ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

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
-Πιστωτικό τιμολόγιο για διαφορές με τον ΦΠΑ 31

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ **32**

Ι. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ **32**

ΙΙ. 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) 101

-Απαλλαγές στην εξαγωγή των αγαθών εκτός κοινότητας, στις εξομοιούμενες προς αυτήν πράξεις και στις διεθνείς μεταφορές (άρθρο 24) 103
-Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών (άρθρο 25) 108
-Καθεστώς φορολογικής αποθήκης (άρθρο 26) 111
-Αγαθά που υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης του άρθρου 26 (παρ. vi) 112
-Ειδικές απαλλαγές (άρθρο 27) 114
-Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος (άρθρο 28) 119
-Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (άρθρο 29) 122

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

-ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α. 124
-Πωλήσεις προς το Αγιο Όρος, διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. 124
-Διαδικασία απαλλαγής με "Ειδικά Διπλότυπα Δελτία Απαλλαγής" 124
-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, κτλ.) 125
-Παράδειγμα απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή και ενδοκοινοτική παράδοση 132
-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) 134
-Διαδικασία πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από πρόσωπα που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. 1002236/93) 135
-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) 136
-Διαδικασία για τον ορισμό φορολογικού αντιπροσώπου όταν ο υποκείμενος είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα (Α.Υ.Ο. 1111374/93) 137
-Φορολογικός αντιπρόσωπος από υποκείμενους σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. 141
-Διαδικασία καταβολής του Φ.Π.Α. στο δημόσιο από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών (Α.Υ.Ο. 1002414/93) 142
-Διαδικασία αγοράς ή εισαγωγής επενδυτικών αγαθών χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α. (Α.Υ.Ο. Π. 2869/87) 143
-Παράδειγμα αγοράς επενδυτικών αγαθών χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α. 150
-Παράδειγμα πώλησης επενδυτικών αγαθών χωρίς είσπραξη Φ.Π.Α. 153

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 155

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 155
-Σε ποιές περιπτώσεις παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες κλπ.) (άρθρο 30) 155
-Παράδειγμα αγοράς Ι.Χ. αυτοκινήτου από ιδιώτη 157
-Σε ποιές περιπτώσεις δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες, κλπ.) 162
-Πως κατανέμεται ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει μεταξύ υποκείμενων και μή υποκείμενων στο Φ.Π.Α. πράξεων (άρθρο 31) 164
-Τι ποσό Φ.Π.Α. εκπίπτει όταν παραδίδεται περιστασιακά ένα καινούργιο μεταφορικό μέσο σε αγοραστή άλλου κράτους - μέλους 167
-Ποιές προϋποθέσεις πρέπει να ισχύουν για να γίνει η έκπτωση του Φ.Π.Α. (άρθρο 32) 168

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α. 171
-Σε ποιές περιπτώσεις γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων Φ.Π.Α. (άρθρο 33) 171
-Παράδειγμα διακανονισμού Φ.Π.Α. έκπτωσης του Φ.Π.Α. μηχανήματος 174
-Παράδειγμα διακανονισμού Φ.Π.Α. μίσθωσης ακινήτου για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 9 χρόνων 180
-Σε ποιές περιπτώσεις δε γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων Φ.Π.Α. 181
-Παράδειγμα διακανονισμού και επιστροφής στο Δημόσιο του Φ.Π.Α. ανέγερσης κτιρίων που δεν χρησιμοποιήθηκαν για μια 5ετία 182

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 183
-Σε ποιές περιπτώσεις επιστρέφεται ο Φ.Π.Α. (άρθρο 34) 183
-Παράδειγμα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. προηγούμενων χρήσεων - Χρόνος έναρξης παραγραφής του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. 184
-Παράδειγμα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. 185

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 υποκείμενες 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
-Περιβαλλοντικό Τέλος (πλαστικές σακούλες) 217

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 219

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. (ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ) 219
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ 221
ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ 221
-Αγαθά με 13% ΦΠΑ 221
-Υπηρεσίες με 13% ΦΠΑ ή 6% 230
-Παρατηρήσεις και διευκρινίσεις γενικά για αγαθά και υπηρεσίες 231

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 233

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 233
-Ποιοί ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.
και ποιές οι υποχρεώσεις τους 233
-Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο Φ.Π.Α. που ανήκουν στο κανονικό
καθεστώς του Φ.Π.Α. (άρθρο 36 παρ. 4) 235
-Ειδικές υποχρεώσεις υποκείμενων στο Φ.Π.Α. που ενεργούν
ενδοκοινοτικές συναλλαγές (άρθρο 36) 237
-Υποχρεώσεις ορισμένων προσώπων που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. 239
-Υποχρεώσεις άλλων προσώπων (άρθρο 36 παρ. 7 Ν. 2859/00) 240
-Απαλλαγές από τις υποχρεώσεις του άρθρου 36 Ν. 2859/00 240
-Υποχρεώσεις λοιπών προσώπων (άρθρο 37 Ν. 2859/00) 241
-Κάθε πότε υποβάλλεται η δήλωση Φ.Π.Α. από τους υπόχρεους
του κανονικού καθεστώτος (άρθρο 38) 241
-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. 244
-Χρόνος καταβολής του Φ.Π.Α. 245
-Τρόπος απόδοσης του Φ.Π.Α. από τις ιδιότυπες μεταφορικές
επιχειρήσεις (Ι.Μ.Ε.) και των ιδιοκτητών των αυτοκινήτων αυτών 245
-Τρόπος τήρησης του λογαριασμού Φ.Π.Α. μέσω Ηλεκτρονικού Υπολογιστή 245
-Παράδειγμα τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων των Ε.Λ.Π.
με ενδοκοινοτικές συναλλαγές και εισαγωγές - εξαγωγές 247
-Ενέργειες για τη συμπλήρωση της δήλωσης του Φ.Π.Α.
και των δηλώσεων intrastat του α΄ τριμήνου 2020 - Πίνακες Listing 259
-Παράδειγμα τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων 266
-Παράδειγμα λειτουργίας επιχείρησης με διπλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π.
περιλαμβάνονται αγορές - εισαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις -
πωλήσεις - εξαγωγές - ενδοκοινοτικές παραδόσεις κλπ. 277

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ) 303
-Γενικά 303
-Ποιές επιχειρήσεις δεν ανήκουν στις απαλλασσόμενες 304
-Ποιές είναι οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που απαλλάσσονται
από το Φ.Π.Α. 306

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΑΠΟ ΤΟ ΛΗΠΤΗ 307

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 309
-Ποιοί υπάγονται στο καθεστώς αυτό 309

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΟΥΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε. 312
-Ποιοί υπάγονται στο καθεστώς αυτό κλπ. 312

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ (άρθρο 41) 313
-Ποιοί αγρότες υπάγονται στο ειδικό καθεστώς και τί ποσά Φ.Π.Α. δικαιούνται να εισπράξουν από το Δημόσιο 313
-Ποιοί αγρότες δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών 314
-Μετατάξεις αγροτών 315
-Ποιοί θεωρούνται αγρότες, τί είναι αγροτικές εκμεταλλεύσεις και τί είναι αγροτικές υπηρεσίες (άρθρο 42) 316
-Λογιστική εγγραφή για την προμήθεια που εισπράττουν τα ελαιοτριβεία (το ίδιο ισχύει και για τα αλεστικά που εισπράττουν οι αλευρόμυλοι κλπ.) 318
-Αλλες υποχρεώσεις των αγροτών που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 41 319
-Διαδικασία επιστροφής στους αγρότες του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών (Απόφ. Υπ. Οικ. 953/1988) 320

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ 322
-Ποιές επιχειρήσεις υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδίων (άρθρο 43) 322
-Πως προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία των πρακτορείων ταξιδίων που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς 324
-Κωδικοί των Ε.Λ.Π. που χρησιμοποιούνται από τα Τουριστικά Γραφεία 328
-Ποιές πράξεις των πρακτορείων ταξιδίων υπάγονται στο κανονικό καθεστώς και ποιές πράξεις απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. 329

-Στοιχεία που εκδίδονται από τα τουριστικά γραφεία, όταν απασχολούν αλλοδαπούς ή ταξί (Εγκ. Υπ. Οικ. 1069684/92) 330
-Τουριστικά πακέτα με υπηρεσίες διαμονής και εστίασης (Εγκ. Υπ. Οικ. πολ. 1170/11, πολ. 1182/11) 332
-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) 333
-Διευκρινίσεις που αφορούν το διαχωρισμό της μικτής αμοιβής σε υποκείμενη στο Φ.Π.Α. και σε απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. 334
-Παράδειγμα προσδιορισμού της μικτής αμοιβής που υπόκειται σε Φ.Π.Α. και της μικτής αμοιβής που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. σε πρακτορείο ταξιδίων 336

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ 352
-Πως προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία και ο Φ.Π.Α. στα βιομηχανοποιημένα καπνά και πως αποδίδεται (άρθρο 44) 352
-Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές δεν αποδίδουν Φ.Π.Α. για τα βιομηχανοποιημένα καπνά 353

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΚΛΠ. ΑΞΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 45) 355
-Σε ποιές περιπτώσεις εφαρμόζεται το ειδικό καθεστώς των μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας 355
-Με ποιά μέσα αποδεικνύεται η εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος των μεταπωλητών 356
-Πώς συμπληρώνεται η δήλωση του Φ.Π.Α. 358
-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α. 359
-Διάφορες άλλες περιπτώσεις για τις οποίες ο μεταπωλητής μπορεί να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους 366
-Πότε απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών που πραγματοποιούνται με βάση το ειδικό αυτό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους 367
-Σε ποιές περιπτώσεις οι μεταπωλητές του ειδικού καθεστώτος δικαιούνται να εκπέσουν το Φ.Π.Α. εισροών και σε ποιές περιπτώσεις δε δικαιούνται τέτοια έκπτωση 367
-Τήρηση ειδικού βιβλίου και λοιπές υποχρεώσεις από τους υποκείμενους

στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές (άρθρο 45) 368
-Πως προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία στις περιπτώσεις συγκεντρωτικών αγορών με ενιαίο τίμημα (άρθρο 45 π. 10) 369
-Υποχρεώσεις των μεταπωλητών για αυτοπαραδόσεις αγαθών, καθώς και για μεταβιβάσεις ως συνόλου επιχειρήσεων κλάδου ή μέρους αυτών 370
-Παραδόσεις (πωλήσεις κλπ.) μεταφορικών μέσων σε πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα σε άλλα κράτη - μέλη 370
-ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ, ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ Ή ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ 371

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΕΣ (άρθρο 46) ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ 372
-Σε ποιές περιπτώσεις εφαρμόζεται το ειδικό καθεστώς για τις πωλήσεις σε δημοπρασίες 372
-Πώς συμπληρώνεται η δήλωση του Φ.Π.Α. 372
-Τι περιλαμβάνει το φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο, απόδειξη κλπ.) που εκδίδει ο διοργανωτής 373
-Τι περιλαμβάνει η εκκαθάριση που εκδίδει ο διοργανωτής 373
-Παράδειγμα πώλησης σε δημοπρασία 374
-Πως καταχωρεί τις πράξεις του ο διοργανωτής της δημοπρασίας στα λογιστικά του βιβλία 376
-Πότε παραδίδεται το αγαθό από τον εντολέα προς τον διοργανωτή της δημοπρασίας 376
-Παραδόσεις μέσω δημοπρασιών μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων σε πρόσωπα μή εγκατεστημένα σε άλλα κράτη - μέλη 376
ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. (άρθρο 40 Ν. 2859/00) 378
-ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΧΡΥΣΟΥ (άρθρο 47 Ν. 2859/00) 378

ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. 379

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. 379
-Γι' αυτούς που τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία, δηλαδή που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. 379
-Οδηγίες συμπλήρωσης της δήλωσης του Φ.Π.Α. 379
-Σε ποιά Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται η δήλωση του Φ.Π.Α. 381
-Σ ε ποιές περιπτώσεις υποβάλλεται έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. 382
-Καταβολή του Φ.Π.Α. δηλώσεων με δόσεις 384
-ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 385
-Παράδειγμα συμπλήρωσης των γενικών ενδείξεων της δήλωσης του Φ.Π.Α. 386
-Παράδειγμα συμπλήρωσης του πίνακα Α΄ της δήλωσης Φ.Π.Α. 387
-Β΄ ΠΙΝΑΚΑΣ: ΕΚΡΟΕΣ - ΕΙΣΡΟΕΣ (ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.) 388
α΄ Εκροές φορολογητέες - Φ.Π.Α. εκροών (κωδ. 301 - 337) 388
β΄ Εισροές φορολογητέες - Φ.Π.Α. εισροών (κωδ. 361 - 387) 392
Πλασματική αξία εισαγωγής 393
Πραγματικό κόστος εισαγωγής 395
Προστιθέμενα ή αφαιρούμενα ποσά Φ.Π.Α. 396
-Παράδειγμα προσδιορισμού του Φ.Π.Α. που δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων 397
-Παράδειγμα προσδιορισμού του Φ.Π.Α. που δικαιούται να εκπέσει η ασφαλιστική εταιρία 398
- Λογιστική εγγραφή για προστιθέμενα και αφαιρούμενα ποσά 399
-Γ΄ ΠΙΝΑΚΑΣ: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 400
-Πρόστιμα και προσαυξήσεις 401
-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΠΡΟΡΑΤΑΣ 402
-΄Εσοδα για την προράτα 404
-1ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων 409
-2ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων 410
-3ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων 411
-4ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων 415
-Παράδειγμα συμπλήρωσης των πινάκων Β΄ και Γ΄ της δήλωσης Φ.Π.Α. 420
Λογιστική εγγραφή για την καταβολή του Φ.Π.Α. 422
Ανακριβής δήλωση Φ.Π.Α. 424

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 425
Παράδειγμα 1ο: Συμπλήρωση τροποποιητικής δήλωσης του Φ.Π.Α., όταν σε κάποιο μήνα καταβλήθηκε λιγότερος Φ.Π.Α. από εκείνον που έπρεπε να καταβληθεί 426
Παράδειγμα 2ο: Συμπλήρωση τροποποιητικής - συμπληρωματικης δήλωσης του Φ.Π.Α., όταν σε κάποιο μήνα καταβήθηκε περισσότερος Φ.Π.Α. από εκείνον που έπρεπε να καταβληθεί 429

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT - ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING 432
-ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT 432
-Για ποιό σκοπό συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT 432
-Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώσουν τη δήλωση INTRASTAT και μέχρι πότε υποβάλλεται 432
-Πότε υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις Intrastat 434
-Όταν αποστέλλονται αγαθά για επισκευή σε άλλο κράτος - μέλος, ποιές υποχρεώσεις προκύπτουν 436
-Εργασιές φασόν - Συμπλήρωση Intrastat 436
-Δώρα και δείγματα - Δήλωση Intrastat 438
-Αγαθά σε παρακαταθήκη - Δήλωση Intrastat (περιπτώσεις άρθρου 5 παρ. 2 Ν. 2859/00) 438
-Μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος - μέλος σε άλλο - Δήλωση Intrastat (άρθρο 7 παρ. 3 και 11 του Ν. 2859/00) 438
-Ποιοί απαλλάσσονται από την συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης INTRASTAT 440
-ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ INTRASTAT 441
-Πίνακας αγαθών που εξαιρούνται από τη στατιστική παρακολούθηση 447
-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ 449
Διευκρινίσεις στη συμπλήρωση της δήλωσης Intrastat 459
-Πίνακας listing ή Ανακεφαλαιωτικός πίνακας 464
-Ποιοί συμπληρώνουν τον πίνακα LISTING και τί ποσά αναγράφονται σ' αυτόν (έντυπο 047 - Φ.Π.Α.) 464
-Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας Listing 466
-Διορθωτική υποβολή του πίνακα Listing (Εγκ. 1081232/6297/0014/πολ. 1221/15.6.93, 102883/15.3.95 Υπ. Οικ.) 467
-Παράδειγμα: αφορά περιπτώσεις που δεν είχαν συμπεριληφθεί στον αρχικό πίνακα οι εκπτώσεις που είχαν χορηγηθεί και οι επιστροφές που είχαν πραγματοποιηθεί 469
-Παράδειγμα: αφορά περιπτώσεις που γράφονται ποσά σε κάποιο πελάτη ενώ αφορούν κάποιον άλλο πελάτη 471

-Παράδειγμα: αφορά περίπτωση που γράφεται λανθασμένος Α.Φ.Μ. 472
-ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING γενικές ενδείξεις 473
-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING 475

ΜΕΡΟΣ ΕΒΔΟΜΟ

ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ 477

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Ι. ΒΙΒΛΙΟ ΚΟΣΟΤΛΟΓΙΟΥ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ 477
-Τήρηση βιβλίου οικοδομών 477
-Κόστος οικοδομής 478
-Δαπάνες που αφορούν περισσότερες από μια οικοδομές - επιμερισμός 479
-Πώς ενημερώνεται το βιβλίο κοστολογίου 480
-Κάθε πότε ενημερώνεται το βιβλίο κοστολογίου 480
-Πώς επιμερίζονται οι δαπάνες με το λογιστικό σημείωμα 481
-Παράδειγμα: Αγορά αγαθών με το ίδιο τιμολόγιο 481
-Παράδειγμα: Αγαθά με διαφορετική τιμή κτήσης για την ίδια οικοδομή 483
-Παράδειγμα: Αγαθά με διαφορετική τιμή κτήσης που αφορούν πολλές οικοδομές 484
-Παράδειγμα: Παροχή υπηρεσιών 486
-Παράδειγμα: Αποσβέσεις στις οικοδομές 488
ΙΙ. Έκδοση στοιχείου "Παράδοση κτισμάτων" 489
-Παράδειγμα: ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ "ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ" 491

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΙ Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ 492
ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ - ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ - ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ 492
-Καινούργια ακίνητα με άδειες ανέγερσης από 1.1.06 και μετά 492
-Ειδική δήλωση Φ.Π.Α. 495
-Παράδειγμα με τη δηλωμένη αξία ακινήτου 496
-Ειδικό έντυπο προϋπολογιστικού κόστους οικοδομής 497
-Δήλωση μεταβίβασης ακινήτου 499
-Παράδειγμα συμπλήρωσης της "Ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α." 500
-Αυτοπαράδοση νεόδμητου ακινήτου 501
-Ειδικό έντυπο απολογιστικού κόστους οικοδομής 502
-ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΓΙΑ ΤΟ Φ.Π.Α. ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ 504

I. Κατά τη διάρκεια που κατασκευάζεται η οικοδομή 504
II. Μετά την ολοκλήρωση της οικοδομής 510
-Διευκρινίσεις για το Φ.Π.Α. της α΄ κατοικίας 518
-Παράδειγμα με τροποποιητική ειδική δήλωση και επιστροφή Φ.Π.Α. 519
-Παράδειγμα με ακύρωση συμβολαίου πώλησης ακινήτου και με συμψηφισμό του Φ.Π.Α. 521
-Αναστολή καταβολής του ΦΠΑ στις μεταβιβάσεις ακινήτων 523
-Παραδείγματα αναστολής καταβολής του ΦΠΑ στη μεταβίβαση ακινήτων 524