



**ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ  
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ**

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

### **Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ, ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΑΛΛΕΣ ΧΩΡΕΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ**

**"ADDED VALUE FOR GREECE IMPLEMENTATION AND COMPARISON WITH  
OTHER EUROZONE COUNTRIES"**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: Κ. Κατσουλέας Γεώργιος**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ: Μώκος Γεώργιος**

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟ: 13625**

**ΠΕΙΡΑΙΑΣ 2017**

## ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

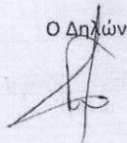
Ο / Η κάτωθι υπογεγραμμένος / η Μιχάλης Γεωργιάς, του Σπυρίδων, του φοιτητής του Τμήματος Λογιστικής και Χρημ. του Α.Ε.Ι. Πειραιά Τ.Τ., πριν αναλάβω την εκπόνηση της Πτυχιακής Εργασίας μου, δηλώνω ότι ενημερώθηκα για τα παρακάτω :

«Η Πτυχιακή Εργασία (Π.Ε) αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο του συγγραφέα, όσο και του Ιδρύματος και θα πρέπει να έχει μοναδικό χαρακτήρα και πρωτότυπο περιεχόμενο.

Απαγορεύεται αυστηρά οποιοδήποτε κομμάτι κειμένου της να εμφανίζεται αυτούσιο ή μεταφρασμένο από κάποια άλλη δημοσιευμένη πηγή. Κάθε τέτοια πράξη αποτελεί προϊόν λογοκλοπής και εγείρει θέμα Ηθικής Τάξης για τα πνευματικά δικαιώματα του άλλου συγγραφέα. Αποκλειστικός υπεύθυνος είναι ο συγγραφέας της Π.Ε, ο οποίος φέρει και την ευθύνη των συνεπειών, ποινικών και άλλων, αυτής της πράξης.

Πέραν των όποιων ποινικών ευθυνών του συγγραφέα, σε περίπτωση που το Ίδρυμα του έχει απονείμει Πτυχίο, αυτό ανακαλείται με απόφαση της Συνέλευσης του Τμήματος. Η Συνέλευση του Τμήματος με νέα απόφασή της, μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, του αναθέτει εκ νέου την εκπόνηση Π.Ε με άλλο θέμα και διαφορετικό επιβλέποντα καθηγητή. Η εκπόνηση της εν λόγω Π.Ε πρέπει να ολοκληρωθεί εντός τουλάχιστον ενός ημερολογιακού βμήνου από την ημερομηνία ανάθεσής της. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στο άρθρου 18, παρ. 5 του ισχύοντος Εσωτερικού Κανονισμού.»

Ο Δηλών



Ημερομηνία

29/06/17

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στη παρούσα πτυχιακή εργασία θα αναφερθούμε στις διατάξεις καθώς και στα θέματα που αφορούν το προσδιορισμό του Φ.Π.Α στην Ελλάδα καθώς και τις αλλαγές που έχουν παρέλθει με τις αλλαγές της νομοθεσίας από την εποχή της δημιουργίας αυτού του φόρου έως και σήμερα. Σκοπός μας είναι να αναλύσουμε το τρόπο με τον οποίο προσδιορίζεται το Φ.Π.Α για όσους ασχολούνται με τα οικονομικά και φορολογικά θέματα επιχειρήσεων ως μισθωτοί αλλά και ως ελεύθεροι επαγγελματίες με παραδείγματα εφαρμογής του φόρου αυτού είτε πρόκειται για εγχώρια συναλλαγή είτε για συναλλαγή με άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η παρούσα πτυχιακή είναι δομημένη σε τρία μέρη. Στο πρώτο μέρος παρουσιάζεται το θεωρητικό πλαίσιο του δηλαδή η έννοια του Φ.Π.Α , τα χαρακτηριστικά του γνωρίσματα, αλλαγές που έχουν γίνει κατά τη διάρκεια του προηγούμενου οικονομικού έτους 2016, χρήση και εφαρμογή Prorata, ενδοκοινοτικές συναλλαγές (Vies) καθώς και τη χρήση Intrastat.

Στο δεύτερο μέρος θα ασχοληθούμε με παραδείγματα εφαρμογής του Φ.Π.Α δηλαδή με λογιστικές εγγραφές πριν και μετά την απόδοση του φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά τα βιβλία Γ' κατηγορίας που τηρεί μια οντότητα.

Τέλος στο τρίτο και τελευταίο μέρος της πτυχιακής παρουσιάζουμε μια μελέτη σχετικά με τις αλλαγές μεγεθών του Φ.Π.Α στη Ελλάδα αλλά και σε σύγκριση με τις υπόλοιπες χώρες της Ευρωζώνης καθώς και τις απώλειες που έχουν τα έσοδα των κρατών-μελών εξαιτίας μη συγκέντρωσης των αντίστοιχων ποσών που επιβάλλονται από την Ευρωζώνη.

1.Ορισμός και λειτουργία του Φ.Π.Α.....	σελ.5
1.1 Έννοια και γενικά χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α .....	σελ.5
1.2 Αγαθά-δαπάνες-υπηρεσίες που υπόκεινται και μη σε Φ.Π.Α.....	σελ.7
1.3 Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης φόρου.....	σελ8
2.Διευκρινίσεις για το Φ.Π.Α σε διάφορους κλάδους.....	σελ.10
2.1 Διευκρινήσεις για το Φ.Π.Α σε Ιατρικές Υπηρεσίες και εκπαίδευση..	σελ.10
2.2 Συμβάσεις μίσθωσης έργου.....	σελ.10
2.3 Απαλλαγή Φ.Π.Α βάση τζίρου.....	σελ.11
3.Ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών και υπηρεσιών.....	σελ.13
3.1 Ορισμός ενδ/κων συναλλαγών.....	
3.2 Φορολογική υποχρέωση-VIES-χρόνος υποβολής-INTRASTAT.....	
4.Δηλώσεις,Χρόνος υποβολής δηλώσεων -Prorata.....	σελ.16
4.1 Περιοδική δήλωση -Χρεωστική-Μηδενική-Πιστωτική για επιχειρήσεις επιχειρήσεις υποκείμενες στο φόρο.....	σελ.16
4.2 Χρήση και εφαρμογή Prorata.....	σελ.18
4.3 Παραδείγματα εφαρμογής Prorata.....	σελ.19
4.4 Οι αλλαγές στο Φ.Π.Α από 01/06/2016.....	σελ.21
5.Παραδείγματα Φ.Π.Α.....	σελ.25
6.Σύγκριση τιμών συντελεστών στην Ελλάδα με τις υπόλοιπες χώρες της Ευρωζώνης.....	σελ.42
ENTYΠΟ Φ5 ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.....	σελ.51
ENTYΠΟ Φ4 ενδοκοινοτικών παραδόσεων.....	σελ.52
ENTYΠΟ Φ2 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.....	σελ.53

# 1.ΟΡΙΣΜΟΣ-ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α

## 1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Με τον όρο φορολογία εννοούμε την επιβολή υποχρεωτικών φόρων με σκοπό την αύξηση των εσόδων του κράτους. Τα κρατικά έσοδα μέσω υποχρεωτικών φόρων, τόσο στα φυσικά πρόσωπα όσο και στα νομικά πρόσωπα, αποτελούν στη σύγχρονη οικονομία την σημαντικότερη πηγή των δημοσίων εσόδων. Ο αντικειμενικός σκοπός της φορολογίας είναι τριπλός: αφενός μεν η χρηματοδότηση των κρατικών δαπανών, κατά τη δημοσιονομική πολιτική, αφετέρου η ενίσχυση ή σταθεροποίηση της οικονομικής ανάπτυξης, που αφορά την οικονομία γενικότερα και τέλος η ανακατανομή του πλούτου που αφορά την κοινωνική οικονομία για άμβλυνση των ανισοτήτων. Οι υποχρεωτικές εισφορές ονομάστηκαν φόροι. Έχουν δύο βασικά γνωρίσματα. Αποτελούν αναγκαστικό μέσο μετάθεσης πόρων από τον ιδιωτικό τομέα στο δημόσιο τομέα και επιπλέον αποτελούν μονομερές μέσο ,δηλαδή συνεπάγονται μόνο παροχή από τους ιδιωτικούς φορείς προς τους δημόσιους χωρίς αντίστοιχα ειδική αντιπαροχή των τελευταίων προς τους πρώτους. Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογουμένου.

Άμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών και νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση θεωρείται αξιοκρατική, γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των προσώπων σε εισοδηματικές τάξεις και να καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού βάρους. Συνήθως στην άμεση φορολόγηση αυξάνεται το ποσοστό φορολόγησης στα μεγαλύτερα εισοδήματα.

Έμμεση φορολόγηση έχουμε όταν η καταβολή του φόρου γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος. Στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό και εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας, φόρος κύκλου εργασιών, τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

Φόρος προστιθέμενης αξίας είναι δηλαδή ο έμμεσος αυτός φόρος που έχει εφαρμόσει κάθε κράτος κατά την αγοραπωλησία όλων των προϊόντων και υπηρεσιών της αγοράς και αποτελεί μία μεγάλη πηγή εσόδων. Πρόκειται για μια αναγκαστική εισφορά, εκδηλωμένη με την μετάθεση αγοραστικής δύναμης από ιδιωτική προς την δημόσια οικονομία, με τη μορφή χρήματος, χωρίς ειδική αντιπαροχή της πολιτείας προς τον βαρυνόμενο με την εισφορά. Προκειμένου να υπάρξει μία ενιαία εναρμόνιση στην έμμεση φορολογία των κρατών-μελών της ΕΟΚ αποφασίστηκε να ξεκινήσει η εφαρμογή ενός ενιαίου φόρου στις 11 Απριλίου του 1967 η οποία και ολοκληρώθηκε σταδιακά ύστερα από έξι χρόνια το 1973. Στην Ελλάδα καθιερώθηκε την 1η Ιανουαρίου 1987

ύστερα από απόφαση του υπουργού Οικονομικών Δημήτρη Τσοβόλα, Ν.1642 της 21ης Αυγούστου 1986 με τρίχρονη καθυστέρηση (επρόκειτο να τεθεί σε εφαρμογή την 1η Ιανουαρίου 1984, όμως η Ελλάδα ζήτησε αναβολή για τεχνικού χαρακτήρα δυσκολίες) και ο συντελεστής του ήταν 6% για είδη λαϊκής κατανάλωσης, 18% για υπηρεσίες και 36% για είδη πολυτελείας. Για ένα μικρό χρονικό διάστημα η εφαρμογή του προκάλεσε αρρυθμία στην αγορά. Οι πρώτοι που πλήρωσαν τον φόρο, ήταν οι πελάτες των κέντρων διασκέδασης όπου γιόρτασαν το πρωτοχρονιάτικο ρεβεγιόν, με τον συντελεστή του 36%.

Αντικείμενο του Φ.Π.Α θεωρούνται τα παρακάτω χαρακτηριστικά.

α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.

β) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας

γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του.

δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.(Καραγιάννης Δ,2002.:88)

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

- Η επιχείρηση καταχωρεί τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την καθαρή αξία.
- Η επιχείρηση χρεώνει επίσης τους πελάτες της με την ίδια αξία αγαθών που πουλάει και με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί.
- Έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α, στους προμηθευτές της.
- Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τους πελάτες της, από το Φ.Π.Α που έδωσε στους προμηθευτές της και αποδίδει στο κράτος τη διαφορά.(Δ.Καραγιάννης,2002:9)

## 1.2 ΑΓΑΘΑ-ΔΑΠΑΝΕΣ-ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ Φ.Π.Α

Ως φορολογητέες πράξεις που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. είναι :

- Η παράδοση-αγορά αγαθών (εμπόρευμα-προϊόν) που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο Φ.Π.Α εντός κράτους μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς
- Η πώληση-αγορά αγαθών που γίνεται με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι αποπληρωμής του τιμήματος του.Ο Φ.Π.Α. θα επιβάλλεται εφάπαξ σε ολόκληρη την αξία του τιμήματος κατά τον χρόνο που θα γίνεται η πώληση.
- Η νόμιμη αποζημίωση που καταβάλλεται για την μεταβίβαση της κυριότητας κινητών ή ακινήτων αγαθών π.χ. λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης κ.λπ. Με τον όρο φυσικά ότι τα αγαθά αυτά ανήκουν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και όχι σε ιδιώτη.

Οι αποκτήσεις-παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. είναι :

- Στη περίπτωση που κτηνοτρόφος πωλεί ζώοντα ζώα σε έμπορο κρεάτων τα οποία κατόπιν σχετικής συνεννόησης μεταφέρονται σε σφαγείο με σκοπό τη σφαγή τους για λογαριασμό εμπόρου, ο οποίος και επιβαρύνεται τα έξοδα σφαγής, ο κτηνοτρόφος τιμολογεί με 24% τα ζώα που πωλεί.Πρώτες ύλες όπως αυγά, ψωμί διάφορα λαχανικά, γάλα ανήκουν στο με συντελεστή 24%.Εξαιρούνται από τον μειωμένο συντελεστή τα αυγά και συκώτια ψαριών.

- Σε μειωμένο συντελεστή 13% υπάγεται μόνο το φυσικό αέριο και όχι βουτάνια, προπάνιο, αιθυλένιο, προπυλένιο

- Κάθε αγορά παγίου είτε αυτό είναι κάποιο έπιπλο είτε μηχάνημα εκτός από την αγορά ενός μεταφορικού μέσου ΙΧ.

- Τα παρασιτοκτόνα προϊόντα για την καταπολέμηση εντόμων όπως είναι ψύλλοι, τα τσιμπούρια, οι ψείρες τα οποία προορίζονται για εξωτερική χρήση σε ανθρώπους ή σε ζώα υπάγονται σε κάθε περίπτωση σε 24%.(Σταματόπουλος,2015:259)

Παροχές υπηρεσιών θεωρούνται γενικά οι πράξεις εκείνες που δεν αποτελούν παραδόσεις αγαθών. Τέτοιες πράξεις είναι οι εργασίες π.χ. των ελεύθερων επαγγελματιών, των ελεύθερων τεχνικών, των μεσιτών, των μεταφορέων, των συμβούλων γενικά, των γραφείων τελετών, επεξεργασίας στοιχείων και πληροφοριών, των κομμωτηρίων, των ινστιτούτων καλλονής, των διαφημιστικών επιχειρήσεων, των δημοσίων θεμάτων και ακροαμάτων, των επιχειρήσεων παροχής οδικής βοήθειας, της μίσθωσης ενσώματων κινητών αγαθών κ.λπ.

Μερικές από τις βασικές υπηρεσίες που υπόκεινται σε Φ.Π.Α είναι οι εξής

- Η παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, αερίου, ψύχους και θερμότητας που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής καθώς και παραγωγής αυτών.
- Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και κατασκηνώσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων.
- Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημοσίας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση του νόμου.
- Αμοιβές και έξοδα τρίτων. Αφορά αμοιβές και έξοδα ελευθέρων και μη-επαγγελματιών. Πχ η αμοιβή ενός λογιστή ή αμοιβή εργολάβων. Οι αμοιβές υπόκεινται σε 24%.
- Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων, επίπλων, μηχανημάτων κτλ
- Η μίσθωση ενός μηχανήματος από τράπεζα(leasing) σε μία οντότητα η οποία γίνεται με συντελεστή 24%(Σταματόπουλος,2015:265)

### 1.3 ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ

Ωστόσο υπάρχουν και δαπάνες όπως και υπηρεσίες που δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α .Ο υποκείμενος σε Φ.Π.Α δεν δικαιούται να εκπέσει το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι παρακάτω δαπάνες – αγορές.(Άρθρο 30 Ν.2859/2000)

- Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων που αναφέρονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Τέτοια προϊόντα είναι τα τσιγάρα, τα πούρα, ο καπνός κ.λπ. που αγοράζονται ή εισάγονται από πρατηριούχους, λιανοπωλητές ή από αυτούς που θέλουν να κάνουν δώρα σε πελάτες τους. Για όλα αυτά δεν εκπίπτει ο Φ.Π.Α των αγορών από το Φ.Π.Α των εκροών αλλά προστίθεται στην αντίστοιχη αξία αγορών και αυξάνει το κόστος τους.
- Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση οινοπνευματωδών ποτών, εφόσον αυτά διατέθηκαν για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων π.χ. η αγορά ή η εισαγωγή και στη συνέχεια η διάθεση οινοπνευματωδών ποτών για μια δεξίωση που κάνει η επιχείρηση ή για δώρα που στέλνει στους πελάτες της. Και σε αυτές τις περιπτώσεις ο Φ.Π.Α. των αγορών προστίθεται στο κόστος τους.
- Οι δαπάνες για δεξιώσεις ψυχαγωγίας και φιλοξενίας τρίτων γενικά. Ο Φ.Π.Α που αναλογεί στις δαπάνες αυτές δεν εκπίπτει αλλά προστίθεται στο κόστος αγοράς τους.
- Η επισκευή και συντήρηση ενός μεταφορικού μέσου που χρησιμοποιεί μία επιχείρηση αν και εφόσον πρόκειται για ΙΧ με λιγότερες από 9 θέσεις.
- Οι δαπάνες στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης. Ο Φ.Π.Α που αναλογεί στις δαπάνες



αυτές δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση, αλλά προστίθεται και αυξάνει το κόστος των αντίστοιχων δαπανών.

- Οι τόκοι από δάνεια που λαμβάνει μία επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά, διατραπεζικά και ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες, κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν, εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις.(Γιαννακούρη:147)

## 2.ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΟΥΣ ΚΛΑΔΟΥΣ

### 2.1 ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α ΣΤΟ ΚΛΑΔΟ ΙΑΤΡΙΚΗΣ-ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

Με τη παράγραφο 1 περίπτωση ε του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α απαλλάσσονται από το φόρο οι παροχές ιατρικής περίθαλψης οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών καθώς και οι παροχές

υπηρεσιών αποψυχολόγους,μαίες,νοσοκόμους,φυσικοθεραπευτές,λογοθεραπευτές.

Ωστόσο οι υπηρεσίες φυσικών ιατρικής- ακτινολογικών , διαιτολόγου-διατροφολόγου ή για παράδειγμα η υπηρεσία της πιστοποίησης-αξιολόγησης-μοριοδότησης ενός επιστημονικού συνεδρίου από το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου δεν μπορεί να θεωρηθεί ως υπηρεσία που συνδέεται στενά με τις νοσοκομειακές και ιατρικές υπηρεσίες περίθαλψης καθώς δεν παρέχεται καν προς ασθενείς αλλά προς τους διοργανωτές επιστημονικών συνεδρίων. Έτσι οι παραπάνω υπηρεσίες υπάγονται στο Φ.Π.Α με 24% και τα ανωτέρω πρόσωπα έχουν όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των υποκείμενων στο φόρο προσώπων.

Με τη παράγραφο 1 του άρθρου 19 του ν.4346/2015,η οποία αντικαθιστά τη διάταξη της περίπτωσης ιβ' της παρ.1 του άρθρου 22 του Ν.2859/2000,αποσύρει την επιβολή του Φ.Π.Α στη παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και των στενά συνδεδεμένων με αυτή παραδόσεων αγαθών και παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την κατά περίπτωση αρμόδια αρχή. Συνεπώς οι εν λόγω υπηρεσίες συνεχίζουν να απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α με αναδρομική ισχύ από 20/07/15 και έπειτα με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις που απαλλάσσονταν και πριν. Διευκρινίστηκε ότι δεν πληρούνται τα εννοιολογικά στοιχεία προκειμένου τα κέντρα μελέτης μαθημάτων να θεωρηθούν φορείς που παρέχουν εκπαίδευση και εξ αυτού του λόγου να απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.(Ν2859/2000)

### 2.2 ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΕΡΓΟΥ

Η παροχή υπηρεσιών βάσει συμβάσεων μίσθωσης έργου, από φυσικά πρόσωπα προς το Δημόσιο, τους Δήμους τα ΝΠΔΔ και τα ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α υπό την απαραίτητη προϋπόθεση ότι η υπηρεσία παρέχεται με τρόπο που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης μεταξύ του παρέχοντος την υπηρεσία και του εργοδότη του. Προκειμένου να θεωρηθεί ότι δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης, μεταξύ εργαζόμενου και εργοδότη, πρέπει να διαπιστωθεί ότι συντρέχουν αθροιστικά τουλάχιστον οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- η εργασία να παρέχεται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο

- να εκτελείται σύμφωνα με τις οδηγίες, τις εντολές και την εποπτεία του εργοδότη
- την ευθύνη για το αποτέλεσμα της εργασίας την έχει ο εργοδότης
- να υπάρχει διαρκής απασχόληση και φυσική παρουσία του παρέχοντος την υπηρεσία στους χώρους του εργοδότη
- η αμοιβή να καταβάλλεται περιοδικά όπως για παράδειγμα μηνιαία. (Καραγιάννη:180)

Έχει ήδη διευκρινιστεί ότι μεταξύ των εκπαιδευτών που διδάσκουν στις σχολές όλων των κατηγοριών και όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης ή σε σεμινάρια θεωρείται ότι υπάρχει δεσμός εξάρτησης όσον αφορά τους όρους εργασίας και την αμοιβή τους, που συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη τους. Ως εκ τούτου η αμοιβή των εκπαιδευτών αυτών είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής. Το ίδιο ισχύει και για τους δημοσιογράφους, το προσωπικό των ΚΕΠ, των μεταφραστών του Υπουργείου Εξωτερικών, τους εργαζόμενους καθαριότητας σε Δήμο που συμβάλλονται με μίσθωση έργου με τους εργοδότες τους. Ακόμη απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων εφόσον αποδεδειγμένα παρέχεται σε εκπαιδευόμενο προκειμένου αυτός να ανταποκριθεί στα σχολικά ή πανεπιστημιακά του καθήκοντα. (Καραγιάννης,2006:48)

### 2.3 ΑΠΑΛΛΑΓΗ Φ.Π.Α ΛΟΓΩ ΤΖΙΡΟΥ

Τέλος έχουμε μια ιδιαίτερη περίπτωση απαλλαγής φόρου σύμφωνα με τον τζίρο. Με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1126/2015 απαλλάσσονται μικρές επιχειρήσεις από την υποχρέωση καταβολής τους λόγω τζίρου δηλαδή για επιχειρήσεις που τα ακαθάριστα έσοδα τους ήταν μικρότερα ή ίσα των 10000 ευρώ τη προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις αυτές απαλλαγή ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι τη λήξη αυτής, είναι προαιρετική και εφαρμόζεται κατ' επιλογή των υποκειμένων στο φόρο, υπό τον όρο ότι πληρούται το κριτήριο των ακαθάριστων εσόδων. Οι επιχειρήσεις που επιλέγουν την απαλλαγή τους από το Φ.Π.Α, κατ' εφαρμογή του άρθρου 39β Ν2859/200, δεν επιβαρύνουν με τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούν καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και δεν ασκούν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α των εισροών τους. Αυτό ισχύει και σε περίπτωση που εντός της χρήσης η απαλλασσόμενη επιχείρηση ξεκινήσει και άλλη δραστηριότητα ή επεκτείνει τις δραστηριότητες της κατά τρόπο που εκτιμάται ότι θα τις αποφέρει αυξημένα έσοδα. Σε περίπτωση που υπερβούν μέσα στη διαχειριστική περίοδο το παραπάνω ποσό τότε καθίσταται υποχρεωτική η μετάταξη τους στο κανονικό καθεστώς από την έναρξη της νέας διαχειριστικής περιόδου.

Όσον αφορά τις νέες επιχειρήσεις, εντάσσονται με την έναρξή τους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α και από την επόμενη διαχειριστική περίοδο μπορούν να επιλέξουν την υπαγωγή τους στο απαλλασσόμενο καθεστώς (ειδικό καθεστώς), υπό την προϋπόθεση

ότι πληρούν το κριτήριο των ακαθάριστων εσόδων των 10000 ευρώ. Στις περιπτώσεις που η διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου, για να κριθεί αν πληρούται το κριτήριο των ακαθάριστων εσόδων, πρέπει να γίνεται αναγωγή των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποίησε η επιχείρηση, κατά τη διάρκεια που άσκησε τη δραστηριότητά της, σε ετήσια βάση. Μία επιχείρηση μπορεί να είναι απαλλασσόμενη κατά την έννοια του άρθρου 39 μόνο αν είναι εγκατεστημένη στο εσωτερικό της χώρας, ενώ οι μη εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενοι στο φόρο, οι οποίοι καθίστανται υπόχρεοι στο Φ.Π.Α στην Ελλάδα για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούν, δεν δύνανται να απαλλάσσονται από το φόρο κατ' εφαρμογή του άρθρου 39, αλλά υποχρεούνται να εκπληρώνουν τις φορολογικές υποχρεώσεις τους στο εσωτερικό της χώρας με τη λήψη ΑΦΜ ή τον ορισμό φορολογικού αντιπροσώπου κατά περίπτωση. (Σταματόπουλος, 2015:256-260)

### 3.ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

#### 3.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΝΔΟΙΚ/ΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Στο παρακάτω κεφάλαιο θα αναφέρουμε τις εισαγωγές και οι εξαγωγές που επιτρέπονται να γίνουν σε χώρες της ευρωπαϊκής ένωσης τόσο για αγαθά όσο και για υπηρεσίες. Θα αναφέρουμε ποιό είναι υπόχρεοι σε ενδοκοινοτικές συναλλαγές καθώς και το χρόνο από τον οποίο γεννάται αυτή η υποχρέωση και επιπλέον τα έντυπα τα οποία χρησιμοποιούμε για την ενημέρωση των συναλλαγών αυτών στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων της Ελλάδας. Ενδοκοινοτική Απόκτηση Αγαθών θεωρείται η αγορά προϊόντων-υπηρεσιών από άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Για παράδειγμα για την Ελλάδα θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση η αγορά αγαθών από τη Γαλλία και ομοίως για τη Γαλλία θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση η αγορά αγαθών από την Ελλάδα. Δε θα πρέπει να συγγέται με τις εισαγωγές, δηλαδή με την αγορά αγαθών από τρίτη χώρα π.χ. Ελβετία, Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής, Ιαπωνία, Τουρκία).Ο χαρακτηρισμός αυτός και η διάκριση γίνεται για σκοπούς ΦΠΑ.

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

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

Ως υποκείμενος στο Φ.Π.Α. θεωρείται το πρόσωπο εκείνο που ενεργεί πράξεις φορολογητέες ή αφορολόγητες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. ή πράξεις απαλλασσόμενες.

Ως μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. Ν.Π.Δ.Δ. θεωρείται το πρόσωπο εκείνο το οποίο, δεν θεωρείται υποκείμενο στο Φ.Π.Α., καθώς και κάθε νομικό πρόσωπο το οποίο δεν θεωρείται ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα π.χ. εκκλησίες, σύλλογοι, πρεσβείες, ξένες αποστολές, κ.λπ. ( Σγουρινάκης,2008:104)

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών αυτή η οποία πραγματοποιείται:

- από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών
- από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που δεν του παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης φόρου
- από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά τη προηγούμενη

διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά τη τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

- ως απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας(Σταματόπουλος,2015:259-260)

### 3.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ-VIES-INTRASTAT

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών-υπηρεσιών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση-παράδοση αγαθών ή υπηρεσιών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (λήπτης). Επίσης, στη περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στη Ελλάδα, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

Για το λόγο αυτό κάθε επιχείρηση διαθέτει ένα VAT number το οποίο της δίνει τη δυνατότητα της ενδοκοινοτικής συναλλαγής. Με τον όρο V.I.E.S εννοούμε αυτή την συναλλαγή.V.I.E.S είναι τα αρχικά των λέξεων Vat Information Exchange System(Σύστημα Ανταλλαγής Πληροφοριών Φόρου. Δηλαδή, για να θεωρηθεί ως «ενδοκοινοτική απόκτηση» μια παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος – μέλος, θα πρέπει οπωσδήποτε να γίνει και η αποστολή ή η μεταφορά αυτών από το κράτος – μέλος στο εσωτερικό της Ελλάδος. Κατά συνέπεια, αν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες δεν παραμείνουν στο κράτος – μέλος όπου έγινε η παράδοση, για οποιοδήποτε λόγο, τότε δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της Ελλάδος και επομένως δεν οφείλεται Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.Από τη στιγμή που θα αποκτηθεί ή θα παραδοθεί ένα αγαθό ή μια υπηρεσία σε ένα άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης γεννιέται η υποχρέωση απεικόνισης αυτής της συναλλαγής στο κράτος που ανήκει ο αποστολέας ή ο λήπτης. Έτσι μέσω των εντύπων Φ4 για ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών και περιεχομένων και αντίστοιχα με τη συμπλήρωση του εντύπου Φ5 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων τα οποία υποβάλλονται στην αντίστοιχη ΔΟΥ όπου ανήκει ο υπόχρεος νομικό ή φυσικό πρόσωπο, δηλώνεται και η συναλλαγή.Ο υποβολή των εντύπων αυτών γίνεται πλέον μέσω του taxis με χρονικό περιθώριο έως τις 26 του επόμενου μήνα από το μήνα που γεννάται η υποχρέωση. Αν για παράδειγμα η ενδοκοινοτική απόκτηση ενός αγαθού έχει γίνει στις 11 Οκτωβρίου 2016,τότε είμαστε υποχρεωμένοι να υποβάλλουμε και το αντίστοιχο έντυπο Φ5 έως τις 26 Νοεμβρίου 2016.Τέλος,προκειμένου να μπορεί ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο να κάνει ενδοκοινοτικές συναλλαγές με χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης είναι και απαραίτητο αυτό να δηλωθεί και στο μητρώο της αρμόδια ΔΟΥ όπου ανήκει.

## INTRASTAT

Η Ελληνική Στατιστική Αρχή ανακοίνωσε ότι βάσει του κανονισμού της Ε.Ε 638/2004 άρθρο 10 τα στατιστικά κατώφλια τα οποία ισχύουν από 1/1/17-31/12/17 σύμφωνα με τα οποία οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση intrastat είναι τα εξής:

αφίξεις>150.000 ευρώ

παραδόσεις>90.000 ευρώ

Δηλαδή μία επιχείρηση είναι υπόχρεη να υποβάλει intrastat όταν:1.Υπερβεί το στατιστικό κατώφλι του έτους αναφοράς κατά το προηγούμενο έτος. Για παράδειγμα για το έτος 2017 έχει οριστεί κατώφλι για αποκτήσεις αγαθών ή υπηρεσιών έως 150.000 ευρώ. Μια επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει αφίξεις 95.000 ευρώ μέχρι 31/12/2016.Μία άλλη έχει κάνει αφίξεις 15.5000 ευρώ. Μόνο η δεύτερη είναι υπόχρεη δήλωσης intrastat για το έτος 2017 και θα υποβάλει δήλωση από τον πρώτο μήνα του 2017 έστω και αν έχει φέρει εμπόρευμα 1 ευρώ.

Ακόμη είναι υποχρεωμένη να υποβάλει δήλωση Intrastat όταν υπερβεί το στατιστικό κατώφλι του έτους αναφοράς. Έστω ότι επιχείρηση πραγματοποίησε αφίξεις ύψους:

Ιανουάριος:5.000 ευρώ.Δέν είναι υπόχρεη υποβολής δήλωσης Intrastat

Φεβρουάριο:15.000 ευρώ.Δέν είναι υπόχρεη υποβολήςδήλωσης Intrastat(Σύνολο:20.000)

Μάρτιο:20.000 ευρώ.Δέν είναι υπόχρεη υποβολής δήλωσης Intrastat (Σύνολο:40.000)

Απρίλιο:55.000 ευρώ.Δέν είναι υπόχρεη υποβολής δήλωσης Intrastat (Σύνολο:95.000)

Μάιο:65.000 ευρώ.Είναι υπόχρεη υποβολής δήλωσης Intrastat διότι ξεπερνά το όριο των 150.000 ευρώ που είναι το κατώφλι των αγορών και αυτό έχει ως αποτέλεσμα υποχρέωσης υποβολής δήλωσης και για το μήνα Μάιο και για τους υπόλοιπους μήνες του 2017.

## 4. Δηλώσεις, Χρόνος υποβολής δηλώσεων - Prorata

### 4.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ - Χρεωστική - Μηδενική - Πιστωτική- Τροποποιητική

Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ περιοδική δήλωση. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. Στη περίπτωση των διπλογραφικών βιβλίων δηλαδή των βιβλίων Γ' κατηγορίας ο χρόνος υποβολής της δήλωσης του ορίζεται μέχρι τη τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα. Για παράδειγμα η περιοδική δήλωση μιας Ανώνυμης Εταιρείας για το μήνα Οκτώβριο 2016 έχει προθεσμία υποβολής έως τις 30 Νοεμβρίου 2016.

- ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ :

Σε περίπτωση που το αποτέλεσμα του είναι θετικό έστω δηλαδή 200 ευρώ τότε εννοούμε ότι η δήλωση, του προηγούμενου μήνα είναι χρεωστική δηλαδή είμαστε υποχρεωμένοι ύστερα από την υποβολή της δήλωσης στη ΔΟΥ (taxis) να πληρώσουμε μέσω της ταυτότητας οφειλής που θα εκδοθεί και το αντίστοιχο ποσό των 200 ευρώ. Αυτό προκύπτει διότι το  $\Phi.Π.Α.εσόδων > \Phi.Π.Α.εξόδων$

- ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ :

Σε περίπτωση πιστωτικής δήλωσης δηλαδή  $\Phi.Π.Α.εσόδων < \Phi.Π.Α.εξόδων$  έχει ως αποτέλεσμα το ποσό του  $\Phi.Π.Α.$  να προκύπτει αρνητικό δηλαδή -200. Αυτό σημαίνει ότι το τμήμα εσόδων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ οφείλει και να καταβάλει το ποσό αυτό σε περίπτωση που συνεχίζει έως το τέλος του έτους να είναι πιστωτικό, αφού τις καταθέσουμε την αντίστοιχη αίτηση σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1073/2016. Σε διαφορετική περίπτωση αν για παράδειγμα έχουμε μέχρι το μήνα Μάρτιο πιστωτικό υπόλοιπο παρέστιο -200 ευρώ, και με την περιοδική του Απριλίου μάς προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο +500 ευρώ τότε συμψηφίζουμε το χρεωστικό αυτό ποσό με το πιστωτικό μας υπόλοιπο και το ποσό καταβολής για το Απριλίου γίνεται 300 ευρώ.

- ΜΗΔΕΝΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ :

Τέλος στη περίπτωση που έχουμε  $\Phi.Π.Α.εσόδων = \Phi.Π.Α.εξόδων$  δηλαδή ότι πουλήσαμε είτε αυτό είναι υπηρεσία είτε είναι εμπόρευμα είτε ακόμη και έτοιμο προϊόν έρχεται σε ισορροπία με ότι δαπανήσαμε για τις ανάγκες της εταιρίας μας οπότε το



αποτέλεσμα μάς είναι μηδενικό τότε απλά υποβάλλουμε μια μηδενική περιοδική χωρίς να εκδοθεί κάποια ταυτότητα οφειλής. Πάραυτα η υποβολή της είναι υποχρεωτική και σε αυτή τη περίπτωση. Ότι αναφέραμε στα παραπάνω για τις περιοδικές δηλώσεις είτε αυτή προκύπτει χρεωστική είτε πιστωτική είτε μηδενική αφορά και τα φυσικά πρόσωπα (πχ ελεύθερους επαγγελματίες) καθώς και τα νομικά πρόσωπα που τηρούν απλογραφικά βιβλία δηλαδή β' κατηγορίας. Η διαφορά τους είναι στη ημερολογιακή περίοδο υποβολής. Όσοι τηρούν απλογραφικά βιβλία υποβάλλουν περιοδική δήλωση κάθε τρεις μήνες. Για παράδειγμα για το πρώτο τρίμηνο του 2016 δηλαδή για τους μήνες Ιανουάριο-Φεβρουάριο-Μάρτιο υποβάλλεται περιοδική δήλωση μέχρι το τέλος του μήνα Απριλίου. Για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, ο υποκείμενος έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση με επιφύλαξη, που ν' αφορά, είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία, είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κτλ. Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Η επιφύλαξη αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του φόρου.

- ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές με τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων. Τροποποιητικές δηλώσεις μπορούν να υποβάλλονται μέχρι και πριν την καταχώρηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου στο οικείο βιβλίο. Σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης δεν επιβάλλεται κάποιο πρόστιμο και μπορούμε μέσα στη διαχειριστική περίοδο να κάνουμε όσες τροποποιητικές θέλουμε χωρίς πρόστιμο. Μία ειδική περίπτωση τροποποιητικής είναι να "μετατρέψουμε" από πιστωτικό υπόλοιπο πχ του μήνα Ιανουαρίου σε χρεωστικό. Έστω δηλαδή ότι λάβαμε εκ των υστέρων τιμολόγιο εσόδου το οποίο και δεν το είχαμε λάβει υπόψη στη δήλωση του μήνα αυτού. Το ποσό του τιμολογίου αυτού μάς οδηγεί σε χρεωστικό αποτέλεσμα. Δηλαδή εκεί που είχαμε την απαίτηση του συμψηφισμού λόγω πιστωτικού αποτελέσματος Ιανουαρίου πλέον με την τροποποιητική, εξαιτίας του τιμολογίου αυτού, μάς οδηγεί σε χρεωστικό υπόλοιπο. Εδώ έχουμε δύο περιπτώσεις. Αν προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο μικρότερο ή ίσο των 30 ευρώ τότε μπορούμε αυτό το ποσό, με τις τροποποιητικές να το μεταφέρουμε στη περιοδική δήλωση του μήνα που τρέχει και να προστεθεί στο χρεωστικό ποσό χωρίς να εκδοθεί καινούρια ταυτότητα οφειλής για το μήνα Ιανουάριο. Αν το ποσό είναι μεγαλύτερο των 30 ευρώ τότε θα εκδοθεί από το τμήμα δηλαδή μέσω του taxis νέα ταυτότητα οφειλής για το μήνα Ιανουάριο με το αντίστοιχο χρεωστικό ποσό που θα προκύψει.

## 4.2. ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ PRORATA

### ΕΝΝΟΙΑ:

Στη περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων και για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης φόρου (μη υποκείμενες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό επί της εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το εκπιπτόμενο αυτό ποσοστό βρίσκεται με βάση ένα κλάσμα το οποίο ονομάζεται Prorata. Τα ποσά που χρησιμοποιούνται αναφέρονται στη προηγούμενη διαχειριστική περίοδο και έχει ως αριθμητή :

Φορολ/τεες εκροές εντός και εκτός Ελλάδας+Απαλ/μένες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης

και ως παρανομαστή:

(Φορολ/τεες εκροές εντός και εκτός Ελλάδας+Απαλ/μένες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης) + οι απαλλασσόμενες εκροές που δεν δημιουργούν δικαίωμα προς έκπτωση. (Σταματόπουλος Δ:248)

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ:** Δεν λαμβάνονται υπόψη ούτε σε αριθμητή ούτε σε παρανομαστή τα ποσά που προέρχονται από:

α) παραδόσεις αγαθών τα οποία χρησιμοποιούνται από τον υποκείμενο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση

β) αυτοπαραδόσεις

γ) ενδοκοινοτικές παραδόσεις

δ) πράξεις λήπτη και επιστροφής φόρων

ε) εκροές εξ αιτίας αγοράς επενδυτικών αγαθών

στ) έσοδα από τόκους τραπεζών

Οι σύνηθες δραστηριότητες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α και ως εκ τούτου δημιουργούν prorata είναι οι εξής:

- Υπηρεσίες υγείας, εκπαίδευσης, ασφαλιστικές, μισθώσεις ακινήτων, παράδοση εφημερίδων και περιοδικών από πρακτορεία.
- οι παραδόσεις βιομηχανικών καπνών από μεταπωλητές και λιανοπωλητές(πρατήρια, ψιλικατζίδικα, περίπτερα) στους οποίους δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης φόρου των εισροών τους, οι πωλήσεις από μεταπωλητές εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων των

οποίων η ακύρωση προβλέπεται σε ειδικά μηχανήματα καθώς και των καρτών κινητής τηλεφωνίας.

Εν κατακλείδι όταν μια επιχείρηση πραγματοποιεί πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α και παράλληλα έχει και πράξεις που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης, τότε επειδή υπάρχει υποχρέωση προσδιορισμού των κοινών εισροών, θα πρέπει να υπολογισθεί το κλάσμα prorata έτσι ώστε να έχουμε έκπτωση στο φόρο που θα αποδώσουμε. (Κριαράς, 2014, Η πρακτική εφαρμογή της prorata, <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/18849>)

#### 4.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ PRORATA:

##### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1:

Επιχείρηση πραγματοποιεί α) πωλήσεις προϊόντων στο εσωτερικό της χώρας 20.000 ευρώ με 24% (πράξεις φορολογητέες), β) λαμβάνει παράλληλα επιδότηση για πάγια 10.000 ευρώ (πράξη εξαιρούμενη) και γ) έχει έσοδα από ενοίκιο 3.000 ευρώ. Αυτό σημαίνει ότι έχει υποχρέωση να κάνει prorata λόγω των εσόδων από τα ενοίκια και να συμπεριλάβει και στον παρανομαστή και την επιδότηση των παγίων 10.000.

Το κλάσμα θα υπολογιστεί ως εξής:

$20.000 / (20.000 + 3.000 + 10.000) = 0.606$  και αφού στρογγυλοποιήσουμε τον δεκαδικό αριθμό το ποσοστό που προκύπτει είναι 61%. Αυτό είναι και το ποσοστό του δικαιώματος έκπτωσης το οποίο θα εφαρμόζει στο φόρο των κοινών εισροών.

##### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2:

Επιχείρηση έχει αντικείμενο εργασιών τη παροχή λογιστικών εργασιών και ασφάλειες, στη διάρκεια μιας χρήσης παρουσιάζει τα εξής στοιχεία:

- 1) Έσοδα από παροχή λογιστικών υπηρεσιών 20.000 ευρώ
- 2) Έσοδα από ασφάλειες ζωής 10.000 ευρώ
- 3) Έσοδα από ασφάλειες εμπορευμάτων που εξήχθησαν σε τρίτες χώρες 5.000 ευρώ
- 4) Έσοδα από τόκους καταθέσεων 500 ευρώ

$$20.000+5000/20.000+5.000+10.000=0,714 \text{ ή } 72\%$$

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3:

Φροντιστήριο μέσης εκπαίδευσης έχει και παράλληλη δραστηριότητα τη πώληση βιβλίων στη διάρκεια της χρήσης 2016 παρουσιάζει τα εξής στοιχεία

- 1) Έσοδα από παράδοση μαθημάτων 20.000 ευρώ
- 2) Έσοδα από πωλήσεις βιβλίων 10.000 ευρώ
- 3) Έσοδα από τόκους καταθέσεων 500 ευρώ

Απάντηση: Απο τη στιγμή που ασκεί δύο δραστηριότητες και παρέχει υπηρεσίες εκπαιδευτικές πράγμα το οποίο δημιουργεί prorata. Καταρχήν τα έσοδα από τόκους τραπεζών είναι μία από τις περιπτώσεις όπου δεν υπολογίζονται στη prorata όπως αναφερθήκαμε.

Άρα η prorata μας είναι η εξής:

$$10.000/10.000+20.000=0.333 \text{ δηλαδή } 34\%$$

Η επιχείρηση αυτή έχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α των κοινών εισροών της κατά 34%. Δηλαδή το ποσοστό του Φ.Π.Α που δεν εκπίπτει για την επόμενη διαχειριστική περίοδο είναι  $100\%-34\%=66\%$ .

Το 2017, εφόσον τηρεί βιβλία β κατηγορίας πρώτο τρίμηνο που θα υποβληθεί η περιοδική δήλωση θα έχουμε μια μείωση στο των εισροών δηλαδή θα προσθέσουμε το φόρο δαπανών καθώς και το φόρο παγίων και θα το πολλαπλασιάσουμε με το 66%. Το ποσό που θα προκύψει θα προστεθεί στο κουτάκι 411 (εισροών που πρέπει να μειωθεί βάση prorata) το οποίο στη συνέχεια θα περάσει στο πεδίο 428 για να μειωθεί από το φπα εισροών.

#### 4.4 ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α ΑΠΟ 01/06/2016

Με το Ν.4389/16 ψηφίστηκε ότι από 01/06/2016 ο κανονικός συντελεστής Φ.Π.Α διαμορφώνεται από 23% σε 24%. Κατά συνέπεια σε οποιοδήποτε στοιχείο εκδίδεται από 01/06/16 και μετά, ο Φ.Π.Α θα υπολογίζεται με 24% ανεξάρτητα αν αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο διάστημα. Ο διαμορφωμένος συντελεστής Φ.Π.Α για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα αναπροσαρμόζεται από 18,7% σε 19,35% στην τιμή λιανικής πώλησης. Σε περίπτωση λάθους, εάν τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν με τον παλαιό συντελεστή, μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό τιμολόγιο για την διαφορά του Φ.Π.Α. Σε κάθε περίπτωση ο Φ.Π.Α που θα αποδοθεί στο δημόσιο θα είναι 24%. Ο μειωμένος κατά 30% συντελεστής Φ.Π.Α αναπροσαρμόζεται από 16% σε 17% για όσα νησιά ισχύει το ευνοϊκό καθεστώς. Όσον αφορά τα νησιά της πρώτης ομάδας Ρόδος, Σαντορίνη, Μύκονο, Νάξο, Πάρο, Σκιάθο οι αλλαγές στο Φ.Π.Α είχαν προέλθει από 01/10/15. Τα νησιά που βρίσκονται στη δεύτερη ομάδα τα οποία είναι: Σύρος, Θάσος, Άνδρος, Τήνος, Κάρπαθος, Μήλος, Σκύρος, Αλόνησος, Κέα, Αντίπαρος και Σίφνος από 01/06/16 θα ισχύουν οι συντελεστές που ισχύουν και στην υπόλοιπη Ελλάδα δηλαδή 6%, 13%, 24%. Για οποιοδήποτε φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από την ημερομηνία έναρξης ισχύος των νέων συντελεστών και εφεξής, ο Φ.Π.Α θα υπολογίζεται με τους νέους συντελεστές ανεξάρτητα αν αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο διάστημα. Δεν υπάρχουν μετατάξεις αγαθών ή υπηρεσιών από τους μειωμένους συντελεστές προς τον κανονικό συντελεστή. (taxheaven)

Οι συντελεστές διαμορφώνονται από 01-06-2016 ως εξής:

- A) ο κανονικός συντελεστής αυξάνεται από 23% σε 24%
- B) ο μειωμένος συντελεστής που εφαρμόζεται σε ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες παραμένει στο 13%
- Γ) ο υπερμειωμένος συντελεστής για ορισμένα αγαθά πχ βιβλία ή υπηρεσίες παραμένει στο 6%.

Με τους παρακάτω πίνακες θα προσπαθήσουμε να απεικονίσουμε αυτές τις αλλαγές τόσο στις υπηρεσίες όσο και στα αγαθά (πίνακας από tax heaven: <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/32966>):

## A. Υπηρεσίες

	Υπηρεσίες	Μέχρι 30.9.2015	από 1.10.2015 και μετά
	-Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων για τα οποία ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε έξι τοις εκατό (6%).	4%	6%
Υπηρεσίες Παραρτήματος III με μειωμένο συντελεστή	-Η παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά.	9%	13%
	-Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.	4%	13%
	Λοιπές υπηρεσίες κανονικού συντελεστή 23%	16%	23%

## B. Αγαθά

	Αγαθά	Μέχρι 30.9.2015	από 1.10.2015 και μετά
Αγαθά	Βιβλία και βιβλία για παιδιά (Δ.Κ. ΕΧ4901, ΕΧ 4903).	4%	6%
	Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και	4%	6%

εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις (Δ.Κ. 4902)		
Φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004. Εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002. (Δ.Κ. ΕΧ 3002, ΕΧ 3003, ΕΧ 3004)	4%	6%
Αγαθά του παραρτήματος II του κώδικα με 13% (κρέατα, ψάρια, λαχανικά, φυτά, νερό ηλεκτρική ενέργεια κλπ)	9%	13%
Καπνοβιομηχανικά προϊόντα και μεταφορικά μέσα (παρ. 4 του άρθρου 21)	23%	23%
Λοιπά αγαθά εκτός των ανωτέρω	16%	23%

#### A. Υπηρεσίες

	Υπηρεσίες	Μέχρι 31.5.2016	από 1.6.2016
Υπηρεσίες Παραρτήματος III με μειωμένο συντελεστή ΠΑ	-Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων για τα οποία ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε έξι τοις εκατό (6%).	4%	6%
	-Η παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας, παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες γενικά.	9%	13%
	-Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.	9%	13%
Λοιπές Υπηρεσίες	Λοιπές υπηρεσίες κανονικού συντελεστή 23%	16%	24%

## Β. Αγαθά

	Αγαθά	Μέχρι 31.5.2016	<b>από 1.6.2016</b>
Αγαθά	Βιβλία και βιβλία για παιδιά (Δ.Κ. ΕΧ4901, ΕΧ 4903).	4%	<b>6%</b>
	Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις (Δ.Κ. 4902)	4%	<b>6%</b>
	Φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004. Εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002. (Δ.Κ. ΕΧ 3002, ΕΧ 3003, ΕΧ 3004)	4%	<b>6%</b>
	Αγαθά του παραρτήματος ΙΙ του κώδικα με 13% (κρέατα, ψάρια, λαχανικά, φυτά, νερό ηλεκτρική ενέργεια κλπ)	9%	<b>13%</b>
	Καπνοβιομηχανικά προϊόντα και μεταφορικά μέσα (παρ. 4 του άρθρου 21)	23%	<b>24%</b>
	Λοιπά αγαθά εκτός των ανωτέρω	16%	<b>24%</b>

ΠΗΓΗ: TAXHEAVEN



## 5.ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ Φ.Π.Α

Στο παρακάτω μέρος της πτυχιακής θα λύσουμε παραδείγματα προκειμένου να προσδιορίσουμε το αποτέλεσμα ενός χρεωστικού ή πιστωτικού ή μηδενικού, το οποίο και στο τέλος του μήνα για διπλογραφικά ή στο τέλος του τριμήνου για τα απλογραφικά και ύστερα από την καταχώρηση δαπανών-πρώτων υλών-πωλήσεων και με τη χρήση του λογαριασμού 54.00 προστιθέμενης αξίας οδηγούμαστε στο ποσό που θα προκύψει είτε για απόδοση προς το κράτος είτε για συμψηφισμό.

### 1) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Φ.Π.Α

Έστω ότι πούλησε στον πελάτη X η επιχείρηση εμπορεύματα αξίας 35000 με 13%. Στην συνέχεια πήρε εμπορεύματα από προμηθευτή αξίας 8500 με Φ.Π.Α 13%. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές και πόσα χρήματα θα αποδώσει στο δημόσιο η επιχείρηση.

---

30.00.00.0000 ΠΕΛΑΤΗΣ X	38.850	
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων		35.000
54.00.70.13 ΠΩΛΗΣΕΩΝ		4.550

(Με 54.00.70.13 όπου 54 οι υποχρεώσεις φόρων και τελών, 70 πωλήσεων και 13 ποσοστό Φ.Π.Α προϊόντος)

---

20.01.00.0013 Αγορές Χρήσης	8500	
54.00.20.0013 Αγορών	1105	
50.00.00.0001 Προμηθευτής Y		9605

Με 54.00.20.13 όπου 54 υποχρεώσεις από φόρους-τέλη, 00 , 20 αγορών, 13 ποσοστό προϊόντος.

54.00.70.13 Πωλήσεων όπου έχουμε εισπράξει (4550)

54.00.20.13 Αγορών όπου έχουμε (1105)

Φ.Π.Α πωλήσεων- Φ.Π.Α αγορών= 4550-1105= 3445 απόδοση προς το κράτος.

## 2) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η εταιρεία X με ΑΦΜ 090444788 και έδρα την Αθήνα, στην οδό Λαρίσης 25, τηρεί Βιβλία Γ' Κατηγορίας. Κατά τη διάρκεια του μήνα πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές.

- Στις 11/11 έκανε πώληση εμπορευμάτων 9000€ πλέον 24% επί πιστώσει.
- Στις 13/11 πραγματοποίησε λιανικές πωλήσεις 2860 με Φ.Π.Α 24%. Το συμπεριλαμβάνεται στο Z του φορολογικού μηχανισμού, όπου Z = τελική απόδειξη.
- Στις 18/11 έκανε αγορά μηχανήματος 11000 με 24% και έκδοση ισόποσης επιταγής.
- Στις 25/11 πληρώνει μεταφορικά για το μηχάνημα 600€ συν .
- Στις 28/11 πληρώνει λογαριασμό ΔΕΗ 1280€ με 13%, στα οποία συμπεριλαμβάνονται δημοτικά τέλη και ΕΡΤ 200€.

**Στην προηγούμενη δήλωση το ήταν πιστωτικό κατά 700€.**

Να γίνουν οι εγγραφές του και η εκκαθάριση του μήνα.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

-----11/11 (1) -----	
30.00.00.0000 Πελάτης	11160
70.00.00.0024 Πωλήσεις Εμπορευμάτων	9000

54.00.70.0024 Πωλήσεων 2160

ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

----- 13/11 (2) -----

38.00 Ταμείο 2860

70.01 Πωλήσεις Λιανικής 2306,45

54.00.70.24 Πωλήσεων 553,55

Βλέπουμε με βάση το παράδειγμα τον τρόπο που φορολογούμε το και τον τρόπο που αποφορολογείται το δηλ.  $2860/1,24=2306,45$  γιατί το ποσό ήταν μαζί με το Φ.Π.Α.

----- 18/11(3) -----

12.00.00.0000 Μηχανήματα 11000

54.00.12.24 Αγορών ( Παγίων ) 2640

50.00.00.0000 Προμηθευτές 13640

----- (4) -----

50.00.00.0000 Προμηθευτές 13640

53.90.00.0000 Επιταγές Πληρωτέες 13640

-----25/11 (5) -----

64.00.00.0024 Μεταφορικά Έξοδα 600

54.00.64.0024 Δαπανών 144

50.00.00.0000 "ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΑΕ" 744

Τα δημοτικά τέλη, οι υπηρεσίες ταχυδρομείων και η ΕΡΤ απαλλάσσονται από το φπα όπως αναφέραμε και στο πρώτο μέρος της θεωρίας μας.

----- 28/11 (6) -----

62.00.00.0013 Έξοδα ΔΕΗ	955,75	
54.00.62.0013 Παροχών Τρίτων	124,25	
63.04.00.0000 Έξοδα Φόρου ( Δημοτικά τέλη & ΕΡΤ)	200	
50.00.00.0000 Δ.Ε.Η		1280

Όπου ΑΞΙΑ ΔΕΗ-(ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ+ΕΡΤ)=1280-200=1080/1,13.

<u>54.00.70.24</u>	<u>54.00.12.24</u>	<u>54.00.64.24</u>	<u>54.00.62.13</u>
2713,55   2160	2640   2640	144   144	124,25   124,25
553,55			

Άρα έχουμε Φ.Π.Α εξόδων=2640+144+124,25=2908,25

Φ.Π.Α εσόδων=2160+553,55=2713,55

Φ.Π.Α εσόδων-Φ.Π.Α εξόδων=2713,55-2908,25= -194,7 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Στη προηγούμενη περιοδική δήλωση του μήνα Οκτωβρίου είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο 700 ευρώ το οποίο έρχεται να συμπεριληφθεί και να συμψηφιστεί στη δήλωση του Νοεμβρίου στο κουτάκι του 401 (πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου) και έπειτα στο τελικό κουτάκι 502 (ποσό για επιστροφή) δηλαδή 894,7 ευρώ.

Μετά την εκκαθάριση του Νοεμβρίου το υπόλοιπο του Φ.Π.Α εμφανίζεται στον ισολογισμό. Αν τον Νοέμβριο δεν κάναμε καμία κίνηση το ποσό του 54.00.99.13 θα μεταφερθεί στον ισολογισμό το υπόλοιπό του κατά την εκκαθάριση του Νοεμβρίου.

Αν το ποσό της εκκαθάρισης του Νοεμβρίου είναι να αποδοθεί στην Εφορία παραμένει στον ισολογισμό στην ομάδα 5.

Στην περίπτωση που το Φ.Π.Α είναι για συμψηφισμό στην επόμενη χρήση μεταφέρεται στο ενεργητικό με εγγραφή και πηγαίνει στον κωδικό 33.14 Εισπρακτέοι φόροι στην επόμενη χρήση.

Η φορολογική υποχρέωση του γεννιέται από την έκδοση τιμολογίου πώλησης, απόδειξης λιανικών πωλήσεων και αυτοπαράδοσης. Άρα όταν πουλά κάτι υπάρχει υποχρεωτικά ο . Ανακεφαλαιώνοντας από την θεωρία, Περαιώση είναι η κατ' εκτίμηση από την εφορία ότι τα έξοδα της επιχείρησης είναι περισσότερα από τα δηλωμένα. Επομένως ότι υπόλοιπο εμφανίζεται στο 54.00.99.13 Εκκαθάριση μηνός Νοεμβρίου, το ίδιο ποσό εμφανίζεται στην περιοδική δήλωση. Η εκκαθάριση γίνεται πάντα στο τέλος κάθε μηνός από όλες τις επιχειρήσεις.

### **ΣΗΜΕΙΩΣΗ:**

Παίρνουμε υπόψη μας για το παράδειγμά μας αυτό ότι έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο 1500 και καθυστερεί να πληρωθεί το ποσό επομένως η εφορία βάζει πρόστιμο.

54.00.99.13

1500

Εγγραφή πληρωμής προστίμου

54.00.99.13 Εκκαθάριση Νοεμβρίου 1500

38.00.00 Ταμείο 1500

-----  
81.00.00 Φορολογικό πρόστιμο (1500x1,5%) 22,5

38.00.00 Ταμείο 22,5

Για εμάς είναι ανόργανο έξοδο με αποτέλεσμα να κλείνει στην εκμετάλλευση.

### **3) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ Φ2**

Η Εταιρεία Ω στις 1/11 αγοράζει ένα κτίριο 200.000 € πλέον . Πληρώνει έξοδα μεταβίβασης την ίδια μέρα 6000€. Στις 5/11 πουλάει εμπορεύματα αξίας 40000€ πλέον 24% με 1/3 μετρητοίς και 1/3 με επιταγή και το υπόλοιπο 1/3 επί πιστώσει. Στις 6/11 πληρώνουμε λογαριασμό ΟΤΕ 340€ με . Στις 8/11 πληρώνει για γραφική ύλη 300€. Στις 15/11 για τις ανάγκες του λογιστηρίου αγοράζει βιβλία 100€. Τέλος αγοράζει εμπορεύματα αξίας 20000€ πλέον 24% επί πιστώσει. Το υπόλοιπο με 31/10 στο λογαριασμό εκκαθάρισης του εμφανίζει πισωτικό υπόλοιπο 300€. Να γίνει η εκκαθάριση και να συμπληρωθεί η αντίστοιχη περιοδική δήλωση.

-----1/11 (1)-----		
11.00.00.0000 Κτίρια Α	200000	
54.00.11.0024 Παγίων	48000	
50.00.00.0000 Προμηθευτής (ΚΤΙΡΙΟΥ)		248000
----- (2) -----		
16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	6000	
38.00 Ταμείο		6000
-----5/11(3)-----		
30.00.00.0000 Πελάτης Χονδρ	49600	
70.00.00.0024 Πωλήσεις Εμπορευμάτων		40000
54.00.70.0024 Πωλήσεων		9600

------(4)-----		
38.00 Ταμείο	16533,33	
30.00.00.0000 Πελάτης Χονδρικής		16533,33
------(5)-----		
33.90 Επιταγές εισπρακτέες	16533,33	
30.00.00.0000 Πελάτης Χονδρικής		16533,33
-----6/11(6)-----		
62.03.00.0024 Τηλεπικοινωνίες ΟΤΕ	274,19	
54.00.62.0024 Παροχών Τρίτων	65,81	
38.00 Ταμείο		340
-----		
Αποφορολόγηση ποσού ΟΤΕ 340/1,24=274,19		
-----8/11(7)-----		
--		
64.07.00.0024 Γραφική Ύλη	300	
54.00.64.0024 Διαφόρων εξόδων /δαπάνης	69	
38.00 Ταμείο		369
-----15/11(8)-----		
64.07.00.0006 Βιβλία -Γραφική Ύλη	100	
54.00.64.0006 Διαφόρων εξόδων /δαπανών	6	
38.00 Ταμείο		106
------(9)-----		
20.01.00.0024 Αγορές εμπορευμάτων	20000	

54.00.20.0024 Αγορών 4800

50.00.00.0000 Προμηθευτής 24800

54.00.11.24  
48000 | 48000

54.00.70.24  
| 9600

54.00.62.24  
65,81 | 65,81

54.00.64.24  
69 | 69  
6,5 | 6,5

54.00.20.24  
4800 | 4800

54.00.99.10  
300 | 300

54.00.99.11  
300 | 9600  
52941,31

53241,31 X.Y

-----30/11(ΜΕΤΑΦΟΡΑ Π.Υ 300 ΣΕ ΝΕΟ)-----

54.00.99.0010 Εκκαθάριση Νοεμβρίου 300

54.00.99.0011 Εκκαθάριση Οκτωβρίου 300

----- 30/11(10) -----

54.00.99.0011 Εκκαθάριση Νοεμβρίου 52941,31

54.00.11.0024 Παγίων 48000

54.00.20.0024 Αγορών 4800

54.00.62.0024 Παροχών Τρίτων 65,81



54.00.64.0024 Διαφόρων εξόδων/δαπανών 69,00

54.00.64.0055 Διαφόρων εξόδων/δαπανών 6,5

------(12)-----

54.00.70.0024 Πωλήσεων 9600

54.00.99.0011 Εκκαθάριση Νοεμβρίου 9600

Πίνακας Β ()

<b>ΕΚΡΟΕΣ</b> (πωλήσεις αγαθών-υπηρεσιών)		
301	40000	9600
307	40000	9600
311	40000	9600
312	40000	9600

<b>ΕΙΣΡΟΕΣ (με δικαίωμα έκπτωσης)</b>			
361	20674,19	381	4941,
362	206000	382	4800

Έχουμε Φ.Π.Αεσόδων-Φ.Π.Α εξόδων=9600-53941,31=-44.341,31 πιστωτικό υπόλοιπο

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ (ΕΝΤΥΠΟ Φ2 Φ.Π.Α

470	44341,31
-----	----------

401	300
502	44641,31

Το ποσό αυτό που προέκυψε στο κουτάκι 401 θα συμψηφιστεί εάν και εφόσον το ποσό του Φ.Π.Α τον Δεκέμβρη είναι χρεωστικό (έστω 5000 ευρώ) τότε θα αφαιρεθεί από το ποσό 44641,31 δηλαδή  $44641,31 - 5000 = 44141,31$  και θα γίνει αίτηση προς την αρμόδια ΔΟΥ για επιστροφή του ποσού το 2018.

## **5) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ Φ2**

Η επιχείρηση Α βιβλίων Β' Κατηγορίας με αντικείμενο εργασιών ανταλλακτικά αυτοκινήτων και αξεσουάρ κατά το πρώτο τρίμηνο του 2016 πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

-Στις 5/1 αγοράζει μετρητοίς ανταλλακτικά από τον Προμηθευτή Χ αξίας 1000€ πλέον 24%.

- Στις 10/1 αγοράζει με πίστωση λάδια αυτοκινήτων από τον προμηθευτή Υ αξίας 2000€ πλέον 24%.

-Στις 15/1 πουλά ανταλλακτικά 700€ συν 24%.

-Στις 15/2 αγοράζει ένα φωτοτυπικό μηχάνημα αξίας 3000€ πλέον 24%.

-Στις 28/2 δέχεται επιστροφή ανταλλακτικών 120€ συν 24%.

- Στις 10/3 πληρώνει λογαριασμό ΟΤΕ 180€ .

- Στις 31/3 πληρώνει ακαθάριστες αποδοχές για το προσωπικό της 1500€ και εργοδοτικές εισφορές 360€.

-Στις 31/3 πούλησε ανταλλακτικά 4000€ συν 24%

Να γίνουν όλες οι εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας και να υπολογιστεί ο . ΝΑ γίνει ο έλεγχος αν η επιχείρηση πρέπει να αποδώσει ή να συμψηφίσει .

Ακολουθεί Πίνακας με όλες τις εγγραφές έτσι όπως πρέπει να γίνουν στα Βιβλία της επιχείρησης.

Η επιχείρηση θα πρέπει να συμψηφίσει .

Επίσης για τον ΟΤΕ θα κάνουμε φορολόγηση :  $180/1,24=145,16$

ΕΣΟΔΑ					ΕΞΟΔΑ							
Α/Α	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 13%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 24%	ΔΙΑΦΟΡΑ		Α/Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΜΙΣΘΟΙ	ΕΙΣΦΟΡΑ	ΠΑΓΙΑ	
							ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ				
15/1		700		168	5/1	Αγορά Ντ/κών		1000				240
28/2		-120		-28,8	10/1	Αγορά Λαδιών		2000				480
31/3		4000		960	15/2	Αγορά Ωτ/κού					3000	720
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		4580		1099,2	10/3	ΟΤΕ		145,16				34,84
					31/3	Μισθοδοσία			1500	-	-	-
					31/3	Εργ.Εισφορές				360	-	-

**6) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ Φ2 δ**

Μια επιχείρηση Κ με Βιβλία Γ' Κατηγορίας:

- Στις 1/10 αγόρασε από τον Προμηθευτή Λ εμπορεύματα αξίας 10.000€ πλέον 24%.
- Στις 10/10 πλήρωσε φορτωτική 500€ για τη μεταφορά προϊόντων της.
- Στις 15/10 πλήρωσε ΔΕΗ με 13% 350€, με ΕΡΤ & δημοτικά τέλη 150€.
- Στις 20/10 πούλησε εμπορεύματα αξίας 20.000€ με διακανονισμό το 1/3 μετρητοίς και το υπόλοιπο 2/3 του ποσού επί πιστώσει.
- Στις 24/10 αγόρασε εμπορεύματα από Ιταλία 5.000€.
- Στις 31/10 για παροχή υπηρεσιών λαμβάνει 1000€ με την ανάλογη παρακράτηση.

Να θεωρήσετε την πληρωμή της περιοδικής δήλωσης του στις 5 Δεκεμβρίου. Να συνταχθεί η περιοδική του . Να γίνει η εκκαθάριση.

-----1/10(1)-----		
20.01.00.0024	Εμπορεύματα Αγορές	10000
54.00.20.0024	Αγορών	2400
50.00.00.0000	Προμηθευτής Λ	12400

-----10/10-----		
64.00.03.0024	Μεταφορικά έξοδα πωλήσεων με μέσα τρίτων	500
54.00.64.0024	Διαφόρων Εξόδων/Δαπανών	120
38.00	Ταμείο	620

----- 15/10 -----

350-150=200 ΔΕΗ

Αποφορολόγηση 200/1,13=176,99

62.98.00.0013	Έξοδα Φωτισμού	176,99
54.00.62.0013	Παροχών Τρίτων	23,01
63.98.99	Διάφοροι Φόροι-Τέλη(ΕΡΤ&Δημ.Τέλη	150
38.00	Ταμείο	350

-----20/10-----

30.00	Πελάτες	24800
70.00.00.0087	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	20000
54.00.70.0024	Πωλήσεων	4800

38.00	Ταμείο	8266,66
30.00	Πελάτες	8266,66

-----24/10 Ενδοκοινοτική Παραλαβή -----

20.01.00.0000	Εμπορεύματα Αγορές	5000	
50.01.00.0000	Προμηθευτής Εξωτερικού		5000

-----31/10-----

61.00.06.0087	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	1000	
54.00.61.0087	Αμοιβής Λογιστών	240	
54.04.00.0000	Φόροι Ελεύθερων Επαγγελματιών (20%)	200	
50.00.01.0087	“ΛΟΓΙΣΤΗΣΧ”		1040

<u>54.00.20.24</u>	<u>54.00.64.24</u>	<u>54.00.62.13</u>
2400   2400	120   120	23,01   23,01

<u>54.00.70.24</u>	<u>54.00.61.24</u>	<u>54.00.99.10</u>
4800   4800	240   240	2783,01   4800

Π.Υ.2016,99

-----31/10-----

54.00.99.10 Εκκαθάριση Οκτωβρίου	2783,01
54.00.20.24 Αγορών	2400
54.00.61.23 Αμοιβής Λογιστών	240
54.00.62.11 Παροχής Τρίτων	23,01
54.00.64.24 Διαφόρων Εξόδων /Δαπανών	120

Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων στην εκκαθάριση.

-----

54.00.70.24 Πωλήσεων	4800
54.00.99.10 Εκκαθάριση Οκτωβρίου	4800

Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων στην εκκαθάριση.

Αφού η πληρωμή της περιοδικής δήλωσης του έγινε στις 5 Δεκεμβρίου το Φ2 είναι:

$2016,9 \times 1,5\% = 30,25\text{€}$  πρόστιμο, δηλαδή 1,5% επί χρεωστικό υπόλοιπο για κάθε μήνα επιπλέον.

Το πρόστιμο μπορεί να φτάσει μέχρι 200%. Ο μήνας αλλάζει κάθε 26. Μέρι της 26 πρέπει να δίνει μια επιχείρηση αυτά που οφείλει και μέχρι της 30 πρέπει να της δίνουν αυτά που της χρωστάνε.



54.00.99.10 Εκκαθάριση Οκτωβρίου	2016,99	
81.00 Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	30,25	
38.00 Ταμείο		2047,24

86 Αποτελέσματα Χρήσης	30,25	
81.00 Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	30,25	

Τα έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης εμφανίζονται στην εκκαθάριση ( μισθών, εισφορών).

Όταν η τριγωνική συναλλαγή γίνεται με 2 κράτη – μέλη, ζητώντας η μία ώρα να εξαχθούν τα προϊόντα της και μετά να παραδοθούν η συναλλαγή δεν είναι ενδοκοινοτική και το καταβάλλεται στην χώρα που παραλαμβάνει. Δηλαδή στο παράδειγμά μας στην Ιταλία.

## 6. ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΙΜΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΤΟΥ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΑΠΩΛΕΙΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α

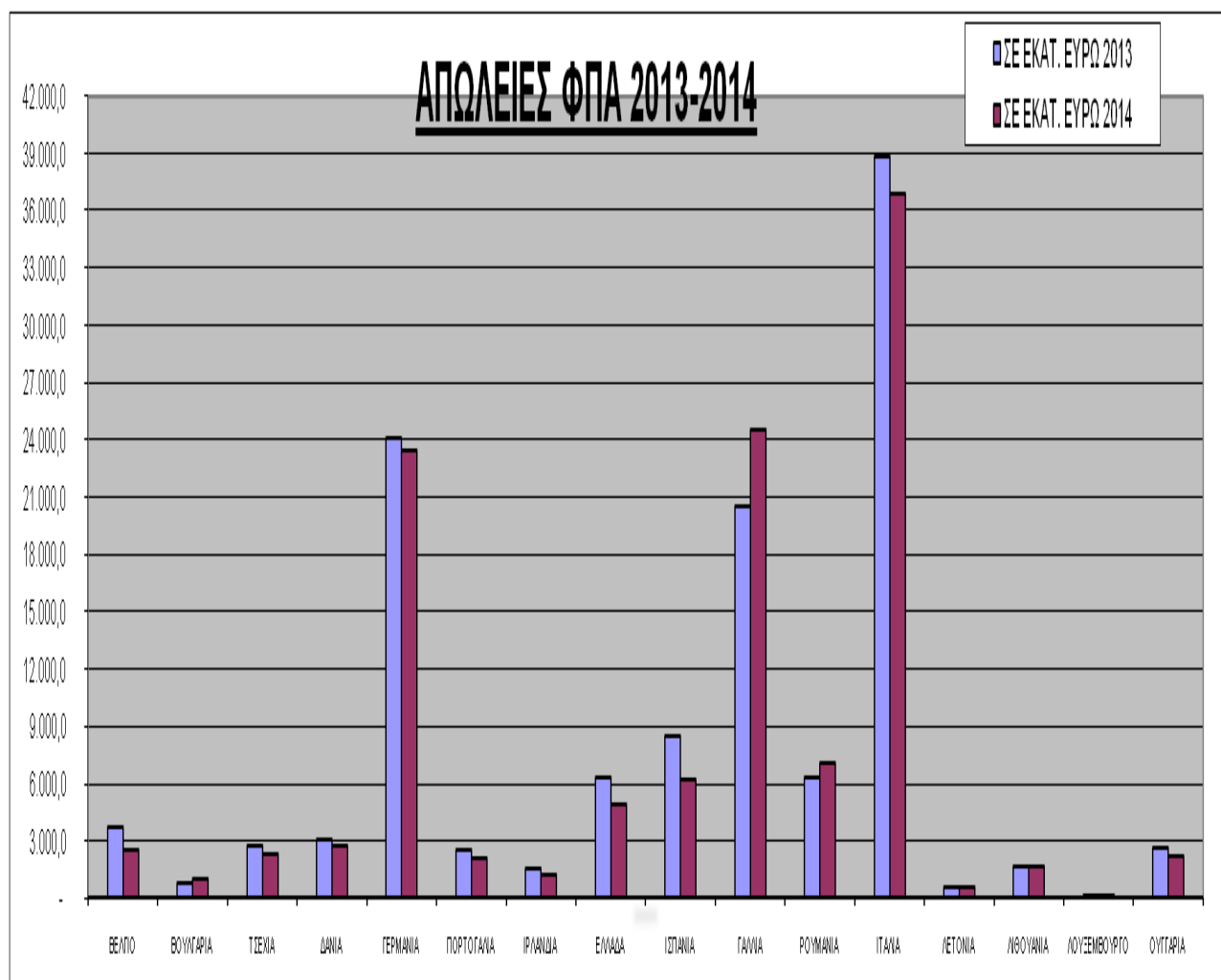
Στο κεφάλαιο αυτό θα αναφερθούμε στις διαφορές που υπάρχουν μεταξύ των συντελεστών του Φ.Π.Α της Ελλάδας και των άλλων χωρών της Ευρωπαϊκής Ζώνης. Είναι προφανές ότι η μη τήρηση και συμμόρφωση στην απόδοση των φόρων έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση των συντελεστών τους. Στο 3,4% του ελληνικού ΑΕΠ δηλαδή του συνόλου όλων των προϊόντων και αγαθών που παράγει μία οικονομία σε διάστημα ενός έτους αντιστοιχεί το έλλειμμα του Φ.Π.Α. Στόχος αυτής της ενότητας είναι η ανάλυση αλλά και η αναλυτική ανάδειξη των διαφορετικών τιμών, ως προς τους φορολογικούς συντελεστές, που εφαρμόζονται από τα είκοσι οχτώ (28) κράτη – μέλη που ανήκουν στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Αυτό πρόκειται να πραγματοποιηθεί με τη σύγκριση των φορολογικών συντελεστών ως προς τους μέσους όρους που ισχύουν στην Ευρωπαϊκή Ένωση σε σχέση με αυτούς που υφίστανται στην Ελλάδα. Κατά μέσο όρο από το 2009 και ύστερα η Ελλάδα χάνει 7,5 δισ. ευρώ ετησίως εξαιτίας της μη απόδοσης του Φ.Π.Α (φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή). Αυτό επισημαίνεται σε μελέτη του ΚΕΠΕ που περιλαμβάνεται στο τελευταίο Δελτίο Οικονομικών Εξελίξεων. Ειδικότερα, για τις χώρες του ΟΟΣΑ(Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης) οι φόροι στην κατανάλωση αντιστοιχούν, κατά μέσο όρο, στο 31% του συνόλου των φόρων που συλλέγονται, με το 20% να αφορά γενικούς φόρους κατανάλωσης όπως για παράδειγμα το Φ.Π.Α, ενώ το 11% αφορά ειδικούς φόρους κατανάλωσης(αλκοολούχα ποτά, ενεργειακά προϊόν όπως καύσιμο κίνησης ή θέρμανσης, ηλεκτρική ενέργεια, προϊόντα καπνού). Ο Φ.Π.Α είναι από τους πιο διαδεδομένους τρόπους φορολόγησης της κατανάλωσης, εφαρμόζεται σε πάνω από 150 χώρες και αντιστοιχεί στο 20% των παγκόσμιων φορολογικών εσόδων. Στις χώρες του ΟΟΣΑ, με εξαίρεση τις ΗΠΑ, είναι ο κύριος τρόπος φορολόγησης της κατανάλωσης και αντιστοιχεί στα 2/3 των εσόδων από φόρους στην κατανάλωση. Σύμφωνα με τα στοιχεία της Eurostat για την Ελλάδα, τα έσοδα από Φ.Π.Α αντιστοιχούν στο 7,1% του ΑΕΠ για το 2012, ενώ τα συνολικά έσοδα από φόρους φτάνουν το 36,6% του ΑΕΠ(Οικονομική Βιβλιοθήκη:42)

. Ο Φ.Π.Α είναι η δεύτερη σημαντικότερη πηγή φορολογικών εσόδων μετά τις ασφαλιστικές εισφορές, διαχρονικά στην Ελλάδα και αντιστοιχεί σε πάνω από 20% του συνόλου των εσόδων από φόρους. Σύμφωνα με τα στοιχεία του, η Ελλάδα μεταρρύθμισε κυρίως το σύστημα του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Ο μειωμένος φόρος με 13% ισχύει πλέον για λιγότερα προϊόντα από πριν. Για περισσότερα από 10 είδη και υπηρεσίες ισχύει το 24%. Ο Φ.Π.Α αυξήθηκε έτσι και για τον τουρισμό, αφού ισχύει και για τις διανυκτερεύσεις πλέον των ξενοδοχείων. Επίσης, καταργήθηκαν σταδιακά οι εξαιρέσεις για τα νησιά. Σύμφωνα με την Κομισιόν το 2012 η απώλεια των εσόδων από το Φ.Π.Α,

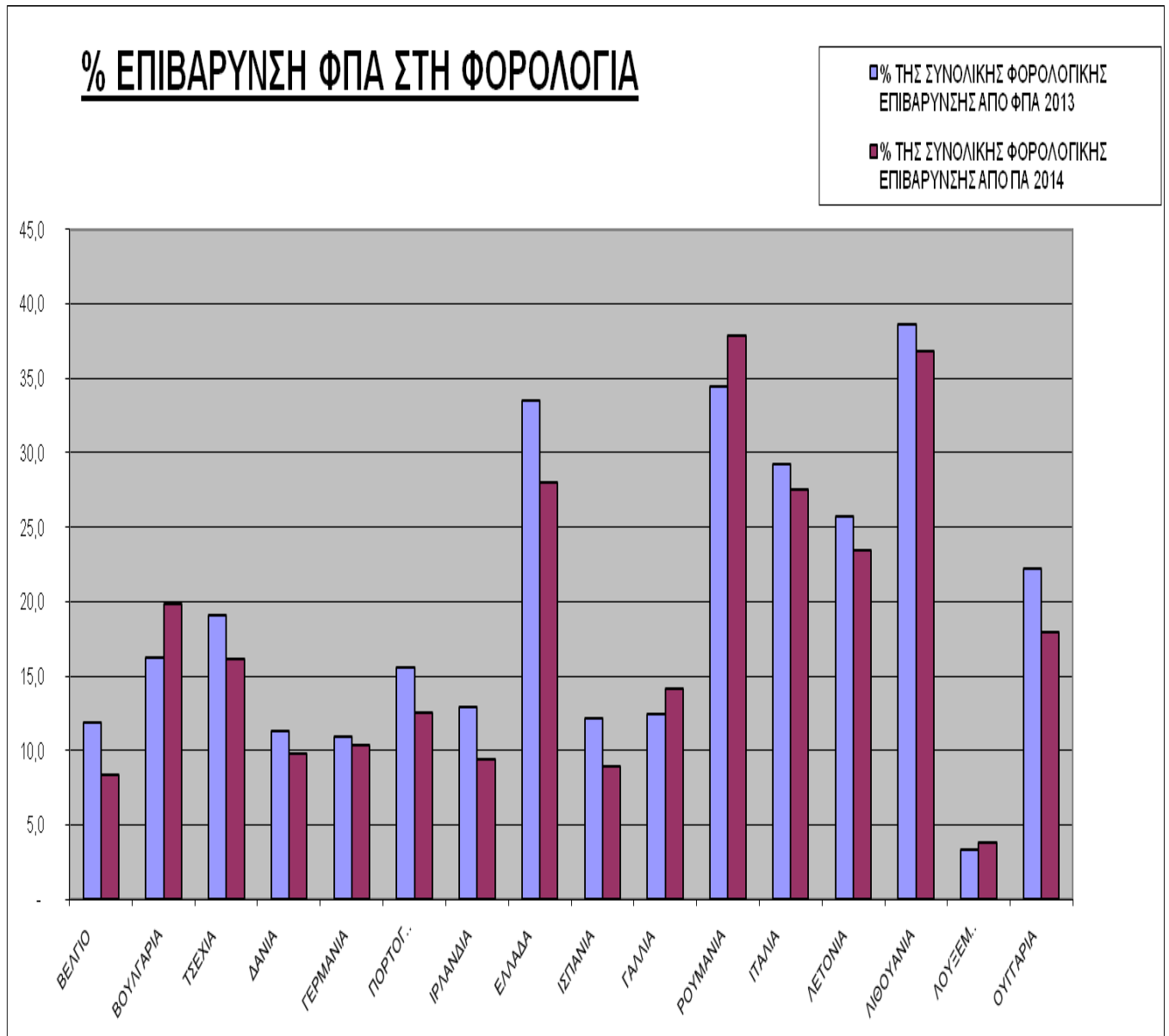
εξαιτίας είτε της μη συμμόρφωσης με τους κανόνες είτε της αδυναμίας συλλογής, έφτασε τα 177 δισ. ευρώ, ποσό που αντιστοιχεί στο 16% των συνολικά αναμενόμενων εσόδων από τον Φ.Π.Α για την Ε.Ε. Ο Φ.Π.Α αποδίδει με τα ασφαλιστικά ταμεία Ε.Φ.Κ.Α(πρώην ΙΚΑ,ΟΑΕΕ κ.α) στη χώρα μας τα περισσότερα έσοδα από οποιοδήποτε άλλο φόρο(Οικονομική Βιβλιοθήκη:45) . Το 2013 με βάση τις εκτιμήσεις της Επιτροπής, τα έσοδα από το Φ.Π.Α θα έπρεπε να ήταν ένα ποσό τάξεως των 18,9 δισ. ευρώ. Αντ'αυτού εισέπραξε περίπου 12,6 δισ. ευρώ δηλαδή όπως παρατηρούμε και στον παρακάτω πίνακα απωλειών 33,51% των προσδοκώμενων χρημάτων. Το 2014 το ελληνικό κράτος θα έπρεπε να είχε εισπράξει ένα ποσό της τάξεως των 17,6 δισ. ευρώ ενώ εισέπραξε 12,7 δισ. ευρώ δηλαδή απώλεια 27,99% των εσόδων που θα έπρεπε να είχε εισπράξει σύμφωνα με την Επιτροπή. Τις δύο αυτές χρονιές σημαντικό έλλειμμα στην εισπραξη εσόδων από το Φ.Π.Α είχαν και οι γειτονικές μάς χώρες όπως η Ιταλία με μέσο όρο και των δύο αυτών χρόνων 28,41%,η Ρουμανία με μέσο όρο 36,19% ενώ από τη άλλη μεριά χώρες όπως το Λουξεμβούργο, τη Σουηδία και τη Φινλανδία παρουσίασαν από τα πιο χαμηλά ποσοστά σε θέμα απώλειας εσόδων από τον φόρο αυτόν.

**ΑΠΩΛΕΙΕΣ Φ.Π.Α 2013-2014**

ΕΤΟΣ	2013	2014		
ΧΩΡΕΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ	ΣΕ ΕΚΑΤ. ΕΥΡΩ 2013	ΣΕ ΕΚΑΤ. ΕΥΡΩ 2014	% ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΑΠΟ 2013	% ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΑΠΟ ΠΑ 2014
ΒΕΛΓΙΟ	3.673,0	2.519,0	11,9	8,4
ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	755	940	16,23	19,83
ΤΣΕΧΙΑ	2.761	2.233	19,1	16,14
ΔΑΝΙΑ	3.088	2.709	11,27	9,78
ΓΕΡΜΑΝΙΑ	24.102	23.489	10,9	10,37
ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	2.526	2.093	15,56	12,49
ΙΡΛΑΝΔΙΑ	1.541	1.195	12,94	9,42
ΕΛΛΑΔΑ	6.347	4.926	33,51	27,99
ΙΣΠΑΝΙΑ	8.463	6.214	12,16	8,88
ΓΑΛΛΙΑ	20.490	24.477	12,43	14,18
ΡΟΥΜΑΝΙΑ	6.272	7.107	34,49	37,89
ΙΤΑΛΙΑ	38.875	36.855	29,27	27,55
ΛΕΤΟΝΙΑ	584	547	25,69	23,42
ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	1.642	1.612	38,61	36,84
ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	116	147	3,29	3,8
ΟΥΓΓΑΡΙΑ	2.595	2.134	22,24	17,95
ΚΡΟΑΤΙΑ		510		8,67
ΟΛΛΑΝΔΙΑ	5.307	4.956	11,12	10,4
ΑΥΣΤΡΙΑ	2.446	2.882	8,93	10,17
ΠΟΛΩΝΙΑ	9.447	9.301	25,38	24,08
ΕΣΘΟΝΙΑ	268	181	14,67	9,58
ΜΑΛΤΑ	375	351	39,2	35,32
ΣΛΟΒΕΝΙΑ	214	280	6,57	8,14
ΣΛΟΒΑΚΙΑ	2.218	2.148	32,08	29,97
ΦΙΝΛΑΝΔΙΑ	1.140	1.409	5,69	6,92
ΣΟΥΗΔΙΑ	492	489	1,24	1,24
ΒΡΕΤΑΝΙΑ	15.705	17.756	9,94	10,14



**ΠΗΓΗ : ΙΟΒΕ(ΙΔΡΥΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ) ΕΤΟΣ 2015**



**ΠΗΓΗ : ΙΟΒΕ(ΙΔΡΥΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ) ΕΤΟΣ 2015**

Όπως έχει ήδη αναφερθεί η εφαρμογή του Φ.Π.Α αποτελεί συμβατική υποχρέωση των κρατών μελών της Ένωσης. Ωστόσο κάθε χώρα μπορεί να διαμορφώνει το συντελεστή που επιθυμεί με σκοπό την αύξηση των εσόδων της. Ουσιαστικά δεν υπάρχει κάποιος κανόνας σύμφωνα με το οποίο είναι υποχρεωμένη κάθε χώρα να έχει συγκεκριμένο συντελεστή μιας και κάθε κυβέρνηση μπορεί να εφαρμόσει τη δική της δημοσιονομική πολιτική. Τα τελευταία χρόνια εξαιτίας της κρίσης στην Ευρώπη έχει γίνει λόγος για ενοποίηση των οικονομιών και την άσκηση μιας δημοσιονομικής πολιτικής για όλα τα κράτη μέλη κάτι το οποίο σημαίνει ότι οδηγούμαστε στην εφαρμογή ενός ενιαίου συντελεστή σε όλες τις χώρες. Γίνεται μία παρουσίαση των συντελεστών για όλες τις χώρες της Ευρώπης οι οποίες είτε έχουν κοινό νόμισμα το ευρώ είτε όχι, αποτελούν κράτη-μέλη της Ευρώπης.

Παρακάτω απεικονίζουμε έναν πίνακα με τις χώρες της Ευρωζώνης καθώς και τους συντελεστές τους. Βλέπουμε ότι η Ελλάδα με 24% Φ.Π.Α αποτελεί τη χώρα εντός ευρωζώνης με το μεγαλύτερο συντελεστή. Ακολουθεί η Πορτογαλία και η Φινλανδία με 23% και με κατά μία μονάδα μικρότερο συντελεστή η Λετονία. .(www.iobe.gr)

ΧΩΡΑ	%	ΧΩΡΑ	%
ΕΛΛΑΔΑ	24	ΕΣΘΟΝΙΑ	20
ΚΥΠΡΟΣ	19	ΦΙΛΑΝΔΙΑ	23
ΓΑΛΛΙΑ	19,6	ΙΡΛΑΝΔΙΑ	21
ΓΕΡΜΑΝΙΑ	19	ΙΣΠΑΝΙΑ	21
ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	23	ΙΤΑΛΙΑ	21
ΣΛΟΒΑΚΙΑ	19	ΛΙΘΟΥΑΝΙΑ	21
ΣΛΟΒΕΝΙΑ	20	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	15
ΛΕΤΟΝΙΑ	22	ΜΑΛΤΑ	18
ΑΥΣΤΡΙΑ	20	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	21
ΒΕΛΓΙΟ	21	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ	20,4

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΧΩΡΩΝ ΕΝΤΟΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ**



ΧΩΡΑ	%	ΧΩΡΑ	%
ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	20	ΣΟΥΗΔΙΑ	25
ΠΟΛΩΝΙΑ	23	ΟΥΓΓΑΡΙΑ	27
ΤΣΕΧΙΑ	21	ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ	20
ΡΟΥΜΑΝΙΑ	24	ΚΡΟΑΤΙΑ	25
ΔΑΝΙΑ	25	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ	23,3

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2:ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΧΩΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ**


Από τον παραπάνω πίνακα 1 μπορούμε να διαπιστώσουμε ότι η χώρα της Ευρωζώνης με το μεγαλύτερο συντελεστή Φ.Π.Α είναι η Ελλάδα και ακολουθεί με μία μονάδα χαμηλότερη η Πορτογαλία και η Φιλανδία .Παρατηρείται ότι οι χώρες με το μεγαλύτερο συντελεστή είναι αυτές στις οποίες εφαρμόστηκε το μνημόνιο με σκοπό την καλύτερευση των οικονομικών τους καταστάσεων και την αύξηση των εσόδων τους μέσω της κατανάλωσης των αγαθών και υπηρεσιών. Οι υπόλοιπες γειτονικές μας χώρες όπως Ιταλία, Μάλτα, Κύπρος έχουν χαμηλότερους συντελεστές Φ.Π.Α από αυτόν της Ελλάδος πράγμα που δυσκολεύει τον ανταγωνισμό του τουρισμού ανάμεσα μας και μειώνει με αυτόν τον τρόπο την προσέλευση τουριστών την καλοκαιρινή περίοδο στα νησιά μας οι οποίοι στρέφονται σε γειτονικές μας χώρες. Ακόμη παρατηρούμε ότι βρισκόμαστε αρκετά πάνω από το μέσο όρο του συντελεστή Φ.Π.Α κατά 3,6 ποσοστιαίες μονάδες πράγμα που οδηγεί στη μείωση των επενδύσεων τόσο από τους ίδιους τους κατοίκους της αλλά και από ξένους επενδυτές οι οποίοι προτιμούν να προσφύγουν σε άλλες χώρες με μικρότερη φορολογία όπως για παράδειγμα στη Βουλγαρία η οποία τα τελευταία χρόνια παρουσιάζει άνθιση κυρίως στην εγκατάσταση μεγάλων βιοτεχνών. Έτσι οι επενδυτές μπορούν να στραφούν σε άλλα κράτη-μέλη της ευρωζώνης μιας και η

κατάργηση των δασμών και των συνόρων έχει δημιουργήσει ένα ελεύθερο εμπόριο μέσα από το οποίο μπορούν να εξάγουν τα προϊόντα τους ελεύθερα σε όλες τις χώρες.

Από τον πίνακα 2 παρατηρούμε ότι κράτη-μέλη τα οποία δεν είναι μέλη της ευρωζώνης έχουν μεγαλύτερο συντελεστή από την Ελλάδα. Οι χώρες αυτές οι οποίες αποκαλούνται και Χώρες του Βορρά έχουν αναπτυγμένες οικονομικές σχέσεις τόσο μεταξύ τους όσο και με τις υπόλοιπες χώρες με αποτέλεσμα να μην έχουν την ανάγκη των επενδύσεων από άλλα κράτη μιας και οι οντότητες που λειτουργούν εκεί τόσο οι μικρές όσο και οι μεγάλες, χάρη στο σταθερό φορολογικό συντελεστή που ακολουθεί η κάθε χώρα, τους έχει εξασφαλίσει μια σταθερότητα και ασφάλεια στις επενδύσεις τους. Βλέπουμε ότι η Ουγγαρία είναι η χώρα που έχει τον μεγαλύτερο συντελεστή, μάλιστα 3 μονάδες παραπάνω από αυτόν της Ελλάδας

Το συμπέρασμα μας είναι ότι η αλλαγή αυτή των συντελεστών οφείλεται καθαρά στην φοροαποφυγή των εταιρειών όπως και των ελεύθερων επαγγελματιών. Γι'αυτό και συνεχώς εφαρμόζονται και θα συνεχίζουν να εφαρμόζονται μέτρα καταπολέμησής της φοροδιαφυγής όπως ένα τρανό παράδειγμα είναι η χρήση του "πλαστικού χρήματος" το οποίο οφείλεται στην αύξηση των εσόδων του και προφανώς και της εισπραξιμότητας όπως αναφέρει η Τράπεζα της Ελλάδος. Μάλιστα οι αναλυτές θεωρούν ότι αύξηση της καταναλωτικής δαπάνης που πραγματοποιείται μέσω πλαστικού χρήματος κατά 1 ποσοστιαία μονάδα οδηγεί σε αύξηση των εσόδων του Φ.Π.Α κατά 1% το πρώτο έτος η οποία μακροπρόθεσμα μπορεί να ανέλθει και σε 6%. Ωστόσο οι πρόσφατες αυξήσεις στους συντελεστές του Φ.Π.Α έχουν ασκήσει αρνητική επίδραση στα έσοδα του. Στο πλαίσιο αυτό προτείνεται η χορήγηση κινήτρων για περαιτέρω διεύρυνση της χρήσης του πλαστικού χρήματος και την επαναφορά των φορολογικών συντελεστών σε χαμηλότερα επίπεδα. Στο βαθμό που η φοροδιαφυγή και η παραοικονομία ευνοούνται από τη χρήση μετρητών, η επιβολή περιορισμών στην ανάληψη μετρητών και η επακολούθηση αύξηση της χρήσης πιστωτικών και χρεωστικών καρτών ενδέχεται να περιορίσουν το περιθώριο της φοροδιαφυγής βελτιώνοντας την εισπραξιμότητα του .

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'



**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ  
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: [ ]

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

Τρίμηνο / έτος: 008 / [ ]

Μηνός: 009

010

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. : 001 [ ]

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ : 002 [ ]

Ημερολογιακή περίοδος από 006 [ ] έως [ ] 007 [ ]

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		014 ΤΙΤΛΟΣ	
012 ΟΝΟΜΑ			015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		
016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.		018 ΚΩΔΙΚΟΣ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
019 ΚΩΔΙΚΟΣ			ΑΡΙΘΜΟΣ FAX		
020 Α.Φ.Μ. E.L.I			021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

022 **ΕΥΡΩ**

Αριθμός σελίδας: 023

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίας (2)	Σταγιά προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίας			Φορολογικά Αξία**	
		Πρόβλεψη χώρας (3)	Αριθμός υπηρεσίας ΕΠΑ (4)	Ενδοκοινοτική αποκτητέα αγαθών (5)	Αποκτητέα αγαθών (6)	Ενδοκοινοτική ληψέων υπηρεσιών (6α)
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						
		<b>ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ</b>				

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ΝΣΗ)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  
(Στοιχεία & υπογραφή)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

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

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 \*\* Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τον υποδιακόμιο, π.χ. 45,00 ή 45,05.  
 ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - Φ.Π.Α.



**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ  
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υπαβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: 001  
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 002

Τρίμηνο / έτος: 008 /

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007  
 Μηνός: 009 Έτος: 010

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
 012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ  
 015 ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX  
 020 Α.Φ.Μ. 021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ  
 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: 022 ΕΥΡΩ 023 Αριθμός σελίδας

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

α/α (1)	Χώρα αγοράς / λήπτη υπηρεσιών (2)	Στοιχεία αγοράς / λήπτη υπηρεσιών		Φορολογικές Αξίες**		
		Προβλ. χώρας	Διεύθυνση/επικράτεια	Επιχορηγητέα παραδοσιών αγαθών	Ποσό επιχορηγητέων παραδοσιών αγαθών	Ποσό επιχορηγητέων υπηρεσιών
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 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ  
 (Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση) (Εμπροσθα & υπογραφή)

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 \*\* Το ποσό αναγράφεται σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45,05.  
 ΕΚΔΟΣΗ 2009 047 - Φ.Π.Α.

Φ2

TAXIS

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 001, 002.

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ., ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ. Values: 003, 005.

Table with column: ΕΤΟΣ. Value: 004.

Table with columns: ΜΗΝΑΣ, ΤΡΙΜΗΝΟ, ΕΞΑΜΗΝΟ. Values: 006, 1, 2, 3, 4.

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ. Values: 007, 008, 009.

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ.

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

Main tax calculation table with columns: α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες, β ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ. Includes sub-tables for additions (δ) and deductions (ε).

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 430

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

Table for tax settlement with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ. Includes sub-table for reasons of refund.

Table for bank information with columns: ΤΡΑΠΕΖΑ, ΚΩΔ., ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ.

Table for additional information with columns: Πληροφοριακά στοιχεία, Πωλήσεις α' κατοικίας, Αξία εισροών, Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43.

Table for signatures with columns: Ο ΔΗΛΩΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ.

## ***BIBΛΙΟΓΡΑΦΙΑ***

---

### **A. Έντυπη Μορφή**

- 1.Καραγιάννης Δ. (2002) *Λογιστικά-Κοστολόγηση-Φοροτεχνικά-Φ.Π.Α στην πράξη*, Εκδόσεις Καραγιάννη, Θεσσαλονίκη
- 2.Καραγιάννης Δ.(2002) *Φ.Π.Α Δηλώσεις*, Εκδόσεις Καραγιάννη, Θεσσαλονίκη
3. Γιαννακούρη Π, Κουκοβίνη Β, *Ο Φόρος προστιθέμενης αξίας, Τόμος Γ*, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα
4. Σταματόπουλος Δ, Κλώνη Α.(2015) *Φ.Π.Α Ανάλυση-Ερμηνεία*, Εκδόσεις Σταματόπουλος, Αθήνα
- 5.Ραλλής Ι.(2010) *Επιχείρηση*, Εκδόσεις Οικονομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
6. Δεσπότης Γ.(2002) *Σύγχρονη Κωδικοποίηση Φ.Π.Α* , Εκδόσεις Ηλεκτρονικές Πληροφορίες, Αθήνα
- 7.Σγουρινάκης Ν,Μιχελινάκης Β.(2008) *Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας & Λογιστικής*, Αθήνα

### **B. Ηλεκτρονικές Πηγές**

1. Επισημάνσεις ΙΟΒΕ: Τα δεδομένα της Οικονομίας, *Χαρακτηριστικά, έσοδα και επιδράσεις του ΦΠΑ, 2015*, Διαθέσιμο στην:

*[http://iobe.gr/docs/po/REM\\_15052015\\_REP\\_GR.pdf](http://iobe.gr/docs/po/REM_15052015_REP_GR.pdf)*

{ Ανακτήθηκε 15/05/2015 }

2. *Η πρακτική εφαρμογή της prorata, (2014)*, Ευστάθιος Κριαράς, Διαθέσιμο στην:

<https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/18849>

{ Ανακτήθηκε 22/05/2014 }

3.Αγαθά με μειωμένο συντελεστη Φ.Π.Α,2017, Διαθέσιμο στην:

<https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/34962>

{ Ανακτήθηκε 15/05/17 }

4. Αναπροσαρμογή των συντελεστών Φ.Π.Α από 01/01/17 στη νησιά τα οποία δεν παραμένει η μείωση,2017,Επιστημονική ομάδα taxheaven, Διαθέσιμο στην:

<https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/32966>

{ Ανακτήθηκε 02/01/2017 }

5.Ελληνική Στατιστική Αρχή,2017, Διαθέσιμο στην:

<https://eurostat.statistics.gr/announcement?id=74>

{ Ανακτήθηκε 01/02/2017 }