσιες τιμές (αγορές, προμήθειες, ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ)	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που πληρώνει		
1	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ με κατά ειδικό άρθρο στο νόμο Ανταρ	8	131	1	ΕΚΡΟΕΣ από τη λήψη Ειδικού έκτακτου ή από άλλα άρθρα	8	171		
	101				151				
	102	4	132		152	4	172		
	103	18	133		153	18	173		
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΤΕΛΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	107	137	4	ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	8	174		
ΠΡΟΣΟΧΗ για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε "διακανονισμό επί μετατόπισης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β" κατηγορίας", που υπήρχε ο' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.					155	4	175		
					156	18	176		
				ΕΙΣΡΟΕΣ ΦΟΡΩΝ ΤΕΛΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	164	28	184		

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "τακτών" των προκροισίων ταξιδιών αρθ. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. διαδικασίας

Ταξινόμηση πακέτου που πραγματοποιήθηκαν	Συνολο εισπραξιμων εισροων με φορο	Συνολο εσόδων με φορο	Συνολο εισοδημα με φορο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Συνολο εισοδημα με φορο από χωρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης	Συνολο εισοδημα με φορο (3) + (4)	Μείωση εισοδημα υπολογιστη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)]*	Ποσο μείωση εισοδημα σε ΦΠΑ (6) / (5) x 100	Αριθμοσ ΦΠΑ (7) x συνολ. ΦΠΑ	Αριθμοσ ΦΠΑ (8) x συνολ. ΦΠΑ
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα									
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
353 Μικτά εισοδ & εισοδ Ευρωπ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικες περιόδους για ταξιδιωτικα πακέτα					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. 357 Β1 - 358			Ο αριθμοσ κωδ. 358 υπολογιστη στον κωδ. 708	Ο αριθμοσ κωδ. 358 υπολογιστη ως βελτιωσ στον κωδ. 702

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

Προβλεπόμενες με διακανονισμό εισροές	401	140.000,00	405	244.000,00	Πλάτος κλάσματος (αριθμητικό κλάσμα)	Συμμόρφωση οριστικού ποσοστού επίπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)			
Πρόβλεπόμενες εισροές με διακανονισμό	402	104.000,00	406	311.000,00	407	78,45	409	21		
Πρόβλεπόμενες εισροές χωρίς διακανονισμό	403	67.000,00								
ΣΥΝΟΛΟ	404	311.000,00	406	311.000,00	407	78,45	408	79%	409	21

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθ. 31			Ποσό φόρου εισροών που δεν επιπτεται	Σύνολο φόρου εισροών που δεν επιπτεται κωδ. 421 β1 - 422 β1
	Ποσοστό μείωσης	Ποσό κατά τοσά	Ποσό βάσει λογισμικών		
421 1500,00	21			315,00	423 315,00
422					

Αν ο κωδ. 423 > 38 ΕΥΡΩ μετατρέπεται στον κωδ. 708
Αν ο κωδ. 423 < 0 μετατρέπεται ως βελτιωσ στον κωδ. 702

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

Έτος κατά το οποίο υπολογιστησ πώληση (διακανονισμού)	Pro-rata εισοδ πρώτης χρήσης πώλησης		ΦΠΑ αγοράς πώληση που χρησιμοποιήθηκαν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς πώληση που παραβλήθησαν κατά τη χρήση και διακρατησ στη διακανονιστικη φορολογικη περιοδο	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΝ	ΦΠΑ αγοράς πώληση που παραβλήθησαν κατά τη χρήση και διακρατησ ως διακρατησ σε διακανονιστικη φορολογικη περιοδο	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΝ	
	Μονο-ετησ	Μη-Μονο-ετησ		στήλη (4) x κωδ. (501-2)	στήλη (2) x 5				στήλη (8) x στήλη (2) x 8	στήλη (1) x 5
501	τα									
502	τη									
503	τη									
504	τη									
505	τη									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507										

Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μετατρέπεται στον κωδ. 702
Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μετατρέπεται ως βελτιωσ στον κωδ. 708

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ μετατόπιση εισοδημα

Αριθμοσ κλάσματος Ε.Π.Χ. αυτοκινήτων (αριθ. 9 άρθρο 11 Μακροοικονομικη)	Αριθμοσ κλάσματος Ε.Π.Χ. αυτοκινήτων (αριθ. 9 άρθρο 11 Μακροοικονομικη)	Αριθμοσ κλάσματος Ε.Π.Χ. αυτοκινήτων (αριθ. 9 άρθρο 11 Μακροοικονομικη)	Αριθμοσ κλάσματος Ε.Π.Χ. αυτοκινήτων (αριθ. 9 άρθρο 11 Μακροοικονομικη)	Αριθμοσ κλάσματος Ε.Π.Χ. αυτοκινήτων (αριθ. 9 άρθρο 11 Μακροοικονομικη)
901	902	903	904	905
906	907	908	909	910
				911

*Το κλάσμα εισοδημα (αριθ. 9 άρθρο 11 Μακροοικονομικη) με διακανονισμό μετατρέπεται στον κωδ. 708

5.4.2. Πενταετής διακανονισμός του φόρου εισροών των παγίων (πίνακας Η)

Εάν ένας ιδιώτης, για παράδειγμα αγοράσει έναν Η/Υ επιβαρύνεται, εκτός από την αξία του (2.000,00€) και με τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. (360,00€) τον οποίο εισπράττει το Δημόσιο ως φορολογικό έσοδο. Όταν όμως, ένας επιτηδευματίας αγοράσει τον ίδιο Η/Υ καταβάλλει καλύτερη τιμή αγοράς και τον αντίστοιχο Φ.Π.Α.(18%) τον οποίον επανεισπράττει από το Δημόσιο μέσω του συμψηφισμού εισροών-εκροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

Πρόκειται για διαφορετική αντιμετώπιση που ευνοεί την παραγωγή, την ανανέωση των επενδύσεων και την ανάπτυξη των επιχειρήσεων, αρκεί τα πάγια να αξιοποιηθούν επαγγελματικά τουλάχιστον για πέντε χρόνια. Σε περίπτωση όμως που ο ιδιώτης συνεννοηθεί με τον επιτηδευματία να του αγοράσει και σε μικρό χρονικό διάστημα να του πουλήσει τον Η/Υ με την εικονική τιμή π.χ. των 50,00€, τότε το Δημόσιο θα εισπράξει το Φ.Π.Α. των 9€ και όχι των 360,00€. Όταν λοιπόν ένα πάγιο πωλείται πριν κλείσει πενταετία θα πρέπει να υπολογίζεται το αντίστοιχο ποσό Φ.Π.Α. αναλογικά με βάση τα εναπομείναντα έτη της πενταετίας που δεν πρόλαβε να "ζήσει" στην πωλήτρια επιχείρηση.

Αν ο Φ.Π.Α. που εισπράττει κατά τη πώληση είναι π.χ. μικρότερος από τον υπολογισθέντα Φ.Π.Α. χρειάζεται **ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ** (συνδυασμός των πινάκων Ζ, Η) για να καταβληθεί σταδιακά από τον πωλητή στο Δημόσιο η διαφορά Φ.Π.Α. μέχρι τη λήξη της πενταετίας.

Ως φορολογητέες δραστηριότητες θεωρούνται η πώληση παγίων με εισπραττόμενο Φ.Π.Α. τουλάχιστον τον αναλογούντα καθώς και η καταστροφή, απώλεια ή κλοπή παγίων, ενώ ως αφορολόγητες δραστηριότητες θεωρούνται οι λοιπές περιπτώσεις (π.χ. πώληση παγίων

με εισπραττόμενο Φ.Π.Α. μικρότερο του αναλογούντα) καθώς και η μη χρησιμοποίηση αγορασθέντος παγίου μετά την 1.1.1993.

5.5. Επιστροφή του Φ.Π.Α.

Όταν ο φόρος μιας φορολογικής περιόδου είναι μεγαλύτερος από το φόρο των εκροών η διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο.

Κατ' εξαίρεση ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται από το Δημόσιο στο δικαιούχο στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Όταν καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώσητα. Τέτοιες περιπτώσεις υπάρχουν, αν ο υποκείμενος στο φόρο συμπεριέλαβε στις φορολογικές πράξεις, αξίες μη υποκείμενες στο φόρο ή έξοδα από συναλλαγές οι οποίες στη συνέχεια ακυρώθηκαν.
2. Όταν το πιστωτικό υπόλοιπο δεν είναι δυνατό να μεταφερθεί στην επόμενη διαχειριστική περίοδο για συμψηφισμό. Τέτοιες περιπτώσεις συντρέχουν α) αν η επιχείρηση διέκοψε τις εργασίες της, β) αν λόγω της πραγματοποίησης εξαγωγών καθίσταται ανέφικτος ο συμψηφισμός του πιστωτικού υπόλοιπου με φόρο εκροών από πράξεις που γίνονται στο εσωτερικό, γ) αν εκπνέει η προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος επιστροφής Φ.Π.Α. Η παραγραφή του δικαιώματος για επιστροφή του Φ.Π.Α. είναι τριετής και αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε νόμιμα η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αυτό ανάγεται. Π.χ. για πιστωτικό υπόλοιπο 1/1-31/12/2002, που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση του έτους 2002 η οποία υποβάλλεται αρχές

του 2003, ο χρόνος έναρξης της τριετούς παραγραφής αρχίζει την 1/1/2004.

Για την επιστροφή διενεργείται φορολογικός έλεγχος και το πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται στο δικαιούχο μόνο όταν από τα στοιχεία του, τεκμηριώνεται η δημιουργία του πιστωτικού υπολοίπου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ

6.1. Έννοια Φοροδιαφυγής

Η δια μέσου της φορολογίας αναγκαστική αφαίρεση ενός τμήματος του εισοδήματος των φορολογούμενων προσώπων(φυσικών-νομικών), έχει ορισμένες φορές σαν αναγκαίο επακόλουθο την πρόκληση αντιδράσεων, οι οποίες εμφανίζονται τόσο ως παθητικές, όσο και σαν ενεργητικές. Οι παθητικές αντιδράσεις χαρακτηρίζουν τα άτομα και τις στάσεις τους κατά την πληρωμή του φόρου, αλλά δεν συνιστούν φοροδιαφυγή, ενώ αντίθετα οι ενεργητικές αντιδράσεις συνιστούν **φοροδιαφυγή** (evation fiscale), με όλες τις εκφάνσεις τις εκφάνσεις των φορολογικών καταστρατηγήσεων.

Επομένως φοροδιαφυγή, είναι η απόκρυψη φορολογητέας ύλης από τον φορολογούμενο, με σκοπό τη καταστρατήγηση του νόμου και την αποφυγή του φόρου. Ειδικότερα η διαφυγή παραμορφώνει το φορολογικό σύστημα κάθε χώρας, δημιουργεί άνισους όρους ανταγωνισμού και εκδηλώνεται ποικιλότητα. Έτσι, ο υποκείμενος σε φόρο μπορεί να εκφεύγει της πληρωμής αυτού, έστω και αν για το σκοπό αυτό δεν χρησιμοποιεί δόλο, αλλά π.χ. χρησιμοποιεί τα κενά του νόμου και διαμέσου αυτών κατορθώνει να διαφεύγει. Πρόκειται, λοιπόν, για την περίπτωση που όταν χρησιμοποιεί κάποιος τις ατέλειες του νόμου υπεκφεύγει, χωρίς να διαπράττει αδίκημα. Στις περιπτώσεις αυτές χρησιμοποιούμε τον όρο **φοροαποφυγή**, καθόσον εκδηλώνεται και εδώ διαφυγή όχι όμως με τη μορφή φορολογικής απάτης. Ορισμένοι, αποκαλούν το είδος αυτό της διαφυγής, ως νόμιμη φοροαποφυγή, π.χ. όταν κάποιος μεταβιβάζει μέρος του εισοδήματός του στη σύζυγο ή τα

παιδιά του, θεωρείται ότι φοροαποφυγή, δηλαδή μια νόμιμη ενέργεια σε αντίθεση με την φοροδιαφυγή που είναι παράνομη.

Ειδικότερα, όταν υπάρχει καταστρατήγηση των φορολογικών νόμων με εμφάνιση ανακριβών δεδομένων κατά την άσκηση των οικονομικών συναλλακτικών, επιχειρηματικών ή επαγγελματικών δραστηριοτήτων του ατόμου, με σκοπό την απόκρυψη της φορολογητέας ύλης, τότε μιλάμε για *δόλια φοροδιαφυγή*. Οι περιπτώσεις απάτης είναι άπειρες, τα δε τεχνάσματα και οι λογιστικές καταδολιεύσεις σημειώνουν την εφευρετικότητα των ατόμων, προκειμένου να αποτινάξουν με δόλο το φορολογικό νόμο. Άλλωστε, η απάτη είναι συνδεδεμένη με παραβιάσεις νόμων, που έχουν σαν αποτέλεσμα διανοίξεις δρόμων για φοροκλοπή(μη απόδοση των φόρων στο Δημόσιο). Οι εικονικές δικαιοπραξίες και συμβάσεις, τα ψευδή και τα πλαστά παραστατικά και η πρόθεση απόκρυψης εσόδων στα βιβλία, είναι ένα δείγμα των σκόπιμων αυτών επινοήσεων.

Για την πρόληψη της απάτης, οι φορολογικές νομοθεσίες των διαφόρων κρατών προβλέπουν διάφορα μέσα. Έτσι, ορισμένα συστήματα προσδιορισμού του φόρου, δε δίνουν λαβή στην ανάπτυξη της απάτης. Ο υπολογισμός της φορολογητέας ύλης βάσει τεκμηρίων, είναι ένας τρόπος προς πρόληψη της απάτης για φοροκλοπή. Η πάταξη της δόλιας φοροδιαφυγής είναι μέσον, όχι μόνο τιμωρίας αυτού που διαπράττει την φοροδιαφυγή, αλλά επίσης και μέσο εκφοβισμού των διαφόρων μιμητών. Σε ορισμένες χώρες, οι επιβαλλόμενες ποινές είναι πολύ αυστηρές, ο δε χαρακτήρας του ποινικού κολασμού αυτού του είδους, στις διάφορες περιπτώσεις που εμφανίζεται φοροδιαφυγή, είναι δεδομένος.

Με την αντικειμενικοποίηση που ίσχυε μέχρι το 1998, στη διαδικασία προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος με βάση ορισμένα τεκμήρια, το κράτος προσπάθησε να αποτρέψει τη φοροδιαφυγή, ιδίως ορισμένων

κατηγοριών επαγγελματιών και φορολογουμένων. Πάντως, το πρόβλημα της φοροδιαφυγής καταφέρει σοβαρά πλήγματα κατά της ισότητας έναντι του φόρου και δημιουργεί νοσηρές καταστάσεις σε ολόκληρο το σύστημα.

6.2. Αδίκημα φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α. και άλλων παρακρατούμενων φόρων

Ως γνωστόν, παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές είναι εκείνοι, για τους οποίους ορίζεται από διάφορες φορολογικές διατάξεις ότι παρακρατούνται και τελικά αποδίδονται στο Δημόσιο ή άλλο φορέα, αλλά από άλλο πρόσωπο και όχι από τον πραγματικό φορολογούμενο. Την οριοθέτηση αυτή τη δίνει το άρθρο 18 παρ.2 του κωδ. Διοικητικών και Ποινικών Κυρώσεων, καθόσον στην παρ.1 του ίδιου άρθρου θεσπίζεται σαν αδίκημα φοροδιαφυγής και η μη απόδοση ή η ανακριβής απόδοση στο Δημόσιο του φόρου, ο οποίος παρακρατείται για να αποδοθεί. Εδώ εμπίπτει η απόδοση του Φ.Π.Α., του Φ.Κ.Ε., των παρακρατούμενων ή επιρριπτόμενων φόρων, των τελών, εισφορών κ.λ.π. Σύμφωνα, λοιπόν, με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, αδίκημα μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης στο Δημόσιο του Φ.Π.Α., του Φ.Κ.Ε., και των παρακρατούμενων φόρων τελών και εισφορών, διαπράττει ο φορολογούμενος, ο οποίος προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή αυτών, δεν αποδίδει ή απέδωσε ανακριβώς τις ανωτέρω επιβαρύνσεις, που συμψήφισε ή εξαπατώντας την φορολογική αρχή έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α.

Το αδίκημα αυτό τιμωρείται με φυλάκιση ή επιβάλλεται χρηματική ποινή, ανάλογα με τις φορολογικές ποινικές διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

6.3. Αδίκημα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων

Όπως αναφέραμε, η διαφυγή του φόρου καθίσταται δολία, όταν καταλήγει σε παράβαση νόμου. Οι περιπτώσεις απάτης είναι άπειρες και ο φορολογούμενος αναπτύσσει στον τομέα εφευρετικότητα και διάφορες μηχανεύσεις, προκειμένου να μειωθούν τα εμπορικά κέρδη, με παράνομες διογκώσεις των εξόδων και δαπανών, ανοίγοντας έτσι τη "θύρα" στη φορολογική κλοπή. Έτσι όταν εκδίδονται πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία ή όταν κάποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφύγει ή μη την πληρωμή του φόρου, τότε εμπίπτει στις επιβαλλόμενες ποινές και στις λοιπές κυρώσεις του άρθρου 19 του Κ.Δ.Π.Κ. το οποίο αναφέρεται στα αδικήματα αυτά.

Ειδικότερα, ορίζεται, ότι επιβάλλονται ποινές και κυρώσεις στους εκδότες πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, σ' αυτούς που νοθεύουν τέτοια στοιχεία, καθώς και σ' αυτούς που αποδέχονται εικονικά φορολογικά στοιχεία και μάλιστα ανεξάρτητα από το εάν υφίσταται ή όχι η πληρωμή διαφυγής του φόρου. Έτσι, ο νόμος αναφέρει ότι οι πράξεις αυτές τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης, ανάλογα με το μέγεθος του αδικήματος.

Πρέπει να σημειώσουμε, επίσης, ότι το αδίκημα του άρθρου της φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, είναι αυτοτελές και ανεξάρτητο από τα λοιπά ποινικά αδικήματα, που προβλέπονται και τιμωρούνται με τις λοιπές ποινικές διατάξεις του Κ.Δ.Π.Κ. Έτσι το Δημόσιο σαν φορολογικός

δανειστής, απαιτεί ρητά με απειλή ποινών και κυρώσεων από τον φορολογικό οφειλέτη να αφίσταται παράνομης συμπεριφοράς, που να φανερώνει την πρόθεση να πραγματοποιήσει την αντικειμενική υπόσταση αδικήματος φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Μετά από την όλη ανάλυση του συγκεκριμένου θέματος του Φ.Π.Α. καταλήγουμε στα εξής συμπεράσματα: Η φορολογία στην Ελλάδα και γενικά σε όλα τα κράτη, είναι απαραίτητο να επιβάλλεται για τη βελτίωση της οργάνωσης και λειτουργίας των υπηρεσιών του κάθε κράτους και έτσι να υλοποιείται και η βασική συνταγματική αρχή ότι ``οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν αδιακρίτως στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις οικονομικές τους δυνάμεις``.

Επομένως, οι φόροι που καταβάλλονται από τους πολίτες έχουν συγκεκριμένες λειτουργίες, όπως η ταμειευτική λειτουργία δηλαδή μετάθεση των πόρων (χρημάτων) από τον ιδιωτικό στο δημόσιο φορέα, ούτως ώστε να μπορεί το Δημόσιο να και οι Δημόσιοι φορείς γενικότερα να χρηματοδοτούν τις δαπάνες του παρέχοντας δωρεάν υπηρεσίες στο σύνολο ή μέρος του πληθυσμού μιας χώρας. Η οικονομική λειτουργία των φόρων που αναφέρεται στη χρησιμότητά της, για την άσκηση οικονομικής πολιτικής, όπως η καταπολέμηση της ανεργίας, του πληθωρισμού, η οικονομική ανάπτυξη κ.λ.π. και τέλος η κοινωνική λειτουργία των φόρων που αναφέρεται στη χρησιμότητά της σαν μέσο άσκησης κοινωνικής πολιτικής. Κοινωνική πολιτική με τη χρησιμοποίηση των φόρων επιτυγχάνεται με την αναδιανομή του πλούτου και των εισοδημάτων , προκειμένου να μεγιστοποιηθεί η ευημερία του συνόλου της κοινωνίας. Πρέπει να γίνει πράξη η δίκαιη διανομή του κοινωνικού πλούτου. Η διανομή του εισοδήματος απασχολεί όλα τα κράτη του κόσμου τόσο θεωρητικά, όσο και στην πράξη. Άμεσα μπορούν να επιδράσουν οι φόροι επί της εισοδηματικής ανισότητας.

Γενικώς, η φορολογία δυσανασχετεί κάποιους πολίτες με αποτέλεσμα να διαπράττουν φοροδιαφυγή, η οποία αποτελεί καταστρατήγηση των

φορολογικών νόμων. π.χ. δεν υποβάλλουν καθόλου φορολογική δήλωση ή υποβάλουν ανακριβή φορολογική δήλωση. Αυτό είναι ένα πρόβλημα, το οποίο πρέπει να αντιμετωπίσει το κράτος με αύξηση των φορολογικών εσόδων. Έτσι η φοροδιαφυγή σήμερα σε ότι αφορά τον Φ.Π.Α. κυμαίνεται στο 30%-35%. Η αύξηση των εσόδων μπορεί να επιτευχθεί και μέσα από την πάταξη της φοροδιαφυγής σε σχέση με τον Φ.Π.Α. διαφορετικά θα καταλήξουμε σε νέα αύξηση των συντελεστών του Φ.Π.Α., με αποτέλεσμα να πληρώσουν το λογαριασμό της αδυναμίας αποτελεσματικής λειτουργίας του κράτους οι συνεπείς φορολογούμενοι.

Τέλος, πρέπει να αναφέρω ό,τι οι γνώσεις που αποκόμισα από την εργασία αυτή, ήταν πάρα πολλές και σημαντικές σχετικά με το θέμα του Φ.Π.Α. και την αντιμετώπισή του, και πιστεύω πως θα μου φανούν χρήσιμες στην μετέπειτα επαγγελματική μου πορεία, πάνω στα φορολογικά θέματα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Α. ΒΙΒΛΙΑ

- ✚ Καλαϊτζής Κωνσταντίνος , Μαυρογένης Ιωάννης, "Λογιστικές Εφαρμογές"- Αθήνα 2002- Οργανισμός Εκδόσεως Διδακτικών Βιβλίων
- ✚ Κόντος- Μάναλης Λεονάρδος, "Έλληνικό Φορολογικό Δίκαιο" Τόμος Ι, Αθήνα 2002-εκδόσεις: Π.Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑΣ (σελ. 28-32, 73, 307, 308, 310, 312-316, 344,345)
- ✚ Μίχος Πέτρος, Σερδάρης Νικόλαος, Κατσιφώτη Μαριάννα - "Λογιστικές εφαρμογές" (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας)-έκδοση Α', Αθήνα 2002- Οργανισμός εκδόσεων διδακτικών βιβλίων
- ✚ Μπάλης Αθανάσιος Δρ. Θεοχάρης- "Σύγχρονη Χρηματοοικονομική Λογιστική" Τόμος Β', 4^η έκδοση, "Λογιστική -Θεωρία-Λογιστική Πρακτική -Κ.Β.Σ. - Φορολογία Εισοδήματος- Φ.Π.Α.- Ε.Γ.Λ.Σ." - Αθήνα 2004- εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε. (σελ. 91-96)
- ✚ Παπαδέας Β. Παναγιώτης, "Κ.Β.Σ. με χειρισμό Φ.Π.Α. σε βιβλία Α', Β', Γ' κατηγορίας και εναρμόνιση στο Ε.Γ.Λ.Σ."-4^η έκδοση- Αθήνα 1999
- ✚ Παπαδέας Β. Παναγιώτης, "Κ.Β.Σ. με Φ.Π.Α. και Ε.Γ.Λ.Σ." 9^η έκδοση (2006-2007), Αθήνα. (σελ. 20-22, 26, 28, 29,38, 39, 46, 49, 50, 55, 88, 102, 115, 116)
- ✚ Τσίχλης Δημήτριος, "Το φορολογικό Πλαίσιο"- διδακτικές σημειώσεις- Καλαμάτα 2003- (σελ. 2-8, 18)
- ✚ Φάββας Γεώργιος- "διδακτικές σημειώσεις Φορολογίας"- Καλαμάτα 2005

- ✚ Φλώρος Αριστείδης "Λογιστική και πρακτική αντιμετώπιση του Φ.Π.Α." - Β' έκδοση- Αθήνα 2005- Σύγχρονη εκδοτική Ε.Π.Ε. (σελ. 19, 21-26, 27-42, 44, 65-68, 69-79, 83-86, 88-91, 95, 100-107, 259-266, 268-273, 293)

B. ΑΡΘΡΑ

- ✚ "ΣΠ"- τεύχος 51- "Αλλαγές στη φορολογία επιχειρήσεων 2007"- Μηνιαία Έκδοση του Επιμελητηρίου Αρκαδίας- Ιανουάριος 2007 (σελ. 13)
- ✚ "ΣΠ"- τεύχος 52- "Τι αλλάζει στον Κ.Β.Σ. με το νέο φορολογικό νόμο"- Μηνιαία Έκδοση Επικοινωνίας του Επιμελητηρίου Αρκαδίας- Φεβρουάριος 2007 (σελ. 14-15)
- ✚ "Τύπος της Κυριακής"- "Τα μυστικά των δηλώσεων για μικρομεσαίους επαγγελματίες"- Φορολογικός Οδηγός 2007
- ✚ Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών, Γενική Διεύθυνση Φορολογίας- Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος 2007
- ✚ Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών, Γενική Διεύθυνση Φορολογίας 14^η Φ.Π.Α., Φυλλάδιο Νο 30, Αθήνα 2007, Υπηρεσία εκτύπωσης εντύπων και αξιών του Δημοσίου

Γ. ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- ✚ www.union.gr
- ✚ www.forologia.gr
- ✚ www.taxisnet.gr
- ✚ www.gsis.gov.gr
- ✚ www.limerissia.gr

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

- Στατιστικά στοιχεία για τη μη απόδοση Φ.Π.Α.
- Διάφορα ενημερωτικά σενάρια για αύξηση των συντελεστών του Φ.Π.Α. και πάταξη της φοροδιαφυγής
- Διάφορα φορολογικά έντυπα

90.000 επιχειρήσεις ξέχασαν τον ΦΠΑ

ΗΜΕΡΗΣΙΑ 20/10/2007



Της Μαρίας Βουργάνα

Ενενήντα χιλιάδες επιχειρήσεις που δεν απέδωσαν το ΦΠΑ και «ξέχασαν» να υποβάλουν φορολογική δήλωση, καθώς και 420 ιδιοκτήτες σκαφών αναψυχής που δεν δήλωσαν στην εφορία την αγορά τους σκάφους τους εντόπισε η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων μέσω των διασταυρώσεων που διενεργεί στις φορολογικές δηλώσεις.

Σύντομα οι επιχειρήσεις αυτές και οι ιδιοκτήτες σκαφών αναψυχής θα αντιμετωπίσουν τον εξονυχιστικό έλεγχο καθώς τα νέα στοιχεία διασταυρώσεων έχουν ήδη αποσταλεί στις Δ.Ο.Υ., τα Ελεγκτικά Κέντρα και την ΥΠΕΕ. Ειδικότερα, οι διασταυρώσεις φορολογικών στοιχείων αποκάλυψαν:

- 7.000, περίπου, επιχειρήσεις με βιβλία Γ κατηγορίας που ενώ υπέβαλαν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για το 2005, δεν υπέβαλαν τις τέσσερις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ Απριλίου, Μαΐου, Ιουνίου και Ιουλίου 2007.
- 57.000 επιχειρήσεις με βιβλία Β κατηγορίας που ενώ υπέβαλαν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για το 2005, δεν υπέβαλαν την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. β τριμήνου έτους 2007.
- 5.500, περίπου, επιχειρήσεις που υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, αλλά δεν υπέβαλαν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. χρήσης 2006.
- 10.500, περίπου, επιχειρήσεις που υπέβαλαν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. χρήσης 2006, αλλά δεν υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.
- 10.000 επιχειρήσεις δεν υπέβαλαν ούτε φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2007, ούτε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. χρήσης 2006.
- 420 ιδιοκτήτες σκαφών αναψυχής άνω των 8 μέτρων (223 για το 2006 και 197 για το 2005) που δεν δήλωσαν τα σκάφη που απέκτησαν.

Σε σύσκεψη που είχε χθες ο υφυπουργός Οικονομίας Αντώνης Μπέζας με τους διευθυντές της ΥΠΕΕ και το νέο ειδικό γραμματέα Σπ. Κλαδά, έδωσε εντολή να ενταθούν οι στοχευμένοι έλεγχοι και οι προσωρινοί έλεγχοι Φ.Π.Α.

Ο κ. Μπέζας μιλώντας χθες στη ΓΓΠΣ κατά την παρουσίαση του νέου πληροφοριακού συστήματος των ελεγκτικών υπηρεσιών του Ελεγκτικού Κέντρου ανέφερε ότι 337 ελεγκτικές υπηρεσίες θα εξοπλιστούν με 3.300 προσωπικούς και 1.800 φορητούς υπολογιστές.

Προσκλήσεις για υποβολή ΦΠΑ

ANTI

9 Οκτ.



Πρόσκληση από την εφορία να υποβάλουν περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, τις οποίες δεν υπέβαλαν για το διάστημα που αφορά το τελευταίο τρίμηνο του 2006 και το πρώτο τρίμηνο του 2007, θα λάβουν δεκάδες χιλιάδες επιχειρήσεις.

Η Γενική Γραμματεία Φορολογικών Ελέγχων του υπουργείου Οικονομικών απέστειλε στοιχεία διασταυρώσεων για τη μη απόδοση του ΦΠΑ στις Δ.Ο.Υ., τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΠΕΚ, ΔΕΚ) και την Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων του υπουργείου προκειμένου να διενεργηθούν οι απαιτούμενοι προσωρινοί έλεγχοι.

Συγκεκριμένα, από τις διασταυρώσεις της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων που εστάλησαν, προκύπτει:

- 4.850 περίπου επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας, δεν υπέβαλαν περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους των μηνών Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2006.
- 6.200 περίπου επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας, δεν υπέβαλαν περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου του 2007.
- 36.350 περίπου επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας, δεν υπέβαλαν περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο του τελευταίου τριμήνου του 2006.
- 55.400 περίπου επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας, δεν υπέβαλαν περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο του πρώτου τριμήνου του 2007.

Πρόκειται για επιχειρήσεις που είναι ενεργές και έχουν υποβάλει εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ των ετών 2005 και 2006. Τη σχετική εντολή για τη διενέργεια άμεσων ελέγχων από τις εφορίες έδωσε ο υφυπουργός Οικονομίας και Οικονομικών κ. **Αντώνης Μπέζας**. Οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων θα πρέπει άμεσα και αποτελεσματικά να ενεργοποιήσουν τις απαιτούμενες διαδικασίες για τον έλεγχο και την είσπραξη του οφειλόμενου Φ.Π.Α.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις εντολές που εδόθησαν, στις περιπτώσεις που, με βάση τις καταστάσεις οι οποίες έχουν σταλεί στις Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι δεν έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και διαπιστωθεί το ίδιο και από έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., τότε θα καλείται ο υπόχρεος, τηλεφωνικά, να προσέλθει στην εφορία σε προθεσμία πέντε ημερών, να υποβάλει τις σχετικές περιοδικές δηλώσεις και να καταβάλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με τις νόμιμες προσαυξήσεις.

Αν ο υπόχρεος που προσκλήθηκε, δεν υποβάλει τις σχετικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ή δεν αποδώσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με τις νόμιμες προσαυξήσεις, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. θα εκδίδει άμεσα εντολή προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α.

Εντατικοί έλεγχοι για τη φοροδιαφυγή

ANT1

Παρασκευή 16:50

Η εντατικοποίηση των ελέγχων για περιστολή της φοροδιαφυγής είναι βασική προτεραιότητα του υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, όπως τόνισε ο υφυπουργός Οικονομίας Αντώνης Μπέζας, κατά την ενημέρωση που έγινε για το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα των ελεγκτικών υπηρεσιών που ονομάζεται Elexxis.

Στο πλαίσιο του νέου συστήματος προβλέπεται και η επάνδρωση 1.800 ελεγκτών με φορητούς ηλεκτρονικούς υπολογιστές μέσω των οποίων θα μπορούν να εξασφαλίζουν αυτοματοποιημένες και αποτελεσματικότερες διαδικασίες κατά την ενέργεια των φορολογικών ελέγχων.

Οι ελεγκτές σύμφωνα με τον κ. Μπέζα θα μπορούν να χρησιμοποιούν φορητούς υπολογιστές και να διασυνδέονται με τα κεντρικά συστήματα του Taxis και του Icis κατά τη διενέργεια των επιτόπιων ελέγχων στις επιχειρήσεις. Επιπλέον 337 ελεγκτικές υπηρεσίες θα εξοπλιστούν με 3.300 προσωπικούς υπολογιστές.

Παράλληλα, σύμφωνα με στοιχεία του υπουργείου Οικονομικών 90.000 επιχειρήσεις βρέθηκαν να μην έχουν υποβάλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 και οι οποίες πρόκειται να ελεγχθούν άμεσα από τις κατά τόπους εφορίες και τα ελεγκτικά κέντρα.

Επίσης από διασταυρώσεις της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων προέκυψε ότι 420 ιδιοκτήτες σκαφών αναψυχής άνω των οκτώ μέτρων δεν έχουν δηλώσει τα σκάφη που απέκτησαν.

11 ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Επίθεση για ΦΠΑ και φόρους στα καύσιμα

«Οχι άλλα βάρη στις πλάτες των χαμηλόμισθων» φωνάζουν οι Ενώσεις Καταναλωτών, με κοινή ανακοίνωσή τους για τη διαφαινόμενη αύξηση του ΦΠΑ και την εξίσωση των φόρων στα πετρέλαια

ΡΕΠΟΡΤΑΖ:
ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΟΛΩΝΑΣ
ckolonas@pegasus.gr

Σφοδρή επίθεση κατά της κυβέρνησης για την επιδρομή που ξεκινά σε βάρος των αδύναμων οικονομικά στρωμάτων με την αύξηση του ΦΠΑ αλλά και την εξίσωση των φόρων στα καύσιμα, εξαπολύουν 11 καταναλωτικές οργανώσεις.

«Οχι άλλα βάρη στις πλάτες των καταναλωτών και μάλιστα των χαμηλόμισθων», φωνάζουν οι ενώσεις των καταναλωτών κατηγορώντας την κυβέρνηση για την ασυδοσία στην αγορά, τη φτώχεια και την ακρίβεια. Με κοινή ανακοίνωσή τους οι καταναλωτικές οργανώσεις ΕΚΠΟΙΖΩ, ΒΙΟΖΩ, Ένωση Προστασίας Καταναλωτών Σερρών, Παπραιϊκή Ένωση Καταναλωτών, Ένωση Καταναλωτών Μεσσηνίας, Ένω-

ση Καταναλωτών - ΝΕΟ ΙΝΚΑ, Ελληνικό Κέντρο Καταναλωτών, Ένωση Καταναλωτών Ηρακλείου, Ένωση Καταναλωτών Καβάλας, Ένωση Καταναλωτών Λέσβου και ΙΝΚΑ Μακεδονίας καλούν τον υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και την κυβέρνηση:

■ Να σταματήσουν κάθε σκέψη και να διαψεύσουν άμεσα κάθε φήμη για αύξηση του Φ.Π.Α.

■ Να μην εμπλακούν οι καταναλωτές στην είσπραξη του ειδικού φόρου στα καύσιμα.

«Η αγορά και κυρίως οι καταναλωτές δεν αντέχουν άλλη ακρίβεια», τονίζουν οι ενώσεις, εκφράζοντας τον «φόβο» και τη «μεγάλη ανησυχία» τους και σημειώνουν:

«Μετά τη διαχείριση του πετρελαίου σε βάρος των καταναλωτών, διαφαίνεται ότι βρίσκεται καθ' οδόν μια νέα επιδρομή εναντίον τους και μάλιστα των πιο αδύναμων οικονομικά στρωμάτων.

■ ■
Καλούν τον υπουργό Οικονομίας να τηρήσει την προεκλογική δέσμευση για μη αύξηση φόρων

Η μεγάλη ανησυχία και ο φόβος ξεκινά από την πρόθεση της κυβέρνησης για αύξηση των συντελεστών του Φ.Π.Α. που θα οδηγήσει την αγορά σε ένα... τσουνάμι αυξήσεων. Όπως κάθε φορά, οι κάθε λογής κερδοσκόποι τριβούν τα χέρια τους και καρδοκοούν να βάλουν ακόμα πιο βαθιά το χέρι τους στην (σχεδόν) άδεια τσέπη των χαμηλόμισθων και χαμηλοσυνταξιούχων», τονίζουν οι 11 καταναλωτικές οργανώσεις. Στη σχετική ανακοίνωσή τους κα-

λούν τον υπουργό Οικονομίας και την κυβέρνηση να τηρήσουν την προεκλογική δέσμευσή τους για μη αύξηση του ΦΠΑ, επειδή:

■ Κάθε έμμεσος φόρος επιβαρύνει κυρίως τα μεσαία και μικρά εισοδήματα,

■ Η ακρίβεια ήδη έχει καταστίψει προβληματική την επιβίωση των φτωχών στρωμάτων του λαού,

■ Κάθε μείωση της αγοραστικής δύναμης των καταναλωτών κάνει ολόένα και πιο ορατό το ενδεχόμενο του περιορισμού της κατανάλωσης, με ό,τι αυτό συνεπάγεται για το μοντέλο της οικονομίας μας,

■ Το φαινόμενο της φτώχειας αφορά ολόένα και μεγαλύτερο μέρος των ελληνικών νοικοκυριών,

■ Οι καταναλωτές δεν ευθύνονται για την ασυδοσία που επικρατεί στην εμπορία των καυσίμων.



ΙΣΟΤΙΜΙΑ €	—	0,6973	1,6714	164,86	1,428
ΧΡΗΜ/ΡΙΘ	7.894,12	6.527,90	8.937,2	16.614,37	0,ΑΣΙ 2.725,16 (DOW) 13.522,02
%	-0,47	-1,23	-1	-1,71	0,ΑΣΙ -2,65 (DOW) -2,64

Αντέχουμε τις αυξήσεις της τιμής του ετρελαίου» δηλώνει ο Γ. Αλογοσκούφης

ΑΥΞΗΣΗ της τιμής του πετρελαίου τα τελευταία 3,5 νια δεν είχε μεγάλη επίση στην ελληνική οικονομία, που αναπτύσσεται με ηλούς ρυθμούς, λόγω μεταρρυθμίσεων. Αυτό δήλωσε ο Γ. Αλογοσκούφης στο περιθώριο της οδου του ΔΝΤ. Ερωτηγ για τις συνέπειες που πεί να έχει στην ελληνική οικονομία η αύξηση της ης του πετρελαίου, τόνισε η οικονομία μας έχει τις ατότητες να ξεπεράσει όποιες συνέπειες, εάν συισθούν οι μεταρρυθμί; και η εξυγίανσή της. Ο υπουργός Οικονομίας ηθηκε επίμονα να απασει σε ερωτήσεις για ενδειν η αύξηση των έμμεφρών και του ΦΠΑ.

Σε συνέντευξη Τύπου από την Ουάσινγκτον, όπου βρίσκεται με αφορμή τη Σύνοδο του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου και της Παγκόσμιας Τράπεζας, ο κ. Αλογοσκούφης περιορίστηκε να δηλώσει ότι όλα τα μέτρα που θα λάβει η

κυβέρνηση περιγράφονται στο προσχέδιο του Προϋπολογισμού.

Ο υπουργός πρόσθεσε ότι η Ελλάδα έχει υποχρέωση να μειώνει το έλλειμμα κατά τουλάχιστον 0,5% ετησίως και αυτό θα γίνει κυρίως

μέσω της πάταξης της φοροδιαφυγής, της δραστικής περικοπής των δαπανών και της εξυγίανσης του δημοσίου τομέα.

Η θέση του Γκαργκάνο

Από την πλευρά του, ο διοικητής της Τραπεζής της Ελλάδος, Ν. Γκαργκάνος, αναφερόμενος στις συζητήσεις και τους προβληματισμούς που αναπτύχθηκαν

στη διάρκεια των μέχρι σήμερα συνεδριάσεων της ετήσιας συνόδου του ΔΝΤ και της Παγκόσμιας Τράπεζας, υπογράμμισε ότι αυξάνονται οι ανησυχίες για το ενδεχόμενο αύξησης της τιμής του πετρελαίου. Η πιθανότητα να ανέλθει η εν λόγω τιμή στα 100 δολάρια το βαρέλι έχει αυξηθεί στο 15% σήμερα από 5% που ήταν πρόσφατα, σύμφωνα με διεθνείς

εκτιμήσεις οι οποίες αρονται στη σύνοδο του θνούς Νομισματικού 7 ου, ανέφερε ο κ. Γκανας.

Ανησυχία, επίσης, διεθνείς αγορές προκα αύξηση στις τιμές των τμων, που φθάνει μέχρι 25% στην Ευρώπη, με α μεγαλύτερα ποσοστά άλλες χώρες, όπως 75% Αυστραλία, όπως είπε.

Στόχος: Η περιστολή της φοροδιαφυγής

Η ΕΝΤΑΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ των ελέγχων για περιστολή της φοροδιαφυγής είναι βασική προτεραιότητα του υπουργείου Οικονομίας, όπως τόνισε ο αρμόδιος υφυπουργός Αντώνης Μπέζας, κατά την ενημέρωση που έγινε για το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα των ελεγκτικών υπηρεσιών, Elenxis.



Στο πλαίσιο του νέου συστήματος, προβλέπεται και ο εξοπλισμός 1.800 ελεγκτών με φορητούς ηλεκτρονικούς υπολογιστές, μέσω των οποίων θα μπορούν να εξασφαλίζουν αυτοματοποιημένες και αποτελεσματικότερες διαδικασίες κατά τη διενέργεια των φορολογικών ελέγχων.

Οι ελεγκτές θα μπορούν να χρησιμοποιούν φορητούς υπολογιστές και να διασυνδέονται με τα κεντρικά συστήματα του Taxis και του Icis κατά τη διενέργεια των επιτόπιων ελέγχων στις επιχειρήσεις. Παράλληλα, σύμφωνα με στοιχεία, 90.000 επιχειρήσεις βρέθηκαν να μην έχουν υποβάλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 και πρόκειται να ελεγχθούν άμεσα από τις κατά τόπους εφορίες και τα ελεγκτικά κέντρα.

Ζητούμενο οι μεταρρυθμίσεις

Βασικός στόχος της κυβέρνησης παραμένουν οι μεταρρυθμίσεις και η αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής, όπως δήλωσε ο **υπουργός Οικονομίας** από τις ΗΠΑ όπου βρίσκεται για τη σύνοδο του ΔΝΤ. Πού εστιάζεται η **ανπυξία** του διοικητή της Τραπεζής της Ελλάδος.

Συνέχιση των μεταρρυθμίσεων στον δημόσιο τομέα, μεταρρύθμιση του ασφαλιστικού συστήματος, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και δημοσιονομική προσαρμογή για επίτευξη ισοσκελισμένων προϋπολογισμών το 2010: αυτοί είναι οι στόχοι που έθεσε ο υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών κ. Γιώργος Αλογοσκούφης, σε συνέντευξη Τύπου στην Ουάσιγκτον, με την ευκαιρία της επίσκεψης που πραγματοποιεί στο πλαίσιο της ετήσιας συνόδου του Διεθνούς Νομισματικού Ταμείου (ΔΝΤ) και της Παγκόσμιας Τράπεζας. Αναφερόμενος στο ζήτημα της αύξησης της τιμής του πετρελαίου, τόνισε ότι η ελληνική οικονομία έχει τη δυνατότητα να ξεπεράσει τις όποιες αρνητικές συνέπειες εάν συνεχιστούν οι προαναφερθείσες μεταρρυθμίσεις. Υποστήριξε, μάλιστα, ότι η σημαντική αύξηση της τιμής του πετρελαίου τα τελευταία τριάντα χρόνια δεν είχε μεγάλη επίδραση στην ελληνική οικονομία, που αναπτύχθηκε με υψηλούς ρυθμούς. Την ίδια στιγμή, ο κ. Αλογοσκούφης έδωσε έμφαση στην ενεργό παρουσία της χώρας μας στις εργασίες του ΔΝΤ και



Οι κ. Αλογοσκούφης και Γκαργκάνας βρίσκονται στις ΗΠΑ για τη σύνοδο του ΔΝΤ και της Παγκόσμιας Τράπεζας.

της Παγκόσμιας Τράπεζας, υπογραμμίζοντας ότι πρόθεση της Ελλάδας είναι να αυξήσει σταδιακά τη συνεισφορά της στον Διεθνή Οργανισμό Ανάπτυξης. Ο όμιλος της Παγκόσμιας Τράπεζας από το 2005 μέχρι σήμερα συνήψε με ελληνικές επιχειρήσεις συμβόλαια ύψους 35 εκατ. δολαρίων, γεγονός που αποτελεί ένδειξη της ενίσχυσης της εξωστρέφειας του ιδιωτικού τομέα στη χώρα μας, ενώ το υπουργείο Οικονομίας στοχεύει στην περαιτέρω αύξη-

ση της συμμετοχής των ελληνικών επιχειρήσεων στα έργα της Παγκόσμιας Τράπεζας.

ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΓΚΑΡΓΚΑΝΑ

Την ανάγκη συνέχισης των μεταρρυθμίσεων σε επίπεδο Ευρωζώνης, σημείωσε ο διοικητής της Τραπεζής της Ελλάδος κ. Νικόλαος Γκαργκάνας. Αναφέρθηκε και στον κίνδυνο πληθωριστικών πιέσεων στην Ευρωζώνη, λέγοντας πως η ΕΚΤ θα κινηθεί εάν υπάρξουν ενδείξεις για αύξηση του πληθωρισμού, αφήνοντας ανοικτό το ενδεχόμενο για αύξηση των επιτοκίων.

Εναλλακτικοί πόροι αναζητούνται ώστε να μην αυξηθεί ο ΦΠΑ

ΑΥΞΗΜΕΝΕΣ εμφανίζονται πλέον οι πιθανότητες της μη άμεσης εφαρμογής του μέτρου αύξησης των συντελεστών του ΦΠΑ. Στην κίνηση αυτή φαίνεται να καταλήγει το κυβερνητικό επιτελείο μετά τις έντονες αντιδράσεις που προέκυψαν τόσο εσωκομματικά όσο και από τον παραγωγικό κορμό της χώρας. Έτσι, το όλο ζήτημα δεν αποκλείεται να μετασφραγιστεί ως το

2009. Παρ' όλα αυτά, η εισπραξη εσόδων ύψους 6 δισ. ευρώ μέσα στο 2008 παραμένει αναγκαία και κατά συνέπεια, θα αναζητηθούν άλλοι. Ως πιθανότερες πηγές παρουσιάζονται οι αυξήσεις σε ειδικούς φόρους στη βενζίνη, στην προκαταβολή του φόρου για Α.Ε. και τράπεζες, στην αναπροσαρμογή κατά 15% των τελών κυκλοφορίας του 2009 και σε

Εντατικοί έλεγχοι και τα Σαββατοκύριακα από ειδικά συνεργεία. Σφίγγει ο κλοιός και σε εταιρείες που σφείλουν ΦΠΑ.

«Λαγωνικά» της εφορίας σε αναζήτηση φοροφυγάδων

Την πάταξη της φοροδιαφυγής επαναφέρει στην πρώτη γραμμή το οικονομικό επιτελείο της κυβέρνησης, στην προσπάθειά του να περιορίσει τις δημοσιονομικές πιέσεις και να πλησιάσει το στόχο των δημοσίων εσόδων που έχει θέσει. Άλλωστε, η εύκολη λύση της αύξησης του ΦΠΑ κατά δύο ποσοστιαίες μονάδες, που θα απέφερε στα δημόσια ταμεία έσοδα της τάξεως τουλάχιστον των 2 δισ. ευρώ, απομακρύνεται προς το παρόν υπό τη δαμόκλειο σπάθη του πολιτικού κόστους. Ο Γ. Αλογοσκούφης θεωρεί ότι η εντατικοποίηση των φορολογικών ελέγχων μπορεί να αποτελέσει τονωτική ένεση για τα οικονομικά του Δημοσίου και την ενίσχυση των δημοσίων εσόδων. Για το λόγο αυτόν, με χθεσινή εγκύκλιό του, το υπουργείο Οικονομίας ζητάει από τις εφορίες μεγαλύτερη εγρήγορη και τις καλεί να συνεχίσουν με εντονότερους ρυθμούς το σαφάρι για έσοδα.

Και τα Σαββατοκύριακα

Με εντολή του υφ. Οικονομικών κ. Μπέζα συστήνονται ειδικά συ-

νεργεία ελέγχου σε 12 νομούς (Αττικής, Θεσσαλονίκης, Βοιωτίας, Κοζάνης, Τρικάλων, Αργολίδας, Μαγνησίας, Πιερίας, Ιωνίων, Αιτωλοακαρνανίας, Ξάνθης και Χανίων), τα οποία θα βγουν στους... δρόμους ψάχνοντας για φοροφυγάδες! Οι υπάλληλοι της εφορίας προβλέπεται να τι «σπίνουν» έξω από τα καταστήματα ακόμα και τις αργίες του Σαββατοκύριακου, ζητώντας από τους πολίτες-αγοραστές να επιδεικνύουν τις αποδείξεις αγορών. Ιδιαίτερη έμφαση αναμένεται να δοθεί σε εστιατόρια, συνεργεία, κέντρα αισθητικής, ξενοδοχεία και σε παρόμοιες επιχειρήσεις.

Πίεση και για ΦΠΑ

Την ίδια ώρα το υπουργείο Οικονομίας είναι αποφασισμένο να ασκήσει εντονότερες πιέσεις προς τις εταιρείες και τις επιχειρήσεις, προκειμένου να «τακτοποιήσουν» το συντομότερο τις οφειλές τους που αφορούν στην καταβολή του ΦΠΑ. Σε περίπτωση που οι ελεγκτές διαπιστώσουν ότι ο ιδιοκτήτης μιας επιχείρησης δεν έχει καταβάλει (ή έχει κατα-

βάλει ανακριβώς) τους παρακρατημένους φόρους, τότε θα υποχρεούται να προσέλθει άμεσα

στην εφορία για να εκπληρώσει τις οικονομικές του εκκρεμότητες και μάλιστα με τις σχετικές

προσαυξήσεις. Είναι εμφανές πλέον ότι έχουν ελαχιστοποιηθεί τα περιθώρια για «χαλαρή» αντιμετώπιση όσων δεν είναι συνεπείς στις οικονομικές υποχρεώσεις τους προς το Δημόσιο.

Καλά νέα από Eurostat

Ανάσα πήρε χθες ο Γ. Αλογοσκούφης από την ανακοίνωση της Eurostat, που αναθέωρησε προς τα κάτω το δημοσιονομικό έλλειμμα της Ελλάδας, καθώς και το δημόσιο χρέος ως ποσοστό του ΑΕΠ για τα τέσσερα προ-

γούμενα έτη. Η ανακοίνωση έρχεται ως απόρροια της πρόσφατης αναθεώρησης του ΑΕΠ και έτσι, με βάση τα νέα δεδομένα, το ποσοστό δημοσίου χρέους ως προς το ΑΕΠ μειώθηκε κατά 9,3% το 2006 και κατά 9,5% το 2005, ενώ για το 2004 και το 2003 μειώθηκε κατά 9,9%. Όσον αφορά στο δημοσιονομικό έλλειμμα, αυτό διαμορφώθηκε - σύμφωνα με τη Eurostat - στο 2,5% του ΑΕΠ πέρυσι, χαμηλότερα κατά 0,1% από ό,τι είχε αρχικά ανακοινωθεί.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατ.β. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with 2 columns: Description (ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ) and Value (003, 004, 005).

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ, 001. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 007 από έως.

ΕΤΟΣ 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010 ΤΡΟΠΟ- ΠΟΙΗΤΙΚΗ, 011 ΑΝΑΚΗ- ΤΙΚΗ, 012 ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΑΣΗ) and ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (012 ΟΡΕΤΗ ΑΓΑΘΗΣ, ΕΞΟΔΩ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ., ΑΜΗ ΑΠΑ).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) ΤΡΙΜΗΝΟ 008, 1, 2, 3, 4.

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

013

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

Table with fields for name, address, municipality, tax code, and identification number (109).

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

Main tax calculation table with columns for tax type, amount, and total. Includes sections for specific deductions (ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ) and adjustments.

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

Table for tax clearance with columns for type of adjustment (501, 502, 503) and amount (511, 512, 513).

Table for signature and stamping with columns for taxpayer (Ο ΔΗΛΩΝ), accountant (Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ), collector (Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ), and cashier (Ο ΤΑΜΙΑΣ).

3 από τη ΔΟΥ & ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός

31. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1		Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
			1 + ΣΜΚ				
151	1	2	3	4	5	6	
152							
153							
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ						

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
202							
203							
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ						

Σημειώστε (x) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ	
251	1	2	3	4	5
252					
253					
254					
255					
256					
257	ΣΥΝΟΛΑ				

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής,
 - όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκείμενου.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε ενοικιάζουν, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.taxisnet.gr ή www.asis.aon.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ ύπαρξης με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ

Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001
--------------	-----

ΕΤΟΣ	006
------	-----

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	εως

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

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤ ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΑΛΛΗΓΗΣ	ΕΝΔ ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΟΟΣ	ΚΑΘΥΠΕΡΒΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΞΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
------------------------	-----

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

013

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ														
ΟΝΟΜΑ			103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			104	ΤΙΤΛΟΣ						
Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			107	ΤΑΧΥΚΩΔ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110		111		ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.		Β	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1
		ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ		112		ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.						113
						111		112						113

ΝΑΚΑΣ ΕΚΚΡΩΣΗΝ - ΕΙΣΡΩΣΗΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΦΟΡΟΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΚΡΩΣΗΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗΝ που αναλογεί
301	331		351		371
302	332		352		372
303	333		353		373
304	334		354		374
305	335		355		375
306	336		356		376
307	337		357		377
308			358		378
309			ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΝ		
310			401		404
311			402		404
			403		404
			ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΝ		
			411		413
			412		413
			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΝ		420

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

ΣΤΡΩΤΙΚΟ ΤΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ έκπτωσης	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ επιστροφής	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίπλωμα)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας του Κ.Β.β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους (π.χ. ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής. Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ' ή ΑΓ' κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ' κατηγορίας βιβλία **ακόμα και όταν** διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:

- α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
- β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής,
- γ) όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.

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

4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.

5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε εμπορικές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηρησίων, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.

6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.

7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης γράφεται στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.

8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:

- ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ' τους κωδ. 511, 512, 513.
- ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
- ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
- ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το είδος (κωδ.006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα Β' συμπληρώνουν: α) τον κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309. Στον Πίνακα Γ' συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιστροφή ενδοκ. αποκτήσεων).
- ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/Π.Ο.Λ. 1075/13-3-95).
- ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάλωση (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/01).
- ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς ή β) από εκμεταλλευτές Ε.Α.Α. αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στη δεύτερη περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.
- ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.

9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.

10. Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή - φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής της είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης ετήσιας διαχειριστικής περιόδου, είναι άνω των ορίων, που έχουν ορισθεί).

11. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.

(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

009

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001
002	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	έως

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008				
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	010	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
		1	2		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ							
ΟΝΟΜΑ		023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		024	ΤΙΤΛΟΣ	
Δ/ΝΣΗ	ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		027	ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)	
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						028	ΚΑΔ*

A. Φ. Μ	ΕΙΔΟΣ	032	ΑΡΙΘΜΟΣ	033	034	Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε	ΝΑΙ
	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2			1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ						ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ						
Κατηγορία βιβλίων						Καθεστώς ΦΠΑ						
Υποχρ.	Προσφρ.	Προσφρ.	Τεκμάρ.	Κανον.	Πρ. ταξ.	Κανον.	Αρθ. 45	Αρθ. 46	Χρυσός	Απόδ. Φορ	Υποχρ.	Προσφρ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

061	ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου	1	Φορολογικού εκπροσώπου	2	Νομίμου εκπροσώπου	3	Αντικλήτου	4
-----	------------------------------------	---	------------------------	---	--------------------	---	------------	---

ΟΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ						Α.Φ.Μ.					
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ	
Δ/ΝΣΗ	ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ				ΤΑΧΥΚΩΔ	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος		ΚΩΔ. ΔΟΥ*		

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

ΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
ΚΡΟΣΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣ ΛΗΠΤΗ Ελλάδα εκτός το νησιά Αιγαίου	601	9 631	ΕΙΣΡΟΣΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησιά Αιγαίου.	651	9 671	
	602	4.5 632	ΕΙΣΡΟΣΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησιά Αιγαίου.	652	4.5 672	
	603	19 633	ΕΙΣΡΟΣΣ από τη λοιπή Ελλάδα	653	19 673	
ΚΡΟΣΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο Αιγαίο εκτός από τη νησιά Αιγαίου	604	6 634	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησιά Αιγαίου	654	9 674	
	605	3 635		655	4.5 675	
	606	13 636		656	19 676	
ΥΝΟΛΟ ΓΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607	Συντ. Φορ 637	III. ΕΙΣΡΟΣΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	657	6 677	
Φορολογητέες Ελλάδας με μια έκπτωση	608	Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΙΣΡΟΣΣ στο νησιά Αιγαίου	658	3 678	
Ισπανικές βάσει 2/93 & 1029/95	609	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	IV. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησιά Αιγαίου	659	13 679	
Αγορ. εισαγωγές κρωςσ σπάλινες με έκπτωση	610	641		660	6 680	
Ισπανικές και χωρίς δικαιορ	611	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		661	3 681	
ΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612	642		662	13 682	
Σύσ. παγκ. ενδ. εισοδ. πρξων 38 αρθ 31 κλπ	613	Άθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)	Δαπάνες γεν. εξόδ. φορολογητέα	663	Φορμ. ΔΟΥ 683	
Σ ΕΡΓΑΣΙΩΝ Ονομαστί ΦΠΑ	614	643	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	Συντ. Φορ 684	
ΑΡ ΕΣΟΔΑ εισοδήματος	615	644	Πρόβες λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	665	Εισορές σπάλινες βάσει ΠΔΔ 1262/93 & 1029/95	
				666	Λοιπές εισορές σπάλινες εξαιρούμ. χωρίς δικαιορ έκπτωσης	
				667	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	+

ΕΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	701	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	702	Φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού	703	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	704	Χρωστικό αρχικής δήλωσης	705
ΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	706	Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού	707	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	708	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά			709
									710

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

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΕΣΟ ΚΤΤΩΣΗ	802	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ% εκπρόθ. υποβολής	812	
ΕΣΟ ΠΙΣΤΟΦΗ	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

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

Λύνεται από τη ΔΟΥ
Δήποτε ποσά που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό.

Α				Β			
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΛΠ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			
ΦΠΑ		που αναλογεί		ΦΠΑ		που αναλογεί	
Ι ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	101	8	131	Ι ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	151	8	171
Ε Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	102	4	132	ΙΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη Λοιπή Ελλάδα	152	4	172
	103	18	133		153	18	173
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΤΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	107	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	137	ΙΙ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	154	8	174
ΠΡΟΣΟΧΗ: για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε' διακανονισμού επι μεταταξής στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β κατηγορίας, που υπήρχε σ' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.					155	4	175
					156	18	176
				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΕΤΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	164	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	184

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

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3) = (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4) = (2)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6) = (5)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) : (1 + συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)] (9)
51 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα									
52 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
53 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
57 ΣΥΝΟΛΑ									
58 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα				359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358				Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

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

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής		Πηλικά κλάσματα (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	405	X100			
Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	Παρονομαστής				
ΣΥΝΟΛΟ	404	406		407	408	409
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισρωών						
Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισρωών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισρωών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογισμών			
421	1	2				
422				5		
					423	

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

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

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

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
ΑΠΟ	ΕΩΣ
ΕΙΔΟΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΟ ΤΡΟΠ/ΚΟ

ΕΤΟΣ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ ΑΕ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		
Δ/ΝΣΗ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΤΗΛ.		
Α.Φ.Μ.	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤ. ΒΙΒΛΙΩΝ
			A B Γ ΔΒ ΔΓ ΒΓ ΔΒΓ
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ: (Βάσει βιβλίων και στοιχείων)	(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04 : (διαφορά ακαθ. εσόδων από φορολ. Εισοδήματος)	(2) ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: (3)=(1)+(2)

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκροές	Φορος εκροών	1. Το ειδικό σημείωμα περαιώσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρσίτων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν.	
Εκροές φορολ. 8%			2. Εξαιρούνται από την υποβολή οι μη τηρήσαντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.	
Εκροές φορολ. 4%			Σημειώσεις υποκείμενου:	
Εκροές φορολ. 18%			
Εκροές φορολ. 6%			
Εκροές φορολ. 3%			
Εκροές φορολ. 13%			
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης			
Ενδίκως παραδ., εξαγωγές εκροές απαλνες με δικαίωμα έκπτωσης			
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορος εισροών δήλωσης (κωδ. 684 εκκαθ.)			Κύριος Φόρος :	
Προσπθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)			Πρόσθ. φόρος :	
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)			Σύνολο για καταβολή :	
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)			ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ	
Χρεωστικά ποσά αρχικού σημειώματος				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εμποθέτου υποβολής				
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				

Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομηνία	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ημερομηνία	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ημερομηνία	Ο ΤΑΜΙΑΣ Ημερομηνία
-----------------------------	--------------------------------	---------------------------------	------------------------------

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των -προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες εκροές	Σύνολο εκροών
Εκροές φορολ. 8%						
Εκροές φορολ. 4%						
Εκροές φορολ.18%						
Εκροές φορολ. 6%						
Εκροές φορολ.3%						
Εκροές φορολ.13%						
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδίκως παραδ., εξα- γωγές εκροές απαλλνες με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίω- μα έκπτωσης						
ΣΥΝΟΛΑ						

ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων. Για τα βιβλία Β, Γ και ΒΓ κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α κατηγορίας αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στο σύνολο των εκροών από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων, οι εκροές της κάθε σειράς.

ΣΤΗΛΗ 3: Γίνεται κατά σειρά ο επιμερισμός της διαφοράς εκροών βάσει του ποσοστού που αναγράφεται στην προηγούμενη στήλη.

ΣΤΗΛΗ 4: Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών 1, 3.

ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσει η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λ.π.

ΣΤΗΛΗ 6: Τα σύνολα εκροών της στήλης αυτής μεταφέρονται αντιστοίχως στον πίνακα υπολογισμού του φόρου.

Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις		
ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
ΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
ΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
ΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.	107	108
δ) βιομηχανοστασίων	109	110
ε) γαιών	101	102
στ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	114
Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδίωση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3α, 3β)	151	152
β) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 3γ)	157	158
α) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου όταν λυθεί επαγγελματική μίσθωση	163	164
β) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5α	165	166
3. Λοιπές περιπτ. Άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (γαίες κτλ.)	159	160
4. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α, 2α και 3α από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	175	176
3. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α, 3α και 3β που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	177	178
3. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1β, 1δ και 3γ που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	179	180
Δαπάνες για διατηρητέα ακίνητα των περιπτ. 8 και 9	181	182
1. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτων, κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται τέλος χαρτοσήμου	741	742
Υ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
3. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
4. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
5. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
6. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
7. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
8. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	296
9. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ. 10 του ν. 3312/05	397	398
0. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
1. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
2. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΡΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΩΡΕΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΒΕΣΗ ΘΡΟΝΟΣ	ΚΑΤΩ ΑΠΟ 5000 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ		ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑ
									ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ			
ΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ****	206	203					211	212	213	214	215	216	217
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1									
	208	207					204	218	219	220	221	222	223
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1		ΝΑΙ	1						224
	210	209					205	225	226	227	228	229	230
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1		ΝΑΙ	1						231

ο ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες _____ 707 _____ 708
 α επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Φορ. Ιππτοι	Μήνες κυρίας μέσα στο 2006	Ποσοστό συνιδιοκτήτ %	Έτος πρώτης κυκλοφ.					
	Γράμματα	Αριθμός									
	750							851		852	
	751							853		854	
	752							855		856	
	753							857		858	

α σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)
 Όνομα σκάφους _____ Αριθμός και λιμάνι νηολογίου _____ Χώρα _____
 Μήνες κυρίας μέσα στο 2006 _____ Μέτρο μήκους _____ Ποσοστό συνιδιοκτήτ % _____ Πρώτη νηολογ. _____
 713 _____ 714 _____
 731 _____ 732 _____

α αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.
 α εθνικότητας και νηολόγησης _____ Τύπος _____ Αριθμός σειράς κατασκευαστή _____ Αερολιμένας συνήθους παραμονής _____
 Μήνες κυρίας μέσα στο 2006 _____ Ιππτοι ή Λιμνές _____ Πρώτη νηολογ. _____
 715 _____ 716 _____

α δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)
 μή (τετρ. μέτρα) _____ Ποσοστό συνιδιοκτήτ % υπήχρου _____ Εσωτερική (τετρ. μέτρα) _____ Ποσοστό συνιδιοκτήτ % υπήχρου της δεξαμενής _____
 765 _____ 766 _____

αράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, _____ 767 _____
 αράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) _____ 795 _____ 796 _____
α τη δαπάνη που καταβάλατε:
 α για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων _____ 719 _____ 720 _____
 α για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών _____ 721 _____ 722 _____
 α για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ _____ 723 _____ 724 _____
 α για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών _____ 735 _____ 736 _____
 α για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης _____ 737 _____ 738 _____
 α για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) _____ 725 _____ 726 _____
 α για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ. _____ 727 _____ 728 _____

ΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

α θάρο εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2007 _____	655		656	
α ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2007 _____	693		694	
α α ενομήματα που αποκτήσατε το 2006, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. _____	659		660	
α θάρα κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. _____	431		432	
α ποσό κέρδους που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4 _____	433		434	
α κέρδη από εγκατάσταση ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος				
Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία εκμισθωτή _____	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή _____	Επιφάνεια σε τ.μ.	
	790			793
	791			615
	810			829
	418			469

α κέρδη από ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 6 _____ 417 _____ 419 _____ 420 _____

α ματαμικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή ματαμικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. _____ 781 _____ 782 _____
 α α μίσθωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο _____ 787 _____ 788 _____

ΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

α α δα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης _____	051		052	
α α χρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.) _____	053		054	
α α δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. _____	057		058	
α α δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) _____	059		060	
α α χορηγίες σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ. (μη κερδοσκοπικά) (άνω των 100 ευρώ) _____	061		062	

α α ορίζεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότηση. ** Συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ. ή δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ. *** Συμπληρώνεται όταν η κύρια κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. **** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

- α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999
 β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002
 γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.
 δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ.

Επιφάνεια σε τ.μ.	071	063	064
Επιφάνεια σε τ.μ.	077	065	066
		055	056
		069	070

Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:

νοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μεταγκατάσταση ή Μεταβολή (1) (2)	Κ.Α.	Μήνες
	801		091		092	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2	097	
	802		093		094	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2	098	
	803		095		096	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2	099	

811	,	812
813	,	814
815	,	816

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε; 149 ΝΑΙ 1

Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:

νοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή
	804	
	805	
	806	
	807	
	808	
	809	

817	,	10 πα
819	,	
821	,	20 πα
823	,	
825	,	30 πα
827	,	

1. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας
 2. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον
 3. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.
 4. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:
 α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο
 β) Για κάθε παιδί τους χωριστά

073	,	074
089	,	090
087	,	088
079	,	080
081	,	082
083	,	084
085	,	086

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601	,	602
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	,	604
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605	,	606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607	,	608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α	609	,	610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651	,	652
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 9 του πίν.4Ζ	611	,	612
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)	293	,	294
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περίπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	313	,	314
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περίπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	315	,	316
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)	917	,	918
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης (περίπτ. 8 του Πίν. 4Ζ)	297	,	298

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ

Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με
				831		Συγγένεια	
				832			
				833			
				834			
				835			

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος	901	,	902							
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006	903	,	904							
341	,	342	,	745	,	746	,	907	,	908
995	,	996	,	743	,	744	,	985	,	986
997	,	998	,	323	,	324	,	987	,	988
959	,	960	,	399	,	400	,	989	,	990

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάρχει στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2007	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :	Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επων. :	Αρ. Μητρ. εδ. έκ. επαγγ/τος :		
			Όνομ. :	Κατηγορία έδρας :		
			Δ/ση :			
			Α.Φ.Μ. :			

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 A 1 B 2 Γ 3 AB 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 AB

Αγία μη κτήσης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απολλασσόμενοι 2 Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου 730

Σ Α . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

018 Κωδικός Αριθμός Κυρίου Δραστηριότητας Έδρας 705 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα αποθέματα έσοδα 761

ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

041 ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Σ Β . ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
		6.			
		7.			
		8.			
		9.			
		10.			

Σ Γ . ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

τήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ
τικά χώρα 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ
067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ
070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ
ός έδρας χώρα 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ
θών μέσω διαδικτύου 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π 078	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ

Σ Δ . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

δηλούντας Ο δηλών είναι 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΥΔ Α Α Α Α

ΙΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΑΞ ΗΜΕΡΑ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

συμπληρώσαντας Το έντυπο συμπληρώθηκε από 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

Σ Ε . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ

ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	907

2007 Ο ΔΗΛΩΝ Ημέρομ. 2007 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

010 Επών. Όνομ. Δ/ση Αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος Κατηγορία άδειας Α.Φ.Μ.

012 Επώνυμο Όνομα Δ/ση Αριθ. Δ. Ταυτ. Α.Φ.Μ.

(Σφραγίδα και υπογραφή)

από την υπηρεσία. ** Σημειώνεται Χ στο τετράγωνο της απάντησης από τα φορολογούμενα (προσχή) όχι στον αριθμό) τε ενόικια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπράττετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόικια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. όλες συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ρές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
μμάτων	231		232		εμπορεύματα		256		257	
υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260	
σιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262	
ακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας		264		265	
συσκευασίας	247		248		ημιτελή		267		268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα		270		271	
ς παγίων χρήσης	811		812		Σύνολα απογραφής		520		521	

αθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελ	
ική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
ή πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
ική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
ή πώληση προϊόντων	272		ιδιοχρηση	531		532		533	
ι έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534		535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
αθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		αποσβέσεις παγίων		541		542		543	
Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544		545		546	

στ) Εξαλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α κατ. (άρθρ.32 ν.2236/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ Σ Κ Κ, για βιβλία Ε

		Κωδ αριθ πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Σύνολο αγορών		Σύνταξη υποκ κέρδους (%)		Ακαθάριστα έσοδα		Σύνταξη καθ. κέρδους (%)		Καθαρά κέρδη	
ό έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302		303		351		304		359		305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπληρ.	547		308		309		352		310		360		311
καθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών		314		315		353		316		361		317	
τική πελατεία	274		320		321		354		322		362		323
προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327		355		328		363		329
ηδευματίες κ.τ.λ.**	280		332		333		356		334		364		335
έτες μηχανικών	275				834		357		835		365		836
τά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ	278				339		358		340		366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ/τιών	283		Σύνολο	343		344							345

λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας

	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
ολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551	
ιόν: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553		554		555	
ιόν: Δαπάνες χρήσης	556		557		558		559	
ρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	560		561		562		563	
έον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564		565		566		567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568		569		570		571	

ΙΝΔΕΚΑΣ Ζ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

ιλέων έσοδα περ α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	640		αφορολ. εκπώσεις αναπ. νόμων	592
απάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.****	336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318
** διαφορά δαπανών	324		***είδος μελέτης	342
				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη
				346

ΙΝΔΕΚΑΣ Η. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ι) Ισολογισμού		Έναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα	
Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)		459
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166		επιχαρηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)		465
Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)		467
Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙV)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)		469
Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)		471
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη		
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412
ι. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416
0. Κεφάλαια εισπρακτέα στην εμπορική χρήση (ΔΙΗ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420
1. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424
2. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425
3. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428
4. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431
5. Επιστολές εισπρακτέες μεσυχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες		
6. Επιστολές με καθυστέρηση (οφειλόμενες) (ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461
7. Επιστολές - ελθικοί πελάτες και χορηγοί (ΔΙΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ αριθ πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνταξη καθ. κέρδους (%)"

** Επηρευματίες Β ή Γ κατηγορίας Κ Β Σ οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές

*** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών τεκμαρτών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υπο

**** Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης της πινάκω Α', υπαίτινακας ε.

***** Συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ Β Σ.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Είδη	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκαινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
Πωλήσεων	466	478	474	470	841
Ετοιμών και ημιτελών	464	476	472	468	842
Υλών - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846
Υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850
Υλών υλικών	484	851	852	853	854
Υλικών παγίων	486	855	856	857	858
Συσκευασίας	487	859	860	861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866
για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869
παγίων	195	870	871	872	873

Από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)
Κόστος - μεσιτείες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 404
Υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων 408
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων) 434

Είδη	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκαιν. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Έναρξης	Λήξης
Πωλήσεων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
Υ - υλικών συσκευασίας	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	428	430
Υλών υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
Υλικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
Κ. (Α/28)	417	418	419	α' & β' ύλες - υλικά συσκευασίας	437	438
Ποσά αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Ποσά παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	443	444
Κόστος (συνολικά)				είδη συσκευασίας (Α/28)	446	447

Είδη	Κωδικός αριθμός τινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Εσοδα
Εξόδα προσωπικού (Α/60)	439	450
Εξόδα τρίτων (Α/61)	442	
Εξόδα τρίτων (Α/62)	445	
Εξόδα τρίτων (Α/63)	448	
Εξόδα τρίτων (Α/64)	451	
Εξόδα τρίτων (Α/65)	452	
Εξόδα τρίτων (Α/68)	454	
Εξόδα τρίτων (Α/68)	456	
Εξόδα υποκαταστημάτων (Α/69)	458	
Α/95 + Α/97 (με πρόσχημα)	460	
Γενικό σύνολο εξόδων	462	450

Ε Γ. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ										
121	Δαπάνες, εξόδα αποσβέσ. (2)	122	Συντελ. μικτού κέρδους (3)	123	Μικτό κέρδος(4) (1X3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Ακαθ. εσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Εσοδα βιβλίων & στοιχείων εμπορικής - παραγωγικής αναγκαίου ύψους (1)	127		132		137		142			
Εσοδα βιβλίων & στοιχείων (2)	128		133		138					
Εσοδα βιβλίων & στοιχείων (3)	129		134		139				143	
Εσοδα βιβλίων & στοιχείων (4)	130		135		140				144	
Εσοδα βιβλίων & στοιχείων (5)	131		136		141				145	

ΙΑ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συν/στής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632

ΙΒ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Νομός Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Όρεινό Ημιόρεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) X (2)
ΣΥΝΟΛΟ						635
νοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636
Εξοδα καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						637
Εξοδα καινούργιου πάγιου εξοπλισμού x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)						638
Εξοδα καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						639
Φορολογούμενο εισόδημα						642

οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04 υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

ΠΑΚΑΣ ΙΓ. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*				ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ			
Ακαθάριστα έσοδα πιστοποιήσιμης Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία σθέντος ιδιωτικού έργου	Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		Συνολική αξία εργολαβικών ή συμβολαίων αγοράς οικοπέδων	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36, ν. 2238/1994)	Συντ/σής Καθαρού Κέρδους	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
		10%	602				
	12%	604		623	624	15%	625
	25%	606		626	627	15%	628
	ΣΥΝΟΛΑ	608		626	627	15%	628

ΠΑΚΑΣ ΙΕ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσιμης Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργαδότη		
			609				613
			610				614
			611				615
			ΣΥΝΟΛΟ	612			616

Διαφορά κερδών **** 617

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ανοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36, ν. 2238/1994)	Συντ/σής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
2.			683	686		689
			ΣΥΝΟΛΟ	684		690

Διαφορά κερδών **** 691

ΠΑΚΑΣ ΙΣΤ. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**

Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολ. Ελάχισ. Εισοδή.
Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεπτής Μη Ιδιοκτήτης			
									Μήνες Λειτουργίας
									890

Α. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολ. Ελάχισ. Εισοδή.
Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεπτής Μη Ιδιοκτήτης			
									Μήνες Λειτουργίας
									897

Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Συνολ. Ελάχισ. Εισοδή.
Έδρα					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος			
									Μήνες Λειτουργίας
									898
									ΣΥΝΟΛΟ

ΠΑΚΑΣ ΙΖ. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Α.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βιβλία)

α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Ωφέλιμο φορτίο φορτηγά ΔΧ	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΠΚ ΥΓ	Εκμεταλεπτής ιδιοκτήτης		Εκμεταλεπτής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά
						Οδηγός ίδιος	Οδηγός τρίτος				
1.									651	652	653
2.									654	655	656
3.									657	658	659
4.									660	661	662

ΠΑΚΑΣ ΙΗ. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6 άρθρου 33 ν. 2238/1994

ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (Μέχρι και 7 δωμάτια)				Προσαύξηση λόγω εκμετάλλευσης Καφέ ή Σνάκ-Μπαρ στον ίδιο χώρο ή λόγω μη πύρσης βιβλίων (ΝΑΙ-ΟΧΙ)	ΚΑΜΠΙΝΓΚ		
α/α	Κατηγορία	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	Αριθμός δωματίων		α/α	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	Αριθμός θέσεις τροχόσπιτων-α
1.	Ενοικιαζόμενα δωμάτια				1.		
2.	Μονόχωρα (studio) διαμερ.				2.		
3.	Δίχωρα διαμερίσματα				3.		
4.	Τρίχωρα διαμερίσματα				4.		

Σημειώσεις φορολογουμένου:

* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΓ και ΙΔ θα συμπληρώνεται ανάλογα και ο Πίνακας ΙΕ.
 ** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΕΤ, συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΖ και ΙΤ.
 *** Ο Α.Δ.Χ. ενταγμένος σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν τεκμαρτά.

Διαχείριση από έως 200...

Προς τη Δ.Ο.Υ.

Αριθ. Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης (1)

Η δήλωση και προηγ. σελ. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

Συμυποβάλεται έντυπο Ε9: ΝΑΙ ΟΧΙ

ΑΡΧΙΚΗ

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.
 ΕΔΡΑ : ΠΟΛΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΚΑΔ (1)

Όνοματεπώνυμο Αριθ. Τηλ.
 Επάγγελμα Διεύθυνση

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Ενυπολόγητα φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')
 Η ζημίες (από κωδ. 515 Πιν. Η')
 Γεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 (5)
 Κανονικός συντελεστής φορολόγησης αρθ. 10 ν.2238/94 Συντελεστής αρθ. 18 ν.3296/2004

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπλ. φόρος κτλ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)
φόρος που αναλογεί: x % (4) <input type="text" value="004"/>	Σύνολο:
φόρος συμπληρωματικός 3% <input type="text" value="005"/>	A.X.K.
πρόσθετο (α) <input type="text" value="700"/>	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
είον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	
>> >> >> παρακρατήθηκε <input type="text" value="009"/>	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 (3) <input type="text" value="010"/>	
>> οικοδ. επιχ/σεων άρθρου 11 ν.3296/04 (5) <input type="text" value="111"/>	
>> αλλοδαπής <input type="text" value="600"/>	
πρόσθετο αφαιρούμενων ποσών (β) <input type="text" value="701"/>	
αποδοτικό ποσό (β-α) (δ) <input type="text" value="012"/>	
Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) <input type="text" value="011"/>	
αποκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/> (1)) <input type="text" value="014"/>	
απόδοση χαρτ/μου 3% από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων <input type="text" value="140"/>	
απόδοση ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου <input type="text" value="145"/>	
απόδοση φόρος % λόγω εκπροθέσμου <input type="text" value="013"/>	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
απόδοση Τέλη χαρτ/μου οικοδομικών % >> <input type="text" value="113"/>	
απόδοση Εισφορά ΟΓΑ χαρτ/μου % >> <input type="text" value="997"/>	
απόδοση πρόσθετο χρεωστικών ποσών (2) (ε) <input type="text" value="157"/> 2007 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1) <input type="text"/>
απόδοση τελικά χρεωστικά ποσά για βεβαίωση (ε-δ) <input type="text" value="160"/>	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
απόδοση ταπεινικά ποσά για επιστροφή (δ-ε) <input type="text" value="165"/>	

ΕΠΙΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
απόδοση :		
αποκαταβολή φόρου :		
απόδοση χαρτ/μου :		
απόδοση χαρτ/μου :		
απόδοση φόρος (εφάπαξ) :		
απόδοση Τέλος χαρτ. (εφάπαξ) :		
απόδοση εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ) :		
απόδοση άλλο :		
απόδοση διπλοτύπου :		

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα (1)

Εκπρόθεσμα (1)
 Μήνες εκπροθέσμου: (1)

..... 2007
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο:
 Όνομα:
 Δ/ση:
 Α.Φ.Μ.:
 2007
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επων. :
 Ονομ. :
 Δ/ση :
 Α.Φ.Μ. :
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :
 Αρ. Μητρ. άδ. ασκ. επαγγ/τος :
 Κατηγορία άδειας :
 2007
 Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση		101	
>> >> από παροχή υπηρεσιών		102	
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα		103	
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος		104	
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων		015	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004		801	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.		805	
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.		806	
Κέρδη χρήσης ⁽⁶⁾		016	
Ζημιές χρήσης ⁽⁶⁾		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν		018	
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων		019	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσυζητήσεις - προστίμα ΚΒΣ.		020	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών		450	
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		021	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		022	
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές		023	
	Σύνολο κερδών	024	→
	ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών⁽⁷⁾		100	→
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές		026	
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τάκια καταθέσεων κτλ.)		027	
3. Έσοδα Αφορολόγητα		028	
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια		460	
5.		461	
	Κέρδη χρήσης	029	→
	ή Ζημιές χρήσης	030	→
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004		802	→
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου (029+802)			→
Ζημιές κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004		803	→
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένων στην περαίωση του ν. 3296/04		804	→
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων		039	→
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→
	ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, Κ.Τ.Λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982		043	
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990		044	
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998		046	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004		061	
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξωλογιστικά)		060	
6.		059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	→
	ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση	400	405
Ιδιόκτητη, δωρεάν παραχώρηση	410	415
Σύνολο	420	425

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: ⁽¹²⁾ α)

β)

και γ)

Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ⁽¹³⁾

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥ ΚΕΡΔΗ
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥ ΚΕΡΔΗ
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥ ΚΕΡΔΗ
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

Ο ΔΗΛΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) (011+014+140+145+013+113+997)
- (3) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία του άρθρου αυτού συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (4) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (5) Συμπληρώνεται από κοινοπραξίες ανέγερσης και πώλησης οικοδομών στις οποίες συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ.), εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των εν λόγω διατάξεων. Στον κωδικό 070 του Πίνακα Β' αναγράφονται τα τεκμαρτά κέρδη από την πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση 2006.
- (6) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγράφεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (7) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
- (8) Η αρνητική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.
- (9) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (10) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιριών / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιριών / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία.
- (11) Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, θα επισυνάψετε κατάσταση και θα μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στον κωδ. 639 του πίνακα Ι του εντύπου.
- (12) Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.
- (13) Αν δεν επαρκεί ο χώρος για τις συμμετοχές των εταιριών, υποβάλλεται όμοια δήλωση για τις επιπλέον συμμετοχές.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
 που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2007
 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*

ος τη Δ. Ο. Υ. *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ*

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2007

Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 έτους

2005	ΝΑΙ	ΟΧΙ
2006	ΝΑΙ	ΟΧΙ

ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ	
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κ.λ.π.) Ν.Π.
1.						

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (Όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ		
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ	
								ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ

ΠΡΟΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ :

.....

.....

.....

.....

.....

Όσα τετραγωνίδια έχουν αστερίσκο θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία

ΤΗ ΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ.: Αναγράφεται η Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε9 ΕΤΟΥΣ 2005: Σημειώστε Χ στην επιλογή ΝΑΙ εφόσον υποβάλλατε έντυπο Ε9 έτους 2005 **και αναγράψατε σε αυτό ακίνητα**, ή ΟΧΙ αν δεν έχετε υποβάλλει Ε9 ή έχετε υποβάλλει μηδενικό Ε9 το έτος 2005.

ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε9 ΕΤΟΥΣ 2006: Σημειώστε Χ στην επιλογή ΝΑΙ εφόσον υποβάλλατε έντυπο Ε9 έτους 2006 **και αναγράψατε σε αυτό ακίνητα**, ή ΟΧΙ αν δεν έχετε υποβάλλει Ε9 ή έχετε υποβάλλει μηδενικό Ε9 το έτος 2006.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ έτους 2007: Σημειώστε Χ στην ένδειξη ΑΡΧΙΚΗ όταν συνοποβάλλατε έντυπο Ε9 με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2007. Σημειώστε Χ στις ενδείξεις ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ή ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ όταν μεταβάλλεται οποιοδήποτε στοιχείο ακινήτου το οποίο δηλώθηκε με την αρχική δήλωση Ε9 έτους 2007. Σημειώστε Χ στην ένδειξη ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ όταν υποβάλλεται δήλωση με επιφύλαξη, η οποία **πρέπει να είναι ρητή, ειδική και αιτιολογημένη.**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ: Θα συμπληρωθούν με κεφαλαία από όλους τους υπόχρεους σε δήλωση Ε9 (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) και με όλα τα στοιχεία που αναφέρονται σε αυτόν. Σημειώστε Χ όταν εντός του 2006 πραγματοποιήθηκε διακοπή εργασιακών νομικού προσώπου ή επήλθε θάνατος του υποχρέου.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ: Θα συμπληρωθούν με κεφαλαία όπως αναγράφονται στο δελτίο ταυτότητας, τα στοιχεία της συζύγου, ή των προστάτευμένων τέκνων που έχουν οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο. Σημειώστε Χ στην ένδειξη ΣΥΖ. όταν αναγράφεται στοιχεία της συζύγου και Χ στην ένδειξη ΤΕΚ, όταν αναγράφεται στοιχεία προστάτευόμενου τέκνου. Παράλληλα σημειώστε Χ στις επιλογές της ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΣΧΕΣΗΣ όταν έχει επέλθει μεταβολή στη σχέση του υποχρέου με τη σύζυγο ή προστάτευόμενα τέκνα.

ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ: Θα συμπληρωθεί με τα στοιχεία του εκπροσώπου (κηδεμόνα, επιτροπώπου, προσωρινού διαχειριστή κ.λ.π.)

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ

Στον πίνακα αυτόν αναγράφονται **όλα τα κτίσματα** που βρίσκονται στην Ελλάδα εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού καθώς και τα οικόπεδα εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού.

Σε κάθε γραμμή θα αναγράφεται μια έννοια ιδιοκτησία

ΣΤΗΛΗ 1: Η στήλη αυτή συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται τον αύξοντα αριθμό του ακινήτου.

Σε περίπτωση αναγραφής **νέου ακινήτου** ως Α/Α χρησιμοποιείται ο επόμενος αριθμός που ακολουθεί τον τελευταίο Α/Α που είχε αναγραφεί στα έντυπα Ε9 των ετών 2005 και 2006.

Σε περίπτωση **διαγραφής ή μεταβολής στοιχείων ακινήτου**, ως Α/Α χρησιμοποιείται αυτός της πρώτης αναγραφής του ακινήτου.

Χρησιμοποιείστε ως Α/Α τους αριθμούς **20071, 20072** κ.α.κ., αν εντός του 2006 αποκτήσατε ακίνητο και είστε σύζυγος ή τέκνο του υποχρέου που είχε αναγράψει ακίνητα σε δήλωση του και εντός του έτους επήλθε διακοπή της σχέσης με τον υποχρέο.

ΣΤΗΛΕΣ 3-5: Αναγράψτε το νομό, το δήμο και το δημοτικό διαμέρισμα ή την κοινότητα καθώς και την οδό και τον αριθμό, που βρίσκεται τα ακίνητα.

ΣΤΗΛΕΣ 6: Σημειώστε Χ στην αντίστοιχη στήλη Π της οδού ή των οδών που το ακίνητο έχει πρόσβαση ή προσέγγιση. Όταν το ακίνητο δεν έχει πρόσβαση σε δρόμο αλλά βρίσκεται σε ακάλυπτο χώρο ή σε αβύθρο ή σε σταύ **δεν συμπληρώνονται** οι στήλες 6.

ΣΤΗΛΕΣ 7: Αναγράψτε τους υπόλοιπους δρόμους που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο που ανήκει το ακίνητο, όπου αυτό είναι δυνατόν.

ΣΤΗΛΗ 8: Αναγράψτε τον αριθμό του οικοδομικού τετραγώνου (Ο.Τ.), που βρίσκεται το ακίνητο, εφόσον δεν υπάρχουν ονόματα δρόμων που το περικλείουν.

ΣΤΗΛΗ 9: Αναγράψτε τον κωδικό της κατηγορίας του ακινήτου σύμφωνα με τα εξής:

ΚΩΔ. 1: Κατοικία ή Διαμέρισμα (πλην μονοκατοικίας)

ΚΩΔ. 2: Μονοκατοικία.

ΚΩΔ. 3: Επαγγελματική Στέγη

ΚΩΔ. 4: Οικόπεδο.

ΚΩΔ. 5: Αποθήκες που είναι αυτοεξυπηρετούμενες οριζόντιες ιδιοκτησίες, Γεωργικά και Κτηνοτροφικά κτίρια.

ΚΩΔ. 6: Θάλασσες στάθμευσης με ποσοστά συνιδιοκτησίας επί του οικοπέδου.

ΚΩΔ. 7: Σταθμοί αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, για τους οποίους υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 8: Βιομηχανικά και βιοτεχνικά κτίρια μετά των παραρτημάτων τους, για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 9: Τουριστικές Εγκαταστάσεις, Νοσηλευτήρια και Ευαγή Ιδρύματα για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 10: Εκπαιδευτήρια, για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 11: Αθλητικές εγκαταστάσεις, για τις οποίες υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας.

Στις περιπτώσεις που δεν συντρέχουν αθροιστικά οι προϋποθέσεις που αναφέρονται και αφορούν τους ΚΩΔ. 7 έως 11 χρησιμοποιείται ως κωδ. κατ. ακινήτου 3.

ΚΩΔ. 12: Κτίρια που δεν μπορούν να υπαχθούν στα πιο πάνω κατηγορίες δηλ. Μουσεία, Ιερά Ναοί, θέατρα, κινηματογράφοι, κ.λπ.

ΚΩΔ. 13: Τίτλος μεταφοράς συντελεστή δόμησης.

ΣΤΗΛΗ 10: Αναγράψτε τον κωδικό της κατηγορίας ειδικών συνθηκών που ανήκει το ακίνητο σύμφωνα με τα εξής:

ΚΩΔ. 1: Κτίσματα που τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτριώση, καθώς και κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο καταδόσης.

ΚΩΔ. 2: Οικόπεδο το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτριώση.

ΚΩΔ. 3: Διατηρητέο κτίσμα εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη, έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ. και δεν έχει ανακληθεί.

ΚΩΔ. 4: Δεσμευμένο ακίνητο λόγω αρχαιολογικής έρευνας ή ακίνητο που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, εφόσον υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας αρχής

ΚΩΔ. 5: Οικόπεδο, το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί.

ΚΩΔ. 99: Ημιτελές κτίσμα.

ΣΤΗΛΗ 11: Αναγράψτε τον κωδικό του δρόμου του ακινήτου κατά περίπτωση ως εξής:

ΚΩΔ. Υ: Υπόγειο. **ΚΩΔ. Ο:** Ισόγειο. **ΚΩΔ. 1:** 1ος όροφος, **ΚΩΔ. 2:** 2ος όροφος κ.α.κ.

Σε περίπτωση μεζονέτας αναγράφεται ο ψηλότερος όροφος.

Σε περίπτωση τίτλου μεταφοράς συντελεστή δόμησης, για την επιφάνεια όλων των ορόφων πλην του ισόγειου που έχει τον κωδικό 0, αναγράφεται ο κωδ. 1.

ΣΤΗΛΗ 12: Αναγράψτε την επιφάνεια των κυρίων χώρων του κτιρίου σε τετραγωνικά μέτρα.

ΣΤΗΛΗ 13: Αναγράψτε τη συνολική επιφάνεια των βοηθητικών χώρων σε τετραγωνικά μέτρα.

ΣΤΗΛΗ 14: Αναγράψτε το έτος κατασκευής του ακινήτου όπως προκύπτει από την έκδοση της οικοδομικής άδειας ή την τελευταία αναθεώρησή της.

ΣΤΗΛΕΣ 15 & 19: Αναγράψτε τον κωδικό του είδους εμπράγματος δικαιώματος κατά περίπτωση ως εξής:

ΚΩΔ. 1: Πλήρης κυριότητα, **ΚΩΔ. 2:** Ψιλή κυριότητα, **ΚΩΔ. 3:** Επικαρπία ή αίτηση.

ΣΤΗΛΕΣ 16 & 20: Αναγράψτε κατά περίπτωση το ποσοστό επί τοις εκατό (%), συνιδιοκτησίας που σας αναλογεί, **μέχρι πέντε δεκαδικά ψηφία.**

ΣΤΗΛΕΣ 17 & 21: Σε περίπτωση που δηλώνεται ψιλή κυριότητα ή επικαρπία αναγράψτε **υποχρεωτικά** το έτος γέννησης του επικαρπωτή.

ΣΤΗΛΗ 18: Αναγράψτε την επιφάνεια του οικοπέδου σε τετραγωνικά μέτρα.

ΣΤΗΛΗ 22: Αναγράψτε τη συνολική επιφάνεια κτισμάτων που υπάρχουν στο οικόπεδο και προσμετρώνται στο συντελεστή δόμησης.

ΣΤΗΛΗ 23: Στην στήλη αυτή αναγράφεται ο αριθμός του ιδιοκτητή του ακινήτου, όπως αυτός είναι τυπωμένος δίπλα από το όνομά του, στην πρώτη σελίδα της δήλωσης.

ΣΤΗΛΗ 24: Αναγράψτε αντίστοιχα:

ΚΩΔ. 1: Για δήλωση νέου ακινήτου.

ΚΩΔ. 2: Όταν μεταβάλλονται στοιχεία ακινήτου που έχει δηλωθεί.

ΚΩΔ. 3: Όταν διαγράφεται ακίνητο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ

Στον πίνακα 2 στην έννοια του αγροτεμαχίου, περιλαμβάνονται όλα τα γήπεδα - εκτάσεις, που είναι εκτός σχεδίου πόλης ή εκτός οικισμού.

ΣΤΗΛΗ 1: Η στήλη αυτή συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται τον αύξοντα αριθμό του ακινήτου.

Σε περίπτωση αναγραφής **νέου ακινήτου** ως Α/Α χρησιμοποιείται ο επόμενος αριθμός που ακολουθεί τον τελευταίο Α/Α που είχε αναγραφεί στα έντυπα Ε9 των ετών 2005 και 2006.

Σε περίπτωση **διαγραφής ή μεταβολής στοιχείων ακινήτου**, ως Α/Α χρησιμοποιείται αυτός της πρώτης αναγραφής του ακινήτου.

Χρησιμοποιείστε ως Α/Α τους αριθμούς **20071, 20072** κ.α.κ. αν εντός του 2006 αποκτήσατε ακίνητο είστε σύζυγος ή τέκνο του υποχρέου που είχε αναγράψει ακίνητα σε δήλωση του και εντός του έτους επήλθε διακοπή της σχέσης με τον υποχρέο.

ΣΤΗΛΕΣ 3-5: Αναγράψτε το νομό, το δήμο και το δημοτικό διαμέρισμα ή την κοινότητα καθώς και την οδό και τον αριθμό ή τη θέση, που βρίσκεται τα ακίνητα.

ΣΤΗΛΗ 6: Αναγράψτε το κωδικό της κατηγορίας πρόσβασης σε οδό, ως ακολούθως:

ΚΩΔ. 1: Όταν αγροτεμάχιο έχει πρόσβαση σε Εθνική Οδό ή Επαρχιακή Οδό.

ΚΩΔ. 2: Όταν αγροτεμάχιο έχει πρόσβαση σε Δημοτική ή Κοινοτική Οδό ή κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού και παραλίας.

ΚΩΔ. 3: Όταν αγροτεμάχιο έχει πρόσβαση σε Αγροτική ή Ιδιωτική Οδό ή κοινόχρηστο χώρο εκτός αιγιαλού και παραλίας.

ΚΩΔ. 4: Όταν αγροτεμάχιο είναι τυφλό.

ΣΤΗΛΗ 7: Αναγράψτε τα μέτρα που απέχει το αγροτεμάχιο από τη θάλασσα, εφόσον η απόσταση αυτή είναι **μικρότερη των 800 μέτρων.**

ΣΤΗΛΗ 8: Διαγραμμίστε με Χ, εφόσον το αγροτεμάχιο έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτέο.

ΣΤΗΛΗ 9: Διαγραμμίστε με Χ, αν το αγροτεμάχιο είναι αρδευόμενο.

ΣΤΗΛΕΣ 10-16: Αναγράψτε την επιφάνεια του αγροτεμαχίου σε τετραγωνικά μέτρα, κατανοημένη στις κατηγορίες που αναφέρονται στις στήλες.

ΣΤΗΛΗ 17: Αναγράψτε τη συνολική επιφάνεια όλων των κτισμάτων που βρίσκονται μέσα στο αγροτεμάχιο.

ΣΤΗΛΗ 18: Αναγράψτε το κωδικό του είδους εμπράγματος δικαιώματος κατά περίπτωση ως εξής:

ΚΩΔ. 1: Πλήρης κυριότητα,

ΚΩΔ. 2: Ψιλή κυριότητα,

ΚΩΔ. 3: Επικαρπία ή αίτηση.

ΣΤΗΛΗ 19: Αναγράψτε κατά περίπτωση το ποσοστό επί τοις εκατόν (%) συνιδιοκτησίας που σας αναλογεί **μέχρι πέντε δεκαδικά ψηφία.**

ΣΤΗΛΗ 20: Σε περίπτωση που δηλώνεται ψιλή κυριότητα ή επικαρπία αναγράψτε υποχρεωτικά το έτος γέννησης του επικαρπωτή.

ΣΤΗΛΗ 21: Στην στήλη αυτή αναγράφεται ο αριθμός του ιδιοκτητή του ακινήτου, όπως αυτός είναι τυπωμένος δίπλα από το όνομά του στην πρώτη σελίδα της δήλωσης.

ΣΤΗΛΗ 22: Αναγράψτε αντίστοιχα:

ΚΩΔ. 1: Για δήλωση νέου ακινήτου.

ΚΩΔ. 2: Όταν μεταβάλλονται στοιχεία ακινήτου που έχει δηλωθεί

ΚΩΔ. 3: Όταν διαγράφεται ακίνητο.

Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας ακινήτου μεταξύ συζύγων ή των ανήλικων τέκνων τους, το ποσοστό συνιδιοκτησίας έκαστου συνυπόκειμένου συμπληρώνεται ως άλλο ακίνητο σε

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε
 στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 Συμυποβάλλεται έντυπο Ε9: 617 ΝΑΙ 1

Διαχείριση από
 Αριθ. Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΙΤΙΩΝΗ ΤΟΥ	Όδός.....	Αριθμός.....
	Αντικείμενο εργασιών.....	ΚΑΕ.....
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚή ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....

Φορολογητέα κέρδη.....	001
Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002
Ή ζημία	003
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004	070

Φόρος βάσει ισχ. συν/σπτή X 29% = 081
 Ωφέλεια 10 μον. βάσει άρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος X 1/3 = 084
 Ωφέλεια 5 μον. βάσει άρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2004 ή 2005) = φόρος X 1/3 = 085
 Σύνολο ωφέλειας φόρου = 083

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [.....] * (α) 004		Φόρος.....
Συμπλ. φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β) 005		Τέλη Χαρτος.....
Άθροισμα (α+β) (γ) 700		ΟΓΑ Χαρτος.....
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) 008		Πρόσθ. φόρος.....
>> >> παρακρατήθηκε (ζ) 009		Πρόσθ. τέλος χαρτ.....
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η) 410		Πρόσθ. εισφ.ΟΓΑ χαρτ.....
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004 (θ) 111		Προκαταβολή φόρου εισοδήματος.....
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 (ι) 600		Σύνολο:.....
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) (ια) 701		Α.Χ.Κ.....
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ) (ιγ) 012		Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Ψρεωτικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) (ιβ) 011		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** (ιδ) 014		
Έλη Χαρτος. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των (δ) 006		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου..... (ε) 007		
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθ..... (ιδ) 013		
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ..... (ιε) 113		
Προσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ.....% λόγω εκπροθ..... (ιστ) 997		
Άθροισμα (ιβ+ιδ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ)..... (ιζ) 702	2007
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)..... 704		Ο ενεργήσας τον έλεγχο.
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)..... 703		

<table border="1"> <tr> <th>ΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)</th> <th>1/8</th> <th>100%</th> </tr> <tr> <td>Φόρος:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Έλη χαρτοσήμου:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ΟΓΑ χαρτοσήμου:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Προκαταβολή φόρου:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πρόσθετος φόρος : (άκληρο το ποσό)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. τέλος χαρ/μου : (άκληρο το ποσό)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (άκληρο το ποσό)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Σύνολο:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Αριθ. διπλοτύπου:</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>Ο Επιμελητής Είσπραξης</p>	ΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	Φόρος:			Έλη χαρτοσήμου:			ΟΓΑ χαρτοσήμου:			Προκαταβολή φόρου:			Πρόσθετος φόρος : (άκληρο το ποσό)			Πρόσθ. τέλος χαρ/μου : (άκληρο το ποσό)			Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (άκληρο το ποσό)			Σύνολο:			Αριθ. διπλοτύπου:			Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : ** Εκπρόθεσμα : ** Μήνες Εκπρόθεσμου : **2007 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος2007 Ο ΔΗΛΩΝ Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :..... Αρ. μητρ.αδ. ασκ. επαγγ/τος :..... Κατηγορία άδειας :.....2007 Ο ΔΗΛΩΝ	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ..... Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.2007 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
ΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%																															
Φόρος:																																	
Έλη χαρτοσήμου:																																	
ΟΓΑ χαρτοσήμου:																																	
Προκαταβολή φόρου:																																	
Πρόσθετος φόρος : (άκληρο το ποσό)																																	
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου : (άκληρο το ποσό)																																	
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (άκληρο το ποσό)																																	
Σύνολο:																																	
Αριθ. διπλοτύπου:																																	

κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%. συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΑΙ ΑΡΧΑΙΣΤΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) βιβλίων:	015
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99)			016
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης			017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσυζητήσεις - πρόσχημα ΚΒΣ	020		
4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
7.	025		
Σύνολο κερδών	024		
Υπόλοιπο ζημιών	224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (υπεραξία από πώληση μετοχών ΜΗ εισηγμένων)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσεως	029		
Ζημιά χρήσεως	030		
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100		
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802		
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)			
Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803		
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
Μερίσματα	031		
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
Αμοιβές εργατούπαλληλικού προσωπικού	033		
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429		
ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034		
Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα			
Κέρδη ισολογισμού			
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035		
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο			
Κέρδη ισολογισμού			
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037		
Κέρδη	038		
Ζημιά	338		
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042		
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045		
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071		
8. (Για δαπάνες από 1.1.2007 και μετά)	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048		
ΖΗΜΙΑ	448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449		

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ** 800

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 **ΝΑΙ** 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος x 65% ή 32,5%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.	050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051

είναι το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

... ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205)	210	Ιδιόχρηση		Σύνολο
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 και μετά.				

**B. Εισόδημα από κινητές αξίες
 Τόκοι, τοκομερίδια κ.λπ. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

Πρόελευση εισοδήματος.					Ανάλυση εισοδήματος.	
Ανώνυμη Εταιρία κλπ ή χρεώστης	Είδος	Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
ΣΥΝΟΛΟ			250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ.πρωτ.1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

VII. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	340 *
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΑ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΠΟΣΑ	341
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	342 *

* Δικαιώματα και αποζημιώσεις που συνιστούν δαπάνη ή εισόδημα, αντίστοιχα, της επιχείρησης για τη χρήση 2006, βάσει των διατάξεων του ν. 2238/1994.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ. οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού, δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει να αναφέρεται:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
- Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υποχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990, και ν. 2601/1998). Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2006 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματιζόμενα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2003, 2004, 2005 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασηματισμό άλλων επιχειρήσεων), και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.
- Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vii), (ix) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
- Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) εφόσον επήλθε μεταβολή.
- Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/σης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οι εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Μειωμένος συντελεστής φορολογίας

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 083 από το ποσό του ΚΑ: 081.

1. Έμπορεύς	ΑΦΜ	
2 Περίοδος		
Μην.	Έτος	3

Αποστολή



4 Δήλων τρίτος	ΑΦΜ	
----------------	-----	--

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. κατ.	9 Ορ. παρμθ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένος φόρτισης
	α	β				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ παρμθ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία			

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. κατ.	9 Ορ. παρμθ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένος φόρτισης
	α	β				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ παρμθ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία			

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. κατ.	9 Ορ. παρμθ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένος φόρτισης
	α	β				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ παρμθ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία			

6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ. / Περ. κατ.	9 Ορ. παρμθ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένος φόρτισης
	α	β				
	13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ παρμθ.	15 Στατιστικό καθεστώς	
	16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία			

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
 Τετράγωνο 8α: Κράτος μέλος προορισμού Τετράγωνο 10: Φοση συναλλαγής
 Τετράγωνο 11: Τύπος μεταφοράς

20 Τόπος/ημερομηνία/επονομαζή του εταχόχον παροχής πληροφοριών ή του δηλούοντος τρίτου

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΣΧΗΜΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ

Αφιξη

2 Περίοδος 3
Μην. Έτος

4 Δήλών τρίτος ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :

(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πρ.	9 Οφ. παρὰθ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Αιμένος εκφόρτωσης
α					
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. καταγ.		
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πρ.	9 Οφ. παρὰθ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Αιμένος εκφόρτωσης
α					
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. καταγ.		
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πρ.	9 Οφ. παρὰθ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Αιμένος εκφόρτωσης
α					
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. καταγ.		
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 α/α ειδ.	8 Χώρα προελ. / Περ. πρ.	9 Οφ. παρὰθ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Αιμένος εκφόρτωσης
α					
13 Κωδ. εμπορευμάτων			14 Χ. καταγ.		
16 Καθαρή μάζα (kg)			17 Συμπληρωματικές μονάδες		
18 Τιμολογούμενο ποσό			19 Στατιστική αξία		

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
 Τετράγωνο Βα : Κρίσιμος μέλος προέλευσης
 Τετράγωνο Βι : Τρόπος μεταφοράς
 ID : Φύση συναλλαγής

20 Τόπος/ημερομηνία/απογραφή του απογρέου παρὰθξης πληροφοριών ή του δηλοφόντου τρίτου



ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Διόρθωτικός 007

Τρίμηνα / έτος 008

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

10	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
11	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
13	ΤΙΤΛΟΣ		016
14	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015
15	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		016
16	ΤΑΧΥΚΩΔ		
17	Α.Φ.Μ.	017	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX
18	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
19	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		022
20	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΕΛΙΔΑΣ		023
21	Σύνολο σελίδων		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

Α/Α	Χώρα αγοραστή κτλ. (2)	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Αξία (φορολογητέα) σε δραχμές	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ. (5)	Οιονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
0					
1					
2					
3					

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεο υποβολής του πίνακα.

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

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

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

- Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξαιτομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).
- Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, θεωρείται ως παράδοση σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν.1642/86. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο υποκείμενος εξαιτομικεύεται ή του φορολογικού του αντιπροσώπου στο κράτος μέλος άφιξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης της πράξης. (περίπτωση α) παραγρ. 2 του άρθρου 15 ν.1642/86).
- Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 3 του άρθρου 10α) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος Μέλος καθώς και η παράδοση προϊόντων που παράγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οισονπνευματώδη, καπνόβιομηχανικά).
- Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α στο β και μια τριγωνική παράδοση από το β στο γ.
- Οι εκπαιώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενη εσοδεία, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο (καταχωρούνται στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις παραδόσεις). **Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.**

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. α τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία του επιστρέφεται υπογεγραμμένο το ένα. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τριμήνιας χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. **Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλει τον πίνακα.** Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, θα συλλοβάζεται και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο τρέχον ημερολογιακό τρίμηνο.

Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιδικεύονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθεύεται το σύνολο ενδοκοινοτικών παραδόσεων που αναγράφονται σ' αυτόν.

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

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

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

- κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα.
 - κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τον εναπομένοντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει β1: όταν η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα να υποβάλει ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τόσο τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήσε κατά το διάστημα της επανέναρξης όσο και αυτές που δήλωσε με τον ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα β 2: Όταν η δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, να υποβάλει δεύτερο ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας ΜΟΝΟ τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν μετά την επανέναρξη εργασιών.
- Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για τον αρχικό πίνακα.

4. Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα

Σε περίπτωση ανακριβούς, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν.2523/97 (μέχρι 400.000 δρχ.)

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

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

Ο Κωδ. 007. διαγραμμίζετε με X, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008. γράψτε το τρίμηνο (1, 2, 3, 4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 99). Για το έτος 2000 θα γράψετε (00).

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

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

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β .

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

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

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

Βέλγιο = BE Γαλλία = FR Γερμανία = DE Δανία = DK Ιρλανδία = IE Ισπανία = ES Ιταλία = IT Λουξεμβούργο = LU Μεγ. Βρετανία = GB Ολλανδία = F Πορτογαλία = PT Αυστρία = AT Φιλανδία = FI Σουηδία = SE.

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

Βέλγιο = 9 Γαλλία = 11 Γερμανία = 9 Δανία = 8 Ιρλανδία = 8 Ισπανία = 9 Ιταλία = 11 Λουξεμβούργο = 8 Μεγ. Βρετανία = 9(+3 για τις θυγατρ. Επιχ/σε Ολλανδία = 12 Πορτογαλία = 9 Αυστρία = U + 8 Φιλανδία = 8 Σουηδία = 12.

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

| 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 | | | | | 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 |

Εφιστάται η προσοχή σας για την ορθή αναγραφή των αρχικών μητρώου ΦΠΑ.

Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μια μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο τρίμηνο. Στην περίπτωση χρήσης εκπαιώσεων, προς ή πραγματοποίησης επιστροφών από, κάποιο αγοραστή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως δ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) γράφεται η αξία των οιονεί ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η καταχώρηση αξιών γίνεται πάντοτε σε ελληνικές δραχμές (φορολογητέα αξία) Κανονισμού (ΕΚ) 2454/93.

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

Επισημαίνεται ότι, για την λειτουργία του όλου συστήματος υπάρχει ανάγκη ακριβούς άθροισσης. Σε αντίθετη περίπτωση η δήλωση θεωρείται ανακριβής επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

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

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

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

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

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως 007

007 Δ.ΟΡΘΟ ΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο / έτος 008

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

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

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

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

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομα/μο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

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

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

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

- α) Οι αποκτήσεις αγαθών από πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος-Μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).
- β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, σύμφωνα με την παράγραφο του άρθρου 7 του ν. 2859/2000. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του προμηθευτή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο κοινοτικός υποκείμενος εξοπλίστηκε ή του φορολογικού του εκπροσώπου στο κράτος μέλος έναρξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών (περίπτωση α' παραγρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2859/2000).
- γ) Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 4 του άρθρου 11) από πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος-Μέλος, καθώς και αγορα προϊόντων που υπάρχουν στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, αιονοπευματώδη, καπνοβιομηχανικά).
- δ) Οι αγορές από άλλα Κ.Μ. που προορίζονται για τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρί υποκείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική απόκτηση του γ από τον β και μια τριγωνική απόκτηση του β από τον α. Ο πραγματοποιεί αγορά από άλλο Κ.Μ. (τον α) που προορίζεται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση (στο γ).
- ε) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, ε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρημένο στην ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις αποκτήσεις. **Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.**

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

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

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

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

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

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

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

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

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

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

4) Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

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

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ.

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

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

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

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

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

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

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

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

III. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

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

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

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

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

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

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

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

| 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 | | | | | | | | | | | | Και όχι | | | | | | | | | | 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 |

Για κάθε προμηθευτή θα χρησιμοποιείται μία μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των αποκτήσεων που έγιναν από αυτόν μέσα στο **τρίμηνο**. Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων από, ή πραγματοποίησης επιστροφών προς, κάποιον προμηθευτή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο προμηθευτή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πληθύνον από την αξία ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

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

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

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

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

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

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΩΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ,
ΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ)

Αρ. Πρωτοκόλλου :

Ημ/νία :

Αρ. Φακέλου :

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

προς τη Δ.Ο.Υ.:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Α.Φ.Μ.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

A/A

Είδος

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ

Επιχ. Εγκ/σης

Επώνυμο / Επωνυμία

Όνομα

Όνομα Πατέρα

Όνομα Συζύγου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ

Οδός - Αριθμός

Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Δραστηριότητα

Οδός - Αριθμός

Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Θεώρηση

Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ

Θεώρηση

Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΧ.	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ

Ο Παραλαβών

Ο Επιτηδευματίας

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω

Ημ/νία :

Επώνυμο

Όνομα

Υπογραφή

Ο Υπάλληλος

δ

ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΣΤΩΝ

Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ

Δ.Ο.Υ.
ΘΕΩΡΗΣΗΣ

ΠΡΑΞΗ
ΑΚΥΡΩΣΗΣ

ΕΙΔΟΣ

ΣΕΙΡΑ

Από

ΑΡΙΘΜΗΣΗ

Έως

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

ε

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Α.Α. Μ.Τ.

ΕΓΚ/ΣΗ
ΤΗΡΗΣΗΣ

ΤΗ. ΕΝΗΜΕ-
ΡΗΣΗ ΡΩΣΗ

ΑΡΜΟΔΙΑ
Δ.Ο.Υ.

Α.Α.Μ.

ΕΓΚ/ΣΗ

Α.Ο.Υ.

ΑΠΟ
ΗΜΕΡΙΑ

ΤΡΟΠΟΣ
ΤΗΡ.-ΕΝΗΜ.

Λοιπές Πληροφορίες

στ

ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Αιτήσεις

Γνωστοποιήσεις

Παρατηρήσεις

Κωδ.

ξ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ.Ο.Υ.

Κωδ.

Αριθ. Απόφ.:

Ημ/νία:

Ο Προϊστάμενος

η

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Επώνυμο :

Όνομα :

Όν. Πατέρα :

Α.Φ.Μ. :

Αριθ. Ταυτ/τας :

Δ/νση :

Σκοπός Εξουσιοδότησης :

Ημ/νία :

Ο Επιτηδευματίας

Ο Υπάλληλος

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

α) Το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Αντικαθιστά το παλαιό Σημείωμα Θεώρησης το οποίο στο εξής θα χρησιμοποιείται και για τις παρακάτω περιπτώσεις:

ΧΡΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ.

- **Θεώρηση Βιβλίων - Στοιχείων:** Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (β), (γ).
- **Αίτηση Ακύρωσης Θεωρημένων Βιβλίων - Στοιχείων:** Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (δ), (στ).
- **Δήλωση Απώλειας Βιβλίων - Στοιχείων:** Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (δ), (στ).
- **Τόπος Τήρησης - Ενημέρωσης Βιβλίων:** Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (ε), (στ).
- **Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις, Παρατηρήσεις:** Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (στ).
- **Αποφάσεις Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.:** Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία ο Πίνακας (ζ), όπου αυτό απαιτείται.
- **Εξουσιοδότηση:** Συμπληρώνεται ο Πίνακας (η), όταν αυτό απαιτείται.

β) Υποβάλλεται από τον Επιτηδευματία στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής ή της εγκατάστασής του, σε ένα (1) αντίτυπο. Αν οι πράξεις που θέλει να εκτελέσει ο Επιτηδευματίας αφορούν περισσότερες από μια εγκαταστάσεις, τότε πρέπει να υποβληθούν και αντίστοιχα Σημειώματα ανά εγκατάσταση (εξαιρείται ο Πίνακας (ε)).

2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στο χώρο "προς τη Δ.Ο.Υ." Γράψτε τη Δ.Ο.Υ. στην οποία θα υποβάλετε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Στο χώρο "Αρ. Φακέλου" γράφεται ο Αριθμός Φακέλου των Α.Ε., στις περιπτώσεις που έχει χορηγηθεί τέτοιος από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Στον Πίνακα αυτό συμπληρώστε τα προσωπικά σας στοιχεία ή τα στοιχεία της επιχείρησής σας (έδρας και εγκατάστασης).
Ειδικότερα:

Α.Φ.Μ. Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της επιχείρησής.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε τον αύξοντα αριθμό (Α/Α) και το Είδος (Είδος) της εγκατάστασης, (π.χ. κατάστημα, αποθήκη, έκθεση, λατομείο, κ.λ.π.) όπως αναφέρονται στο αποδεικτικό έναρξης ή μεταβολής που σας έχει χορηγηθεί από το τμήμα ΜΗΤΡΩΟΥ.

Τα παραπάνω συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που η υποβολή του Σημειώματος Κ.Β.Σ. αφορά εγκατάσταση.

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ Γράψτε την κατηγορία βιβλίων της επιχείρησής (Επιχ) και της εγκατάστασης (Εγκ/σης), όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται για εγκατάσταση.

Επώνυμο/Επωνυμία: Γράψτε το επώνυμό σας αν είστε επιτηδευματίας Φ.Π. ή την επωνυμία της επιχείρησής σας (όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό) αν είστε μη Φ.Π.

Όνομα, Όνομα πατέρα, Όνομα Συζύγου: Γράψτε τα αντίστοιχα στοιχεία.

Δραστηριότητα: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα που ασκεί η επιχείρησή σας.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ: Γράψτε τις πληροφορίες που αφορούν τη διεύθυνση της έδρας της επιχείρησής σας. Γράψτε επίσης, αν υπάρχουν, τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax. Τα στοιχεία αυτά συμπληρώνονται σε όλες τις περιπτώσεις υποβολής.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Γράψτε την κύρια δραστηριότητα της εγκατάστασής σας, τα στοιχεία της διεύθυνσης της καθώς και τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax αν υπάρχουν. Συμπληρώνονται μόνο όταν η υποβολή αφορά εγκατάσταση.

ΠΙΝΑΚΑΣ β ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προς θεώρηση Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις καθώς και η επέκταση - μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού με περιεχόμενο Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις.

• **Θεώρηση:** Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο, αν θέλετε να θεωρήσετε τα παραπάνω.

• **Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Μηχανογραφικού Χαρτιού:** Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός θεωρημένου μηχανογραφικού χαρτιού που χρησιμοποιείτε για την εκτύπωση των βιβλίων σας.

Πράξη Θεώρησης Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία, εκτός από την περίπτωση επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το μηχανογραφικό χαρτί, του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θεώρηση Βιβλίου, Συνενωμένου Βιβλίου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Ενιαίο Μηχανογραφικό Χαρτί", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε και όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το χαρτί. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού, θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Αριθμηση (Από Έως) Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.

Αντίτυπο Γράψτε τον πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση είδος.

Τρόπος Τήρησης Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θεώρηση είδος τηρείται Χειρόγραφα, "ΜΗΧ" αν τηρείται Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν τηρείται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε όποια παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση, η οποία δεν περιγράφεται σε άλλο σημείο του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ

Στον Πίνακα αυτό, αναγράφονται τα προς Θεώρηση Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία, Συνενωμένα Βιβλία - Στοιχεία καθώς και η επέκταση ή μεταβολή (διαγραφή) των χρήσεων ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης με περιεχόμενα Στοιχεία. Συνενωμένα Στοιχεία.

• **Θεώρηση:** Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να θεωρήσετε.

• **Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης:** Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης που χρησιμοποιείτε για την έκδοση Στοιχείων κ.λ.π.

Πράξη Θεώρησης - Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία εκτός της περίπτωσης επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θεώρηση Στοιχείου, Συνενωμένου Στοιχείου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το Έντυπο. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Σειρά Αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται σε σειρά, γράψτε στη στήλη αυτή το διακριτικό της (Α, Β, Γ, 1, 2, κ.λ.π)
Σειρά Σειράς Αν η συγκεκριμένη σειρά του προς θεώρηση Είδους εκδίδεται εντός της επιχείρησης, γράψτε στη στήλη αυτή την ένδειξη **"ΕΝΤΟΣ"**, ενώ αν εκδίδεται εκτός της επιχείρησης (πωλητές, φορητά κ.λ.π.), τότε γράψτε την ένδειξη **"ΕΚΤΟΣ"**.

Αριθμηση (Από, Έως) Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.

Αριθμολογία Γράψτε το συνολικό αριθμό των στελεχών (μπλοκ) του προς θεώρηση Είδους.

Αριθμοί Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση Είδος (1, 2, 3,)

Υπόγραφο Εκδοσι Γράψτε **"ΧΕΙΡ"** αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται χειρόγραφο, **"ΜΗΧ."** αν εκδίδεται Μηχανογραφικά και **"Κ.Φ."** αν εκδίδεται σε κινητά φύλλα.

Γράψτε οποιαδήποτε παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση η οποία δεν αναφέρεται σε άλλο σημείο του Σημειώματος Κ.Β.Σ.

Στο χώρο **"Ο Παραλαβών"**, γράφει τα στοιχεία του και υπογράφει το πρόσωπο που παραλαμβάνει τα θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π.

Στο χώρο **"Ο Επιτηδευματίας"**, υπογράφει πάντα ο Επιτηδευματίας Φυσικό Πρόσωπο (Φ.Π.) ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται από μη Φ.Π. (Εταιρείες κ.λ.π.) και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προσκομιζόμενα από τον Επιτηδευματία προς ακύρωση θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π. Επίσης δηλώνονται οι απώλειες Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ. Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να ακυρώσετε.

Δηλώση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ. Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να δηλώσετε την απώλεια τους.

Παύση Θεώρησης Αριθμοί: Έτος Γράψτε τον αριθμό και το έτος της πράξης με την οποία είχε θεωρηθεί το Είδος που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια του.

Δ.Ο.Υ. Στοιχείου Γράψτε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. Οπου έχει γίνει η θεώρηση.

Παύση Στοιχείου Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

Είδος Γράψτε το είδος (τίτλο) αυτού που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια του.

Σειρά Αν το προς ακύρωση ή απολεσθέν Είδος είχε θεωρηθεί σε σειρά γράψτε εδώ το διακριτικό της (Α, Β, ... 12,).

Αριθμολογία (Από... Έως) Γράψτε ανά είδος την πρώτη και την τελευταία σελίδα που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια τους. Αν πρόκειται να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια Βιβλίων - Στοιχείων χωρίς ενιαία (συνεχή) αρίθμηση, θα γράψετε σε διακεκριμένες σειρές και κατά ενιαία αρίθμηση τα ακυρούμενα ή απολεσθέντα είδη π.χ. από το Ν° 100-120, από Ν° 200-250 κ.λ.π.

Αιτία Γράψτε την αιτία ακύρωσης ή απώλειας (π.χ. Διακοπή, Αδράνεια κ.λ.π. Κλοπή ή άλλη αιτία κ.λ.π.).

Γράψτε τα στοιχεία των εγγράφων που συνοποβάλλονται μαζί με το Σημείωμα Κ.Β.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ε (ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ)

Ο Πίνακας αυτός αντικαθιστά την γνωστοποίηση η αίτηση για εγκριση τήρησης - ενημέρωσης των Βιβλίων εκτός της έδρας που αφορούν ή της εγκατάστασης.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α.Φ.Μ. (Αριθμός) Γράψτε "1" αν πρόκειται για υποβολή αίτησης (τόπος τήρησης - ενημέρωσης εκτός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. επιχείρησης ή εγκατάστασης) ή "2" αν πρόκειται για γνωστοποίηση (τόπος τήρησης - ενημέρωσης εντός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ.).

Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης που αφορά η αίτηση-γνωστοποίηση όπως αυτός φαίνεται στην βεβαίωση έναρξης ή μεταβολής του τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για ενημέρωση των Βιβλίων.

Τύπος Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για τήρηση των Βιβλίων.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γράψτε την αρμόδια για την επιχείρηση ή εγκατάσταση Δ.Ο.Υ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Α.Φ.Μ. Γράψτε τον Α.Φ.Μ. του επιτηδευματία που θα τηρεί - ενημερώνει τα Βιβλία.

Είδος Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης του επιτηδευματία στην οποία θα τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Δ.Ο.Υ. Γράψτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της εγκατάστασης στην οποία τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Αιτία Γράψτε την ημερομηνία από την οποία η τήρηση-ενημέρωση θα γίνεται συγκεκριμένο τόπο.

Υπόγραφο Ενημέρωσης Γράψτε **"ΧΕΙΡ"** αν η τήρηση-ενημέρωση γίνεται χειρόγραφο. Γράψτε **"ΜΗΧ"** αν η τήρηση-ενημέρωση γίνεται μηχανογραφικά.

Παρατήρηση Γράψτε ότι άλλη σχετική πληροφορία είναι αναγκαία (π.χ. Ονοματεπώνυμο Λογιστή, Δ/ση Τόπου Τήρησης, Τηλέφωνο, FAX).

Τα είδη των Βιβλίων που θέλετε να τηρούνται ή ενημερώνονται εκτός της έδρας ή εγκατάστασης θα τα αναγράψετε στον παρακάτω πίνακα στ.

ΠΙΝΑΚΑΣ στ (ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ)

Ο Πίνακας αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως αίτηση, γνωστοποίηση ή παρατήρηση προς τη Δ.Ο.Υ. μέσω του Τμήματος του Κ.Β.Σ. Καθώς επίσης και για την αναγραφή των Βιβλίων του πίνακα ε.

Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις, Παρατηρήσεις Συμπληρώστε με Χ το αντίστοιχο τετραγωνίδιο σύμφωνα με το τι θέλετε να υποβάλλετε στη Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ η (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

Γράψτε τα στοιχεία του προσώπου που εξουσιοδοτείται για να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. το **ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.**, για λογαριασμό της επιχείρησης, όπως αυτά αναφέρονται στον Πίνακα.

Υπογράφεται από τον Επιτηδευματία στην περίπτωση που έχει συμπληρωθεί Πίνακας αυτής της σελίδας του Εντύπου και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1. Στις περιπτώσεις 1) που δηλώνεται **επέκταση** με τους πίνακες (β) και (γ), 2) που δηλώνεται **απώλεια** με τον πίνακα (δ), (3) που συμπληρώνεται ο πίνακας (ε), 4) που υποβάλλετε **γνωστοποίηση ή αίτηση** με τον πίνακα (στ), τότε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. πρέπει να πρωτοκολλείται από τη Δ.Ο.Υ.

2. Όταν οι χώροι καταχώρησης των Πινάκων του **ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ.** δεν επαρκούν τότε συμπληρώνονται περισσότερα Έντυπα.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

α) Για τα δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται με το παρόν έντυπο αναζητείστε πληροφορίες στον "Οδηγό Φορολογικών Διαδικασιών σε θέματα Κ.Β.Σ." που υπάρχει σε έντυπη μορφή στο τμήμα Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ. φορολογίας σας, καθώς επίσης σε ηλεκτρονική μορφή στην ιστοσελίδα του Υπουργείου μας

http://www.gsis.gr/φορολογικος_odigos/xrisimes_plirofories/kbs/kbs.html

β) Αναζήτηση του εντύπου Β1 μπορεί να γίνει στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Υπουργείου μας

http://www.gsis.gr/on_line_ypiresies/polites/e-entipa.html

ΔΗΛΩΣΗ
ΕΝΑΡΞΗΣ - ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Ημ/νια :

Αρ. Φακέλου:

α

Α.Φ.Μ.

I. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

II. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Α.Φ.Μ.		Κατηγορία Βιβλίων	ΑΡ. ΕΓΚ.	ΕΙΔΟΣ	Οδός	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	Αριθμός	Δήμος/Κοινότητα
Επώνυμο / Επωνυμία								
Όνομα		Όνομα Πατέρα ή Συζύγου						
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ								
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ								
Οδός - Αριθ.		Ταχ. Κωδ.			Τηλ.			
Δήμος/Κοινότητα		Νομός						

β

ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Α/Α	ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Φ.Τ.Μ.	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΑΡΙΘΜ. ΕΓΚΑΤ.	ΤΥΠΟΣ Φ.Τ.Μ.	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	Α.Φ.Μ.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία	Σειρά	Αριθ.	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ Ημ/νια	Είδος

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο Δηλών Επιτηδευματίας

Ο Υπάλληλος που
παρέλαβε τη δήλωση

Ημ/νια :

ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ Φ.Τ.Μ.			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ			ΝΕΟΣ ΚΑΤΟΧΟΣ			ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ			
	Αρ. Μητρώου	Εναρξη Λειτουργίας	Αρ. Εγκ.	Ημ/νια	Κωδ. Αιτίας	Νέα Εγκ/ση	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία	Δ.Ο.Υ.	Σειρά	Αριθμ.	Ημ/νια	Είδος
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ										Ο Δηλών Επιτηδευματίας		Ο Υπάλληλος που παρέλαβε τη δήλωση	

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΡΤΗΣΕΙΣ

Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται με την υπεύθυνη δήλωση του αρθ. 9 του Ν. 1599/86 έναρξης ή μεταβολής λειτουργίας Φ.Τ.Μ. και παίρνει τον αριθμό πρωτοκόλλου της Υπεύθυνης Δήλωσης. Χρησιμοποιείται σε κάθε περίπτωση δήλωσης έναρξης λειτουργίας Φ.Τ.Μ. ή Συστήματος, Δημοσιονομικής μνήμης Φ.Τ.Μ., παύσης ή μεταβολής τους. Η υποβολή των γίνεται πάντα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης ακόμα και στις περιπτώσεις που η δήλωση αφορά Φ.Τ.Μ. που θα λειτουργήσουν ή λειτουργούν σε εγκατάσταση της επιχείρησης. Οπου αναφέρεται ο όρος Φ.Τ.Μ. εννοούνται οι Ηλεκτρονικές Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές και Συστήματα.

2. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Στο χώρο «ήχος τη Δ.Ο.Υ.» γράφεται το κωδικό αριθμό της Δ.Ο.Υ. στην οποία θα υποβληθεί η δήλωση. Στο χώρο «Αρ. φακέλου» γράφεται ο Αριθμός Φακέλου των Δ.Ε. στις περιπτώσεις που έχει χορηγηθεί τέτοιος από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

- Ι. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**
Δ.Φ.Μ. Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της επιχείρησης.
Κατηγορία Βιβλίου Γράψτε την κατηγορία βιβλίου που τηρεί η επιχείρηση.
Επωνυμία - Επωνυμία Αν ασκείτε ατομική δραστηριότητα γράψτε το επώνυμό σας, διαφορετικά την επωνυμία της επιχείρησής σας.
Όνομα, Όνομα Πατέρα ή Συζύγου Γράψτε το αντιστοιχεί στοιχείο.
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ Γράψτε τις δραστηριότητες της επιχείρησης.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΚΔΕΛΤΗΣΙΑΣΤΑΣΕΩΝ Γράψτε τα στοιχεία διευθυντή της Έδρας της επιχείρησής σας.
ΙΙ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
 Στο τμήμα αυτό του πίνακα (α) συμπληρώστε τα στοιχεία των εγκαταστάσεων στις οποίες γίνεται έναρξη, παύση ή μεταβολή λειτουργίας των Φ.Τ.Μ. που περιλαμβάνονται στους πίνακες (β) και (γ).
Αρ. Εγκ. Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης όπως αυτός φαίνεται στα αποδεικτικά ενάρξης ή μεταβολής που σας έχει χορηγηθεί από το τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ.
Είδος Γράψτε το είδος της εγκατάστασης (κατάστημα, εκδοχή κ.λ.π.) όπως αυτό αναφέρεται στη δήλωση έναρξης ή μεταβολής του Μητρώου.
Διευθυντής Γράψτε για κάθε εγκατάσταση τα στοιχεία της διευθυντής της.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α (ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.)
 Στον πίνακα αυτό γράψτε τα στοιχεία των Φ.Τ.Μ. των οποίων θέλετε να δηλώσετε την έναρξη λειτουργίας τους στην εδρά ή σε «οποιασδήποτε» της εγκατάστασης της επιχείρησής σας. Στο ίδιο τμήμα γράψτε και τα στοιχεία των Δημοσιονομικών Μηνιών Φ.Τ.Μ. που προμηνεύτηκα για την αντικατάστασή τους άλλης γεωμετρίας ή ποσοστιαίας Μνήμης Φ.Τ.Μ. Γράψτε τον αυξανόμενο αριθμό της Φ.Τ.Μ. που δηλώνετε (1,2,3,..... κ.λ.π.)

- ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Φ.Τ.Μ.** Γράψτε τον Αριθμό Μητρώου της Φ.Τ.Μ., όπως αυτός αναφέρεται στη μεταλλική ετικέτα της Φ.Τ.Μ. συμπεριλαμβανομένων και των γραμμάτων που προηγούνται αυτού.
- ΗΜΕΡΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ** Γράψτε την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της Φ.Τ.Μ. στη συγκεκριμένη εγκατάσταση.
- ΑΡΙΘΜ. ΕΓΚΑΤ.** Γράψτε τον αριθμό εγκατάστασης όπως τον γράψατε στον πίνακα (α). Στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης Φ.Τ.Μ. αφορά την εδρά σας, η στήλη αυτή θα μένει κενή.
- ΤΥΠΟΣ Φ.Τ.Μ.** Γράψτε τον τύπο της Φ.Τ.Μ. όπως αυτός αναφέρεται από τον κατασκευαστή της.
- ΚΩΔ. ΑΙΤΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ** Γράψτε τον κωδικό της αιτίας έναρξης της Φ.Τ.Μ. όπως αυτός φαίνεται στον πίνακα «ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ».
- ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ** Γράψτε, στις αντίστοιχες στήλες, τον Α.Φ.Μ. και το Όνοματεπώνυμο ή την Επωνυμία του προσώπου που σας μεταβίβασε τη Φ.Τ.Μ.
- ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ** Γράψτε το στοιχείο του παραστατικού με το οποίο αποκτήσατε τη Φ.Τ.Μ. στις αντίστοιχες στήλες (Σειρά, Αριθμό, Ημερομηνία Έκδοσης και Είδος)
 - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ Γράψτε οποιαδήποτε παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε που δεν μπορεί να αναφερθεί στον παραπάνω πίνακα.
- ΠΙΝΑΚΑΣ Β (ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Τ.Μ.)**
 Στον πίνακα αυτό γράψτε τα στοιχεία των Φ.Τ.Μ. των οποίων θέλετε να δηλώσετε την παύση λειτουργίας ή άλλη μεταβολή τους (π.χ. μεταβίβαση, αλλαγή τύπου λειτουργίας κ.λ.π.). Στον ίδιο πίνακα γράψτε και τα στοιχεία των Δημοσιονομικών Μηνιών Φ.Τ.Μ. που αφαιρέσατε λόγω πληρωσης ή καταστροφής
 - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ Φ.Τ.Μ. Γράψτε τον αυξανόμενο αριθμό των Φ.Τ.Μ. που δηλώνετε.
 - Αρ. Μητρώου Γράψτε τον Αριθμό Μητρώου της Φ.Τ.Μ., της οποίας θέλετε να μεταβείτε την κατάσταση λειτουργίας, όπως αυτός αναφέρεται στη μεταλλική ετικέτα της (συμπεριλαμβανομένων και των γραμμάτων που προηγούνται αυτού).
 - Εναρξη λειτουργίας Γράψτε την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της Φ.Τ.Μ. που είχατε δηλώσει κατά την έναρξη της στη συγκεκριμένη εγκατάσταση.
 - Αρ. Εγκ. Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης όπου λειτουργεί η Φ.Τ.Μ.
 - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ Ημ/νια Γράψτε την ημερομηνία παύσης λειτουργίας ή άλλης μεταβολής της Φ.Τ.Μ. που θέλετε να δηλώσετε.
 - Κωδ. Αιτίας Γράψτε τον κωδικό της αιτίας μεταβολής - παύσης όπως αυτός φαίνεται στον πίνακα «ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ».
 - Νέα Εγκ. - Στις περιπτώσεις που η Φ.Τ.Μ. δεν αλλάζει Κάτοχο - Χρήστη αλλά μεταβάλλεται η εγκατάσταση λειτουργίας της, γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης της επιχείρησής σας (όπως αυτός αναφέρεται στον Πίνακα (α)), στην οποία μεταφέρεται η Φ.Τ.Μ.

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	
1	ΑΓΟΡΑ
2	ΑΓΟΡΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΗΣ Φ.Τ.Μ. ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣΗ
3	ΑΓΟΡΑ ΜΝΗΜΗΣ
7	ΑΛΛΑΓΗ ΤΟΠΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
10	ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ
13	ΛΕΑΣΙΝΓ - ΚΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ
14	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ
15	ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ
16	ΕΙΣΑΓΩΓΗ
17	ΠΑΡΑΓΩΓΗ - ΣΥΝΑΡΜΟΛΟΓΗΣΗ
18	ΑΛΛΗ ΔΙΑΠΑ
19	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΔΡΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
22	ΑΝΕΥΡΕΣΗ - ΕΠΑΝΑΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
26	ΑΡΣΗ ΑΔΡΑΝΕΙΑΣ

- ΝΕΟΣ ΚΑΤΟΧΟΣ Γράψτε τον Α.Φ.Μ., το Όνοματεπώνυμο ή την Επωνυμία και τη Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία στον οποίο μεταβιβάζεται η Φ.Τ.Μ.
 ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ Γράψτε τη Σειρά, τον Αριθμό, την Ημερομηνία Έκδοσης και το Είδος του παραστατικού με το οποίο μεταβιβάζεται η Φ.Τ.Μ.
 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ Γράψτε οποιαδήποτε διευκρίνιση θέλετε η οποία δεν αναφέρεται παραπάνω

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΙΤΙΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ - ΠΑΥΣΗΣ	
4	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΙΣΤΟΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΗ
5	ΠΩΛΗΣΗ
6	ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΗΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣΗ
7	ΑΛΛΑΓΗ ΤΟΠΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
8	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΜΝΗΜΗΣ ΛΟΓΩ ΒΛΑΒΗΣ
9	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΜΝΗΜΗΣ ΛΟΓΩ ΠΛΗΡΩΣΗΣ
10	ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ
11	ΑΠΟΛΕΙΑ
12	ΑΔΡΑΝΕΙΑ
14	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ
18	ΑΛΛΗ ΔΙΑΠΑ
19	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΔΡΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
23	ΠΑΥΣΗ ΛΟΓΩ ΠΛΗΡΩΣΗΣ
24	ΠΑΥΣΗ ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ
25	ΠΑΥΣΗ ΛΟΓΩ ΒΛΑΒΗΣ

ΑΠΟΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ./
ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ημ/νία Δήλωσης:

Απόδοση
Α.Φ.Μ.

Μεταβολή
Ατομικών
Στοιχείων

Ημ/νία Μεταβολής:

Δ.Ο.Υ.:

Υπηρεσία:

α

Α.Φ.Μ.

ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Φύλλο

Α

Β

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Επώνυμο Πατέρα

Όνομα Πατέρα

Πατρικό Επώνυμο Μητέρας

Όνομα Μητέρας

Ημερομηνία Γέννησης

Ημερομηνία Θανάτου

Συμπληρώνεται από
τους κληρονόμους

Τόπος Γέννησης στην Ελλάδα (Δήμος/Κοινότητα-Νομός)

Χώρα Γέννησης στο Εξωτερικό

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ

Είδος

Αριθμός

Ημ/νία Έκδοσης

Εκδούσα Αρχή

γ

Υπηκοότητα

Επάγγελμα

Κατάσταση Φορολογουμένου

δ

Οικογενειακή Κατάσταση

Ημερομηνία

Α.Φ.Μ. Συζύγου

Όνοματεπώνυμο Συζύγου

ε

Ελλάδα

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Διεύθυνση Κατοικίας

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Νέο Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

Εξωτερικό

Χώρα κατοικίας στο Εξωτερικό

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

ΟΧΙ

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΝΑΙ

ΕΝΑΡΞΗΣ/ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΦΠ

ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ ΦΠ

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δηλών

Ο Παραλαβών

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα προσωπικά στοιχεία του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998.).
 - Τα Τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
2. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. του τόπου κατοικίας του, αρχικά για την Απόδοση Α.Φ.Μ. και μετέπειτα για κάθε μεταβολή που επέρχεται στα στοιχεία του. Εξαιρετικά, για τους κατοίκους Εξωτερικού υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. κατοίκων Εξωτερικού και στην περίπτωση του Υπό Ίδρυση Φυσικού Προσώπου του οποίο κατοικεί στο Εξωτερικό στην Δ.Ο.Υ. του νομίμου εκπροσώπου του.
3. Το έντυπο Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδευματία, όταν κατά την Έναρξη Εργασιών ο δηλών στερείται Α.Φ.Μ. καθώς επίσης και στην περίπτωση του Υπό Ίδρυση Φυσικού Προσώπου όταν αυτό στερείται Α.Φ.Μ.
4. Με το έντυπο Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων μπορεί να συνοποβληθεί και το έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων εφόσον ο δηλών υποχρεούται να δηλώσει τις σχέσεις του οι οποίες προκύπτουν από τα δηλούμενα στοιχεία (σύζυγος, αντίκλητος, αντήλιπτορας κ.λ.π.).
5. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί. Αν μεταβάλλονται και οι σχέσεις του δηλούντος, συνοποβάλλεται και το έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου.

ΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. γράφεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Διαγραμμίζεται με Χ ανάλογα, αν πρόκειται για Απόδοση ΑΦΜ ή για Μεταβολή Ατομικών Στοιχείων, η αντίστοιχη ένδειξη "Απόδοση ΑΦΜ" ή "Μεταβολή Ατομικών Στοιχείων" αναγράφοντας επίσης στην ένδειξη "Ημ/νία Μεταβολής" την αντίστοιχη ημερομηνία της απόδοσης ή της μεταβολής.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Ο Α.Φ.Μ. χορηγείται από την Υπηρεσία με την πρώτη υποβολή της δήλωσης και αναγράφεται από τον δηλούντα στο 8-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο, σε κάθε περίπτωση υποβολής Δήλωσης Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων. Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία όπως αυτά αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά (ταυτότητα, πιστοποιητικό γέννησης). Η ένδειξη "Ημ/νία Θανάτου" συμπληρώνεται από τους κληρονόμους του θανόντος σύμφωνα με τα στοιχεία των δικαιολογητικών και συνοποβάλλεται έντυπο Μ7 Δήλωσης Σχέσεων Φορολογούμενου στην οποία δηλώνονται οι κληρονόμοι του θανόντος κατά την ημέρα της υποβολής της δήλωσης, όπως αυτό αποδεικνύεται από συνοποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στην ένδειξη "Είδος" γράφονται τα αρχικά του είδους της ταυτότητας σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΑΤ Αστυνομικές Ταυτότητες	ΛΙ Ταυτότητες Λιμενικού Σώματος
ΕΣ Ταυτότητες Ελληνικού Στρατού	ΠΣ Ταυτότητες Πυροσβεστικού Σώματος
ΠΝ Ταυτότητες Πολεμικού Ναυτικού	ΔΙ Διαβατήρια
ΠΑ Ταυτότητες Πολεμικής Αεροπορίας	ΚΑ Ταυτότητες Κέντρου Αλλοδαπών
ΕΑ Ταυτότητες Ελληνικής Αστυνομίας	ΧΤ Χωρίς Ταυτότητα (μόνο για ανήλικους)

Σε περίπτωση που ο δηλών είναι ανήλικος συνοποβάλλεται και έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου στην οποία δηλώνεται ο κατά περίπτωση νόμιμος εκπρόσωπος του ανήλικου (ασκών γονική μέριμνα, ασκών επιμέλεια, κηδεμόνας).

Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία όπως αυτά αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "Υπηκοότητα" συμπληρώνεται σύμφωνα με ότι αναγράφεται στην ταυτότητα ή το διαβατήριό του δηλούντος. Η ένδειξη "Κατάσταση Φορολογούμενου" συμπληρώνεται με τις αντίστοιχες τιμές σε περίπτωση που ο δηλών βρίσκεται "Υπό Δικαστική Αντίληψη" ή "Υπό Δικαστική Απαγόρευση" ή "Νόμιμη Απαγόρευση" οπότε συνοποβάλλεται και έντυπο Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου στην οποία δηλώνεται ο νόμιμος εκπρόσωπός του.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Η ένδειξη "Οικογενειακή Κατάσταση" συμπληρώνεται ανάλογα με μία από τις τιμές: Άγαμος/η, Έγγαμος/η, Σε Διάσταση, Διαζευγμένος/η, Σε Χηρεία. Παράλληλα με τη συμπλήρωση της Οικ. Κατ/σης (με εξαίρεση την τιμή "Άγαμος") συμπληρώνονται και τα στοιχεία του/της Συζύγου στις αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα δ. Στην ένδειξη "Ημερομηνία" αναγράφεται η ημ/νία έναρξης της σχέσης (π.χ. Ημ/νία γάμου).

ΠΙΝΑΚΑΣ ε

Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Ελλάδα" αν ο δηλών κατοικεί στην Ελλάδα οπότε συμπληρώνεται υποχρεωτικά η "Διεύθυνση Κατοικίας". Σε περίπτωση που ο δηλών κατοικεί στο Εξωτερικό, διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη "Εξωτερικό", και συμπληρώνεται υποχρεωτικά η ένδειξη "Χώρα κατοικίας στο εξωτερικό".

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Εφόσον προκύπτουν από τις αντίστοιχες ενδείξεις Σχέσεις του δηλούντος με άλλα Φυσικά Πρόσωπα, διαγραμμίζεται με Χ η αντίστοιχη ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ". Αντίστοιχα διαγραμμίζεται η ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" όταν η δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φ.Π. ή Υπό Ίδρυση Φ.Π.

Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.

Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

Αρ. Δήλωσης:

ΔΗΛΩΣΗ

Ημ/νία Δήλωσης:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΝΑΡΞΗ

ΜΕΤΑΒΟΛΗ

Δ.Ο.Υ.:

Υπηρεσία

Α

ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Α.Φ.Μ.

Στο 9-ψήφιο διαγραμμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη Α.Φ.Μ. συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου υποχρεωτικά γι' όλες από την παρ. 1 της υπ.αριθ. 163/1996 Εγκυκλίου Φ.Π.Α. που εδύναται με το Α.Φ.Μ.

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Όνομα Πατέρα

Β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Τίτλος

Ημ/νία Εναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

Πρώτη Εναρξη

ΝΑΙ

ΟΧΙ

Προέλευση Εναρξης

Κατάσταση Επιχείρησης

Αιτία Μεταβολής

β1

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος / Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος / Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

ΚΒΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νια Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

Ημ/νια Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ			ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
Α	Β	Γ	Υποχρεωτικά	Μηχανογραφικά	Εδρα
Μη Υπόχρεοι			Προαιρετικά	Χειρόγραφα	Εγκατάσταση
Απαλλασσόμενοι			Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.	Μικτά	Λογιστής
Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.					
			Αρ. Απόφασης	Ημ/νια Απόφασης	
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ			ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ		
ΟΧΙ	ΝΑΙ		Υποχρεωτικά	Προαιρετικά	

Η ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.
Οι ενδείξεις **ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**, **ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ** και **ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ** συμπληρώνονται υποχρεωτικά στον τηρούμενο Γ' κατηγορίας βιβλίο.
Για την κατηγορία βιβλίων «Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Πρωτοδικείου Δ.Ο.Υ.)», διαγράφεται «ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ.» και συμπληρώνονται οι ενδείξεις «ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ» και «ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ».
Αν υπάρχουν περισσότερες της μιας κατηγορίες βιβλίων, διαγράφονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ενότητα «ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ».

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.		Φ.Π.Α.				
ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.			ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ	
		Απαλλασσομένων	Τεκμαρτό	Καπνοβ/κών	Αρθρ. 36Α	Υποχρεωτικά
		Αγροτών	Κανονικό	Πρακτ. Ταξ.	Αρθρ. 36Β	Προαιρετικά

β5

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	
Δεν ασκεί	Παροχή Υπηρεσιών
Αποκτήσεις	Υποχρεωτικά
Παραδόσεις	Προαιρετικά

β6

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ			
ΟΧΙ			
ΝΑΙ	Καπνοβ/κών	Αλκοολούχων	Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγράφονται αναλόγα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

β7

ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
Συνέχεια
Εποχικά
Πλανάδια

β8

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ	
Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου	
Αρ. Εγγραφής	Ημ/νια Εγγραφής

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ **ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

Απόδοσης ΑΦΜ Μεταβολής Ατομ.Στοιχείων Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπροθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών Ο Υπάλληλος Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής Ημ/νία Εντολής Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο Μ2 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματια συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Φυσικά Πρόσωπα Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Φυσικού Προσώπου του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφο, γραφομηχανής, ΗΥ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π χ 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
2. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642 / 86 ως ισχύει σήμερα.
3. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ2 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642 / 86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
4. Με το έντυπο Μ2 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματια μπορεί να συνοποβληθούν και τα έντυπα Μ1 Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ και Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων, Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματια, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί. Αν μεταβάλλονται και οι σχέσεις του δηλούντος, συνοποβάλλεται και το έντυπο Μ7 Δήλωσης Σχέσεων Φορολογούμενου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ γράφεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις «Εναρξη» ή «Μεταβολή» διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη «Πρώτη Εναρξη». Η ένδειξη «Προέλευση Εναρξης» συμπληρώνεται επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Πρώτη Εναρξη	• Υπό Ίδρυση ΦΠ	• Διάσπαση
• Επανεναρξη	+ Από Ίδρυση	• Μετατροπή
• Ενταξη Αγρότη	+ Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν 2166/93
• Μετάταξη Από Καθεστώς Αγροτών	+ Χαριστική Αιτία	• Μετατροπή ΝΔ 1297/72
• Εντολέας ΦΠ	+ Επαχθής Αιτία	

Αν στην ένδειξη «Πρώτη Εναρξη» διαγραμμίζεται το «ΟΧΙ» τότε η ένδειξη «Προέλευση Εναρξης» υποχρεωτικά συμπληρώνεται με την τιμή «Επανεναρξη». Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται μόνον όταν το έντυπο Μ2 συμπληρώνεται ως Δήλωση Εναρξης.

Η ένδειξη «Κατάσταση Επιχείρησης» συμπληρώνεται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα, όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής:

• Ενεργός	• Πτώχευση
• Μετατροπή	• Συγχώνευση
• Αδράνεια	• Ένωση Πιστωτών
• Μετατροπή Ν 2166/93	• Συγχώνευση Ν 2166/93
• Σχολάζουσα Κληρονομιά	• Αναγκαστική Διαχείριση
• Μετατροπή ΝΔ 1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ 1297/72

Η ένδειξη «Αιτία Μεταβολής» συμπληρώνεται από την Υπηρεσία κάθε φορά που τό έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής:

Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ2, ως Δήλωσης Εναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη «Ημ/νία Εναρξης Επιχείρησης» ή «Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης».

ΠΙΝΑΚΑΣ 01

Οι ενδείξεις του πίνακα 01 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη «Αρμόδιο Δ.Ο.Υ» συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη «Αιτία Μεταβολής» είναι συμπληρωμένη από την Υπηρεσία με την τιμή «Μεταφορά Έδρας».

ΠΙΝΑΚΑΣ 02

Στις ενδείξεις του πίνακα 02 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ 04

Διαγραμμίζονται οι ενδείξεις του πίνακα 04. Αν ο δηλών υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγραμμίζονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθεστώτα στην ένδειξη «Καθεστώς Φ.Π.Α.»

ΠΙΝΑΚΑΣ 06

Διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα 03 όταν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.)

ΠΙΝΑΚΑΣ 07

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη «Τρόπος Άσκησης Δραστηριότητας».

ΠΙΝΑΚΑΣ 08

Οι ενδείξεις του πίνακα 08 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα συνοποβαλλόμενα σχετικά δικαιολογητικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

Η ένδειξη «Κωδικός» και «Περιγραφή Δραστηριότητας» συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη «Είδος» ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Εναρξης στην «Ενδειξη» διαγραμμίζεται πάντα "Εναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη «Συνοποβαλλόμενες Δηλώσεις». Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Εναρξης διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ.» εφόσον ο δηλών στερείται Α.Φ.Μ. ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η ένδειξη «Δήλωση Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων». Οι ενδείξεις «Δήλωση Εγκατ. Εσωτ.», «Δήλωση Εγκατ. Εξωτ.» και «Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση» διαγραμμίζονται είτε όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Εναρξης είτε ως Δήλωση Μεταβολής με την προϋπόθεση ότι ο δηλών την ημέρα της Εναρξης ή της Μεταβολής δηλώνει και Εγκατάσταση Εσωτερικού, Εγκατάσταση Εξωτερικού ή Πωλήσεις Από Απόσταση. Εφόσον προκύπτουν από τις αντίστοιχες ενδείξεις σχέσεις του δηλούντος με άλλα Φυσικά Πρόσωπα διαγραμμίζεται η ένδειξη «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου».

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ :

1. Με την υποβολή του εντύπου Μ2 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματια πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ2 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματια στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ2 Δήλωση Εναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματια.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

α/α και ημερ/νία θεώρησης μισθωτηρίου

Α.Φ.Μ. εκμισθωτή

Όνομ/μο ή επωνυμία εκμισθωτή

α/α και ημερ/νία σύνταξης τίτλου ιδιοκτησίας

Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη

Όνομ/μο ή επωνυμία ιδιοκτήτη

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

 Α
 Β
 Γ

 Μη Υπόχρεοι

 Απαλλασσόμενοι

 Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

 Υποχρεωτικά

 Προαιρετικά

 Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

 Αρ. Απόφασης

 Ημ/νία Απόφασης

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Μηχανογραφικά

 Χειρόγραφα

 Μικτά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Έδρα

 Εγκατάσταση

 Λογιστής

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

 ΟΧΙ
 ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

 Υποχρεωτικά
 Προαιρετικά

Η ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.

Οι ενδείξεις ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά όταν τηρούνται Γ κατηγορίας βιβλία.

Για την Κατηγορία βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγραμμίζεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".

Αν τηρούνται περισσότερες της μιας κατηγορίες βιβλίων, διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ενδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

 ΟΧΙ
 ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

 Απαλλασσασμενων

 Τεκμαρτό

 Καπνοβ/κών

 Αρθρ. 36Α

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

 Υποχρεωτικά

 Αγροτών

 Κανονικό

 Πρακτ. Ταξ.

 Αρθρ. 36Β

 Προαιρετικά
β6
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ
 Δεν ασκεί

 Παροχή Υπηρεσιών

 Αποκτήσεις

 Υποχρεωτικά

 Παραδόσεις

 Προαιρετικά

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

 ΟΧΙ
 ΝΑΙ

 Καπνοβ/κών

 Αλκοολούχων

 Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δηλών υπόκειται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγραμμίζονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθεστώτα στην ενδειξη "Καθεστώς Φ.Π.Α."

ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγραμμίζονται οι αντίστοιχες ενδείξεις.

α ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ Συνέχεια Εποχικά Πλανόδια**β ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ**

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΑΣ β9, β10 Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά**β10****ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ****γ****ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1									
2									
3									

δ**ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**ΟΧΙ ΝΑΙ **ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ** Μελών Μη Φ. Π. Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ. Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.**Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ** Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Μη Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Μη Φ. Π. του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε οποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνοποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη ΦΠ Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνοποβαλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ3, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ήμ/νία Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ήμ/νία Μεταβολής Επιχείρησης". Η "Ήμ/νία Έναρξης Επιχείρησης", όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, ταυτίζεται με την "Ήμ/νία Επικύρωσης Καταστατικού" όπως αυτή αναγράφεται στο συστατικό έγγραφο που συνοποβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνοποβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

- | | | | | |
|--------------------|------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| • Πρώτη Έναρξη | • Εντολέας Μη ΦΠ | • Μετατροπή | • Διάσπαση | • Συγχώνευση |
| • Υπό Ίδρυση Μη ΦΠ | • Κληρονομιά | • Μετατροπή Ν.2166/93 | • Διάσπαση Ν.2166/93 | • Συγχώνευση Ν.2166/93 |
| • Από Ίδρυση | • Επαχθής Αιτία | • Μετατροπή ΝΔ.1297/72 | • Διάσπαση ΝΔ.1297/72 | • Συγχώνευση ΝΔ.1297/72 |

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής, επιλέγοντας κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

- | | | | |
|-------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|
| • Ενεργός | • Πτώχευση | • Μετατροπή | • Συγχώνευση |
| • Αδράνεια | • Ένωση Πιστωτών | • Μετατροπή Ν.2166/93 | • Συγχώνευση Ν.2166/93 |
| • Σχολάζουσα Κληρονομιά | • Αναγκαστική Διαχείριση | • Μετατροπή ΝΔ.1297/72 | • Συγχώνευση ΝΔ.1297/72 |

Η ένδειξη "Αιτία Μεταβολής" συμπληρώνεται από την υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής. Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνοποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Αιτία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνονται κατά περίπτωση, ο α/α και η ημερομηνία θεώρησης του μισθωτηρίου, τα στοιχεία του εκμισθωτή του ακινήτου που χρησιμοποιείται ως έδρα της επιχείρησης ή ο α/α και η ημερομηνία σύνταξης του τίτλου ιδιοκτησίας και τα στοιχεία του ιδιοκτήτη όταν πρόκειται για ιδίωχρηση της έδρας καθώς και για δωρεάν παραχώρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Αν διενεργούνται ενδοκοινωνικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγραμμίζονται ανάλογα με το αν συνοποβάλλονται δηλώσεις.

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

- Με την υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί **πλήρη απόδειξη** για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνηση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

Ημ/νία Δήλωσης :

ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αρ. Φακέλου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ημ/νία Διακοπής:

Υπηρεσία

Δ.Ο.Υ. :

Αιτία Διακοπής:

α

Α.Φ.Μ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Όνομα Πατέρα

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος / Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β

Α.Φ.Μ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

(Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)

Επωνυμία

Αρ. Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Ετος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Αρχή Επικύρωσης

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος / Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

**ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ**

ΟΧΙ

ΝΑΙ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα

Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΪΦΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία ΑυτοΪφίας

Ελεγκτής

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο «Δήλωση Διακοπής Εργασιών -(M4)» συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα Φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπευθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν στα βασικά στοιχεία του Φυσικού και Μη Φυσικού Προσώπου (Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση Προσώπων) στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σέ όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
3. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ της έδρας της επιχείρησής του για την Διακοπή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642 / 86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
4. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου «Δήλωση Διακοπής Εργασιών -(M4)» είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642 /86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε οποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
5. Προκειμένου για Μη Φυσικά Πρόσωπα (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. κλπ) που διαλύονται και τίθενται σε εκκαθάριση, υποβάλλουν δήλωση «Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(M3)» και όχι δήλωση Διακοπής. Η δήλωση Διακοπής Εργασιών υποβάλλεται μετά τη λήξη της εκκαθάρισης του Μη Φυσικού Προσώπου και σε προθεσμία που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642 / 86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
6. Με το έντυπο «Δήλωση Διακοπής Εργασιών -(M4)» μπορεί να συνυποβληθούν και έντυπα «Δήλωσης Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)» εφόσον ο δηλών πρέπει να δηλώσει τις σχέσεις του οι οποίες προκύπτουν από τα στοιχεία που δηλώνονται (κληρονόμος, αντικλητός κ.λ.π).

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Στην ενδειξη «Δ.Ο.Υ» συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.
2. Στην ενδειξη «**Ημ/νία Διακοπής**» συμπληρώνεται η ημερομηνία Διακοπής Εργασιών της επιχείρησης. Ειδικά για την περίπτωση που στην επόμενη ενδειξη «**Αιτία Διακοπής**» έχει συμπληρωθεί η τιμή «**Θάνατος**» η ημ/νία Διακοπής Εργασιών αφορά στην ημ/νία που ο Φορολογούμενος απεβίωσε, όπως αυτή προκύπτει από την αντίστοιχη Αξίωμαρχική πράξη που προσκομίζεται στην Υπηρεσία ως συνυποβαλλόμενο δικαιολογητικό με τη Δήλωση αυτή από τον (τους) κληρονόμο (-μους) του Φορολογούμενου.

3. Η ενδειξη «**Αιτία Διακοπής**» συμπληρώνεται επιλέγοντας την επιτρεπτή κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα :

ΑΙΤΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΜΗ ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
Παύση Εργασιών	<i>Ναι</i>	<i>Ναι</i>
Συγχώνευση	<i>Ναι</i>	<i>Ναι</i>
Μετατροπή	<i>Ναι</i>	<i>Ναι</i>
Διάσπαση	<i>Όχι</i>	<i>Ναι</i>
Συνταξιοδότηση	<i>Ναι</i>	<i>Όχι</i>
Θάνατος	<i>Ναι</i>	<i>Όχι</i>
Οριστικοποίηση Μετασχηματισμού ν.2166/93	<i>Ναι</i>	<i>Ναι</i>
Αναχώρηση στο εξωτερικό	<i>Ναι</i>	<i>Όχι</i>
Επαχθής Αιτία	<i>Ναι</i>	<i>Όχι</i>
Χαριστική Αιτία	<i>Ναι</i>	<i>Όχι</i>
Άλλη Αιτία	<i>Ναι</i>	<i>Όχι</i>

4. Στην ενδειξη «**ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ**» διαγραμματίζεται το αντίστοιχο τετραγωνίδιο αν με τη «Δήλωση Διακοπής Εργασιών-(M4)» συνυποβάλλεται και Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(M7)»

Παρακαλούμε σημειώστε: Υποχρεωτικά με τη Δήλωση Διακοπής Εργασιών, που αφορά σε Φορολογούμενο Φυσικό Πρόσωπο, συνυποβάλλεται και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου - (M7)» όπου δηλώνονται οι αντίστοιχες σχέσεις του Φορολογούμενου για τις περιπτώσεις που σαν «Αιτία Διακοπής» έχει συμπληρωθεί μία από τις πιο κάτω τιμές:

ΑΙΤΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ	ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΗΣ ΓΙΑ:
Αναχώρηση στο εξωτερικό	Αντικλητό
Θάνατος	Κληρονόμο (-μους)

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Οι ενδείξεις του πίνακα α συμπληρώνονται όταν η Δήλωση Διακοπής Εργασιών αφορά σε Φορολογούμενο Φυσικό Πρόσωπο.
2. Στο 9-ψήφιο διαγραμματισμένο πλαίσιο κάτω από την ενδειξη «**Α.Φ.Μ.**» συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
3. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του Φορολογούμενου

ΠΙΝΑΚΑΣ β

1. Οι ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται όταν η Δήλωση Διακοπής Εργασιών αφορά σε Φορολογούμενο Μη Φυσικό Πρόσωπο.
2. Στο 9-ψήφιο διαγραμματισμένο πλαίσιο κάτω από την ενδειξη «**Α.Φ.Μ.**» συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
3. Οι ενδείξεις «**Αρ. και Ημ/νία Καταστατικού**» καθώς και «**Έτος-Αριθμός Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ**» αφορούν στα στοιχεία καταστατικού και Φ.Ε.Κ/Τ.Α.Π.Ε.Τ. αντίστοιχα που αναφέρονται στη Διακοπή Εργασιών του Μη Φυσικού Προσώπου.
4. Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του Φορολογούμενου

Παρακαλούμε σημειώστε: Σε περίπτωση που ο νόμιμος εκπρόσωπος του Μη Φυσικού Προσώπου έχει αντικατασταθεί με τροποποίηση του καταστατικού του και δεν έχει ενημερωθεί η Υπηρεσία τότε συνυποβάλλεται και «Δήλωση Σχέσεων - (M7)»

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ :

1. Με την υποβολή του εντύπου «Δήλωση Διακοπής Εργασιών-(M4)» πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο «Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(M)» και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης «Διακοπή Εργασιών-(M4)» στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί **πλήρη αποδειξη** για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου «Δήλωση Διακοπής Εργασιών-(M4)».

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.