

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

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 ταξινόμησης 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 44
- 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
- Ειδικό καθεστώς εισαγωγής (IOSS) άρθρο 47δ 50
- 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) 71
- 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	82
-Ποιές παραδόσεις ακινήτων υπόκεινται σε Φόρο Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.)	83
-Παραδείγματα με το Φ.Π.Α. ακινήτων	83
-Αναστολή στο Φ.Π.Α. ακινήτων	85

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

530

-Απαλλαγές στην εξαγωγή των αγαθών εκτός κοινότητας, στις εξομοιούμενες προς αυτήν πράξεις και στις διεθνείς μεταφορές (άρθρο 24)	104
-Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών (άρθρο 25)	109
-Καθεστώς φορολογικής αποθήκης (άρθρο 26)	112
-Αγαθά που υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης του άρθρου 26 (παρ. vi)	113
-Ειδικές απαλλαγές (άρθρο 27)	115
-Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος (άρθρο 28)	120
-Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (άρθρο 29)	123

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

-ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.	124
-Πωλήσεις προς το Άγιο 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	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 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 μη 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	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.	191
-Παράδειγμα επιστροφής Φ.Π.Α. λόγω εξαγωγών	195
-Παράδειγμα επιστροφής χωρίς έλεγχο του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	198
-Διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α. σε επιχειρήσεις υποκειμένες στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένες σε άλλη χώρα	206
-Διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Δημόσιο κατά την εισαγωγή αγαθών χωρίς να οφείλεται (Α.Υ.Ο. 1003095/89)	209
-Διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. στους ταξιδιώτες με προορισμό χώρα εκτός Κοινότητας (Α.Υ.Ο. 1138050/96)	210
-Διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. από την Ευρωπαϊκή Ένωση στο πλαίσιο ερευνητικών προγραμμάτων (Εγκ. Υπ. Οικ. 1034987/96)	212
-Περιβαλλοντικό Τέλος (πλαστικές σακούλες)	213
-Εισφορά προστασίας περιβάλλοντος (πλαστικά)	214

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	215
--	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. (ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ)	215
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ	217
ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	217
-Αγαθά με 13% ΦΠΑ	217
-Υπηρεσίες με 13% ΦΠΑ ή 6%	227
-Παρατηρήσεις και διευκρινίσεις γενικά για αγαθά και υπηρεσίες	229

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 230

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 230

-Ποιοί ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.	230
και ποιές οι υποχρεώσεις τους	230
-Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο Φ.Π.Α. που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. (άρθρο 36 παρ. 4)	232
-Ειδικές υποχρεώσεις υποκείμενων στο Φ.Π.Α. που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (άρθρο 36)	234
-Υποχρεώσεις ορισμένων προσώπων που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α.	236
-Υποχρεώσεις άλλων προσώπων (άρθρο 36 παρ. 7 Ν. 2859/00)	237
-Απαλλαγές από τις υποχρεώσεις του άρθρου 36 Ν. 2859/00	237
-Υποχρεώσεις λοιπών προσώπων (άρθρο 37 Ν. 2859/00)	238
-Δήλωση Φ.Π.Α. και καταβολή	238
-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.	241
-Χρόνος καταβολής του Φ.Π.Α.	242
-Τρόπος απόδοσης του Φ.Π.Α. από τις ιδιότυπες μεταφορικές επιχειρήσεις (Ι.Μ.Ε.) και των ιδιοκτητών των αυτοκινήτων αυτών	242
-Τρόπος τήρησης του λογαριασμού Φ.Π.Α.	242
-Παράδειγμα τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων των Ε.Λ.Π. με ενδοκοινοτικές συναλλαγές και εισαγωγές - εξαγωγές	244
-Ενέργειες για τη συμπλήρωση της δήλωσης του Φ.Π.Α. και των δηλώσεων intrastat του ά' τριμήνου 2024 - Πίνακες Listing	256
-Παράδειγμα τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων	263
-Παράδειγμα λειτουργίας επιχείρησης με διπλογραφικά βιβλία των Ε.Λ.Π. περιλαμβάνονται αγορές - εισαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις - πωλήσεις - εξαγωγές - ενδοκοινοτικές παραδόσεις κλπ.	275

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ) 301

-Γενικά	301
-Ποιές επιχειρήσεις δεν ανήκουν στις απαλλασσόμενες	302
-Ποιές είναι οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.	303

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΑΠΟ ΤΟ ΛΗΠΤΗ 305

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. 307
 -Ποιοί υπάγονται στο καθεστώς αυτό 307

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

**ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
 ΑΠΟ ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΟΥΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε.** 311

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ (άρθρο 41) 312
 -Ποιοί αγρότες υπάγονται στο ειδικό καθεστώς και τί ποσά Φ.Π.Α.
 δικαιούνται να εισπράξουν από το Δημόσιο 312
 -Ποιοί αγρότες δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών 313
 -Μετατάξεις αγροτών 314
 -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
 -Άλλες υποχρεώσεις των αγροτών που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς
 του άρθρου 41 318
 -Διαδικασία επιστροφής στους αγρότες του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε την αγορά
 αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών 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 ταξιδιών	336
-MyData και τουριστικά πακέτα	351

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ	352
-Πώς προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία και ο Φ.Π.Α. στα βιομηχανοποιημένα καπνά και πώς 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 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
-Πώς 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
-Πώς 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 μη 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 ποιές περιπτώσεις υποβάλλεται έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α.	381
-Καταβολή του Φ.Π.Α. των δηλώσεων με δόσεις	383
-ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	384
-Παράδειγμα συμπλήρωσης των γενικών ενδείξεων της δήλωσης του Φ.Π.Α.	385
-Παράδειγμα συμπλήρωσης του πίνακα Α΄ της δήλωσης Φ.Π.Α.	386
-Β΄ ΠΙΝΑΚΑΣ: ΕΚΡΟΕΣ - ΕΙΣΡΟΕΣ (ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α.)	387
α΄ Εκροές φορολογητέες - Φ.Π.Α. εκροών (κωδ. 301 - 337)	388
β΄ Εισροές φορολογητέες - Φ.Π.Α. εισροών (κωδ. 361 - 387)	391
Πλασματική αξία εισαγωγής	393
Πραγματικό κόστος εισαγωγής	394
Προστιθέμενα ή αφαιρούμενα ποσά Φ.Π.Α.	395
-Παράδειγμα προσδιορισμού του Φ.Π.Α. που δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων	396
-Παράδειγμα προσδιορισμού του Φ.Π.Α. που δικαιούται να εκπέσει η ασφαλιστική εταιρία	397
-Λογιστική εγγραφή για προστιθέμενα και αφαιρούμενα ποσά	398
-Γ΄ ΠΙΝΑΚΑΣ: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	399
-Πρόστιμα και προσαυξήσεις	400
-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΠΡΟΡΑΤΑΣ	401
-Έσοδα για την προράτα	403
-1ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων	408
-2ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων	409
-3ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων	410
-4ο παράδειγμα διακανονισμού παγίων	414
-Παράδειγμα συμπλήρωσης των πινάκων Β΄ και Γ΄ της δήλωσης Φ.Π.Α.	419
-Λογιστική εγγραφή για την καταβολή του Φ.Π.Α.	421
-Ανακριβής δήλωση Φ.Π.Α. - Εκπρόθεσμη	423

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	424
Παράδειγμα 1ο: Συμπλήρωση τροποποιητικής δήλωσης του Φ.Π.Α., όταν σε κάποιο μήνα καταβλήθηκε λιγότερος Φ.Π.Α. από εκείνον που έπρεπε να καταβληθεί	425
Παράδειγμα 2ο: Συμπλήρωση τροποποιητικής - συμπληρωματικής δήλωσης του Φ.Π.Α., όταν σε κάποιο μήνα καταβλήθηκε περισσότερος Φ.Π.Α. από εκείνον που έπρεπε να καταβληθεί	428

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT - ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING	431
-ΔΗΛΩΣΕΙΣ INTRASTAT	431
-Για ποιό σκοπό συμπληρώνεται η δήλωση INTRASTAT	431
-Ποιοί είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώσουν τη δήλωση INTRASTAT και μέχρι πότε υποβάλλεται	431
-Πότε υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις Intrastat	433
-Όταν αποστέλλονται αγαθά για επισκευή σε άλλο κράτος - μέλος, ποιές υποχρεώσεις προκύπτουν	435
-Εργασίες φασόν - Συμπλήρωση Intrastat	435
-Δώρα και δείγματα - Δήλωση Intrastat	437
-Αγαθά σε παρακαταθήκη - Call-Off Stock (άρθρο 7α Ν. 2859/00)	437
-Μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος - μέλος σε άλλο - Δήλωση Intrastat (άρθρο 7 παρ. 3 και 10B του Ν. 2859/00)	438
-Ποιοί απαλλάσσονται από την συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης INTRASTAT	439
-ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ INTRASTAT	440
-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 Φ4 & Φ5)	464
-Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας Listing	466
-Διορθωτική υποβολή του πίνακα Listing	467
-Παράδειγμα: αφορά περιπτώσεις που δεν είχαν συμπεριληφθεί στον αρχικό πίνακα	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΄

I. ΒΙΒΛΙΟ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ 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
II. 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

540

I. Κατά τη διάρκεια που κατασκευάζεται η οικοδομή	504
II. Μετά την ολοκλήρωση της οικοδομής	510
-Διευκρινίσεις για το Φ.Π.Α. της ά 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

ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ

ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ

(Οι αριθμοί παραπέμπουν στις σελίδες)

A

Αγαθά: πωλήσεις σε ιδιώτες από απόσταση 47, μέχρι 10.000 ευρώ αγορές από άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. 36, 47-48, εργασίες φασόν 59, χρησιμοποίηση από τον επιχειρηματία ή από το προσωπικό 59 - 60, μεταφορά ενδοκοινοτική 65, εισαγωγές 75 - 78, Ε.Ε. που δεν φτάνουν στην Ελλάδα 44, που υπάγονται στον Ε.Φ.Κ. 45, τότε θεωρείται ότι αποκτούνται στην Ελλάδα 46 - 51, σε περίπτωση μεταβίβασης επιχείρησης 13, δωρεάν διάθεση με παράδειγμα 18 - 19, διάθεση σε μη υπαγόμενη σε Φ.Π.Α. δραστηριότητα 18, μέχρι 10 ευρώ 19, εταιρική μερίδα 21, μετακίνηση από Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. 32 - 33, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. στις εξαγωγές 104, στις διεθνείς μεταφορές 109 - 112, στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις 120 - 122, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 123.

Αγαθά επενδυτικά: διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. με παραδείγματα 143 - 154.

Αγαθά σε παρακαταθήκη (call off stock): 168, 437.

Άγιο Όρος: διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. 124, πωλήσεις 8, παραδείγματα 107.

Αγορά με εφαρμογή του άρθρου 39Α: 305-306.

Αγρότες: Φ.Π.Α. 14-16, ειδικό καθεστώς ενδοκοινοτική απόκτηση 135, απαλλαγή υποχρεώσεων Φ.Π.Α. 237, 240, ειδικό καθεστώς 312 - 321, ελαιοτριβεία 317-318, επιστροφή Φ.Π.Α. 320.

Αγροτικά μηχανήματα: εκμετάλλευση 318, μετακίνηση Ε.Ε. 35.

Αγροτικά προϊόντα: αγορές και πωλήσεις για λογαριασμό αγροτών 14 - 16.

Αγροτικοί συνεταιρισμοί: 14 - 15.

Αδράνεια: δήλωση Φ.Π.Α. 381.

Αέριο: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. εισαγωγής 103.

Αεροσκάφη: απαλλαγή από το Φ.Π.Α.

116 - 120.

Αεροπλάνα: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 116 - 120, παράδοση αγαθών 46.

Αθλητικά σωματεία: 55.

Αθλητικές εγκαταστάσεις: Φ.Π.Α. 56.

Αθλητικές υπηρεσίες: τόπος παροχής 66.

Αθλητισμός: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 92 - 93.

Α΄ κατοικία: απαλλαγή από το ΦΠΑ 83, 84, Φ.Π.Α. 518.

Ακίνητα: διακανονισμός Φ.Π.Α. μίσθωσης ακινήτου 83, 180, επιστροφής Φ.Π.Α. στο Δημόσιο λόγω μη χρησιμοποίησης του ακινήτου για 5 έτη 182, μισθώσεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. 96, παλιά απαλλασσόμενα από το Φ.Π.Α. 99, τόπος παροχής υπηρεσιών 63, παραδόσεις ακινήτων 79-85, τότε γεννιέται υποχρέωση του Φ.Π.Α. 23, ιδιοχρησιμοποίηση 20 - 21, ακύρωση συμβολαίου πώλησης 521 - 522, (για ανέγερση ακινήτων βλ. "Κόστος και δηλώσεις οικοδομών"), αναστολή καταβολής ΦΠΑ στις μεταβιβάσεις ακινήτων 85, 523.

Αλάτι: συντελεστής Φ.Π.Α. 223.

Αλεστικά: λογιστική εγγραφή για την προμήθεια 318.

Αλεύρι: συντελεστής Φ.Π.Α. 222.

Αλευρόμυλοι: 318.

Αλιεία: απαλλαγή εισαγωγών από το Φ.Π.Α. 101 - 102, ειδικό καθεστώς 312 - 321.

Αλλαντικά: συντελεστής Φ.Π.Α. 217.

Αλλοδαπή επιχείρηση: διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. 206 - 208.

Αλυσιδωτή μεταφορά: 51.

Ανακεφαλαιωτικός πίνακας: 460, 464 - 476, ποιοί τον συμπληρώνουν 464 - 465, για παροχή υπηρεσιών 465 - 466, τότε υποβάλλεται 466, διορθωτικός 467 - 468, διάφορα παραδείγματα 469 - 472, οδηγίες συμπλήρωσης 473 - 474, παράδειγμα συμπλήρωσης 475 - 476.

Ανακυκλώσιμα: απορρίμματα 305 - 306.
Ανάληψη μερίδας: σε αγαθά 21.
Αναστολή καταβολής του ΦΠΑ στις μεταβιβάσεις ακινήτων: 85, 523.
Αναψυχής σκάφη: μεταχειρισμένα 37.
Άνθη: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.
Ανθόγαλο: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.
Ανθρώπινα όργανα: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 90.
Ανοχή: παροχή υπηρεσιών 54.
Ανταλλακτικά: δωρεάν ανάλωση 62.
Ανταποδοτικές εισφορές: 88.
Αντασφαλιστικές εργασίες: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 94 - 95.
Αντικείμενα καλλιτεχνικής αξίας: 355 - 371, (βλ. και "Μεταπωλητής").
Αντιπαροχή: σε ακίνητα 79, Π.Υ. 72.
Αντιπρόσωπος: αμοιβή 62, παράδειγμα 102, διαδικασία 137-141.
Απαλλαγές από το Φ.Π.Α.: 87 - 123, στο εσωτερικό της χώρας 87 - 100, στην εισαγωγή αγαθών 101 - 103, στην εξαγωγή αγαθών 104 - 109, στη διεθνή διακίνηση αγαθών 109 - 112, φορολογική αποθήκη 112, αγαθά φορολογικής αποθήκης 113, ειδικές απαλλαγές 115 - 120, σε ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών 120 - 122, σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 123, ταξιδιωτών 134, 210, 211, παγίων 143-154.
Απαλλαγής όριο: για εξαγωγές 108- 109.
Απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. επιχειρήσεις: ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 36, Φ.Π.Α. δηλώσεις 241, άρθρο 39 301-304.
Απλογραφικά βιβλία: ολοκληρωμένα παραδείγματα 244 - 262, 263 - 274.
Από απόσταση: πωλήσεις σε ιδιώτες 47 - 51, πώληση δήλωση Φ.Π.Α. 390.
Απόδειξη αυτοπαράδοσης: 16 - 22.
Αποζημίωση: που δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. 9, νόμιμη 11 - 12, για εκτέλεση εργασίας 57, μίσθωσης χώρων 58, απαλλαγή Φ.Π.Α. 97.
Αποκτήσεις αγαθών: ενδοκοινοτικές 35 - 53.
Απολογιστικό κόστος: οικοδομής 502.
Απορρίμματα: ανακυκλώσιμα 305 - 306.

Αποσβέσεις: σε οικοδομές 487 - 488.
Αποφλοίωση ρυζιού: 318.
Αποχώρηση εταιρού: μερίδα σε αγαθά 21.
Άρθρο 5B: απαλλαγή 23, 72 100.
Άρθρο 22: απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. 87.
Άρθρο 35A ειδικό καθεστώς: κατάργηση 311.
Άρθρο 39: ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 36, ειδικό καθεστώς 301-305.
Άρθρο 41: ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 36, 135, πώληση αγαθών 98, ειδικό καθεστώς 312 - 321, πώληση Μ.Μ. 319.
Άρθρο 45: 49, 355-371, δήλωση Φ.Π.Α. 390.
Άρθρο 47β, 47γ, 47δ: 47-51, 163, δήλωση Φ.Π.Α. 390.
Αρχαιολογικής αξίας: μεταχειρισμένα αγαθά 37.
Αστικές συγκοινωνίες: φορολογητέα αξία εισιτηρίων 28, 29.
Ασφάλιση: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 91.
Ασφάλισης έξοδα: φορολογητέα αξία 29 - 30.
Ασφαλιστικές εργασίες: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 94 - 95, παράδειγμα 161.
Αυγά: συντελεστής Φ.Π.Α. 218, 219.
Αυτοκίνητα: καινούργια 7-8, μεταβίβαση 13, φορολογητέα αξία 23 - 27, μέχρι 9 θέσεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. 16 - 20, καινούργια που υπάγονται στον Ε.Φ.Κ. - Ειδικό φόρο 38 - 40, αγορά καινούργιου Ι.Χ. από ιδιώτη 49, τόπος παροχής για εκμισθώσεις 68, παράδοση καινούριου 121, παράδειγμα αγοράς από ιδιώτη 157, αγορά 163, παράδειγμα χειρισμού του Φ.Π.Α. σε Ι.Χ. αυτοκίνητα 164, δήλωση Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών συναλλαγών καινούργιων αυτοκινήτων 241, πώληση από μεταπωλητή 363, δήλωση Φ.Π.Α. 390.
Αυτοπαραδόσεις: στους μεταπωλητές 370.
Αυτοπαράδοση: ακινήτων 80, 493 - 494.
Αυτοπαράδοσης απόδειξη: 16 - 23.
Αχρεώστητα καταβληθέν Φ.Π.Α.: διαδικασία επιστροφής 209.

B

Βασιλικός: συντελεστής Φ.Π.Α. 220.
Βερίκοκα: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.
Βιβλία: συντελεστής Φ.Π.Α. 224 - 225.
Βιβλίο εσόδων - εξόδων: ολοκληρωμένα παραδείγματα 244 - 262, 263 - 274.
Βιβλίο κοστολογίου οικοδομών: 477, παράδειγμα ενημέρωσης 491.
Βιομηχανία: αγορά αγροτικών προϊόντων 16, εκμίσθωση 57.

Βιομηχανοποιημένα καπνά: με παράδειγμα 352 - 354.
Βιομηχανοστάσιο: εκμίσθωση 57.
Βραχύχρονη μίσθωση: 97.
Βολβοί: συντελεστής Φ.Π.Α. 219, 220.
Βούτυρο γάλακτος: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.
Βραβεία: χρηματικά 9.

Γ

Γάζες: συντελεστής Φ.Π.Α. 224.
Γάλα: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.
Γαλοπούλες: συντελεστής ΦΠΑ 217.
Γήπεδα: μίσθωση 58.
Γιατρός: αγορά ιατρικού μηχανήματος 49, απαλλαγή 88 - 90, ενδοκοινοτικά

63, 135.
Γιαούρτι: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.
Γουνοποιία: 134, 212.
Γραμματόσημα: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 97.

Δ

Δαμάσκηνα: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.
Δάσκαλος: απαλλαγή ή μη από το Φ.Π.Α. 91-92.
Δείγματα: 19 - 20, από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. 41, δήλωση intrastat 437.
Δεξιώσεις: χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. 16 - 20.
Δηλώσεις intrastat: 431 - 463, ποιοί τις συμπληρώνουν 432 - 434, πότε υποβάλλονται 433, αγαθά για επισκευή 435, εργασίες φασόν 435, δώρα και δείγματα 438, αγαθά σε παρακαταθήκη 437, μετακινήσεις αγαθών 438, απαλλαγή 439, χωρίς αξία αποστολή αγαθών 439, οδηγίες συμπλήρωσης 440 - 448, παράδειγμα ολοκληρωμένο 449 - 463.
Δήλωση: έναρξης και μεταβολής εργασιών 230 - 231, οριστική παύση εργασιών 231.
Δήλωση Φ.Π.Α.: 238 - 240, 379 - 423, οδηγίες συμπλήρωσης 379 - 381, πότε υποβάλλεται 381, έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. 381 - 382, καταβολή με δόσεις του Φ.Π.Α. 383, οδηγίες συμπλήρωσης των κωδικών της δήλωσης Φ.Π.Α. 384 - 400, λογιστική εγγραφή για τα προστιθέμενα ποσά 398, πρόστιμα 400, παράδειγμα με

τα βιομηχανοποιημένα προϊόντα 396, λογιστική εγγραφή για τα αφαιρούμενα ποσά 398, ποσοστά προράτας 401 - 407, παραδείγματα ολοκληρωμένα διακανονισμού παγίων 408 - 422, για ενδοκοινοτικές συναλλαγές 241, με δόσεις καταβολή του Φ.Π.Α. 242, Ι.Μ.Ε. 242, λογ/σμός Φ.Π.Α. 242 - 243, τροποποιητική - συμπληρωματική δήλωση του Φ.Π.Α. 424 - 430.
Δημητριακά: συντελεστής Φ.Π.Α. 220-223.
Δημοπρασία: πωλήσεις (άρθρο 46) 372.
Δημόσιο: πωλήσεις με παράδειγμα 8, δωρεάν διάθεση αγαθών 19 & 61, ενδοκοινοτική απόκτηση 36.
Δημοσιογράφοι: απαλλαγή 9, 100.
Διαδικασίες απαλλαγής από το Φ.Π.Α.: 124 - 154, πωλήσεις στο Άγιο Όρος 124, ειδικά διπλότυπα δελτία απαλλαγής 124, απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των αγαθών για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση 125 - 133, απαλλαγής από το Φ.Π.Α. σε ταξιδιώτες 134, σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από πρόσωπα που στερούνται δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. 135 - 136, σε φορολογικό αντιπρόσωπο

137 - 141, καταβολής του Φ.Π.Α. από το λήπτη 142, αγοράς ή εισαγωγής χωρίς Φ.Π.Α. 143- 149, παράδειγμα αγοράς επενδυτικών αγαθών χωρίς Φ.Π.Α. 150 - 152, παράδειγμα πώλησης επενδυτικών αγαθών χωρίς Φ.Π.Α. 153 - 154.

Διαδικασίες επιστροφής του Φ.Π.Α.: 191 - 212, προϋποθέσεις και όριο επιστροφής Φ.Π.Α. με παράδειγμα 191 - 194, λόγω εξαγωγών 195, χωρίς έλεγχο 198, σε επιχείρηση άλλης χώρας 206 - 208, Φ.Π.Α. που είχε καταβληθεί αχρεώστητα 209, σε ταξιδιώτες 210, για ερευνητικά προγράμματα 212.

Διακανονισμός: Φ.Π.Α. παγίων 83, ακινήτων με παράδειγμα 20 - 21.

Διακανονισμός εκπτώσεων Φ.Π.Α.: 171 - 182, τότε γίνεται διακανονισμός έκπτωσης του Φ.Π.Α. με παραδείγματα 171 - 181, τότε δεν γίνεται διακανονισμός του Φ.Π.Α. με παράδειγμα 181 - 182.

Διακανονισμός παγίων: ποσοστά προ-ράτας 401 - 407, παραδείγματα ολοκλη-

ρωμένα διακανονισμού παγίων 408 - 422.

Διανομέας (ντίλερ): 55, 163.

Διατροφή παιδιών: συντελεστής ΦΠΑ 223.

Διαφήμιση: Φ.Π.Α. παραδείγματα 70, τέλος 25.

Διαχείριση πιστώσεων: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 96.

Διεθνείς μεταφορές: φορολογητέα αξία 74.

Διεθνής διακίνηση αγαθών: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 109 - 112.

Δικαστικά έξοδα: 9

Διπλογραφικά βιβλία: ολοκληρωμένο παράδειγμα 275 - 300.

Δίπλωμα ευρεσιτεχνίας: 54.

Δώρα και δείγματα: μικρής αξίας 19 - 20, 162, διακανονισμός Φ.Π.Α. 181, δήλωση intrastat 437.

Δωρεάν διάθεση: αγαθών 17 - 19, συσκευών κινητής τηλεφωνίας 29, ανταλλακτικών 62, ποτών 62, απαλλαγή Φ.Π.Α. 61, 120.

E

Εγγυήσεις πιστώσεων: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 96.

Εγγύηση: καλής εκτέλεσης 62.

Εγγυητική επιστολή: 9.

Εγκαταστάσεις: συναρμολόγηση 46 - 47.

Εθνικά σωματεία: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 93.

Ειδικές απαλλαγές από το Φ.Π.Α.: 115 - 120.

Ειδική δήλωση Φ.Π.Α.: με παράδειγμα 495 - 496, 500 - 501, 519 - 520.

Ειδική εισφορά διαφήμισης: 25.

Ειδικό καθεστώς: πρακτορείων ταξιδίων 322 - 351, βιομηχανοποιημένων καπνών 352 - 354, μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας 355 - 371, πωλήσεων σε δημοπρασίες 372 - 378, κατ' αποκοπήν Φ.Π.Α. 378, επενδυτικού χρυσού 378, καταβολής του Φ.Π.Α. από το λήπτη (άρθρο 39α) 305 - 306, ηλεκτρονικές υπηρεσίες 311 (άρθρο 35α), αγροτών

312 - 321, μικρών επιχειρήσεων 301 - 304 (άρθρο 39), εισαγωγής 50.

Ειδικό καθεστώς περιθωρίου κέρδους: 39.

Ειδικός φόρος κατανάλωσης: 38, 45.

Ειδικό τέλος: για καινούργια αυτοκίνητα 38 - 40.

Εισαγωγές αγαθών: 75 - 78, υποκείμενες σε Φ.Π.Α. 75, φορολογική υποχρέωση 76, φορολογητέα αξία με παραδείγματα 76 - 78, τιμή συναλλάγματος 78, ειδικό καθεστώς 47 - 51, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 101 - 102, ολοκληρωμένα παραδείγματα για το Φ.Π.Α. 244 - 300, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. υπηρεσιών 98 - 100, παγίων 143, πλασματική αξία & κόστος 393.

Εισηγητές: σε σεμινάρια 9.

Εισιτήρια: απόδοση του Φ.Π.Α. 55, αστικών συγκοινωνιών 28, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. πρακτορείων ταξιδίων 119, συντελεστής 227.

Εισφορά Προστασίας Περιβάλλοντος: 214.

Εκκαθάριση: από συνεταιρισμούς 14-15.
Εκμετάλλευση: ξενοδοχείων, μεταφορικών μέσων, βιομηχανοστασίων κτλ. 56-58.

Εκμίσθωση: βιομηχανοστασίου κτλ. 57, μεταφορικών μέσων 68.

Εκπαίδευση: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 91-92.

Εκπαιδευτήρια: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 91-92.

Εκπαιδευτικές υπηρεσίες: τόπος παροχής 66.

Έκπτωση του Φ.Π.Α.: με πιστωτικό τιμολόγιο 30 - 31, 155-170, τότε εκπίπτει ο Φ.Π.Α. με παραδείγματα 155-162, τότε δεν εκπίπτει ο Φ.Π.Α. με παραδείγματα 162 - 168, προϋποθέσεις έκπτωσης του Φ.Π.Α. 168 - 170, 243.

Έκτακτη δήλωση ΦΠΑ: 37, 49, 63, 135, 142, 302, σε ποιές περιπτώσεις 381.

Ελαιόλαδο: συντελεστής Φ.Π.Α. 221.

Ελαιοτριβεία: 316-319.

Ελαιοχρωματισμοί: 55.

Ελεγχόμενη στάθμευση: Φ.Π.Α. 55.

ΕΛ.ΤΑ.: ΦΠΚΥ 88.

Εμβόλια: συντελεστής Φ.Π.Α. 224.

Εμπορικό σήμα: 54.

Εμφιαλωμένα κρασιά: 15.

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών: 7, 35-53, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 123, διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. για ορισμένες περιπτώσεις 135 - 136, διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. 212, ολοκληρωμένα παραδείγματα 244 - 274, 275 - 300, (βλ. και "ενδοκοινοτικές συναλλαγές").

Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών: 32-34, ολοκληρωμένα παραδείγματα Φ.Π.Α. 244 - 274, 275 - 300, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 120 - 122, 125 - 133.

Ενδοκοινοτικές συναλλαγές: 7, 32 - 53, παράδοσης αγαθών 32 - 34, απόκτησης αγαθών 35 - 53, απόκτησης καινούργιου μεταφορικού μέσου 7, 38 - 40, πράξεις ως "ενδοκοινοτικές αποκτήσεις" 40 - 41, τότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση 42 - 44, ποιά είναι η φορολογητέα αξία

44, αποκτήσεις αγαθών που δεν φτάνουν στην Ελλάδα 44, ειδικός φόρος κατανάλωσης 45, τότε πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική συναλλαγή στην Ελλάδα 46 - 47, 52, πώληση αγαθών από απόσταση σε ιδιώτες 47, αγοράς ή πώλησης αγαθών από Ν.Π. μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. 47 - 51, τριγωνικές συναλλαγές 52 - 53.

Ενεργητική τελειοποίηση: καθεστώς Φ.Π.Α. 111.

Ενιαία δήλωση Φ.Π.Α.: 48 - 50.

Έννοια του Φ.Π.Α.: 7 - 9.

Ενοίκια: έσοδα από ενοίκια στη δήλωση Φ.Π.Α. 391.

Ενοικιαζόμενα: δωμάτια, ξενοδοχεία κτλ. 56.

Ένοπλες Δυνάμεις: ενδοκοινοτική απόκτηση 41, απαλλαγή 118.

Εν σύνολο: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. μεταβίβασης επιχείρησης 12 - 13, 97.

Έντερα: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Εντομοκτόνα: συντελεστής Φ.Π.Α. 224.

Εντόσθια: συντελεστής Φ.Π.Α. 217.

Ενώσεις προσώπων: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 91 - 92.

Εξαγωγές: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 104 - 109, διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. 125 - 133, έκπτωση του Φ.Π.Α. 159, παράδειγμα επιστροφής Φ.Π.Α. 195, ολοκληρωμένα παραδείγματα 244 - 274, 275 - 300.

Εξαγωγικές επιχειρήσεις: 34.

Έξοδα μεταφοράς: φορολογητέα αξία 29 - 30.

Εξ αποστάσεως: πωλήσεις 47 - 50.

Επαναμίσθωση: ακινήτου 83.

Επανεισαγόμενα αγαθά: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 101.

Επενδυτικά αγαθά: διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. με παραδείγματα 143 - 154.

Επιβάτες: τόπος παροχής για μεταφορές 65.

Επιδοτήσεις: 34, έκπτωση Φ.Π.Α. 162.

Επικαρπία: μεταβίβαση 80.

Επιμερισμός δαπανών: στις οικοδομές;

479, 481 - 487.

Επιμορφωτικά σεμινάρια: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 9, 92.

Επιπλωμένα δωμάτια: Φ.Π.Α. 56.

Επισκευή αγαθών: δήλωση intrastat 435.

Επισκευές: 55.

Επιστημονικές υπηρεσίες: τόπος παροχής 66.

Επιστροφές: με πιστωτικό τιμολόγιο 30 - 31.

Επιστροφή Φ.Π.Α.: με πιστωτικό τιμολόγιο 30 - 31, σε ποιές περιπτώσεις επιστρέφεται ο Φ.Π.Α. στην επιχείρηση 183 - 190, παραδείγματα επιστροφής του Φ.Π.Α. στην επιχείρηση 184, 185 - 186, διαδικασία επιστροφής 191 - 212, στους ταξιδιώτες 210, στους αγρότες 320.

Επιτόπια κατανάλωση: τροφής και ποτών 57.

Επιχειρήσεις: εξαγωγικές 34.

Επιχείρηση: απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η μεταβίβαση 97 - 98, μεταβίβαση 12 - 13, έκπτωση του Φ.Π.Α. 162.

Επιχορηγήσεις: 34, 73.

Εργασίες φασόν: 33 - 34, σε ακίνητα

80, σε εξαγόμενα αγαθά 105, δήλωση intrastat 435.

Ερευνητικά: προγράμματα 9.

Εργολάβος: κατασκευής ακινήτων 79, υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α. 81 - 82.

Εστίασης προϊόντα: τόπος παροχής 67, συντελεστές Φ.Π.Α. 228, 229.

Εστιατόρια: τόπος παροχής 67, διάθεση τροφής ή ποτών 57, προϊόντα εστίασης (συντελεστής Φ.Π.Α.) 228.

Εσωτερικό της χώρας: απαλλαγές από το Φ.Π.Α. 87 - 123, γιατροί 88, ΕΛ.ΤΑ. 88, Ε.Ρ.Τ. 88.

Εταιρικά μερίδια: μεταβίβαση 13, σε αγαθά 21.

Εταιρίες Ειδικού Σκοπού: επιστροφή Φ.Π.Α. 194.

Εφημερίδες: αναστολή καταβολής Φ.Π.Α. εισαγόμενων 102, 123, συντελεστής Φ.Π.Α. 225, φορολογητέα αξία 24 - 25.

Ε.Φ.Κ.: για καινούργια αυτοκίνητα 38 - 40, 45.

Z

Ζάχαρη: συσκευασία 55, συντελεστής Φ.Π.Α. 221.

Ζαχαροπλαστεία: διάθεση τροφής ή ποτών 57.

Ζυμαρικά: συντελεστής Φ.Π.Α. 223.

Ζώα: συντελεστής Φ.Π.Α. 217.

Ζωγραφικής πίνακες: σε παράδειγμα 365.

Ζωντανά ζώα: συντελεστής Φ.Π.Α. 217.

H

Ηλεκτρικά παιχνίδια: 55.

Ηλεκτρική ενέργεια: συντελεστής ΦΠΑ 223.

Ηλεκτρονικά παιχνίδια: 55.

Ηλεκτρονικές υπηρεσίες: τόπος παροχής σε μή υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα 68 - 69.

Θ

Θάνατος: μεταβίβαση επιχείρησης 12, 13, 22, Φ.Π.Α. υποχρεώσεις 237.

Θεριζοαλωνιστικές μηχανές: 318.

Θρησκευτικά σωματεία: 93

I

Ιατρικά μηχανήματα: αγορά από γιατρούς 49.

Ιατρική περίθαλψη: απαλλαγή από το

Φ.Π.Α. 88 - 90.

Ιατρός: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 88 - 90 (βλ. και "Γιατρός").

Ιδιαίτερα μαθήματα: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 92.

Ιδιοκατοίκηση: ακινήτων με παραδείγματα 20 - 21, 80, 83.

Ιδιοχρησιμοποίηση: ακινήτων με παραδείγματα 20 - 21, ποτών σε μπαρ των καζίνο 62, ακινήτων 80, 83.

Ιδιώτες: πωλήσεις από απόσταση 47 -

51, αγορά καινούργιου αυτοκινήτου 49, 157, τόπος παροχής υπηρεσιών 64 - 66.

Ιδρύματα μη κερδοσκοπικά: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 93, 94.

Ιερές Μητροπόλεις: 9.

Intrastat: μετακινήσεις αγαθών 62, (βλ. "Δηλώσεις intrastat").

Κ

Καζίνο: δωρεάν ποτά 62, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 100.

Καθεστώς Φ.Π.Α. κανονικό: 230 - 300, (βλ. και "Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.")

Καθεστώς εναποθήκευσης: 109, παράδειγμα 160.

Καθεστώς επενδυτικού χρυσού: 378.

Καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φ.Π.Α.: 378.

Κατετήρες: συντελεστής Φ.Π.Α. 224.

Καθηγητής: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 91-92.

Καινούργια αυτοκίνητα: 7 - 8, (βλ. και "Αυτοκίνητα"), που υπάγονται στον Ε.Φ.Κ. - Ειδικό τέλος 38 - 40, δεν θεωρούνται καινούργια αυτοκίνητα 40, αγορά από ιδιώτη 49, δήλωση Φ.Π.Α. 241.

Κακό: συντελεστής Φ.Π.Α. 221, 222.

Καλλιτεχνικές υπηρεσίες: τόπος παροχής 66.

Καλλιτεχνικής αξίας: μεταχειρισμένα αγαθά 37.

Κάμπινγκ: Φ.Π.Α. 56.

Κανονική αξία: φορολογητέα αξία παροχής υπηρεσιών 72.

Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.: 230 - 300, ποιοί ανήκουν 230, υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α. 232 - 234, ειδικές υποχρεώσεις 234 - 236, υποχρεώσεις προσώπων που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. 236, υποχρεώσεις άλλων προσώπων και απαλλαγές 237, υποχρεώσεις λοιπών προσώπων 238, δήλωση και καταβολή του Φ.Π.Α. 238 - 240, δήλωση Φ.Π.Α. για καινούργια μεταφορικά μέσα 241, χρόνος καταβολής του Φ.Π.Α. 242, απόδοση του Φ.Π.Α. από τις Ι.Μ.Ε. 242, λογαριασμοί που τηρούνται

242 - 243, παράδειγμα τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων με εισαγωγές και εξαγωγές 244 - 262, παράδειγμα τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων 263 - 274, παράδειγμα με διπλογραφικά βιβλία - ενδοκοινοτικές συναλλαγές - εισαγωγές - εξαγωγές 275 - 300.

Καπνοβιομηχανικά προϊόντα: χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. 16 - 20, έκπτωση του Φ.Π.Α. 162, 166, ειδικό καθεστώς 352 - 354.

Καρποί και φρούτα: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Κάρτες τηλεπικοινωνίας: φορολογητέα αξία 28, δωρεάν διάθεση 29, απόδοση του Φ.Π.Α. 55.

Καταβολή του Φ.Π.Α.: χρόνος 242, από τον λήπτη 305, 383.

Καταθέσεις: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 96.

Κατανάλωση: επιτόπια τροφής και ποτών 57.

Κατασκευαστής: ακινήτων 79.

Κατασκηνώσεις: Φ.Π.Α. 56.

Κατοικία α': απαλλαγή από Φ.Π.Α. 83, 84.

Κατώφλια εξομοίωσης: 431.

Καφές: συντελεστής Φ.Π.Α. 220, 221.

Κέντρα διασκέδασης: διάθεση τροφής ή ποτών 57.

Κεράσια: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Κεριά: κατασκευή 9.

Κεφίρ: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.

Κιμάς: συντελεστής Φ.Π.Α. 217.

Κινητά αγαθά: εργασίες φασόν 59.

Κινητή τηλεφωνία: 28, δωρεάν διάθεση 29, απόδοση του Φ.Π.Α. 55.

Κοινόχρηστα: παράδειγμα 71.

Κοινωνική πρόνοια: απαλλαγή από το

Φ.Π.Α. 91.

Κόμιστρα: σε παράδειγμα 60.

Κόστος και δηλώσεις οικοδομών: 79, 477 - 524, βιβλίο κοστολογίου 477, 480, κόστος οικοδομής 478 - 479, επιμερισμός των δαπανών στις οικοδομές 479, αποσβέσεις 487 - 488, τότε εκδίδεται το στοιχείο "παράδοση κτισμάτων" 489 - 490, παράδειγμα ενημέρωσης βιβλίου κοστολογίου 491, καινούργια ακίνητα 492, αυτοπαράδοση ακινήτων 493 - 494, ειδική δήλωση Φ.Π.Α. με παράδειγμα 495 - 496, 500 - 501, 519 - 520, προϋπολογιστικό κόστος 497 - 498, απολογιστικό κόστος 502, γενικό παράδειγμα για ανέγερση οικοδομών 504 - 517, α' κατοικία 518, ακύρωση συμβολαίου πώλησης ακινήτου 521 - 522, αναστολή Φ.Π.Α. στη μεταβίβαση 523, παραδείγματα

Λαχανικά: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Λαχεία: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 97.

Λειτουργία: του Φ.Π.Α. με παράδειγμα 7 - 9.

Λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών: διαδικασία καταβολής του Φ.Π.Α. 142, ειδικό καθεστώς 305 - 306.

Λιανικές πωλήσεις: διαχωρισμός του Φ.Π.Α. 30.

Λιπάσματα: συντελεστής Φ.Π.Α. 224.

Λίπη και λάδια: συντελεστής ΦΠΑ 222.

Μαθήματα ιδιαίτερα: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 92.

Μαλακόστρακα: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.

Μανιτάρια: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Μαργαρίνη: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.

Μασίχα: συντελεστής Φ.Π.Α. 221.

Με επαχθή αιτία: μεταβίβαση επιχείρησης 12 - 13.

Μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ: βλ. σελ. 216-229.

Μέλι φυσικό: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.

Μερίδα εταιρική: σε αγαθά 21.

αναστολής 524.

Κόστος οικοδομής: 79 - 86, 478 - 479, 481 - 486, παράδειγμα 491.

Κοτόπουλο: συντελεστής Φ.Π.Α. 217.

Κουλούρια ψωμιού: συντελεστής Φ.Π.Α. 223.

Κουνέλια: συντελεστής ΦΠΑ 217.

Κουπόνι: 24.

Κρατικά λαχεία: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 97.

Κρέατα: συντελεστής Φ.Π.Α. 217, 218.

Κρέμα γάλακτος: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.

Κρέμες βρεφικές: συντελεστής Φ.Π.Α. 223.

Κρεμμύδια: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Κύστες και στομάχι ζώων: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Λ

Listing πίνακας: (βλ. "Ανακεφαλαιωτικός πίνακας").

Λογαριασμός Φ.Π.Α.: 242 - 243.

Λογιστικά βιβλία: απλογραφικά με ολοκληρωμένα παραδείγματα 244 - 262, 263 - 274, διπλογραφικά βιβλία με ολοκληρωμένο παράδειγμα 275 - 300, στα πρακτορεία ταξιδίων 328 - 329, 351.

Λογιστική εγγραφή: για τα προστιθέμενα ποσά 398.

Μ

Μερίδια: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 95.

Μεσολάβηση: αμοιβή Φ.Π.Α. 62.

Μεσιτείας έξοδα: φορολογητέα αξία 29 - 30.

Μεσίτης: εργασίες που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. 107 - 108, φορολογητέα αξία 29 - 30.

Μεταβίβαση επιχείρησης: 12 - 13, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 97 - 98.

Μετακίνηση αγαθών: από Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. 32 - 33, 41, δήλωση intrastat 437 - 439.

Μετακίνηση προσωπικού: χωρίς δικαί-

ωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. 16 - 20.

Μεταπωλητής: μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας 355 - 371, πότε εφαρμόζεται 355 - 357, δήλωση Φ.Π.Α. 358, παραδείγματα ολοκληρωμένα 359-365, φορολογητέα αξία 369, αυτοπαραδόσεις 370, αντικείμενα καλλιτεχνικής αξίας 371.

Μεταφορά αγαθών: ενδοκοινοτική 65, φορολογητέα αξία 74.

Μεταφοράς έξοδα: φορολογητέα αξία 29.

Μεταφορά σε εξαγωγές: 106.

Μεταφορά προσώπων: Φ.Π.Α. 24% 54, τόπος παροχής για μισθώσεις μεταφορικών μέσων 68, απαλλαγή Φ.Π.Α. 119.

Μεταφορικά μέσα: τόπος παροχής 68, (βλ. και "Αυτοκίνητα").

Μεταχειρισμένα αγαθά: 37.

Μετοχές: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 95.

Μέχρι 10 ευρώ: διάθεση αγαθών 19-20.

Μέχρι 10.000 ευρώ αγορές: από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. 36, πάνω από 10.000 ευρώ 236.

Μέχρι 10.000 ευρώ πωλήσεις: από απόσταση 47 - 51.

Μή κερδοσκοπικά ιδρύματα: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 93, 94.

Μηχάνημα: παράδειγμα διακανονισμού έκπτωσης του Φ.Π.Α. αγοράς του 174, μίσθωσης ακινήτου 180, μη χρησιμοποιή-

ση του μηχανήματος πάνω από 5 έτη 182, αγορά από γιατρό 49.

Μηχανικά παιχνίδια: 55.

Μηχανουργείο: σε παράδειγμα 60.

Μικρές επιχειρήσεις: ειδικό καθεστώς 301 - 304.

Μικρής αξίας: αγαθά 19 - 20.

Μισθώσεις ακινήτων: 56-58, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 96 - 97, έκπτωση Φ.Π.Α. 164, διακανονισμός Φ.Π.Α. 180.

Μίσθωση έργου: 9.

Μίσθωση: αυτοκινήτων 68.

Μικτή αμοιβή: στα ταξίδια - πακέτα 333 - 335.

Μοσχεύματα: συντελεστής ΦΠΑ 219.

Μοτοσυκλέτες: φορολογητέα αξία 25 - 27, Φ.Π.Α. έκπτωση 163.

Μπαρ: δωρεάν ποτά 62.

Μπαχαρικά: συντελεστής Φ.Π.Α. 220-221.

Μουσικές παραστάσεις: συντελεστής Φ.Π.Α. 229.

Mydata: πώληση για λογ/σμό τρίτων 11, πώληση αγαθών με το άρθρο 47γ 48, στοιχείο αυτοπαραδόσης 61, απόδειξη πώλησης σε ταξιδιώτη 134, 210, πλαστικά ειδικό τέλος 214, ενδοκοινοτική απόκτηση 252, αγορά από αγρότη 264, επιστροφή Φ.Π.Α. 321, τουριστικά πακέτα 351, παράδοση κτισμάτων 489.

N

NATO: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 118.

Ναύλωση πλοίων: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 117.

Νερά: συντελεστής Φ.Π.Α. 222, 223.

Νησιά: μειωμένος ΦΠΑ 216.

N.Π.: παράδειγμα ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών από Ν.Π.Δ.Δ. 37, 41, 48, 135.

Ντίλερς: 55, 163.

Ξ

Ξενοδοχεία: Φ.Π.Α. 56, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. μίσθωσης 96-97, συντελεστές Φ.Π.Α. στα πακέτα 331 - 332, εστίασης

προϊόντα (συντελεστής Φ.Π.Α.) 228 - 229.

Ξένο νόμισμα: 78.

Ξύδια: συντελεστής Φ.Π.Α. 222.

Οδηγίες: συμπλήρωσης της δήλωσης ΦΠΑ 379-423, τροποποιητικής δήλωσης 424 - 430.

Οδοντίατρος: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 90.

Οικίες επιπλωμένες: Φ.Π.Α. 56.

Οικοδομές: (βλ. "Κόστος και δηλώσεις οικοδομών").

Οικόπεδα: εκμίσθωση 58.

Οινοπνευματώδη ποτά: 16 - 20.

Πάγια περιουσιακά στοιχεία: διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. με παραδείγματα 143 - 154, ποσοστά προράτας 401 - 407, ολοκληρωμένα παραδείγματα διακανονισμού του Φ.Π.Α. παγίων 408-422.

Παιγνία: ηλεκτρονικά κτλ. 55.

Πακέτα ξενοδοχείου: συντελεστές Φ.Π.Α. 331, με ποσοστώσεις 332, τουριστικά πακέτα 332.

Πανεπιστήμιο: ερευνητικά προγράμματα 9.

Παραγγελέας: με παραδείγματα 10 - 11.

Παραγγελιοδόχος: με παραδείγματα 10 - 11, για λογαριασμό αγροτών 14.

Παραδείγματα: πώλησης στο Δημόσιο 8, στο Άγιο Όρος 9, αγοράς ή πώλησης για λογαριασμό άλλων 10 - 11, αγοράς αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων 17, διάθεσης αγαθών 18, 19, ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτων 20 - 21, ανάληψης μερίδας σε αγαθά 21, αντικατάστασης αυτοκινήτου 23, περιοδικών και εφημερίδων 24, κατανομής εξόδων μεταφοράς 29 - 30, διαχωρισμού του Φ.Π.Α. στις λιανικές πωλήσεις 30, ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών - φασόν 32, 33, 34, ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών 36, 37, 41, αγοράς Ι.Χ. αυτοκινήτου από Ε.Ε. 40, προσδιορισμού του χρόνου γέννησης του Φ.Π.Α. 43, από απόσταση 47, αγοράς Η/Υ από Ν.Π. 48, μηχανήματος από γιατρό 49, αυτοκίνητο από ιδιώτη 49, συλλεκτικών ειδών 49, προσδιορισμού του τύπου καταβολής του Φ.Π.Α. 52, τρι-

Ο

Ομολογίες: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 95.

Όργανα ανθρώπινα: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 90.

Όριο: απαλλαγής από το Φ.Π.Α. για εξαγωγή 108, επιστροφής Φ.Π.Α. 191.

Οριστικό συμβόλαιο: για τα ακίνητα 23.

Ορός γάλακτος: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.

ΟΣΕΚΑ: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 96.

Π

γωνική συναλλαγή 53, χρησιμοποίησης αγαθών από την επιχείρηση ή από τον επιχειρηματία ή από το προσωπικό 60, 61, 62, τόπος παροχής υπηρεσιών 63 - 70, για κοινόχρηστα 71, προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας κατά τη μεταφορά υλικών 72, διεθνείς μεταφορές 74, φορολογητέας αξίας εισαγωγών 76 - 77, για το Φ.Π.Α. ακινήτων 84 - 86, διαφόρων περιπτώσεων απαλλαγής από το Φ.Π.Α. 88, 90, 91, 93, 95 - 100, 101 - 108, 111, 117, 120, 121, 123, 132, αγοράς και πώλησης επενδυτικών αγαθών χωρίς καταβολή Φ.Π.Α. 150 - 154, έκπτωσης του Φ.Π.Α. 155 - 161, 164, 165 - 169, διακανονισμού έκπτωσης Φ.Π.Α. μηχανήματος 174 - 179, 180, 182, επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. 184, 207, τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων με ενδοκοινοτικές συναλλαγές - εισαγωγές - εξαγωγές 244 - 262, τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων 263 - 274, με διπλογραφικά βιβλία - ενδοκοινοτικές συναλλαγές - εισαγωγές - εξαγωγές 275 - 300, πρακτορειών ταξιδίων 325 - 327, 336 - 350, βιομηχανοποιημένα καπνά 352 - 354, για μεταπωλητές 359 - 365, καπνοβιομηχανικά προϊόντα 396, διακανονισμού παγίων 408 - 422, συμπληρωματικών - τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. 424 - 430, ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών 449 - 476, ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών 475 - 476, για ανέγερση οικοδομών 504 - 517, αναστολής Φ.Π.Α. 524.

Παραδόσεις αγαθών: 10 - 31, ποιές υπόκεινται σε Φ.Π.Α. 10 - 13, αγορές και πωλήσεις αγροτικών προϊόντων 14 - 16, πράξεις που θεωρούνται "παραδόσεις αγαθών" με παραδείγματα 16 - 22, τότε γεννιέται η υποχρέωση του Φ.Π.Α. 23, εφημερίδες - περιοδικά 24 - 25, πωλήσεις αυτοκινήτων 25 - 27, υλικά συσκευασίας 27, πώληση καρτών τηλεπικοινωνίας 28, δωρεάν διάθεση κινητών συσκευών 29, τί περιλαμβάνει (και τι όχι) η φορολογητέα αξία με παράδειγμα 29 - 31, ενδοκοινωνικές 32 - 34, εισαγωγές 75 - 78.

Παραδόσεις ακινήτων: 79 - 86, υποκείμενες σε Φ.Π.Α. 79 - 80, φορολογική υποχρέωση 81, φορολογητέα αξία 81, υποχρεώσεις εργολάβου 81 - 82, ιδιοχρησιμοποιούμενα 83, διακανονισμός του Φ.Π.Α. 83, Φ.Μ.Α. 83, παραδείγματα με το Φ.Π.Α. ακινήτων 84 - 85, αναστολή 85 - 86.

Παρακαταθήκη: call off stock βλ. "σε παρακαταθήκη".

Παράρτημα III: μειωμένος ΦΠΑ 217-229.

Παροχές υπηρεσιών: 54 - 74, ποιές είναι 54, 56, τόπος παροχής 63 - 70, τότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση 71, φορολογητέα αξία 72 - 74, για τις ανάγκες του επιχειρηματία ή του προσωπικού 60, για τις ανάγκες της επιχείρησης 61.

Περιβαλλοντικό τέλος: 213 - 214.

Περιθώριο κέρδους: για τους μεταπωλητές 366.

Περιοδικά: αναστολή καταβολής Φ.Π.Α. εισαγόμενων 103, 123, συντελεστής Φ.Π.Α. 225.

Πίνακας listing: (βλ. "Ανακεφαλαιωτικός πίνακας").

Πίνακες ζωγραφικής: σε παράδειγμα 365.

Πιστωτικά τιμολόγια: έκπτωση του Φ.Π.Α. 30 - 31.

Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.: διαδικασία επιστροφής με παραδείγματα 191 - 207.

Πλαστά τιμολόγια: 170.

Πλαστικές σακούλες: τέλος 213.

Πλειστηριασμός: 10.

Πλοία: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. φορτοεκφόρτωσης 98 - 100, παράδοση και εισαγωγή πλοίων (απαλλαγή από το Φ.Π.Α.) 115 - 119, παράδοση 46, παράδειγμα με πωλήσεις 160, επιστροφή Φ.Π.Α. στον εφοδιασμό 194.

Ποινική ρήτρα: απαλλαγή Φ.Π.Α. 9.

Πολιτιστικά σωματεία: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 93.

Πολιτιστικές υπηρεσίες: τόπος παροχής 66.

Ποσοστά προράτας: 164, 401 - 407, παραδείγματα διακανονισμού παγίων με συμπληρωμένα τα έντυπα δηλώσεων Φ.Π.Α. 408 - 422.

Ποσοστώσεις στα ξενοδοχεία: συντελεστής Φ.Π.Α. 332.

Ποτά: διάθεση από εστιατόρια κτλ. 57, ιδιοχρησιμοποίηση 62, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. 16 - 20.

Πραγματογνωμοσύνες: τόπος παροχής 66.

Πρακτορείο ταξιδίων: 322 - 351, ποιές επιχειρήσεις υπάγονται 322, φορολογητέα αξία με παραδείγματα 324 - 328, ενημέρωση λογιστικών βιβλίων 328 - 329, 351, πράξεις υπαγόμενες και μη υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. 329 - 330, τιμολόγια 330 - 331, μικτή αμοιβή 333 - 335, ολοκληρωμένο παράδειγμα 336 - 351, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. εισιτηρίων 118.

Πρατήρια: με καπνοβιομηχανικά προϊόντα 166.

Προγράμματα: ερευνητικά 9.

Προϊόντα αλευροποιίας: συντελεστής ΦΠΑ 220.

Προμήθεια: φορολογητέα αξία 29 - 30.

Πρόνοια κοινωνική: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 91.

Προράτα: (βλ. "Ποσοστά προράτας").

Προστασία Περιβάλλοντος: εισφορά 214.

Πρόστιμα: 400, 423.

Πρόσφυγες: απαλλαγή Φ.Π.Α. η μεταφορά 119.

Προσύμφωνο: 23, 26.

Προϋπολογιστικό κόστος: οικοδομής

497 - 498.

Πωλήσεις: τόκοι 30, σε ιδιώτες από απόσταση 47, σε αεροπλάνο 46.

Ροδάκινα: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Ροφήματα με βάση το γάλα: συντελε-

Σαλάτες λαχανικών: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Σεμινάρια: επιμορφωτικά 9, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 92, 67.

Σε παρακαταθήκη αγαθά: 168, 437.

Σκάφη αναψυχής: μεταχειρισμένα 37.

Σογιέλαιο: συντελεστής ΦΠΑ 222.

Σοκολάτες: συντελεστής Φ.Π.Α. 221.

Σπέρματα: συντελεστής Φ.Π.Α. 220.

Σπόροι: συντελεστής Φ.Π.Α. 220-221.

Στάθμευση: ελεγχόμενη 55-57, τροχό-σπιτα 57.

Στατιστικά κατώφλια: 431.

Στέγαση: χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. 16 - 20.

Στοιχείο: παράδοση κτισμάτων 489 - 490.

Στομάχια ζώων: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Συλλεκτικής αξίας: μεταχειρισμένα αγαθά 37.

Συμβολαιογράφοι: υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α. συμβολαίων 238.

Συμπληρωματική δήλωση Φ.Π.Α.: 424

Ταξί: έκπτωση του Φ.Π.Α. 163.

Ταξιδίων πακέτα: πρακτορεία ταξιδίων 322 - 351.

Ταξιδιώτες: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 105, διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. 134, διαδικασία επιστροφής του Φ.Π.Α. 210.

Τέλος διαφήμισης 2%: 25.

Τέλος παρεπιδημούντων: 56.

Τηλεθέρμανση: συντελεστής Φ.Π.Α. 223.

Τηλεπικοινωνίας: κάρτες 28, 29, ξενο-δοχείων 56.

Τιμής ένεκεν: 19.

Πωλήσεις σε δημοπρασίες: 372 - 378, τότε εφαρμόζεται 372, δήλωση Φ.Π.Α. 372, τιμολόγιο 373, παράδειγμα 374.

Ρ

στής Φ.Π.Α. 218.

Ρύζι: αποφλοίωση 317.

Σ

- 430, παραδείγματα 425 - 430.

Συνάλλαγμα: σε ξένο νόμισμα 78, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 95.

Συναρμολόγηση: εγκαταστάσεων 46 - 47.

Συνδικαλιστικά σωματεία: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 93.

Συνεργείο: αυτοκινήτων 62.

Συνεταιρισμοί: αγροτικοί 14 - 15.

Συντελεστές Φ.Π.Α.: 215, αγαθά και υπηρεσίες με μειωμένο συντελεστή 216 - 229.

Σύνολο επιχείρησης: μεταβίβαση 12 - 13.

Συσκευασίας υλικά: φορολογητέα αξία 27 - 30.

Συσκευές: κινητής τηλεφωνίας 28, 29.

Σχολές οδηγών: έκπτωση του Φ.Π.Α. 163, Φ.Π.Α. 92.

Σωματεία: αθλητικά 55, απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 90 - 91.

Σωματική αγωγή: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 92.

Τ

Τίτλοι: 95

Τόκοι: πωλήσεων με πίστωση 30, υπερημερίας 30.

Τόπος: καταβολής του Φ.Π.Α. 52 - 53, παροχής υπηρεσιών 63 - 70.

Τόπος παροχής υπηρεσιών: 63 - 70, προσδιορισμός 63 - 64, σε μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα 64, σε ακίνητα 64, για μεταφορές επιβατών 65, ποιές είναι οι υπηρεσίες παροχής 70, τότε γεννιέται η φορολογική υποχρέωση 71, φορολογητέα αξία 72 - 74.

Τουριστικά πακέτα: 332, 351.

Τριγωνικές συναλλαγές: 52 - 53.

Τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α.: 424 - 430.

Τροφή: χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. 16, 20, από εστιατόρια κτλ. 57, υπηρεσίες-προϊόντα εστίασης 228, συντελεστής ΦΠΑ 217.

Υλικά συσκευασίας: φορολογητέα αξία 27.

Υπερμερίας τόκοι: 30.

Υπηρεσίες αθλητικές: 66.

Υπηρεσίες εξαγωγών: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 104 - 106.

Υπηρεσίες παροχής: 54 - 74, ποιές θεωρούνται 54 - 62, τόπος παροχής υπηρεσιών 63 - 70, φορολογητέα αξία 72 - 74.

Φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου: συντελεστής Φ.Π.Α. 224.

Φαρμακευτικά ιδιοσκευάσματα: εισαγωγή 78, συντελεστής Φ.Π.Α. 224.

Φασόν: εργασίες 33 - 35, ενδοκοινοτικό 59, δήλωση intrastat 436, σε εξαγόμενα αγαθά 105.

Φήμη και πελατεία: 54.

Φιλανθρωπικά ιδρύματα: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 106.

Φιλανθρωπικά σωματεία: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 93.

Φιλέτα ψαριών: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.

Φιλοξενία: χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. 16 - 20.

Φιλοσοφικά σωματεία: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 93.

Φορολογητέα αξία: στην παροχή υπηρεσιών 72 - 74, στις διεθνείς μεταφορές 74, στην εισαγωγή αγαθών 76 - 78, στις παραδόσεις ακινήτων 81, για το Φ.Π.Α. 23 - 31, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 44, στους μεταπωλητές 369, στα πρακτορεία ταξιδίων 324, στα βιομηχανοποιημένα καπνά 352.

Τροχόσπιτα: 57.

Τσάι: συντελεστής Φ.Π.Α. 220, 221.

Τσιγάρα: χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. 16 - 20.

Τυριά: συντελεστής Φ.Π.Α. 218.

Τυχρά παιγνίδια: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 97.

Υ

Υποκατάστημα: μεταβίβαση 12 - 13, 22.

Υποχρεώσεις: για κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. 232 - 234, λοιπών προσώπων 234 - 238.

Υποχρέωση του Φ.Π.Α.: πότε γεννιέται 23, πότε καταβάλλεται 238.

Υποχρέωση φορολογική: στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 42 - 44, για παροχή υπηρεσιών 70 - 71, στην εισαγωγή αγαθών 76, σε παραδόσεις ακινήτων 81.

Φ

Φορολογική αποθήκη: καθεστώς 112, αγαθά που υπάγονται στο καθεστώς αυτό 113.

Φορολογική υποχρέωση: στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 42 - 44, στην εισαγωγή αγαθών 76, στις παραδόσεις ακινήτων 81.

Φορολογικός αντιπρόσωπος: 50 - 51, διαδικασία ορισμού του 137 - 141.

Φορτηγό: σέρβις και ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσίας 466, κόμιστρα σε παράδειγμα 60.

Φορτοεκφόρτωσης έξοδα: φορολογητέα αξία 29 - 30.

Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.): 83.

Φ.Π.Α.: έννοια και λειτουργία 7 - 9, πώληση στο Δημόσιο 8, στο Άγιο Όρος 8, λειτουργία του Φ.Π.Α. με παράδειγμα 9, παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. 10 - 13, 16 - 23, αγροτικά προϊόντα 14 - 16, εφημερίδες - περιοδικά 24, αυτοκίνητα 25 - 27, υλικά συσκευασίας 27, κάρτες 28, 29, διακανονισμός 20 - 21, φορολογητέα αξία 23 - 28, ενδοκοινοτικών

συναλλαγών 32 - 53, για παροχές υπηρεσιών 54 - 74, τόπος παροχής υπηρεσιών 63, φορολογητέα αξία στην παροχή υπηρεσιών 72, εισαγωγές αγαθών 75 - 78, φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών 76 - 78, παραδόσεις ακινήτων 79 - 86, φορολογητέα αξία ακινήτων 81, ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα 83, παραδείγματα με το Φ.Π.Α. ακινήτων 84 - 86, απαλλαγές από το Φ.Π.Α. με παραδείγματα 87 - 123, διαδικασίες απαλλαγής από το Φ.Π.Α. 124 - 154, δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με παραδείγματα 155 - 162, Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει με παραδείγματα 162 - 168, προϋποθέσεις έκπτωσης του Φ.Π.Α. 168 - 170, διακανονισμός έκπτωσης του Φ.Π.Α. με παραδείγματα 171 - 182, επιστροφή Φ.Π.Α. 183 - 190, διαδικασίες επιστροφής του Φ.Π.Α. 191 - 212, συντελεστές Φ.Π.Α. 215, αγαθά και υπηρεσίες με μειωμένο συντελεστή

216 - 229, σε βιβλία - εφημερίδες - περιοδικά 224, 225, προϊόντα - υπηρεσίες εστίασης 228, κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. με ολοκληρωμένα παραδείγματα 230 - 300, καταβολή του Φ.Π.Α. 238 - 240, απαλλασσόμενες επιχειρήσεις 301 - 304, ανακυκλώσιμα απορρίμματα 305 - 306, καταβολής του Φ.Π.Α. κατά την είσπραξη 307 - 310, ηλεκτρονικές υπηρεσίες 311, αγροτών 312 - 321, πρακτορείων ταξιδίων 322 - 351, βιομηχανοποιημένα καπνά 352 - 354, μεταχειρισμένα αγαθά 355 - 371, τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. 424 - 430, έκτακτη δήλωση ΦΠΑ 37, 49, αναστολή καταβολής του ΦΠΑ στις μεταβιβάσεις ακινήτων 85, 523.
Φροντιστήριο: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 91 - 93, κατώφλια εξομίσωσης 431.
Φρούτα: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.
Φυτά: συντελεστής Φ.Π.Α. 219.

Χ

Χαμομήλι: συντελεστής Φ.Π.Α. 220.
Χαρούπια: συντελεστής Φ.Π.Α. 220.
Χαρτόσημο: μεταβιβάσεις επιχειρήσεων 13, μεταβιβάσεις γενικά 13, εκμίσθωση ξενοδοχείων 56, 179, αποζημιώσεων 97.
Χορήγηση πιστώσεων: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 95-96.
Χρηματικά βραβεία: 9.
Χρηματικές συναλλαγές: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 95.
Χρηματοδοτική μίσθωση: απαλλαγή από το Φ.Π.Α. 97.
Χρηματοθυρίδες: εκμίσθωση 57 - 58.

Χρησιμοποίηση αγαθών: από τον επιχειρηματία ή από το προσωπικό 59 - 60.
Χρόνος είσπραξης της αντιπαροχής: καθεστώς 307 - 311.
Χρόνος καταβολής του Φ.Π.Α.: 238 - 242.
Χρυσός: απαλλαγή 119, ειδικό καθεστώς 378.
Χταπόδια: συντελεστής Φ.Π.Α. .
Χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.: αγαθά 16 - 22.
Χώροι στάθμευσης: 55.

Ψ

Ψάρια: συντελεστής Φ.Π.Α. 217, 218.
Ψιλή κυριότητα: μεταβίβαση 80.
Ψιλικατζίδικα: έκπτωση του Φ.Π.Α. 166, σε παράδειγμα 353 - 354.
Ψυχαγωγία: χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

του Φ.Π.Α. 16 - 20, 162.
Ψυχαγωγικές υπηρεσίες: τόπος παροχής 66.
Ψωμί: συντελεστής Φ.Π.Α. 223.