

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

(Οι αριθμοί παραπέμπουν στις σελίδες)

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

5

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

(Ν. 2859/00 και τροποποιήσεις μέχρι σήμερα)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

	7
-Γενικά	7
-Λειτουργία του Φ.Π.Α.	9

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

	10
-Ποιές παραδόσεις αγαθών υπόκεινται σε Φ.Π.Α.	10
-Αγορές ή πωλήσεις αγροτικών προϊόντων που γίνονται για λογ/σμό των αγροτών	14
-Ποιές πράξεις θεωρούνται ως "παράδοση αγαθών" και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. (άρθρο 7)	16
-Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση από το Φ.Π.Α. στις παραδόσεις αγαθών και ακινήτων (άρθρο 16)	23
-Ποιά είναι η φορολογητέα αξία στις παραδόσεις αγαθών (άρθρο 19)	23
-Φορολογητέα αξία εφημερίδων και περιοδικών	24
-Φορολογητέα αξία στις μεταβιβάσεις (πωλήσεις) αυτοκινήτων	25
-Φορολογητέα αξία στα υλικά συσκευασίας	27
-Φορολογητέα αξία στην πώληση καρτών τηλεπικοινωνίας καθώς και στην πώληση εισιτηρίων αστικών συγκοινωνιών και πάσης φύσης μεταφορικών μέσων μεταφοράς προσώπων (άρθρο 19, παράγραφος 9)	28
-Δωρεάν διάθεση συσκευών κινητής τηλεφωνίας σε νέους συνδρομητές	
-δεν καταβάλλεται Φ.Π.Α. αυτοπαράδοσης	29
-Στη φορολογητέα αξία συμπεριλαμβάνονται	29
-Στη φορολογητέα αξία δεν συμπεριλαμβάνονται	30

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	32
I. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	32
II. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	35
-Τι ονομάζεται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	35
-Ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου και απόκτηση αγαθών που υπάγονται στον Ε.Φ.Κ. - Ειδικό τέλος	38
-Ποιές πράξεις θεωρούνται ως "ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών" και υπόκεινται στο Φ.Π.Α. (άρθρο 12)	40
-Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (άρθρο 18)	42
-Παράδειγμα προσδιορισμού του χρόνου που γεννιέται η φορολογική υποχρέωση σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	43
-Ποιά είναι η "φορολογητέα αξία" στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (άρθρο 19)	44
-Παράδειγμα απόκτησης αγαθών που δε φτάνουν στην Ελλάδα αλλά μεταφέρονται σε άλλο κράτος - μέλος	45
-Παράδειγμα απόκτησης αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) από άλλο κράτος - μέλος	45
-Πότε η παράδοση των αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας και κατά συνέπεια υπόκειται σε Φ.Π.Α. στην Ελλάδα (άρθρο 13)	46
-Πότε η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Ελλάδος για την επιβολή του Φ.Π.Α. (άρθρο 15)	52
-Παράδειγμα καταβολής του Φ.Π.Α. σε τριγωνικές πωλήσεις	53

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	54
-Ποιές παροχές υπηρεσιών θεωρούνται υποκείμενες σε Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παρ. 1)	54
-Ποιές άλλες εργασίες ή πράξεις θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παρ. 2 και άρθρο 9)	56
-Τόπος παροχής υπηρεσιών (άρθρο 14)	63
-Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση της παροχής υπηρεσιών (άρθρο 16)	70
-Ποιά είναι η φορολογητέα αξία στην παροχή υπηρεσιών (άρθρο 19)	72
-Φορολογητέα αξία στις διεθνείς μεταφορές	74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΓΑΘΩΝ	75
-Ποιές εισαγωγές υπόκεινται σε Φ.Π.Α.	75
-Τί ονομάζεται "εισαγωγή αγαθών" και πότε υπόκειται στο Φ.Π.Α.	75
-Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση κατά την εισαγωγή αγαθών (άρθρο 17)	76
-Ποιά είναι η φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών (άρθρο 20)	76
-Ποιά είναι η τιμή του συναλλάγματος, όταν τα στοιχεία που την διαμορφώνουν εκφράζονται σε ξένο νόμισμα	78

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	79
-Ποιές παραδόσεις ακινήτων υπόκεινται σε Φ.Π.Α. (άρθρο 6)	79
-Πότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση στις παραδόσεις ακινήτων	81
-Ποιά είναι η φορολογητέα αξία στις παραδόσεις ακινήτων	81
-Ποιές είναι οι υποχρεώσεις του εργολάβου για το Φ.Π.Α.	81
-Ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίρια ως πάγια από τις επιχειρήσεις - Διακανονισμός του Φ.Π.Α. τους	83
-Ποιές παραδόσεις ακινήτων υπόκεινται σε Φόρο Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.)	83
-Παραδείγματα με το Φ.Π.Α. ακινήτων	84

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	87
-Ποιές συναλλαγές απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.	87
-Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας (άρθρο 22)	87
-Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών (άρθρο 23)	103

-Απαλλαγές στην εξαγωγή των αγαθών εκτός κοινότητας, στις εξομοιούμενες προς αυτής πράξεις και στις διεθνείς μεταφορές (άρθρο 24)	105
-Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών (άρθρο 25)	110
-Καθεστώς φορολογικής αποθήκης (άρθρο 26)	113
-Αγαθά που υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης του άρθρου 26 (παρ. vi)	114
-Ειδικές απαλλαγές (άρθρο 27)	116
-Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος (άρθρο 28)	121
-Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (άρθρο 29)	124

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

-ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.	126
-Πωλήσεις προς το Άγιο Όρος, διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α.	126
-Διαδικασία απαλλαγής με "Ειδικά Διπλότυπα Δελτία Απαλλαγής"	126
-Διαδικασία και προϋποθέσεις απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή και ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές (Α.Υ.Ο. 1103551/93 και 1017949/95)	127
-Παράδειγμα απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή και ενδοκοινοτική παράδοση	134
-Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α., ο οποίος επιβαρύνει τις αγορές που πραγματοποιούν ταξιδιώτες που αναχωρούν από την Ελλάδα για τρίτη χώρα (Α.Υ.Ο. 1138050/96)	136
-Διαδικασία πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από πρόσωπα που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. 1002236/93)	137
-Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. της παράδοσης και εισαγωγής υλικών και αντικειμένων, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε πλοία, που ενεργούν αποκλειστικώς πλοές εσωτερικού (Ν. 2859/00)	138
-Διαδικασία για τον ορισμό φορολογικού αντιπροσώπου όταν ο υποκείμενος είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα (Α.Υ.Ο. 1111374/93)	139
-Φορολογικός αντιπρόσωπος από υποκείμενους σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε.	143
-Διαδικασία καταβολής του Φ.Π.Α. στο δημόσιο από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών (Α.Υ.Ο. 1002414/93)	144
-Διαδικασία αγοράς ή εισαγωγής επενδυτικών αγαθών χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. Π. 2869/87)	145
-Παράδειγμα αγοράς επενδυτικών αγαθών χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α.	152
-Παράδειγμα πώλησης επενδυτικών αγαθών χωρίς είσπραξη Φ.Π.Α.	155

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	157
--	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	157
-Σε ποιές περιπτώσεις παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες κλπ.) (άρθρο 30)	157
-Παράδειγμα αγοράς Ι.Χ. αυτοκινήτου από ιδιώτη	159
-Σε ποιές περιπτώσεις δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες, κλπ.)	164
-Πως κατανέμεται ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει μεταξύ υποκείμενων και μη υποκείμενων στο Φ.Π.Α. πράξεων (άρθρο 31)	166
-Τι ποσό Φ.Π.Α. εκπίπτει όταν παραδίδεται περιστασιακά ένα καινούργιο μεταφορικό μέσο σε αγοραστή άλλου κράτους - μέλους	169
-Ποιές προϋποθέσεις πρέπει να ισχύουν για να γίνει η έκπτωση του Φ.Π.Α. (άρθρο 32)	170

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.	173
-Σε ποιές περιπτώσεις γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων Φ.Π.Α. (άρθρο 33)	173
-Παράδειγμα διακανονισμού Φ.Π.Α. έκπτωσης του Φ.Π.Α. μηχανήματος	176
-Παράδειγμα διακανονισμού Φ.Π.Α. μίσθωσης ακινήτου για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 9 χρόνων	181
-Σε ποιές περιπτώσεις δε γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων Φ.Π.Α.	182
-Παράδειγμα διακανονισμού και επιστροφής στο Δημόσιο του Φ.Π.Α. ανέγερσης κτιρίων που δεν χρησιμοποιήθηκαν για μια 5ετία	183

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	184
-Σε ποιές περιπτώσεις επιστρέφεται ο Φ.Π.Α. (άρθρο 34)	184
-Παράδειγμα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. προηγούμενων χρήσεων - Χρόνος έναρξης παραγραφής του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	185
-Παράδειγμα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	186

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ Φ.Π.Α.	191
-Διαδικασία και προϋποθέσεις επιστροφής του Φ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. 1060481/04)	191
-Παράδειγμα επιστροφής Φ.Π.Α. λόγω εξαγωγών	197
-Παράδειγμα επιστροφής του 90% ή του 100% του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	200
-Διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α. σε επιχειρήσεις υποκειμένες στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένες σε άλλη χώρα	208
-Διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. της παράδοσης αυτοκινήτων κλπ. εκτός Κοινότητας (Α.Υ.Ο. 1015809/93)	211
-Διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Δημόσιο κατά την εισαγωγή αγαθών χωρίς να οφείλεται (Α.Υ.Ο. 1003095/89)	214
-Διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. στους ταξιδιώτες με προορισμό χώρα εκτός Κοινότητας (Α.Υ.Ο. 1138050/96)	215
-Διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. από την Ευρωπαϊκή Ένωση στο πλαίσιο ερευνητικών προγραμμάτων (Εγκ. Υπ. Οικ. 1034987/96)	217

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	219
--	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. (ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ)	219
-Μειωμένοι συντελεστές στα νησιά του Αιγαίου (παρ. 4,5 και 6 άρθρο 21)	220
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ	224
Ι. ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	224
-Οδηγίες για την εφαρμογή του παραρτήματος ΙΙΙ	230
-Ποιός είναι ο συντελεστής Φ.Π.Α. στις ενδιάμεσες εργασίες έκδοσης βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών (απόφ. 1001442/94)	237
-Φ.Π.Α. με ποσοστώσεις στα ξενοδοχεία	237
-Φ.Π.Α. για τα προϊόντα εστίασης	238

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 241

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 241

-Ποιοί ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.	241
και ποιές οι υποχρεώσεις τους	241
-Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο Φ.Π.Α. που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. (άρθρο 36 παρ. 4)	243
-Ειδικές υποχρεώσεις υποκείμενων στο Φ.Π.Α. που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (άρθρο 36)	245
-Υποχρεώσεις ορισμένων προσώπων που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α.	247
-Υποχρεώσεις άλλων προσώπων (άρθρο 36 παρ. 7 Ν. 2859/00)	248
-Απαλλαγές από τις υποχρεώσεις του άρθρου 36 Ν. 2859/00	248
-Υποχρεώσεις λοιπών προσώπων (άρθρο 37 Ν. 2859/00)	249
-Κάθε πότε υποβάλλεται η δήλωση Φ.Π.Α. από τους υπόχρεους του κανονικού καθεστώτος (άρθρο 38)	249
-Δήλωση Φ.Π.Α. για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων με Ε.Φ.Κ.	252
-Χρόνος καταβολής του Φ.Π.Α.	253
-Τρόπος απόδοσης του Φ.Π.Α. από τις ιδιότυπες μεταφορικές επιχειρήσεις (Ι.Μ.Ε.) και των ιδιοκτητών των αυτοκινήτων αυτών	253
-Τρόπος τήρησης του λογαριασμού Φ.Π.Α. μέσω Ηλεκτρονικού Υπολογιστή	253
-Παράδειγμα τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων των Ε.Λ.Π. με ενδοκοινοτικές συναλλαγές και εισαγωγές - εξαγωγές	255
-Ενέργειες για τη συμπλήρωση της δήλωσης του Φ.Π.Α. και των δηλώσεων intrastat του ά' τριμήνου 2015 - Πίνακες Listing	267
-Παράδειγμα τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων	274
-Παράδειγμα λειτουργίας επιχείρησης με διπλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π. περιλαμβάνονται αγορές - εισαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις - πωλήσεις - εξαγωγές - ενδοκοινοτικές παραδόσεις κλπ.	285

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ 311

-Γενικά	311
-Ποιές επιχειρήσεις δεν ανήκουν στις απαλλασσόμενες	312
-Ποιές είναι οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.	314

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ	315
---	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	317
-Ποιοί υπάγονται στο καθεστώς αυτό	317

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΟΥΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε.	320
-Ποιοί υπάγονται στο καθεστώς αυτό κλπ.	320

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ (άρθρο 41)	321
-Ποιοί αγρότες υπάγονται στο ειδικό καθεστώς και τί ποσά Φ.Π.Α. δικαιούνται να εισπράξουν από το Δημόσιο	321
-Ποιοί αγρότες δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών	322
-Μετατάξεις αγροτών	323
-Ποιοί θεωρούνται αγρότες, τί είναι αγροτικές εκμεταλλεύσεις και τί είναι αγροτικές υπηρεσίες (άρθρο 42)	325
-Λογιστική εγγραφή για την προμήθεια που εισπράττουν τα ελαιοτριβεία (το ίδιο ισχύει και για τα αλεστικά που εισπράττουν οι αλευρόμυλοι κλπ.)	326
-Άλλες υποχρεώσεις των αγροτών που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41	327
-Διαδικασία επιστροφής στους αγρότες του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών (Απόφ. Υπ. Οικ. 953/1988)	328

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	330
-Ποιές επιχειρήσεις υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδίων (άρθρο 43)	330
-Πως προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία των πρακτορείων ταξιδίων που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς	332
-Κωδικοί του Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται από τα Τουριστικά Γραφεία	336
-Ποιές πράξεις των πρακτορείων ταξιδίων υπάγονται στο κανονικό καθεστώς και ποιές πράξεις απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.	337

-Στοιχεία που εκδίδονται από τα τουριστικά γραφεία, όταν απασχολούν αλλοδαπούς ή ταξί (Εγκ. Υπ. Οικ. 1069684/92)	338
-τουριστικά πακέτα με υπηρεσίες διαμονής και εστίασης (Εγκ. Υπ. Οικ. πολ. 1170/11, πολ. 1182/11)	340
-Διαχωρισμός της μικτής αμοιβής, όταν στο ίδιο ταξίδι - πακέτο περιλαμβάνονται πράξεις που πραγματοποιούνται εντός και εκτός της Κοινότητας (Εγκ. Υπ. Οικ. 1098639/πολ. 1221/29.8.95)	341
-Διευκρινίσεις που αφορούν το διαχωρισμό της μικτής αμοιβής σε υποκείμενη στο Φ.Π.Α. και σε απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α.	342
-Παράδειγμα προσδιορισμού της μικτής αμοιβής που υπόκειται σε Φ.Π.Α. και της μικτής αμοιβής που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. σε πρακτορείο ταξιδιών	344

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ	360
-Πως προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία και ο Φ.Π.Α. στα βιομηχανοποιημένα καπνά και πως αποδίδεται (άρθρο 44)	360
-Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές δεν αποδίδουν Φ.Π.Α. για τα βιομηχανοποιημένα καπνά	361

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΚΛΠ. ΑΞΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 45)	363
-Σε ποιές περιπτώσεις εφαρμόζεται το ειδικό καθεστώς των μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας	363
-Με ποιά μέσα αποδεικνύεται η εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος των μεταπωλητών	364
-Πως συμπληρώνεται η δήλωση του Φ.Π.Α.	366
-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.	367
-Διάφορες άλλες περιπτώσεις για τις οποίες ο μεταπωλητής μπορεί να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους	374
-Πότε απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών που πραγματοποιούνται με βάση το ειδικό αυτό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους	375
-Σε ποιές περιπτώσεις οι μεταπωλητές του ειδικού καθεστώτος δικαιούνται να εκπέσουν το Φ.Π.Α. εισρών και σε ποιές περιπτώσεις δεν δικαιούνται τέτοια έκπτωση	375
-Τήρηση ειδικού βιβλίου και λοιπές υποχρεώσεις από τους υποκείμενους	

στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές (άρθρο 45)	376
-Πως προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία στις περιπτώσεις συγκεντρωτικών αγορών με ενιαίο τίμημα (άρθρο 45 π. 10)	377
-Υποχρεώσεις των μεταπωλητών για αυτοπαραδόσεις αγαθών, καθώς και για μεταβιβάσεις ως συνόλου επιχειρήσεων κλάδου ή μέρους αυτών	378
-Παραδόσεις (πωλήσεις κλπ.) μεταφορικών μέσων σε πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα σε άλλα κράτη - μέλη	378
-ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ, ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ Ή ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ	379

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΕΣ (άρθρο 46) ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ	380
-Σε ποιές περιπτώσεις εφαρμόζεται το ειδικό καθεστώς για τις πωλήσεις σε δημοπρασίες	380
-Πως συμπληρώνεται η δήλωση του Φ.Π.Α.	380
-Τι περιλαμβάνει το φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο, απόδειξη κλπ.) που εκδίδει ο διοργανωτής	381
-Τι περιλαμβάνει η εκκαθάριση που εκδίδει ο διοργανωτής	381
-Παράδειγμα πώλησης σε δημοπρασία	382
-Πως καταχωρεί τις πράξεις του ο διοργανωτής της δημοπρασίας στα λογιστικά του βιβλία	383
-Πότε παραδίδεται το αγαθό από τον εντολέα προς τον διοργανωτή της δημοπρασίας	383
-Παραδόσεις μέσω δημοπρασιών μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων σε πρόσωπα μή εγκατεστημένα σε άλλα κράτη - μέλη	383
ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. (άρθρο 40 Ν. 2859/00)	386
-ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΧΡΥΣΟΥ (άρθρο 47 Ν. 2859/00)	386

ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. 387

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. 387

-Γι' αυτούς που τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία, δηλαδή που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.	387
-Οδηγίες συμπλήρωσης της δήλωσης του Φ.Π.Α.	387
-Σε ποιά Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η δήλωση του Φ.Π.Α.	389
-Σε ποιές περιπτώσεις υποβάλλεται έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α.	390
-Καταβολή του Φ.Π.Α. δηλώσεων με δόσεις	392
-ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	393
-Παράδειγμα συμπλήρωσης των γενικών ενδείξεων της δήλωσης του Φ.Π.Α.	394
-Παράδειγμα συμπλήρωσης του πίνακα Α΄ της δήλωσης Φ.Π.Α.	395
-Β΄ ΠΙΝΑΚΑΣ: ΕΚΡΟΕΣ - ΕΙΣΡΟΕΣ (ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.)	396
α΄ Εκροές φορολογητέες - Φ.Π.Α. εκροών (κωδ. 301 - 337)	397
β΄ Εισροές φορολογητέες - Φ.Π.Α. εισροών (κωδ. 361 - 387)	401
Πλασματική αξία εισαγωγής	402
Πραγματικό κόστος εισαγωγής	402
Προστιθέμενα ή αφαιρούμενα ποσά Φ.Π.Α.	404
Λογιστική εγγραφή για τα προστιθέμενα ποσά	406
-Πρόστιμα και προσαυξήσεις, όταν υποβάλλεται εκπρόθεσμα η δήλωση του Φ.Π.Α.	406
-Παράδειγμα προσδιορισμού του Φ.Π.Α. που δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων	407
-Παράδειγμα προσδιορισμού του Φ.Π.Α. που δικαιούται να εκπέσει η ασφαλιστική εταιρία	408
-Γ΄ ΠΙΝΑΚΑΣ: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	409
-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΠΡΟΡΑΤΑΣ	411
-Προσαυξήσεις σε εκπρόθεσμες δηλώσεις	412
-Έσοδα για την προράτα (αριθμητής)	413
-Έσοδα για την προράτα (παρανομαστής)	414
-1ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων	418
-2ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων	419
-3ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων	420
-4ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων	424
-Παράδειγμα συμπλήρωσης των πινάκων Β΄ και Γ΄ της δήλωσης Φ.Π.Α.	429
Ανακριβής δήλωση Φ.Π.Α.	433

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	434
Παράδειγμα 1ο: Συμπλήρωση τροποποιητικής δήλωσης του Φ.Π.Α., όταν σε κάποιο μήνα καταβλήθηκε λιγότερο Φ.Π.Α. από εκείνο που έπρεπε να καταβληθεί	435
Παράδειγμα 2ο: Συμπλήρωση τροποποιητικής - συμπληρωματικής δήλωσης του Φ.Π.Α., όταν σε κάποιο μήνα καταβλήθηκε περισσότερο Φ.Π.Α. από εκείνο που έπρεπε να καταβληθεί	438

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT - ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING	441
-ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT	441
-Για ποιό σκοπό συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT	441
-Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώσουν τη δήλωση INTRASTAT και μέχρι πότε υποβάλλεται	441
-Πότε υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις Intrastat	443
-Όταν αποστέλλονται αγαθά για επισκευή σε άλλο κράτος - μέλος, ποιές υποχρεώσεις προκύπτουν	445
-Εργασίες φασόν - Συμπλήρωση Intrastat	445
-Δώρα και δείγματα - Δήλωση Intrastat	447
-Αγαθά σε παρακαταθήκη - Δήλωση Intrastat (περιπτώσεις άρθρου 5 παρ. 2 Ν. 2859/00)	447
-Μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος - μέλος σε άλλο - Δήλωση Intrasta (άρθρο 7 παρ. 3 και 11 του Ν. 2859/00)	447
-Ποιοί απαλλάσσονται από την συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης INTRASTAT	449
-ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ INTRASTAT	450
-Πίνακας αγαθών που εξαιρούνται από τη στατιστική παρακολούθηση	456
-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ	458
Διευκρινίσεις στη συμπλήρωση της δήλωσης Intrastat	468
-Πίνακας listing ή Ανακεφαλαιωτικός πίνακας	473
-Ποιοί συμπληρώνουν τον πίνακα LISTING και τί ποσά αναγράφονται σ' αυτόν (έντυπο 047 - Φ.Π.Α.)	473
-Πού, πότε και πως υποβάλλεται ο πίνακας Listing	475
-Διορθωτική υποβολή του πίνακα Listing (Εγκ. 1081232/6297/0014/πολ. 1221/15.6.93, 102883/15.3.95 Υπ. Οικ.)	476
-Παράδειγμα: αφορά περιπτώσεις που δεν είχαν συμπεριληφθεί στον αρχικό πίνακα οι εκπτώσεις και επιστροφές που είχαν χορηγηθεί και οι επιστροφές που είχαν πραγματοποιηθεί	478
-Παράδειγμα: αφορά περιπτώσεις που γράφονται ποσά σε κάποιο πελάτη ενώ αφορούν κάποιον άλλο πελάτη	480

-Παράδειγμα: αφορά περίπτωση που γράφεται λανθασμένος Α.Φ.Μ.	481
-ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING γενικές ενδείξεις	482
-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING	484

ΜΕΡΟΣ ΕΒΔΟΜΟ

ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	487
--------------------------------------	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

I. ΒΙΒΛΙΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	487
-Τήρηση βιβλίου οικοδομών	487
-Κόστος οικοδομής	488
-Δαπάνες που αφορούν περισσότερες από μια οικοδομές - επιμερισμός	489
-Πως ενημερώνεται το βιβλίο κοστολογίου	490
-Κάθε πότε ενημερώνεται το βιβλίο κοστολογίου	490
-Πως επιμερίζονται οι δαπάνες με το λογιστικό σημείωμα	491
-Παράδειγμα: Αγορά αγαθών με το ίδιο τιμολόγιο	491
-Παράδειγμα: Αγαθά με διαφορετική τιμή κτήσης για την ίδια οικοδομή	493
-Παράδειγμα: Αγαθά με διαφορετική τιμή κτήσης που αφορούν πολλές οικοδομές	494
-Παράδειγμα: Παροχή υπηρεσιών	496
-Παράδειγμα: Αποσβέσεις στις οικοδομές	498
II. Έκδοση στοιχείου "Παράδοση κτισμάτων"	499
-Παράδειγμα: ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ "ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ"	501

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΙ Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ	502
ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ - ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ - ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ	502
-Καινούργια ακίνητα με άδειες ανέγερσης από 1.1.06 και μετά	502
-Ειδική δήλωση Φ.Π.Α.	505
-Παράδειγμα με τη δηλωμένη αξία ακινήτου	506
-Ειδικό έντυπο προϋπολογιστικού κόστους οικοδομής	507
-Δήλωση μεταβίβασης ακινήτου	509
-Παράδειγμα συμπλήρωσης της "Ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α."	510
-Αυτοπαράδοση νεόδμητου ακινήτου	511
-Ειδικό έντυπο απολογιστικού κόστους οικοδομής	512
-ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΤΟ Φ.Π.Α. ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ	514

552

I. Κατά τη διάρκεια που κατασκευάζεται η οικοδομή	514
II. Μετά την ολοκλήρωση της οικοδομής	520
-Διευκρινίσεις για το Φ.Π.Α. της α΄ κατοικίας	528
-Παράδειγμα με τροποποιητική ειδική δήλωση και επιστροφή Φ.Π.Α.	529
-Παράδειγμα με ακύρωση συμβολαίου πώλησης ακινήτου και με συμψηφισμό του Φ.Π.Α.	531