

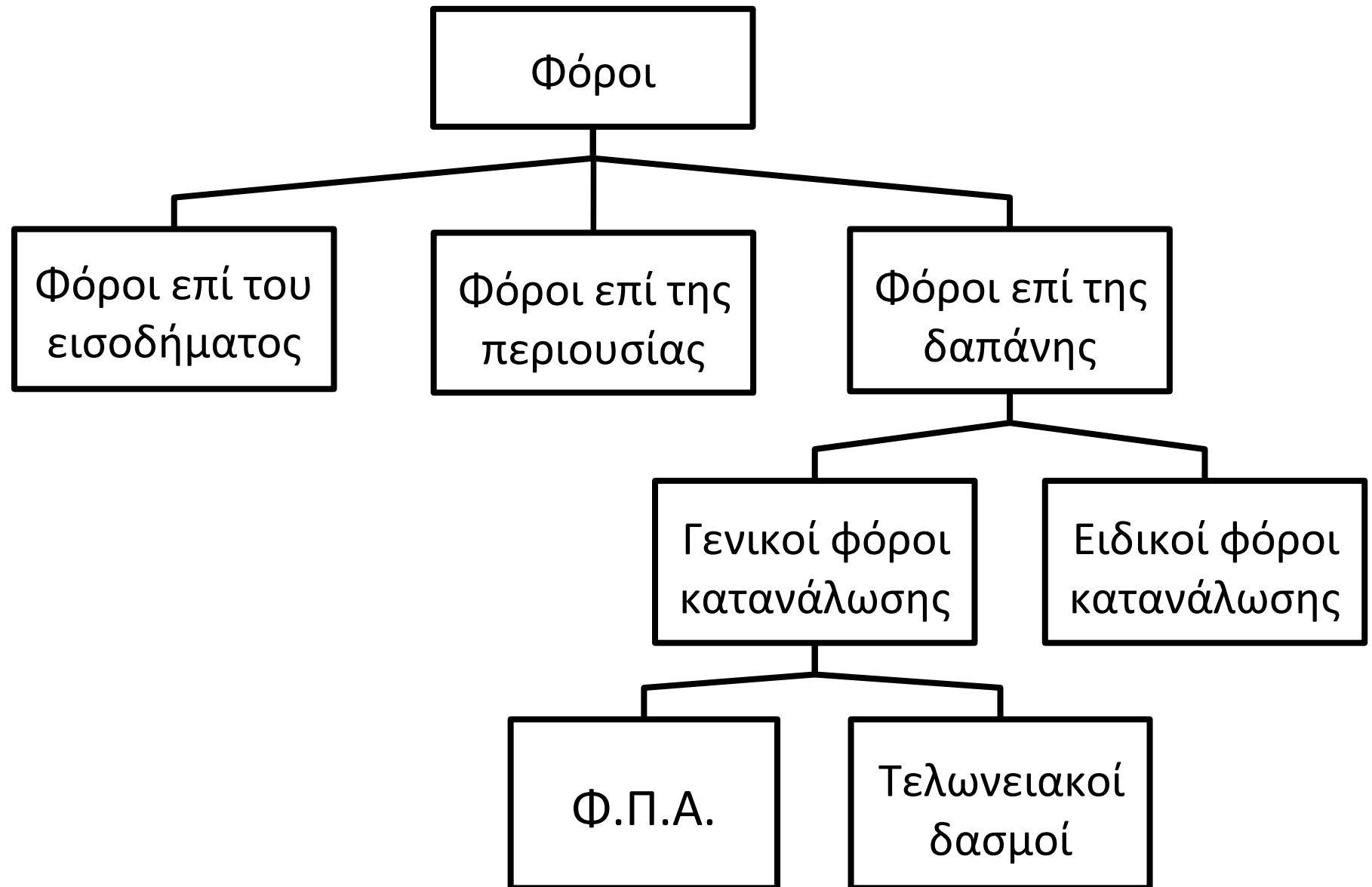
# Φ.Π.Α.: Σύστημα

15.12.2023

## Βιβλιογραφία

- Σταματόπουλος / Κλώνη, Φ.Π.Α. Ανάλυση – Ερμηνεία, 2015, Εκδ. Forin
- Τσιατούρας, Φόρος Προστιθεμένης Αξίας, 2022, Εκδ. Σταμούλη
- ASTBOOKS (εκδ.), Κώδικας ΦΠΑ Ν. 2859/2000, 2021, Εκδ. ASTBOOKS
- Κούνη, Η φοροδιαφυγή στον Φ.Π.Α., 2020, Νομική Βιβλιοθήκη

# Η θέση του ΦΠΑ στη φορολογική έννομη τάξη



# Η θέση του ΦΠΑ στη φορολογική έννομη τάξη

## Φόροι κατανάλωσης

- Γενικοί φόροι κατανάλωσης
  - Φ.Π.Α.
  - Δασμοί
  - Τέλη χαρτοσήμου
  - Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων
  - Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων
- Ειδικοί φόροι κατανάλωσης
  - ΕΦΚ ενεργειακών προϊόντων και ηλεκτρικής ενέργειας
  - ΕΦΚ αιθυλικής αλκοόλης και οινοπνευματωδών ποτών
  - ΕΦΚ βιομηχανοποιημένων καπνών
  - ΕΦΚ Ι.Χ. επιβατικών αυτοκινήτων
  - Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας

## Ορολογία

- Ο Φ.Π.Α. (όχι το Φ.Π.Α.)
- Ξενόγλωσση ορολογία
  - ◆ Value Added Tax (VAT)
  - ◆ Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)
  - ◆ Mehrwertsteuer (MWSt.)

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Ιστορική αναδρομή

- Παλαιότερα στην Ελλάδα: Φόρος Κύκλου Εργασιών (ΦΚΕ)
- 1954: Εφαρμογή του Φ.Π.Α. στη Γαλλία
- 1977: Εισαγωγή στην ΕΟΚ (Οδηγία 77/388/ΕΟΚ, 6<sup>η</sup> Οδηγία)
- 1986: Εισαγωγή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα (Ν. 1642/1986)
- 2000: Κώδικας Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000)
- 2006: Αναδιατύπωση της 6<sup>ης</sup> Οδηγίας (Οδηγία 2006/112/ΕΚ) (Recast Directive)

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Κύρια στοιχεία του Φ.Π.Α.

- **Φορολογικό υποκείμενο**
  - ♦ Υποκείμενος στον ΦΠΑ = υπόχρεος προς απόδοση
  - ♦ Μη υποκείμενος στο ΦΠΑ = Βαρυνόμενος
- **Φορολογικό αντικείμενο**

Οι συναλλαγές
- **Φορολογική βάση**

Η αξία των συναλλαγών
- **Συντελεστής**

24% - 13% - 6%

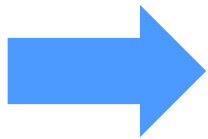
# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

Αγρότης

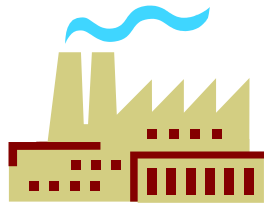


10

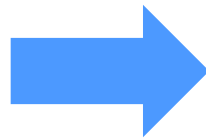


Βαμβάκι

Κλωστο-  
ϋφαντουργία



50

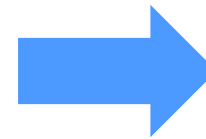


Ρούχο

Έμπορος



100



Ρούχο

Κατανα-  
λωτής





# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

Αγρότης

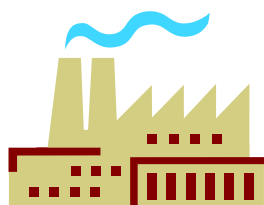


$10 + 2,4$



Βαμβάκι

Κλωστο-  
ϋφαντουργία



$50 + 12$



Ρούχο

Έμπορος



$100 + 24$



Ρούχο

Κατανα-  
λωτής



# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

2,4

12,0

24

$2,4 + 9,6 + 12 = 24$

- 2,4

- 12

9,6

12

Αγρότης

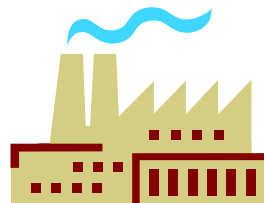
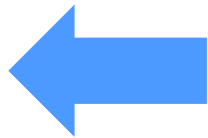
Κλωστο-  
ϋφαντουργία

Έμπορος

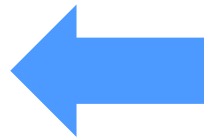
Κατανα-  
λωτής



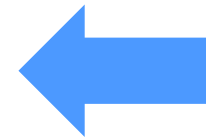
$10 + 2,4$



$50 + 12$



$100 + 24$



Βαμβάκι

Ρούχο

Ρούχο

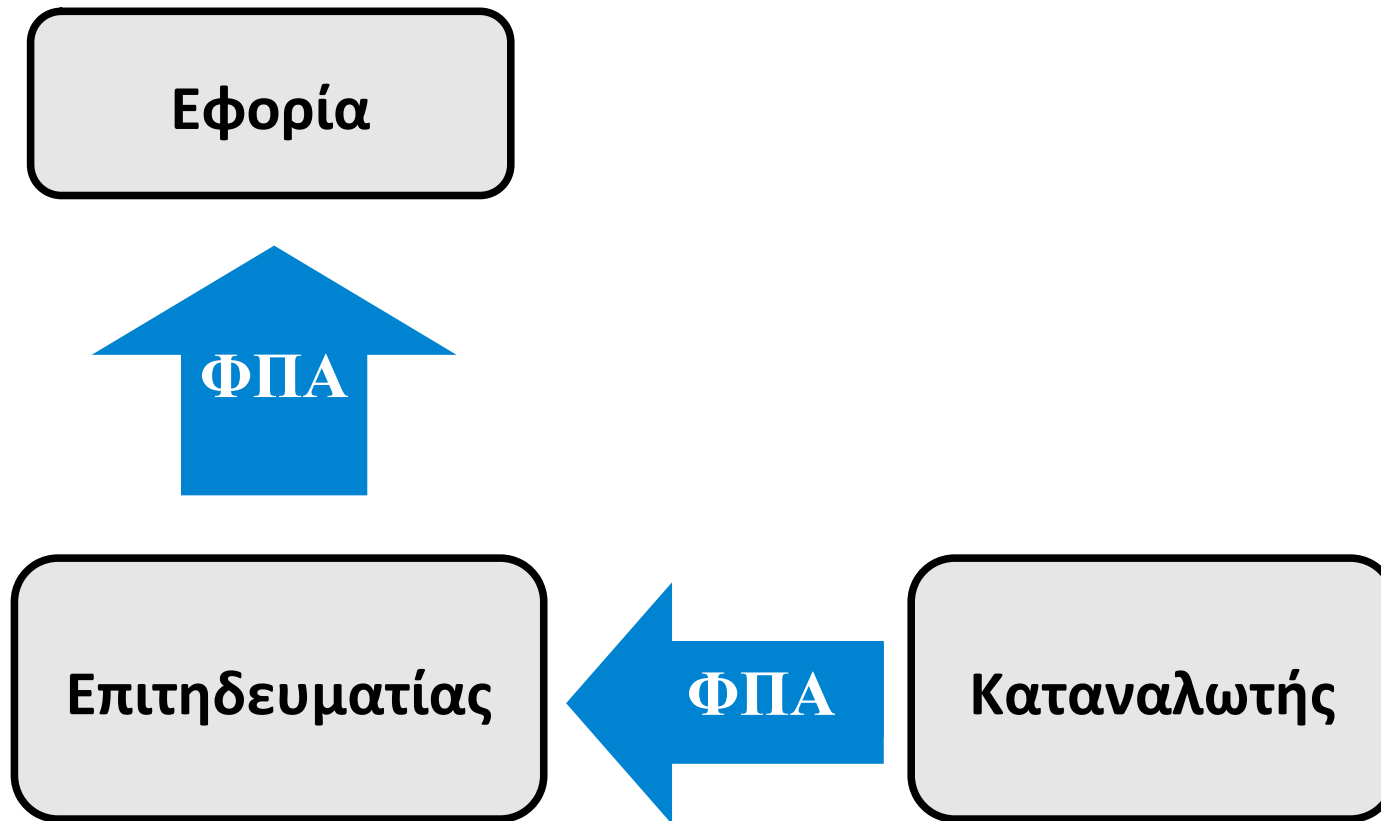
# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

- Χαρακτηριστικά:
  - ♦ Φόρος επί της δαπάνης και όχι επί της συναλλαγής
    - βαρύνει τον τελικό καταναλωτή
    - δεν βαρύνει τους επιτηδευματίες
  - ♦ Έμμεσος φόρος
  - ♦ Επιβάλλεται σε όλα τα στάδια των συναλλαγών
  - ♦ Δεν είναι σωρευτικός φόρος: δεν επιβαρύνει την αξία της συναλλαγής αλλά την προστιθέμενη αξία
  - ♦ Είναι ουδέτερος φόρος, δηλαδή δεν αποτελεί κόστος για τους υποκειμένους
  - ♦ Δυνατότητα έκπτωσης από τους υποκειμένους

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Έμμεσος φόρος



Επιτηδευματίας = υποκείμενος στον ΦΠΑ = υπόχρεος προς απόδοση

Καταναλωτής = μη υποκείμενος στον ΦΠΑ = βαρυνόμενος με το φόρο

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Εισροές - εκροές



(input)

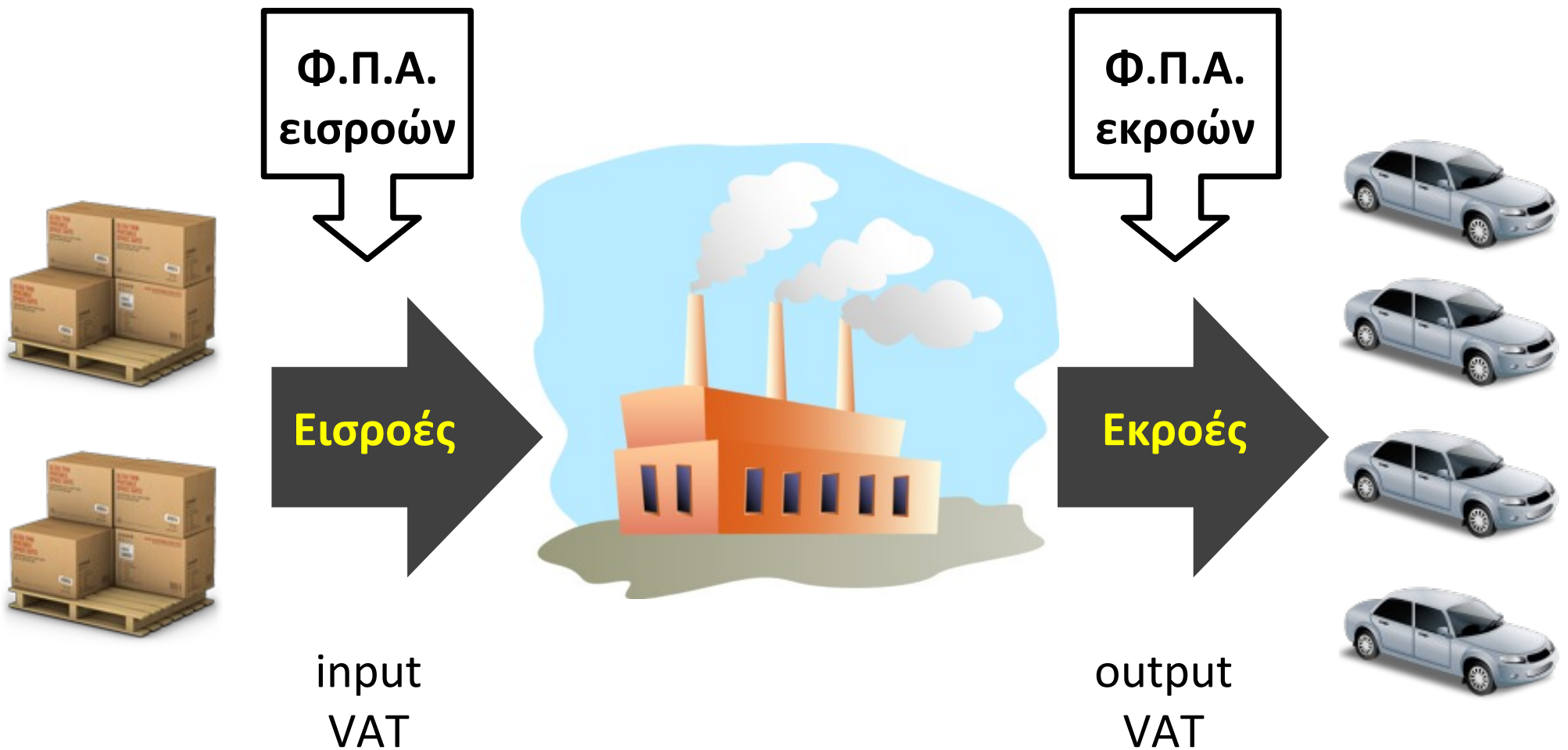


(output)



# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Εισροές - εκροές



# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.



# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.





# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.



# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

ΦΠΑ

ΦΠΑ

Προμηθευτής

100 €  
24 €

Επιτηδεύματίας

1.000 €  
240 €

Καταναλωτής

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

ΦΠΑ

24

ΦΠΑ

240  
- 24  
216

Προμηθευτής

100 €  
24 €

Επιτηδευματίας

1.000 €  
240 €

Καταναλωτής

## Συμψηφισμός – επιστροφή Φ.Π.Α.

- Ορολογία:
  - ♦ Πιστωτικός – χρεωστικός Φ.Π.Α.
  - ♦ Πιστωτικό – χρεωστικό υπόλοιπο
- Ο χρεωστικός Φ.Π.Α. καταβάλλεται άμεσα
- Ο πιστωτικός Φ.Π.Α.
  - ♦ συμψηφίζεται με μελλοντικά χρεωστικά υπόλοιπα
  - ♦ επιστρέφεται εάν δεν μπορεί να μεταφερθεί προς συμψηφισμό
- Για την επιστροφή απαιτείται έλεγχος

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

**Χρεωστικός Φ.Π.Α.**

Εφορία

ΦΠΑ  
240  
- 24  
216

Προμηθευτής

100 €  
24 €

Επιτηδευματίας

1.000 €  
240 €

Καταναλωτής

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Πιστωτικός Φ.Π.Α.

Εφορία

ΦΠΑ

24

- 240

- 206

Προμηθευτής

1.000 €  
240 €

Επιτηδευματίας

100 €  
24 €

Καταναλωτής

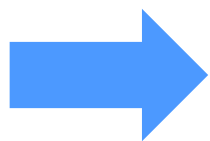
# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

Αγρότης

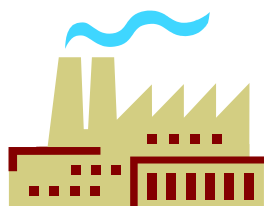


10

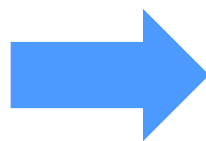


Βαμβάκι

Κλωστο-  
ϋφαντουργία



50



Ρούχο

Έμπορος



100



Ρούχο

Κατανα-  
λωτής



# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

Αγρότης

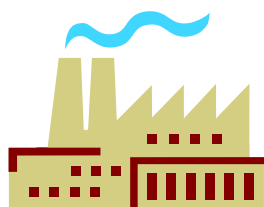


$10 + 2,4$



Βαμβάκι

Κλωστο-  
ϋφαντουργία



$50 + 12$



Ρούχο

Έμπορος



$100 + 24$



Ρούχο

Κατανα-  
λωτής





# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

2,4

Αγρότης

12,0

- 2,4

9,6

Κλωστο-  
ϋφαντουργία

24

- 12

12

Έμπορος

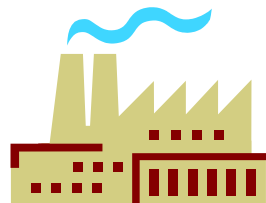
Κατανα-  
λωτής

10 + 2,4



Βαμβάκι

50 + 12



Ρούχο

100 + 24



Ρούχο



# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Σύστημα του Φ.Π.Α.

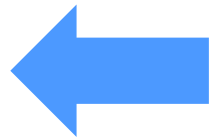
Εφορία

2,4

Αγρότης



$10 + 2,4$



Βαμβάκι

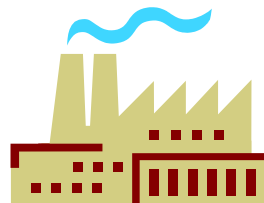
12,0

$- 2,4$   

---

 $9,6$

Κλωστο-  
ϋφαντουργία



$50 + 12$



Ρούχο

24

$- 12$   

---

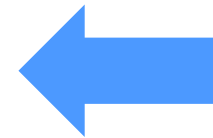
 $12$

Έμπορος



$2,4 + 9,6 + 12 = 24$

$100 + 24$



Ρούχο

Κατανα-  
λωτής



## Φορολογικό υποκείμενο

- Υποκείμενος στον Φ.Π.Α.
  - ♦ Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα
  - ♦ κάθε πρόσωπο που πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος – μέλος
  - ♦ κάθε πρόσωπο που πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις παράδοσης ακινήτων, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

## Φορολογικό υποκείμενο

- Μη υποκείμενοι στον Φ.Π.Α.
    - ◆ Οι παρέχοντες εξαρτημένη εργασία
    - ◆ Ελληνικό Δημόσιο, Δήμοι, Ν.Π.Δ.Δ.
      - παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσιών κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας: απαλλάσσονται
      - απόκτηση αγαθών, λήψη υπηρεσιών: επιβαρύνονται (τελικοί καταναλωτές)
      - παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσιών σε περιβάλλον ανταγωνισμού: δεν απαλλάσσονται
- Π.χ. εκμετάλλευση δημοτικών αναψυκτηρίων, χώρων στάθμευσης, πώληση αυτοκινήτων από τον Ο.Δ.Δ.Υ.

## Φορολογικό υποκείμενο

- Υποκείμενος στον Φ.Π.Α.: υπόχρεος προς απόδοση
- Μη υποκείμενος
  - ♦ Μη υπόχρεος προς απόδοση
  - ♦ Μπορεί να είναι υπόχρεος προς απόδοση
- Η έννοια του υποκειμένου στον Φ.Π.Α. είναι ευρύτερη από την έννοια του επιτηδευματία

## Φορολογικό αντικείμενο

- Παράδοση αγαθών
- Παροχή υπηρεσιών
- Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών
- Εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Φορολογικό αντικείμενο

- Απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α.
  - ♦ νοσοκομειακές και ιατρικές υπηρεσίες (ιατροί, οδοντίατροι, νοσοκόμες, δημόσια νοσοκομεία, **όχι ιδιωτικά νοσοκομεία**)
  - ♦ υπηρεσίες εκπαίδευσης
    - Η υπαγωγή των ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων καταργήθηκε
  - ♦ υπηρεσίες πολιτιστικής φύσης (συγγραφείς, καλλιτέχνες)
  - ♦ χρηματοοικονομικές εργασίες (ασφαλιστικές, τραπεζικές, διαχείριση κεφαλαίων)
  - ♦ η παράδοση ακινήτων
    - Εξαιρούνται: νεόδμητα
  - ♦ έως 30.6.2010: νομικές υπηρεσίες (δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, δικ. επιμελητές, άμισθοι υποθηκοφύλακες)
  - ♦ η εξαγωγή αγαθών εκτός Κοινότητας, κ.λπ.

## Φορολογικό αντικείμενο

- Ο Φ.Π.Α. καλύπτει όλο το φάσμα των συναλλαγών στο εσωτερικό της χώρας (γενικός φόρος κατανάλωσης)
- Επιβάλλεται σε όλες τις πράξεις εκτός από τις απαλλασσόμενες
- Πράξεις υπαγόμενες
  - ◆ Φορολογητέες πράξεις:
    - από υποκείμενους
    - στα πλαίσια της επαγγελματικής τους δραστηριότητας
  - ◆ Απαλλασσόμενες (μη φορολογητέες) πράξεις
    - Εκείνες για τις οποίες προβλέπεται απαλλαγή
- Πράξεις μη υπαγόμενες
  - ◆ από μη υποκείμενους (ιδιώτες) ή
  - ◆ από υποκείμενους που ενεργούν ως ιδιώτες
  - ◆ ευκαιριακά



# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Δικηγορικές υπηρεσίες

- Υποβάλλονται πλέον σε Φ.Π.Α.
- Ελλάδα
  - ♦ Απαλλαγή έως τις 31.6.2010
  - ♦ Κατάργηση απαλλαγής από 1.7.2010
- Ευρωπαϊκή Ένωση
  - ♦ Σε κανένα Κράτος-Μέλος δεν απαλλάσσονται πλέον
  - ♦ Τελευταίο Κράτος-Μέλος το Βέλγιο από 1.1.2014
- Έμμισθη εντολή
  - ♦ ΚΦΕ: εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες/μισθωτή εργασία
  - ♦ Εγκ. ΠΟΛ 1100/24.6.2010: οι έμμισθοι δικηγόροι απαλλάσσονται
  - ♦ ΣτΕ 909/2011: οι έμμισθοι δικηγόροι υπάγονται
  - ♦ Στην πράξη εξακολουθούν να απαλλάσσονται, διότι δεν έχει εκδοθεί ακόμη σχετική εγκύκλιος

## Παράδοση αγαθών

- Η έννοια της παράδοσης αγαθών είναι ευρύτερη από την πώληση, γιατί περιλαμβάνει και άλλες πράξεις. Π.χ.:
  - ♦ Αυτοπαράδοση
  - ♦ Ανταλλαγή
- Δεν αποτελούν παράδοση αγαθών
  - ♦ Μεταβίβαση εταιρείας
  - ♦ Μεταβίβαση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων

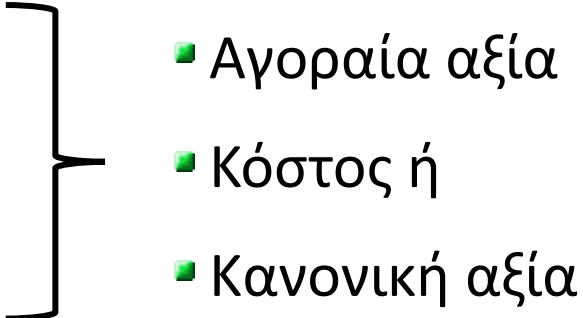
# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Παροχή υπηρεσιών

- Παροχή υπηρεσιών: κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών
- Αποτελούν πράξη παροχής υπηρεσιών:
  - ◆ Μεταβίβαση άυλου περιουσιακού στοιχείου
  - ◆ Η διάθεση τροφής και ποτών σε εστιατόρια για επιτόπια κατανάλωση
    - η διάθεση σε πακέτο αποτελεί παράδοση αγαθών
  - ◆ Πώληση λογισμικού κατόπιν παραγγελίας
    - διαφορετικά αποτελεί παράδοση αγαθών)
  - ◆ Ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Φορολογική βάση

- Φορολογητέα αξία: η αντιπαροχή (αντίτιμο)
  - Σε περίπτωση:
    - ♦ αυτοπαράδοσης αγαθών
    - ♦ αυτοπαροχής υπηρεσιών
    - ♦ ανταλλαγής αγαθών
    - ♦ μη χρηματικής αντιπαροχής
  - Περιλαμβάνονται:
    - ♦ παρεπόμενα έξοδα (ασφάλιση, μεταφορά κ.λπ.)
    - ♦ φόροι, τέλη, δασμοί
  - Εισαγωγή αγαθών: δασμολογητέα αξία
- 
- Αγοραία αξία
  - Κόστος ή
  - Κανονική αξία

# Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

## Φορολογικός συντελεστής

- Κανονικός συντελεστής: 24%
- Μειωμένος συντελεστής: 13% (Παράρτημα III ΚΦΠΑ)
  - ◆ Βασικά προϊόντα ευρείας κατανάλωσης
    - ψωμί, γάλα, κρέας, ψάρια, ελαιόλαδο, τυριά, ζυμαρικά, άλευρα, δημητριακά, λαχανικά, καφές, τσάι, αλάτι, ξύδι, διάφορα παρασκευάσματα διατροφής με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα, ζώντα ζώα, είδη για εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες, αγροτικά εφόδια, παιδικά καθίσματα αυτοκινήτου, πάνες για βρέφη, κράνη δικυκλιστών κ.λπ.,
  - ◆ Συγκεκριμένες υπηρεσίες
    - διαμονή σε τουριστικά καταλύματα,
    - παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών κ.λπ.,
    - εκμετάλλευση εστιατορίων, καφενείων, ζαχαροπλασθειών και συναφών επιχειρήσεων κ.λπ..

## Φορολογικός συντελεστής

- Υπερμειωμένος συντελεστής: 6%
  - ♦ Βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά
  - ♦ Φάρμακα, εμβόλια
  - ♦ Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων και συναυλιών
  - ♦ Ηλεκτρική ενέργεια, φυσικό αέριο
- Υπερμειωμένος συντελεστής: 4%
  - ♦ Παροχή υπηρεσιών βάσει συμβάσεων για εργασίες που προορίζονται αποκλειστικά για την υπέρβαση ή απομάκρυνση αρχιτεκτονικών εμποδίων που περιορίζουν την κινητικότητα ατόμων με αναπηρία σε κτίρια δημόσια ή ιδιωτικά ή κτίρια που εξυπηρετούν δημόσιο συμφέρον
- Ορισμένα νησιά του Αιγαίου:
  - ♦ Μειωμένοι συντελεστές κατά 30%: 16%-9%-4%
  - ♦ Καταργούνται σταδιακά

## Ειδικά καθεστώτα

- Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών
- Μικρές επιχειρήσεις
- Καταβολή του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης
- Ανακυκλώσιμα απορρίμματα
- Κατ' αποκοπή καταβολή φόρου
- Αγρότες
- Πρακτορεία ταξιδίων
- Καπνοβιομηχανικά προϊόντα
- Μεταπωλήσεις μεταχειρισμένων, συλλεκτικών κ.λπ. αγαθών
- Πωλήσεις σε δημοπρασία
- Επενδυτικός χρυσός

Φ<sub>2</sub>

## ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

|                             |     |         |  |      |   |
|-----------------------------|-----|---------|--|------|---|
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ             | 001 | ΑΡΙΘΜΟΣ |  | ΕΤΟΣ | * |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | 002 |         |  |      | * |

|              |                       |     |
|--------------|-----------------------|-----|
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. | 003                   | *   |
| 005          | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ |     |
| από          |                       | έως |

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.

|   |     |      |     |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |
|---|-----|------|-----|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|--|
|   |     | ΕΤΟΣ | 004 |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) |     |      |     |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |
| ΜΗΝΑΣ                                   | 006 | 1    | 2   | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |  |
| ΤΡΙΜΗΝΟ                                 |     | 1    | 2   | 3 | 4 |   |   |   |   |   |    |    |    |  |
| ΕΞΑΜΗΝΟ                                 |     | 1    | 2   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |

|               |                |     |               |
|---------------|----------------|-----|---------------|
| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ |                |     |               |
| 007           | ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ | 008 | ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ |
| 009           | ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ |     |               |

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

|     |                    |     |              |     |        |
|-----|--------------------|-----|--------------|-----|--------|
| 101 | ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ |     |              |     |        |
| 102 | ΟΝΟΜΑ              | 103 | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 104 | Α.Φ.Μ. |

## Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

| α | ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κ.λπ., ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ                | Συντ. ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί | β   | ΕΙΣΡΩΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης                    | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ |
|---|---|-------------|---------------------------|---|--|---------------|
|   | I. ΕΚΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιαίου  |             |                           |   |  |               |
|   | 301   | 13          | 331                       | Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας                              | 361  | 381           |
|   | 302   | 6,5         | 332                       | Αγορές & εισαγωγές σπενδυτικών αγαθών                                 | 362  | 382           |
|   | 303   | 23          | 333                       | Λοιπές εισαγωγές (εκτός σπενδυτικών αγαθών)                           | 363  | 383           |
|   | II. ΕΚΡΩΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 9           | 334                       | Ενδοκινοτικές αποκτήσεις αγαθών                                       | 364  | 384           |
|   | 305   | 5           | 335                       | Ενδοκινοτικές ληψιας υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α                           | 365  | 385           |
|   | 306   | 16          | 336                       | Λοιπές πράξεις λήπτη  | 366  | 386           |
|   | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ  | ΣΥΝ. ΦΟΡ.   | 337                       | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ   | 367  | 387           |
|   | Ενδοκινοτικές παραδόσεις  |             |                           | δ   | ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ   |               |
|   | 342   |             |                           | Επιστροφή φόρου αρ. 41 (πρωτ. αρρ. προϊόντ x 3%)                      | 400  | +             |
|   | 345   |             |                           | Λοιπά προστίθεμ. ποσά   | 402  |               |
|   | 348   |             |                           | Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωση ή προηγούμενης διαγραφιστικής περιόδου | 407  |               |
|   | 349   |             |                           | Εκπτώσεις   | 409  | -             |
|   | 310   |             |                           | Εκπτώσεις   | 410  |               |
|   | 311   |             |                           | Εκπτώσεις   | 411  |               |
|   | Κόστος εργασιών ΦΠΑ   |             |                           | ε   | ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ |               |
|   | 312   |             |                           | ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata                       | 411  | -             |
|   |   |             |                           | Λοιπά αφαιρούμενα ποσά  | 422  |               |
|   |   |             |                           | Ποσά δικαιουμένων προς καταβολή προηγούμενης διαγραφιστικής περιόδου  | 423  |               |
|   |   |             |                           |   |  | =             |
|   |   |             |                           |   | ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ                           | 430           |

## Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

|                    |     |                    |     |
|--------------------|-----|--------------------|-----|
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 470 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 480 |
|--------------------|-----|--------------------|-----|



|   |     |                |          |            |
|---|-----|----------------|----------|------------|
| 302   | 0,5 | 332            | 302      | 382        |
| 303   | 23  | 333            | 303      | 383        |
| II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ στα νησιά Αγιάίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 304 | 9              | 334      | 384        |
|   | 305 | 5              | 335      | 385        |
|   | 306 | 16             | 336      | 386        |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ   | 307 | ΣΥΝ ΦΟΡ        | 337      | 387        |
| Ενδοκοιτικές παραδόσεις   | 342 |                |          |            |
| Ενδοκοιτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α   | 345 |                |          |            |
| Εξαγωγές & απολαγές πλοίων & αεροσκαφών   | 348 |                |          |            |
| Λοιπές εκφάσις χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης   | 349 |                |          |            |
| Εκφάσις από πλοία & αεροσκάφη χωρίς δικαίωμα έκπτωσης   | 310 |                |          |            |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ  | 311 |                |          |            |
| Κύλιος εργασιών ΦΠΑ   | 312 |                |          |            |
| <b>δ ΠΡΟΣΠΘΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>   |     |                |          |            |
| Επιστροφή φόρου αρ.41 (πυλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)   | 400 | <b>ΣΥΜΒΟΛΗ</b> | <b>+</b> | <b>410</b> |
| Λοιπά προστιθέμ. ποσά   | 402 |                |          |            |
| Ποσά δικαιονομικών προς επίλυση πραγματοποιηθείσας διαγραφόμενης περιόδου                                 | 407 |                |          |            |
| <b>ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>   |     |                |          |            |
| ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata   | 411 | <b>ΣΥΜΒΟΛΗ</b> | <b>-</b> | <b>428</b> |
| Λοιπά αφαιρούμενα ποσά  | 422 |                |          |            |
| Ποσά δικαιονομικών προς καταβολή πραγματοποιηθείσας διαγραφόμενης περιόδου                                | 423 |                |          |            |
| <b>=</b>  |     |                |          |            |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>   |     |                |          | <b>430</b> |

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

|  |     |   |     |                   |   |               |   |                 |   |            |   |
|--|-----|---|-----|-------------------|---|---------------|---|-----------------|---|------------|---|
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ   | 470 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                              | 480 |                   |   |               |   |                 |   |            |   |
| Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου                                  | 401 | Χρεωστικό μέχρι 30€ πραγματοποιηθείσας περιόδου |     | Σημειώσεις: ..... |   |               |   |                 |   |            |   |
| Χρεωστικό πραγματοποιηθείσας δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου        | 403 |   | 483 |                   |   |               |   |                 |   |            |   |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ  | 501 | ΣΥΝΟΛΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                     | 511 |                   |   |               |   |                 |   |            |   |
| ΠΟΣΟ που σας επιστράφηκε ή ή φθάσε την επιστροφή του                       | 505 | Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις             | 523 | ΝΑΙ               | 1 | ΟΧΙ           | 2 |                 |   |            |   |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση   | 502 |   |     |                   |   |               |   |                 |   |            |   |
| ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή   | 503 |   |     |                   |   |               |   |                 |   |            |   |
| ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ   | 507 | ΑΓΙΑΜ. ΠΡΑΞΕΙΣ                                  | 1   | ΠΑΓΙΑ             | 2 | ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ. | 3 | ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. | 4 | ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ | 5 |
| ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΜΗΤΗΣΜΟΥ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μειωτικούς οφέλη | 508 |   |     |                   |   |               |   |                 |   |            |   |

|         |      |                          |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------|------|--------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| ΤΡΑΠΕΖΑ | ΚΩΔ. | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|         |      | G                        | R |  |  |  |  |  |  |  |  |

|         |  |                        |                                    |
|---------|--|------------------------|------------------------------------|
| Ο ΔΗΛΩΝ | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ   | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ            | Ο ΤΑΜΙΑΣ                           |
|         | (Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύναση) | (σηφραγίδα & υπογραφή) | (σηφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή) |

\* Συμμεληθέντες από την Υπηρεσία.  
 - Αν αποδείχσει ποσό που καταχωρείται είναι αριθμικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πύλη (-) πριν από αυτό.  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.  
 \*\* Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την πάση εργασιών.