

Νικόλαος Κλωθάκης
Οικονομολόγος

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Εγχειρίδιο

Έκδοση 2023

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Εισαγωγή	5
Ορισμοί και έννοιες	6
Ενδεικτικές μορφές οντοτήτων	10
Ενδεικτικές δαπάνες οντοτήτων	11
Ενδεικτικά έσοδα οντοτήτων	12
Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	13
Λογιστικά Στοιχεία	14
Διασφάλιση αξιοπιστίας	15
Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων	18
Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων	19
Ονοματοδοσία Λογιστικών Στοιχείων	20
Τιμολόγιο πώλησης	21
Περιεχόμενο τιμολογίου	25
Απλοποιημένο τιμολόγιο και συγκεντρωτικό τιμολόγιο	27
Χρόνος έκδοσης τιμολογίου	28
Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών	30
Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης	34
Ηλεκτρονικό τιμολόγιο	35
Αυθεντικότητα του τιμολογίου	36
Δελτίο Αποστολής ή Δελτίο Διακίνησης	38
Απογραφή αποθεμάτων	39
Απαλλαγή από την υποχρέωση απογραφής αποθεμάτων	41
Λογιστικό Σχέδιο ΕΛΠ	46
Φορολογίας Εισοδήματος	57
Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	58
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	59
Φορολογικές Αποσβέσεις	63
Παρακράτηση φόρου	69
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	79
Συντελεστές ΦΠΑ	81

Ειδικά καθεστώτα ΦΠΑ	86
Απαλλαγή ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας (άρθρο 22)	87
Μη συμψηφιζόμενος ΦΠΑ	93
Διακανονισμός παγίων.	96
Επιμερισμός ΦΠΑ (pro-rata)	98
Αυτοπαράδοση	100
Συντελεστής ΦΠΑ παρεπόμενων εξόδων	101
Επιστροφή ΦΠΑ πιστωτικού υπολοίπου	103
Επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος.	104
Χρόνος παραγραφής ΦΠΑ	105
Φορολογία Τελών Χαρτοσήμου	106
Προθεσμίες	116
Εξαιρέσεις	117
Φόρος Διαμονής	118
Περιβαλλοντικό Τέλος 0,07€ ανά πλαστική σακούλα	120
Τέλη υπέρ Δήμων	122
ΚΑΔ που υπόκεινται σε Δημοτικό Τέλος	124
Τέλος ανακύκλωσης 0,08€ για προϊόντα με PVC	136
Εισφορά 0,04€ για τα πλαστικά προϊόντα	138
MyDATA	140
Παραστατικά MyDATA	141
Λογιστικές εγγραφές	143
Πάγια	144
Αποθέματα	154
Έξοδα και ζημιές	162
Έσοδα και κέρδη	177
Τραπεζικός Λογαριασμός – extrait – εξτρέ	192
Σύνοψη	198

Εισαγωγή

Το παρόν εγχειρίδιο απευθύνεται σε όσους ασχολούνται με τη λογιστική των οικονομικών οντοτήτων με σκοπό να βοηθήσει στην ορθή εφαρμογή του πλαισίου, στην εποπτεία και τον έλεγχο των διαδικασιών.

Το εγχειρίδιο βασίζεται στα πρότυπα, τους κανόνες και στις αρχές της λογιστικής επιστήμης καθώς και στις καλές πρακτικές εφαρμογής αυτής.

Για την επίτευξη του σκοπού, το εγχειρίδιο επικεντρώνεται ιδίως:

- Στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
- Στη φορολογία εισοδήματος των οντοτήτων
- Στο φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)
- Στους λοιπούς φόρους και τέλη που επηρεάζουν τη λογιστική αποτύπωση των οικονομικών πράξεων

Το εγχειρίδιο περιλαμβάνει όλες τις σχετικές αλλαγές του λογιστικού πλαισίου ως και την ημερομηνία έκδοσής του. Επιπρόσθετα, στο τέλος κάθε θεματικής παραγράφου γίνεται αναφορά στον σχετικό νόμο ή κανονιστική διάταξη για να μπορέσει ο χρήστης να αναζητήσει τυχόν αλλαγή που υπάρχει κατά το χρόνο εφαρμογής του σχετικού πλαισίου.

Ορισμοί και έννοιες

Η βασική ορολογία που χρησιμοποιούν οι κανόνες της λογιστικής τυποποίησης είναι:

Οντότητα (entity): Οντότητα είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα.

Οικονομική οντότητα είναι ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένας οργανισμός που εκτελεί οικονομικές δραστηριότητες και αποτελείται από υλικούς, οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους.

Το "**φυσικό πρόσωπο**" αρχίζει να υπάρχει από τη γέννησή του και παύει με τον θάνατό του. Δυνατόν όμως είναι καίτοι να μην έχει αποδεδειγμένα επέλθει ο θάνατος.

Το **Νομικό πρόσωπο** αρχίζει με την σύνταξη ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ φυσικών ή άλλων νομικών προσώπων και παύει με τον ίδιο τρόπο.

Επιχείρηση χαρακτηρίζεται η οικονομική μονάδα που μέσω της οργάνωσης παραγωγικών συντελεστών και διαχείρισης συναλλαγών επιδιώκει το μέγιστο δυνατό κέρδος.

Ιδιώτης το άτομο που ενεργεί στο πλαίσιο της προσωπικής του ζωής.

Ορισμοί και έννοιες

Χονδρική συναλλαγή ονομάζουμε τις οικονομικές συναλλαγές (αγορές, πωλήσεις κλπ) μεταξύ οικονομικών οντοτήτων.

Λιανική συναλλαγή ονομάζουμε τις οικονομικές συναλλαγές μεταξύ μιας οικονομικής οντότητας με έναν ιδιώτη.

Απόδειξη λιανικής πώλησης είναι το λογιστικό στοιχείο που εκδίδει μια επιχείρηση προς έναν ιδιώτη κατά την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών και πάντα θεωρείται ότι ο ιδιώτης - πελάτης εξόφλησε το συνολικό ποσό που αυτή αναγράφει.

Τιμολόγιο είναι το λογιστικό στοιχείο που εκδίδει μια επιχείρηση προς μια άλλη οικονομική οντότητα κατά την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών. Στο τιμολόγιο αναγράφονται υποχρεωτικά τα πλήρης στοιχεία του αποδέκτη. Όταν το τιμολόγιο εξοφλείται κατά το χρόνο έκδοσής του αναγράφεται η ένδειξη «Μετρητοίς» , αλλιώς αναγράφεται η ένδειξη «επι πιστώσει» .

Λογιστική είναι η επιστήμη που εντοπίζει, καταχωρεί, επεξεργάζεται και παρουσιάζει τα οικονομικά γεγονότα οικονομικών μονάδων και στη συνέχεια συντάσσει σχετικές ειδικές εκθέσεις, ώστε τα ενδιαφερόμενα μέρη ("stakeholders") να είναι σε θέση να λαμβάνουν, κατά το δυνατόν ορθολογικές, οικονομικές αποφάσεις. Η Λογιστική συνιστά επίσης ένα σύστημα καταγραφής και ελέγχου της κερδοφορίας οικονομικών δραστηριοτήτων. Με τη λογιστική γίνεται συστηματική καταγραφή της χρηματικής αξίας υλικών ή άυλων αγαθών όπως επίσης και δραστηριοτήτων που διαφοροποιούν τη χρηματική αξία υλικών ή άυλων αντικειμένων. Με τη λογιστική, ως μαθηματικό σύστημα οικονομικού κορμού,

Ορισμοί και έννοιες

οικονομικές δραστηριότητες, χρηματικές πράξεις ή συναλλαγές, προσδιορίζονται και καταγράφονται συστηματικά και μεθοδικά έτσι ώστε να είναι εφικτός ο μελλοντικός έλεγχος. Το σύστημα αυτό χρησιμοποιείται για την καταγραφή και τον έλεγχο οικονομικών πράξεων ιδιωτικού ή και δημοσίου φορέα.

Πάγια είναι τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της οντότητας και αναμένεται να προσφέρουν οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου.

Αποθέματα (Inventory) είναι τα εμπορεύματα, οι πρώτες ύλες και τα προϊόντα που βρίσκονται στο κατάστημα ή αποθήκη μιας οικονομικής οντότητας με σκοπό την πώληση ή επεξεργασία ή την ιδιόχρηση.

Εμπορεύματα είναι τα αγαθά που αποκτά μια επιχείρηση με σκοπό να τα διαθέσει αυτούσια (χωρίς επεξεργασία ή τροποποίηση) στους πελάτες της.

Πρώτες και Βοηθητικές Ύλες είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η οικονομική μονάδα με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή προϊόντων με σκοπό να τα διαθέσει στους πελάτες της.

Προϊόντα είναι τα έτοιμα προς διάθεση αγαθά μιας βιοτεχνικής ή βιομηχανικής οικονομικής οντότητας. Το προϊόντα είναι αποτέλεσμα επεξεργασίας των πρώτων και βοηθητικών υλών.

Δαπάνη (expenditure) είναι το έξοδο που πραγματοποιεί μία οικονομική οντότητα κατά τη λειτουργία της. Για παράδειγμα, μια επιχείρηση δαπανά οικονομικούς

Ορισμοί και έννοιες

πόρους (χρήματα) για αμοιβή προσωπικού, αμοιβή λήψη υπηρεσιών από τρίτες επιχειρήσεις, ηλεκτρισμό, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ενοίκια, ασφάλιστρα, μεταφορικά, αναλώσιμα, επισκευές και συντηρήσεις, αποσβέσεις κλπ.

Επισκευή παγίου περιουσιακού στοιχείου (repair of fixed assets) είναι η δαπάνη που αποσκοπεί σε αποκατάσταση της παραγωγικής δυνατότητας ενός παγίου, ύστερα από καταστροφή, χρήση ή άλλη μείωση.

Απόσβεση (Depreciation, amortization) είναι η συστηματική κατανομή της αποσβεστέας αξίας ενός στοιχείου στην ωφέλιμη ζωή του.

Έσοδο (Revenue): Η μεικτή εισροή οικονομικών ωφελειών κατά τη διάρκεια μιας περιόδου, η οποία προκύπτει από συνήθεις δραστηριότητες μιας οντότητας και αυξάνει την καθαρή θέση της, εκτός των αυξήσεων της καθαρής θέσης που προέρχονται από συνεισφορές των ιδιοκτητών της οντότητας.

Κέρδος είναι η θετική διαφορά μεταξύ Εσόδων μείον Εξόδων .

Αν $ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ > 0$, τότε ΚΕΡΔΟΣ

Ζημιά είναι η αρνητική διαφορά μεταξύ Εσόδων μείον Εξόδων.

Αν $ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ < 0$, τότε ΖΗΜΙΑ

Ενδεικτικές μορφές οντοτήτων

Οι κυριότερες μορφές οικονομικών οντοτήτων στην Ελλάδα είναι:

- Ανώνυμη Εταιρία (ΑΕ)
- Εταιρία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ)
- Ιδιότυπη Κεφαλαιουχική Εταιρία (ΙΚΕ)
- Ετερόρρυθμη Εταιρία (ΕΕ)
- Ομόρρυθμη Εταιρία (ΟΕ)
- Ναυτική εταιρία (ΝΕ)
- Αστική εταιρία (Α.Κ. άρθρα 741-783)
- Σωματείο ή Σύλλογος (Α.Κ. άρθρα 78-106)
- Ίδρυμα (Α.Κ. άρθρο 108)
- Συνεταιρισμός (ν. 1667/1986 και ν. 2810/2000)
- Ατομική Επιχείρηση

Ενδεικτικές δαπάνες οντοτήτων

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Αμοιβές συνεργατών
3. Προμήθειες καρτών (εισπράξεις μέσω συσκευών EFT/POS τραπεζών)
4. Προμήθειες συνεργατών (ταξιδιωτικών γραφείων κλπ)
5. Λογαριασμοί ηλεκτρισμού
6. Λογαριασμοί τηλεφώνων
7. Λογαριασμοί νερού
8. Ταχυδρομικά έξοδα
9. Ενοίκια κτιρίων κλπ
10. Ασφάλιστρα κτιρίων
11. Ασφάλιστρα οχημάτων
12. Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης
13. Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων
14. Επισκευές και συντηρήσεις οχημάτων
15. Επισκευές και συντηρήσεις λοιπού πάγιου εξοπλισμού
16. Τέλη κυκλοφορίας
17. ΕΝΦΙΑ (φόρος ακίνητης περιουσίας)
18. Λοιποί φόροι – τέλη
19. Δαπάνες καυσίμων – λιπαντικών κλπ
20. Έξοδα ταξιδιών
21. Έξοδα δημοσιεύσεων – διαφημίσεων
22. Έξοδα γραφικής ύλης, υλικών γραφείου, καθαριστικών και λοιπές δαπάνες
23. Τόκοι δανείων και λοιπών εξόδων τραπεζών
24. Έξοδα παγίων (αποσβέσεις κλπ).

Ενδεικτικά έσοδα οντοτήτων

1. Πωλήσεις εμπορευμάτων
2. Πωλήσεις προϊόντων
3. Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων
4. Πωλήσεις υπηρεσιών
5. Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων
6. Επιχορηγήσεις τόκων
7. Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων
8. Λοιπά συνήθη έσοδα που δεν κατατάσσονται στις ανωτέρω κατηγορίες
9. Πιστωτικοί τόκοι
10. Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
11. Μερίσματα από συμμετοχές
12. Κέρδη από διάθεση περιουσιακών στοιχείων
13. Λοιπά ασυνήθη έσοδα που προέρχονται από έκτακτα γεγονότα ή έκτακτες συναλλαγές.

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Οι κανόνες λογιστικής τυποποίησης της Ελλάδας αποτυπώνονται στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) του ν. 4308/2014 (Α' 251). Σύμφωνα με τους κανόνες αυτούς, κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή στον δημόσιο τομέα ονομάζεται οντότητα.

Οι οντότητες που εφαρμόζουν υποχρεωτικά τις ρυθμίσεις των ΕΛΠ είναι:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της Α.Ε., Ι.Κ.Ε., Ε.Π.Ε, Ε.Ε., Ο.Ε., και όλα εκείνα τα νομικά πρόσωπα που έχουν συγκρίσιμο νομικό τύπο με αυτά.

β) Η ατομική επιχείρηση

γ) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, οι φορείς του δημοσίου τομέα, οι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

δ) Οι οντότητες που έχουν ενταχθεί στην εφαρμογή των Ε.Λ.Π. από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

Λογιστικά Στοιχεία

Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά) δύναται να συντάσσονται σε γλώσσα άλλη από την Ελληνική.

Διασφάλιση αξιοπιστίας

Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο νόμος.

Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

- α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.
- β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία.
- γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

- α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,
- β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και
- γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

Η οντότητα υποχρεωτικά τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες (επωνυμία, διεύθυνση, ΑΦΜ, ποσότητα, είδος), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

Η οντότητα μπορεί να συγχωνεύει ή να συνενώνει λογιστικά αρχεία (στοιχεία & βιβλία) με την προϋπόθεση ότι υπάρχει ασφαλής πρόσβαση στις υποκείμενες πληροφορίες πριν τη συγχώνευση ή συνένωσή τους.

Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

Μία μητρική οντότητα που έχει θυγατρική, η οποία θυγατρική δεν υπόκειται στο νόμο αυτόν, πρέπει να λαμβάνει τα ενδεδειγμένα μέτρα ώστε να διασφαλίζεται ότι η θυγατρική τηρεί λογιστικά αρχεία με τρόπο που παρέχει τη δυνατότητα στη μητρική να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

Η οντότητα πρέπει να παρέχει στις αρμόδιες αρχές και στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα, όταν ζητηθεί, μετάφραση κάθε αρχείου που έχει συνταχθεί σε ξένη γλώσσα ή που έχει εκφραστεί σε ποσά ξένου νομίσματος, στην ελληνική γλώσσα και στο εθνικό νόμισμα, αντίστοιχα. Η μετάφραση αυτή δίδεται εντός ευλόγου χρόνου που

ορίζεται από τις αρμόδιες αρχές. Η μετατροπή ποσών στο εθνικό νόμισμα γίνεται, σύμφωνα με την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά τη συναλλαγή.

Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων

Η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) γίνεται ως εξής:

- α) Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.
- β) Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.
- γ) Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο προσδιορισμός της ποσότητας αποθεμάτων, όπου συντρέχει περίπτωση, διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο που διασφαλίζει την αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρόνο από:

- α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή
- β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας.

Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.

Ονοματοδοσία Λογιστικών Στοιχείων

- Τιμολόγιο πώλησης (τιμολόγιο πώλησης αγαθών ή τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών)
- Τιμολόγιο αγοράς
- Τιμολόγιο αυτοτιμολόγηση
- Πιστωτικό Τιμολόγιο
- Στοιχείο λιανικής Πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών)
- Πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης
- Δελτίο Αποστολής ή Δελτίο Διακίνησης ή Στοιχείο Διακίνησης

Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει τα στοιχεία, α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση, θεωρείται Δελτίο Αποστολής ή Δελτίο Διακίνησης.

Τιμολόγιο πώλησης

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

1α) Τιμολόγιο εκδίδουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, και οι οντότητες που είναι εγγεγραμμένες σε ένα από τα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 47β και 47γ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.
7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.
8. Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή, ο εκδότης του τιμολογίου παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για την τεκμηρίωση και καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών από τον πωλητή, έγκαιρα για την εκπλήρωση υπ' αυτού κάθε νόμιμης υποχρέωσης.
9. Το Δημόσιο, οι περιφέρειες, οι νομαρχίες, οι δήμοι και κοινότητες και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, έστω και αν για αυτές τις δραστηριότητες ή πράξεις εισπράττουν δικαιώματα, τέλη, εισφορές ή άλλες επιβαρύνσεις. Η εξαίρεση αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ.
10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:
 - α) Την ημερομηνία έκδοσης.
 - β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.
 - γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

11. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκειται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου.

12. Ο τρίτος που πωλεί αγαθά για λογαριασμό της οντότητας και εκδίδει το σχετικό παραστατικό πώλησης για λογαριασμό της, εκδίδει επίσης έγγραφο (εκκαθάριση), σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, για τις πωλήσεις για λογαριασμό της οντότητας. Το έγγραφο περιλαμβάνει τις απαιτούμενες πληροφορίες και αποστέλλεται από τον εκδότη στην οντότητα έγκαιρα, για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης.

13. Εξαιρετικά, για τις πωλήσεις αγροτικών προϊόντων από τρίτο για λογαριασμό αγρότη παραγωγού, το έγγραφο της προηγούμενης παραγράφου εκδίδεται τουλάχιστον σε ετήσια βάση και αποστέλλεται στον αγρότη παραγωγό έγκαιρα για εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης.

Οι ρυθμίσεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν αναλόγως και για τις πωλήσεις αγροτικών προϊόντων από αγροτικό συνεταιρισμό για λογαριασμό μέλους του, μη φυσικού προσώπου και συγκεκριμένα, άλλου αγροτικού συνεταιρισμού ή άλλου νομικού προσώπου, όπως αυτό ορίζεται στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 4384/2016 (Α' 78).

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 8 του ν. 4308/2014 και ΠΟΛ.1003/2014 ΑΔΑ: 7ΝΑΩΗ-96Σ)

Δεν απαιτείται, σύμφωνα με τα ΕΛΠ, έκδοση τιμολογίου για την είσπραξη αποζημιώσεων, επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και λοιπών συναφών εσόδων (περ. 8.1.2 της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Κεφαλαίου 3 της αριθ. ΠΟΛ. 1003/2014 εγκυκλίου).

Περιεχόμενο τιμολογίου

1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.

θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.

ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται.

ια) Τον όρο «Αυτοτιμολόγηση», όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών.

ιβ) Όταν η πράξη απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., η διάταξη της εθνικής νομοθεσίας (ν. 2859/2000) ή η διάταξη της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή άλλη διάταξη, σύμφωνα με την οποία η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών απαλλάσσεται από το φόρο αυτόν.

ιγ) Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π.Α., η αναφορά «Αντίστροφη επιβάρυνση».

ιδ) Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία περί Φ.Π.Α., βάσει της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

ιε) Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους των πρακτορείων ταξιδιών, η αναφορά «Καθεστώς περιθωρίου – Ταξιδιωτικά πρακτορεία».

ιστ) Ο όρος «Καθεστώς περιθωρίου – Μεταχειρισμένα αγαθά» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Έργα τέχνης» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας», όταν εφαρμόζεται ένα από τα ειδικά καθεστώτα που ισχύουν στον τομέα των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας, αντίστοιχα.

ιζ) Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος κατά την έννοια της ισχύουσας νομοθεσίας περί Φ.Π.Α. και της σχετικής Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τα πλήρη στοιχεία του εν λόγω προσώπου, καθώς και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) αυτού.

2. Τα ποσά του τιμολογίου μπορεί να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα. Το ποσό Φ.Π.Α. του τιμολογίου εκφράζεται και στο εθνικό νόμισμα.

3. Το τιμολόγιο δεν απαιτείται να φέρει υπογραφή για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 9 του ν. 4308/2014 και ΠΟΛ.1003/2014 ΑΔΑ: 7ΝΑΩΗ-96Σ

Απλοποιημένο τιμολόγιο και συγκεντρωτικό τιμολόγιο

1. Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:

α) όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ, ή

β) όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο είναι έγγραφο της παρ. 3 του άρθρου 8.

2. Το απλοποιημένο τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Προσδιορισμό της οντότητας που πωλεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

γ) Τον προσδιορισμό των αγαθών ή των υπηρεσιών που προσφέρονται.

δ) Το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή τις απαιτούμενες πληροφορίες για τον υπολογισμό του.

ε) Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 8, αναφορά στο αρχικό τιμολόγιο και τις συγκεκριμένες ενδείξεις (δεδομένα) που τροποποιούνται.

3. Επιτρέπεται η έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου το οποίο αναφέρεται σε διαφορετικές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Το συγκεντρωτικό τιμολόγιο περιλαμβάνει τις ίδιες πληροφορίες όπως το τιμολόγιο ή το απλοποιημένο τιμολόγιο, κατά περίπτωση.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 10 του ν.4308/2014 και ΠΟΛ.1003/2014 ΑΔΑ: 7ΝΑΩΗ-96Σ

Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 11 του ν. 4308/2014 και ΠΟΛ.1003/2014 ΑΔΑ: 7ΝΑΩΗ-96Σ

Το τιμολόγιο φέρει, οπωσδήποτε, την ημερομηνία στην οποία εκδόθηκε. Δεν επιτρέπεται η αναγραφή παλαιότερης ημερομηνίας.

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.
2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:
 - α) Την ημερομηνία έκδοσης.
 - β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
 - γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
 - δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
 - ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.
3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.
4. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.
6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.
7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.
8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.
9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.
10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.

12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού έκδοσης παραστατικών λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

14. Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:

α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.

15. Οι οντότητες, οι οποίες επιλέγουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω τρίτου προσώπου (πάροχος) διαβιβάζουν προς τη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών την επωνυμία και τα στοιχεία επικοινωνίας του τρίτου προσώπου, καθώς και την ημερομηνία έναρξης και παύσης της χρήσης των υπηρεσιών του παρόχου. Η διαβίβαση των πληροφοριών αυτών γίνεται εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση χρήσης των υπηρεσιών του παρόχου.

16. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδίδεται μετά από πρόταση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, καθώς και οι διαδικασίες ελέγχου των τιμολογίων και των στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται και αυθεντικοποιούνται με τη χρήση υπηρεσιών των Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 12 του ν. 4308/2014 και ΠΟΛ.1003/2014 ΑΔΑ: 7ΝΑΩΗ-96Σ

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 13 του ν. 4308/2014 και ΠΟΛ.1003/2014 ΑΔΑ: 7ΝΑΩΗ-96Σ

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο

1. Το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική ή σε έντυπη μορφή.
2. Ηλεκτρονικό τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του στοιχείου λιανικής πώλησης, είναι οποιοδήποτε τιμολόγιο περιέχει τις πληροφορίες που απαιτούνται από τον παρόντα νόμο και το οποίο έχει εκδοθεί και ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή.
3. Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του, με έντυπο ή ηλεκτρονικό τρόπο, εκ μέρους του λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση.
4. Στην περίπτωση που πλήθος ηλεκτρονικών τιμολογίων αποστέλλονται ή τίθενται συγκεντρωτικά στη διάθεση του ίδιου προσώπου που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, οι επαναλαμβανόμενες ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 14 του Ν.4308/2014 και ΠΟΛ.1003/2014 ΑΔΑ: 7ΝΑΩΗ-96Σ

Αυθεντικότητα του τιμολογίου

1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.

3. Η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητας του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου μπορεί να διασφαλίζεται με τους πιο κάτω ενδεικτικά αναφερόμενους τρόπους:

α) Χρήση προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής που έχει δημιουργηθεί από έναν μηχανισμό δημιουργίας ασφαλών ηλεκτρονικών υπογραφών και στηρίζεται σε πιστοποιητικό εγκεκριμένου φορέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ.150/2001 (Α'125).

β) Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI), όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της σύστασης 1994/820/ΕΚ της Επιτροπής, της 19ης Οκτωβρίου 1994 (Επίσημη Εφημερίδα Ε.Κ. EL 388/28.12.1994), εφόσον η συμφωνία σχετικά με αυτήν την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που εγγυώνται τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων.

γ) Εκκαθάριση συναλλαγών πωλήσεων μέσω ενός παρόχου υπηρεσιών πληρωμών που τελεί υπό την εποπτεία της Τράπεζας της Ελλάδος, σύμφωνα με το ν. 3862/ 2010.

δ) Χρήση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, σύμφωνα με τις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 12 του ν.4308/14.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 15 του ν.4308/2014 και ΠΟΛ.1003/2014 ΑΔΑ: 7ΝΑΩΗ-96Σ

Δελτίο Αποστολής ή Δελτίο Διακίνησης

Για την αποστολή, την παράδοση ή τη διακίνηση αποθεμάτων, με σκοπό την πώληση, απευθείας ή μέσω τρίτου, από τον προμηθευτή στον αγοραστή αυτών, εφόσον δεν εκδίδονται άμεσα με την αποστολή, την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων φορολογικά στοιχεία αξίας, που συνοδεύουν τα αποθέματα μέχρι τον τελικό παραλήπτη τους, συντάσσεται **δικαιολογητικό έγγραφο μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων**, με ελάχιστο περιεχόμενο: α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 5 παρ. 8, 9 του ν. 4308/2014 και ΠΟΛ.1003/2014 ΑΔΑ: 7ΝΑΩΗ-96Σ

Απογραφή αποθεμάτων

Οι πολύ μικρές Ε.Ε., Ο.Ε., ατομικές επιχειρήσεις και λοιπές οντότητες του άρθρου 1 παρ. 2γ του ν. 4308/2014, όταν ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 150.000 ευρώ από πωλήσεις αγαθών, δύνανται να μην διενεργούν απογραφή των αποθεμάτων τους και να αντιμετωπίζουν τις αγορές της περιόδου ως έξοδο (άρθρο 30 παρ. 3 του ν. 4308/2014).

Οι πολύ μικρές Ε.Ε., Ο.Ε., ατομικές επιχειρήσεις και λοιπές οντότητες του άρθρου 1 παρ. 2γ του ν. 4308/2014, που επιλέγουν να διενεργήσουν απογραφή για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων μιας περιόδου, ενώ δεν διενεργούσαν, υποχρεούνται σε διενέργεια απογραφής για τις τρεις (3) τουλάχιστον επόμενες ετήσιες περιόδους (άρθρο 30 παρ. 4 του ν. 4308/2014).

Όταν οι πολύ μικρές Ε.Ε., Ο.Ε., ατομικές επιχειρήσεις και λοιπές οντότητες του άρθρου 1 παρ. 2γ του ν. 4308/2014 επιλέγουν να διενεργήσουν φυσική απογραφή στο τέλος της περιόδου, ενώ δεν διενεργούσαν, για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων της ίδιας περιόδου το απόθεμα έναρξης θεωρείται μηδέν (άρθρο 30 παρ. του ν. 4308/2014).

Όταν οι πολύ μικρές Ε.Ε., Ο.Ε., ατομικές επιχειρήσεις και λοιπές οντότητες του άρθρου 1 παρ. 2γ του Ν.4308/2014 επιλέγουν σε μια περίοδο να παύσουν να διενεργούν φυσική απογραφή, ενώ διενεργούσαν, το απόθεμα τέλους της τελευταίας περιόδου δεν λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της πρώτης περιόδου στην οποία δεν διενεργείται απογραφή (άρθρο 30 παρ. 6 του ν. 4308/2014).

Η απογραφή αποθεμάτων περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο i) σύντομη περιγραφή είδους, ii) μονάδα μέτρησης και iii) ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο (άρθρο 4 του ν. 4308/2014).

Απαλλαγή από την υποχρέωση απογραφής αποθεμάτων

Οι οντότητες που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1 του ν. 4308/2014, όταν κατατάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων του άρθρου 2 του ιδίου νόμου και εκ του λόγου αυτού συντάσσουν μόνο Κατάσταση Αποτελεσμάτων (απλογραφικό λογιστικό σύστημα), δύνανται να μη διενεργούν φυσική απογραφή των αποθεμάτων τους στο τέλος της ετήσιας περιόδου (φορολογικό έτος) καθώς και να μην τηρούν το αρχείο της παραγράφου 4 του άρθρου 4 του ν. 4308/2014.

Η ανωτέρω δυνατότητα παρέχεται όταν η οντότητα έχει ως κύριο αντικείμενο των εργασιών της (άνω του 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών) μία από τις παρακάτω δραστηριότητες:

- 2.1. Εκμετάλλευση λατομείου (απλή εξόρυξη αργών λίθων επεξεργασία λατομικών προϊόντων).
- 2.2. Κατασκευή ή εμπορία σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων.
- 2.3. Εκμετάλλευση τυπογραφείου γενικά.
- 2.4. Φωτογραφείο και εργαστήριο εμφάνισης φίλμς – εκτυπώσεις φωτογραφιών γενικώς.
- 2.5. Εκδόσεις εφημερίδων και περιοδικών.
- 2.6. Βιβλιοδετείο.
- 2.7. Εργαστήριο φωτοτυπιών και πολυγραφώσεων.
- 2.8. Αρτοποιείο, πρατήριο άρτου, ειδών αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής, εργαστήριο ζαχαροπλαστικής (πώληση σε ιδιώτες καταναλωτές, λιανική ή κυρίως λιανική).

- 2.9. Γαλακτοζαχαροπλαστέιο και γαλακτοπώλης γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.10. Εμπορία ειδών διατροφής (παντοπωλείο, μίνι μάρκετ, σούπερ μάρκετ, κλπ., πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.11. Εμπορία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.12. Οπωρολαχανοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.13. Εμπορία ρακών ή απορριμμάτων.
- 2.14. Εμπορία ψιλικών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.15. Πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών γενικά.
- 2.16. Ανθοπωλείο.
- 2.17. Εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης, μπαρ, καφετέριες, κυλικεία, αναψυκτήρια ή συναφείς δραστηριότητες, καθώς και οι αυτόματοι πωλητές συναφών ειδών.
- 2.18. Εμπορία ειδών βιβλιοπωλείου (πώληση χονδρική - λιανική).
- 2.19. Εμπορία ειδών χαρτοπωλείου (φάκελοι, γραφική ύλη, κ.λπ.), ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων (πώληση χονδρική - λιανική).
- 2.20. Εκδόσεις βιβλίων γενικά.
- 2.21. Παραγωγή ή εμπορία τυροπιτών, σάντουιτς και συναφών ειδών (πώληση χονδρική - λιανική).
- 2.22. Φαρμακείο.
- 2.23. Πωλήσεις ηλεκτρονικών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων (χονδρική ή λιανική).
- 2.24. Υλικά ραπτικής και υποδηματοποιίας (χονδρική - λιανική).
- 2.25. Πωλήσεις σιδηρικών εργαλείων χειρός και ειδών κιγκαλερίας (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.26. Είδη υγιεινής διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.27. Παλαιοσίδερα, σίδηρος και παλαιά μέταλλα (σκραπ).

- 2.28. Μεταχειρισμένα ανταλλακτικά αυτοκινήτων και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων (που αγοράζονται με το βάρος). Σε περίπτωση σύνταξης απογραφής των ειδών αυτών, αυτή δύναται να διενεργείται με το βάρος και όχι κατ' είδος.
- 2.29. Εμπορία ψιλικών και ζαχαρωδών προϊόντων (πώληση χονδρική - λιανική).
- 2.30. Εμπορία παλαιών γραμματοσήμων και συναφών.
- 2.31. Εμπορία ψιλικών - κλωστικών ραφής και πλεξίματος, νημάτων, εργόχειρων, κεντημάτων και συναφών ειδών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.32. Αγρότες (ειδικού και κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.) και αγροτικές εκμεταλλεύσεις.
- 2.33. Παλαιοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.34. Εμπορία μεταχειρισμένων ειδών ένδυσης και υφασμάτων λαϊκής κατανάλωσης (που αγοράζονται ή πωλούνται με το βάρος).
- 2.35. Εμπορία ψευδοκοσμημάτων γενικά (πώληση λιανική ή χονδρική).
- 2.36. Εμπορία αγαθών που προέρχονται από πλειστηριασμούς.
- 2.37. Πρατήρια καπνοβιομηχανικών προϊόντων (πώληση χονδρική).
- 2.38. Εμπορία ωδικών πτηνών, μικρών ζώων, τροφών και εξαρτημάτων αυτών, διακοσμητικών ψαριών, πτηνών, ζώων και συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.39. Εμπορία χρωμάτων βερνικιών στόκων και λοιπών συναφών (λιανικώς ή κυρίως λιανικώς).
- 2.40. Κτηνιατρικά φαρμακεία.
- 2.41. Κρεοπώλες (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 2.42. Εκμεταλλευτής περιπτέρου.

2.43. Πωλήσεις οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως, καθώς και ο αγρότης που πωλεί τα προϊόντα παραγωγής του από λαϊκές αγορές.

3. Μια οντότητα θεωρείται ότι πωλεί κυρίως λιανικά (κυρίως λιανική πώληση) όταν οι πωλήσεις σε ιδιώτες καταναλωτές υπερβαίνουν το 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών.

Επισημάνσεις:

1. Η πολύ μικρή οντότητα, βάσει της παραγράφου 2γ του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 και της παραγράφου 11 του άρθρου 30 του ίδιου νόμου, παρουσιάζει μόνο Κατάσταση Αποτελεσμάτων (απλογραφικό λογιστικόσύστημα) και έχει ως αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία (πρατήριο) υγρών καυσίμων ή / και πετρελαίου θέρμανσης, προσδιορίζει τα αποθέματά της βάσει του συστήματος εισροών-εκροών.

2. Η οντότητα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου που πωλεί, πέραν των υγρών καυσίμων και του πετρελαίου θέρμανσης, λιπαντικά ή και τσιγάρα, δύναται να μη διενεργεί απογραφή αυτών των ειδών όταν ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών εξ' αυτών των αγαθών (λιπαντικά και τσιγάρα) δεν υπερβαίνει το ποσό της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ν. 4308/2014 (150.000 ευρώ).

3. Όταν η οντότητα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου διατηρεί και άλλη δραστηριότητα πώλησης αγαθών, πέραν των αναφερόμενων αγαθών στις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου, η άλλη δραστηριότητα κρίνεται αυτοτελώς σε ό,τι αφορά τη διενέργεια απογραφής αποθεμάτων.

Συγκεκριμένα, η οντότητα αυτή δύναται να μη διενεργεί φυσική απογραφή για τα αγαθά της εν λόγω δραστηριότητας, όταν ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών της δραστηριότητας αυτής δεν υπερβαίνει το ποσό της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ν. 4308/2014 (150.000 ευρώ).

Σχετική νομοθεσία: ΠΟΛ. 1019/2015 (Β' 221, ΑΔΑ:7ΨΜΚΗ-ΘΙΑ).

Λογιστικό Σχέδιο ΕΛΠ

Οι οικονομικές συναλλαγές αποτυπώνονται με έναν συγκεκριμένο τρόπο με τη χρήση ενός τυποποιημένου λογιστικού σχεδίου. Στην Ελλάδα το λογιστικό σχέδιο ορίζεται από το ν. 4308/2014. Το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελείται από λογαριασμούς κατηγοριοποιημένους σε ομάδες.

Στην 1η ομάδα λογαριασμών καταγράφουμε τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (πάγια).

Στην 2η ομάδα λογαριασμών καταγράφουμε τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (εμπορεύματα, προϊόντα, πρώτες ύλες κλπ).

Στην 6η ομάδα λογαριασμών καταγράφουμε τα έξοδα και ζημιές (μισθοδοσία, αμοιβές σε τρίτους, ενέργεια, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ενοίκια, ασφάλιστρα, μεταφορικά, αναλώσιμα, επισκευές, συντηρήσεις, διαφήμιση κλπ).

Στην 7η ομάδα λογαριασμών καταγράφουμε τα έσοδα και κέρδη (πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων, υπηρεσιών κλπ).

Ομάδα	Περιγραφή
1	Ενσώματα και άυλα μη κυκλοφορούντα (πάγια) περιουσιακά στοιχεία
2	Αποθέματα
3	Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία
4	Καθαρή θέση
5	Υποχρεώσεις
6	Έξοδα και ζημιές
7	Έσοδα και κέρδη
8	Ιδιοπαραγωγή, υποκαταστήματα και αποτελέσματα περιόδου

Ο κάθε λογαριασμός διακρίνεται σε **βαθμούς**.

Ο **1ος βαθμός** έχει τη μορφή **70**

Ο **2ος βαθμός** έχει τη μορφή **70.01**

Ο **3ος βαθμός** έχει τη μορφή **70.01.00**

Ο **4ος βαθμός** έχει τη μορφή **70.01.00.00**

Συνήθως, **στον 3ο βαθμό**

το **00** σημαίνει χονδρική συναλλαγή (B2B)

το **01** σημαίνει λιανική συναλλαγή (B2C)

το **02** σημαίνει ενδοκοινοτική συναλλαγή

το **03** σημαίνει με τρίτες χώρες συναλλαγή

το **04** σημαίνει λοιπή συναλλαγή

Συνήθως, **στον 4ο βαθμό**

το **00** σημαίνει 0% ΦΠΑ,

το **06** σημαίνει 6% ΦΠΑ,

το **13** σημαίνει 13% ΦΠΑ και

το **24** σημαίνει 24% ΦΠΑ

Συχνά συναντάμε λογιστικά σχέδια που χρησιμοποιούν τέσσερα ψηφία στον 4^ο βαθμό για να μπορούν να αποτυπώσουν με μεγαλύτερη ανάλυση τις οικονομικές συναλλαγές. Στην περίπτωση αυτή ο **4ος βαθμός** έχει τη μορφή **70.01.00.0000**

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Παράδειγμα ανάπτυξης λογαριασμού εξόδου

1^{ος} βαθμός

64	Διάφορα λειτουργικά έξοδα
-----------	----------------------------------

2^{ος} βαθμός

64.01	Αμοιβές για υπηρεσίες
64.02	Ενέργεια
64.03	Υδρευση
64.04	Τηλεπικοινωνίες
64.05	Ενοίκια
64.06	Ασφάλιστρα
64.07	Μεταφορικά
64.08	Αναλώσιμα
64.09	Επισκευές και συντηρήσεις
64.10	Διαφήμιση και προβολή
64.11	Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)
64.12	Λοιπά έξοδα

3^{ος} βαθμός

64.01.00	Αμοιβές για υπηρεσίες χονδρικώς
64.01.01	Αμοιβές για υπηρεσίες λιανικώς
64.01.02	Αμοιβές για υπηρεσίες από Ε.Ε. (εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης)
64.01.03	Αμοιβές για υπηρεσίες από τρίτες χώρες
64.01.04	Αμοιβές για υπηρεσίες λοιπές

4^{ος} βαθμός

64.01.00.00	Αμοιβές για υπηρεσίες χονδρικώς ΦΠΑ 0%
64.01.00.06	Αμοιβές για υπηρεσίες χονδρικώς ΦΠΑ 6%
64.01.00.13	Αμοιβές για υπηρεσίες χονδρικώς ΦΠΑ 13%
64.01.00.24	Αμοιβές για υπηρεσίες χονδρικώς ΦΠΑ 24%

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Παράδειγμα ανάπτυξης λογαριασμού εσόδου

1ος βαθμός

70	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών
-----------	-------------------------------

2ος βαθμός

70.01	Πωλήσεις εμπορευμάτων
70.03	Πωλήσεις προϊόντων
70.07	Πωλήσεις υπηρεσιών

3ος βαθμός

70.01.00	Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής
70.01.01	Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικής
70.01.02	Πωλήσεις εμπορευμάτων προς Ε.Ε.
70.01.03	Πωλήσεις εμπορευμάτων προς τρίτες χώρες
70.01.04	Πωλήσεις εμπορευμάτων λοιπές

4ος βαθμός

70.01.00.00	Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	0%
70.01.00.06	Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	6%
70.01.00.13	Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	13%
70.01.00.24	Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικής	24%

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Ομάδα	1ος βαθμός	Περιγραφή
ΠΑΓΙΑ	10	Γη
	11	Διαμορφώσεις γης υποκείμενες σε από
	12	Κτήρια τεχνικά έργα
	13	Μηχανολογικός εξοπλισμός
	14	Μεταφορικά μέσα
	15	Λοιπός εξοπλισμός
	16	Επενδύσεις σε ακίνητα
	17	Πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία
	18	Άυλα
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	20	Εμπορεύματα
	21	Προϊόντα
	22	Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία (κυκλοφορούντα)
	23	Παραγωγή σε εξέλιξη
	24	Πρώτες ύλες και υλικά
	25	Υλικά συσκευασίας
	26	Ανταλλακτικά παγίων
	27	Λοιπά αποθέματα
ΕΞΟΔΑ & ΖΗΜΙΕΣ	60	Παροχές σε εργαζόμενους
	61	Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στο
	62	Χρ. συναλλ/κές διαφορές
	63	Ζημιές διάθεσης/απόσυρσης μη κυκλοφ
	64	Διάφορα λειτουργικά έξοδα
	65	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
	66	Αποσβέσεις
	67	Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα
	68	Προβλέψεις (πλην προβλ για το προσω
ΕΞΟΔΑ & ΚΕΡΔΗ	69	Φόρος εισοδήματος
	70	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών
	71	Λοιπά συνήθη έσοδα
	72	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
	73	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
	74	Έσοδα συμμετοχών
	75	Κέρδη διάθεση μη κυκλοφ περιουσιακ
	76	Κέρδη αναστρ προβλέψεων και απομειώ
	77	Κέρδη επιμέτρηση στην εύλογη αξία
	78	Φόρος εισοδήματος έσοδο
	79	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

ΠΑΓΙΑ

2ος βαθμός	Περιγραφή
10.01	Μικτή αξία γης
10.02	Σωρευμένες απομειώσεις γης
11.01	Μικτή αξία διαμορφώσεων γης
11.02	Σωρευμένες αποσβέσεις
11.03	Σωρευμένες απομειώσεις
12.01	Μικτή αξία κτιρίων - τεχνικών έργων
12.02	Σωρευμένες αποσβέσεις
12.03	Σωρευμένες απομειώσεις
13.01	Αξία κτήσης μηχανολογικού εξοπλισμού
13.02	Σωρευμένες αποσβέσεις
13.03	Σωρευμένες απομειώσεις
14.01	Μικτή αξία κτήσης μεταφορικών μέσων
14.02	Σωρευμένες αποσβέσεις
14.03	Σωρευμένες απομειώσεις
15.01	Μικτή αξία κτήσης εξοπλισμού
15.02	Σωρευμένες αποσβέσεις
15.03	Σωρευμένες απομειώσεις
16.01	Μικτή αξία επενδύσεων σε ακίνητα
16.02	Σωρευμένες αποσβέσεις
16.03	Σωρευμένες απομειώσεις
17.01	Ζώντα ζώα
17.02	Δέντρα φυτά
18.01	Δαπάνες ανάπτυξης
18.02	Υπεραξία
18.03	Λοιπά άυλα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

2ος βαθμός	Περιγραφή
20.01	Εμπορεύματα έναρξης
20.02	Αγορές εμπορευμάτων χρήσης
20.03	Εκπτώσεις αγορών εμπορευμάτων
20.04	Επιστροφές αγορών εμπορευμάτων
20.05	Απομείωση εμπορευμάτων
20.06	Εμπορεύματα λήξης
21.01	Προϊόντα έναρξης
21.02	Παραγωγή χρήσης
21.03	Απομείωση προϊόντων
21.04	Προϊόντα λήξης
22.01	Ζώντα ζώα
22.02	Δένδρα και φυτά
23.01	Παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης
23.02	Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης
24.01	Πρώτες ύλες και υλικά έναρξης
24.02	Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης
24.03	Εκπτώσεις αγορών πρώτων υλών και υλικών
24.04	Επιστροφές αγορών πρώτων υλών και υλικών
24.05	Απομείωση πρώτων υλών και υλικών
24.06	Πρώτες ύλες και υλικά λήξης
25.01	Υλικά συσκευασίας έναρξης
25.02	Αγορές υλικών συσκευασίας
25.03	Εκπτώσεις αγορών υλικών συσκευασίας
25.04	Επιστροφές αγορών υλικών συσκευασίας
25.05	Απομείωση υλικών συσκευασίας
25.06	Υλικά συσκευασίας λήξης
26.01	Ανταλλακτικά παγίων έναρξης
26.02	Αγορές ανταλλακτικών παγίων
26.03	Εκπτώσεις αγορών ανταλλακτικών παγίων
26.04	Επιστροφές αγορών ανταλλακτικών παγίων
26.05	Απομείωση ανταλλακτικών
26.06	Ανταλλακτικά παγίων λήξης
27.01	Λοιπά αποθέματα έναρξης
27.02	Αγορές λοιπών αποθεμάτων
27.03	Εκπτώσεις αγορών λοιπών αποθεμάτων
27.04	Επιστροφές αγορών λοιπών αποθεμάτων
27.05	Απομείωση λοιπών αποθεμάτων
27.06	Λοιπά αποθέματα λήξης

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ

2ος βαθμός	Περιγραφή
60.01	Μικτές αποδοχές
60.02	Εργοδοτικές εισφορές
60.03	Λοιπές παροχές
60.04	Προβλέψεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία (καθαρό ποσό)
60.05	Παροχές σε εργαζόμενους σε συνδεδεμένες οντότητες
61.01	Απομείωση ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
61.02	Απομείωση βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
61.03	Απομείωση άυλων παγίων
61.04	Απομείωση αποθεμάτων
61.05	Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων
61.06	Απομείωση λοιπών περιουσιακών στοιχείων
61.07	Ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
62.01	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό
62.02	Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης
63.01	Ζημιές από διάθεση απόσυρση ενσώματων παγίων
63.02	Ζημιές από διάθεση απόσυρση άυλων πάγιων στοιχείων
63.03	Ζημιές από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων
63.04	Ζημιές από διάθεση απόσυρση περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες
64.01	Αμοιβές για υπηρεσίες
64.02	Ενέργεια
64.03	Υδρευση
64.04	Τηλεπικοινωνίες
64.05	Ενοίκια
64.06	Ασφάλιστρα
64.07	Μεταφορικά
64.08	Αναλώσιμα
64.09	Επισκευές και συντηρήσεις
64.10	Διαφήμιση και προβολή
64.11	Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)
64.12	Λοιπά έξοδα
64.13	Διάφορα λειτουργικά έξοδα από συνδεδεμένες οντότητες
65.01	Τόκοι τραπεζικών δανείων
65.02	Τόκοι δανείων από συνδεδεμένες οντότητες
65.03	Τόκοι λοιπών δανείων
65.04	Τόκοι λοιπών υποχρεώσεων και προβλέψεων
65.05	Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

66.01	Αποσβέσεις διαμορφώσεων γης
66.02	Αποσβέσεις κτηρίων τεχνικών έργων
66.03	Αποσβέσεις μηχανολογικού εξοπλισμού
66.04	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
66.05	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
66.06	Αποσβέσεις επενδύσεων σε ακίνητα
66.07	Αποσβέσεις πάγιων βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
66.08	Αποσβέσεις άυλων παγίων
67.01	Ζημιές φυσικών καταστροφών
67.02	Ζημιές άλλων καταστροφών
67.03	Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημιές
67.04	Πρόστιμα, προσαυξήσεις και ποινές
67.05	Ασυνήθη έξοδα και ζημιές από συνδεδεμένες οντότητες
68.01	Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες
68.02	Προβλέψεις για δοσμένες εγγυήσεις
68.03	Προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος
68.04	Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
68.05	Άλλες προβλέψεις
68.06	Προβλέψεις για συνδεδεμένες οντότητες
69.01	Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου
69.02	Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο) περιόδου
69.03	Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ

2ος βαθμός	Περιγραφή
70.01	Πωλήσεις εμπορευμάτων (καθαρές) σε μη συνδεδεμένες οντότητες
70.02	Πωλήσεις εμπορευμάτων (καθαρές) σε συνδεδεμένες οντότητες
70.03	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (καθαρές) σε μη συνδεδεμένες οντότητες
70.04	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (καθαρές) σε συνδεδεμένες οντότητες
70.05	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων (καθαρές) σε μη συνδεδεμένες οντότητες
70.06	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων (καθαρές) σε συνδεδεμένες οντότητες
70.07	Πωλήσεις υπηρεσιών (καθαρές) σε μη συνδεδεμένες οντότητες
70.08	Πωλήσεις υπηρεσιών (καθαρές) σε συνδεδεμένες οντότητες
71.01	Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων
71.02	Επιχορηγήσεις τόκων
71.03	Επιχορηγήσεις λοιπών εξόδων
71.04	Άλλα λειτουργικά έσοδα
71.05	Άλλα λειτουργικά έσοδα από συνδεδεμένες οντότητες
72.01	Πιστωτικοί τόκοι πωλήσεων
72.02	Πιστωτικοί τόκοι δανείων και απαιτήσεων
72.03	Πιστωτικοί τόκοι από συνδεδεμένες οντότητες
72.04	Πιστωτικοί τόκοι άλλων επενδύσεων
73.01	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές από διακανονισμό
73.02	Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές επιμέτρησης
74.01	Μερίσματα από συμμετοχές σε συγγενείς
74.02	Μερίσματα από συμμετοχές σε θυγατρικές
74.03	Μερίσματα από συμμετοχές σε κοινοπραξίες
74.04	Μερίσματα από λοιπούς συμμετοχικούς τίτλους
75.01	Κέρδη από διάθεση ενσώματων παγίων
75.02	Κέρδη από διάθεση άυλων παγίων στοιχείων
75.03	Κέρδη από διάθεση χρηματοοικονομικών στοιχείων
75.04	Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων σε συνδεδεμένες οντότητες
76.01	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για εκκρεμοδικίες
76.02	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για δοσμένες εγγυήσεις
76.03	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για αποκατάσταση περιβάλλοντος
76.04	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος
76.05	Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων
76.06	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης ενσώματων παγίων (πλην βιολογικών)
76.07	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
76.08	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης άυλων παγίων

Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

76.09	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης αποθεμάτων
76.10	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων
76.11	Κέρδη από αναστροφή απομείωσης λοιπών περιουσιακών στοιχείων
77.01	Κέρδη εύλογης αξίας ενσώματων πάγιων στοιχείων
77.02	Κέρδη εύλογης αξίας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων
77.03	Κέρδη εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων
78.01	Τρέχων φόρος περιόδου έσοδο
78.02	Αναβαλλόμενος φόρος περιόδου έσοδο
78.03	Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος
79.01	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από μη συνδεδεμένες οντότητες
79.02	Ασυνήθη έσοδα και κέρδη από συνδεδεμένες οντότητες
79.03	Κέρδος από αγορά οντότητας σε τιμή ευκαιρίας

Φορολογίας Εισοδήματος

Η καταγραφή των λογιστικών γεγονότων με τρόπο που διασφαλίζεται η εφαρμογή της νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος αποτελεί έναν από τους κύριους στόχους της λογιστικής.

Παρακάτω παρουσιάζεται η βασική νομοθεσία που διέπει την φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα.

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 22 ν. 4172/13 , ΥΠ.ΟΙΚ. ΠΟΛ.1113/2-6-15 ΑΔΑ: 6JBOKH-NXN

Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α)** τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα 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, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,
- β)** κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- γ)** οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ)** προβλέψεις εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,
- ε)** πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ)** Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ)** ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 23 ν. 4172/13 , ΥΠ.ΟΙΚ. ΠΟΛ.1113/2-6-15 ΑΔΑ: 6JBOKH-NXN)

Επισημάνσεις:

Μη έκπτωση δαπανών σε περίπτωση εξόφλησης χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής

Δεν εκπίπτει κάθε είδους **δαπάνη** που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας **άνω των 500 ευρώ**, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης, καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση και πληρούν τις λοιπές προϋποθέσεις περί εκπαισμοτήτας (πραγματοποίηση για το συμφέρον της επιχείρησης, εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία, απόδειξη με κατάλληλα δικαιολογητικά, κλπ).

Επίσης, υφίσταται περιορισμός στην έκπτωση των δαπανών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης, **ανεξαρτήτως ποσού**, όταν η τμηματική ή ολική εξόφληση αυτών δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

Ενδεικτικά, αναφέρονται τέτοια μέσα πληρωμής (αριθ. ΠΟΛ. 1216/2014-ΑΔΑ: 7ΦΘΞΗ-Ι6Π εγκύκλιος της Γενικής Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων και 1061/2017, ΑΔΑ:ΨΙ89Η-ΤΓ4 εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.):

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, είτε με μετρητά, είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα)
- Η χρήση τραπεζικής επιταγής,

Φορολογίας Εισοδήματος

- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

Φορολογικές Αποσβέσεις

1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

- α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',
- β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.

2. Για τους σκοπούς της παρούσας διάταξης, ο όρος «χρηματοοικονομική μίσθωση» σημαίνει οποιαδήποτε προφορική ή έγγραφη σύμβαση με την οποία ο εκμισθωτής (κύριος) υποχρεούται έναντι μισθώματος να παραχωρεί στον μισθωτή (χρήστη) τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου, εφόσον πληρούνται ένα ή περισσότερα από τα ακόλουθα κριτήρια:

- α) η κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου περιέρχεται στον μισθωτή με τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης,
- β) η σύμβαση της μίσθωσης περιλαμβάνει όρο συμφέρουσας προσφοράς για την εξαγορά του εξοπλισμού σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας,
- γ) η περίοδος της μίσθωσης καλύπτει τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) της οικονομικής διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου όπως αυτή προκύπτει από τον πίνακα της παραγράφου 4 ακόμη και στην περίπτωση που ο τίτλος δεν μεταβιβάζεται κατά τη λήξη της μίσθωσης,
- δ) κατά τη σύναψη της σύμβασης της μίσθωσης, η παρούσα αξία των μισθωμάτων ανέρχεται τουλάχιστον στο ενενήντα τοις εκατό (90%) της αγοραίας αξίας του περιουσιακού στοιχείου που εκμισθώνεται,
- ε) τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται είναι τέτοιας ειδικής φύσης που μόνον ο μισθωτής δύναται να τα μεταχειριστεί δίχως να προβεί σε σημαντικές αλλοιώσεις.

Φορολογίας Εισοδήματος

Στην περίπτωση της μίσθωσης οχημάτων στην έννοια του μισθώματος σύμφωνα με την περίπτωση δ' δεν συμπεριλαμβάνονται τα κόστη λειτουργίας και κυκλοφορίας του οχήματος.

3. Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε φορολογική απόσβεση.

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	%
Κτίρια , κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5
Αεροσκάφη, σιδηροδρομικοί συρμοί, πλοία και σκάφη	5
Μηχανήματα , εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων	12
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10
Εξοπλισμός Η/Υ , κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας	40

Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του προηγούμενου πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία διαφορετική των δέκα (10) ετών οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε και ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος». Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας διάταξης, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνασα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια του δικαιώματος.

5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου **αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται** ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4.

7. Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος. **Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε.**

το περιουσιακό στοιχείο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο μία φορά ανά πέντε έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.).

8. Οι νέες επιχειρήσεις **δύνανται να αναβάλουν** την φορολογική απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης κατά **τα πρώτα τρία (3) φορολογικά έτη.**

9. Ο υπολογισμός της τιμής κτήσης σύμφωνα με τα άρθρα 41 και 42 γίνεται με βάση τις φορολογικές αποσβέσεις

Επισημάνσεις:

1. Αποσβέσεις σε περίπτωση σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης

Για συμβάσεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του ν. 4172/2013 (συμβάσεις χρηματοοικονομικής μίσθωσης), οι αποσβέσεις διενεργούνται από τον μισθωτή. Ειδικότερα, για συμβάσεις χρηματοοικονομικής μίσθωσης που έχουν συναφθεί πριν από την 01.01.2014, έχουν εφαρμογή οι προϊσχύουσες διατάξεις του ν. 2238/1994.

2. Γενικός συντελεστής Αποσβέσεων

Για κάθε πάγιο που δεν ορίζεται συντελεστής απόσβεσης, ο συντελεστής απόσβεσης αυτού θα είναι εκείνος των «λοιπών πάγιων στοιχείων», δηλαδή δέκα τοις εκατό (10%) και όχι εκείνος που τυχόν προκύπτει από την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του παγίου αυτού.

3. Αποσβέσεις για νέες επιχειρήσεις (τα 3 πρώτα φορολογικά έτη)

Οι νέες επιχειρήσεις, για τα τρία (3) πρώτα φορολογικά έτη δύνανται να αναβάλλουν τη φορολογική απόσβεση για τα πάγια περιουσιακά τους στοιχεία. Επομένως, προβλέπεται ότι οι νέες επιχειρήσεις, κατά τα τρία (3) πρώτα φορολογικά έτη, με πρώτο εκείνο στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση έναρξης εργασιών και για όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους, έχουν τη δυνατότητα να μη διενεργούν καθόλου αποσβέσεις.

Από το τέταρτο φορολογικό έτος και μετά, θα υπολογισθούν αποσβέσεις κανονικά και για όλα τα πάγια ανεξάρτητα από τη χρήση της εν λόγω τριετίας που αποκτήθηκαν τα πάγια αυτά.

Επισημαίνεται, ότι η επιλογή της μη διενέργειας, αφορά αφενός, σε όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (δηλαδή, είτε δεν θα διενεργηθούν αποσβέσεις για κανένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο, είτε θα διενεργηθούν για όλα) και αφετέρου, σε όλα τα τρία (3) αυτά φορολογικά έτη (δηλαδή, η επιχείρηση δεν θα διενεργήσει αποσβέσεις ή θα διενεργήσει και στα τρία (3) πρώτα φορολογικά έτη).

4. Υποχρεωτικές Αποσβέσεις

Αν διενεργηθούν αποσβέσεις, αλλά με συντελεστή μεγαλύτερο από τον προβλεπόμενο, οι επιπλέον αποσβέσεις δεν αναγνωρίζονται φορολογικά, ενώ αν δεν διενεργηθούν αποσβέσεις ή διενεργηθούν με συντελεστή μικρότερο από τον προβλεπόμενο, η επιχείρηση χάνει το δικαίωμα να πραγματοποιήσει στο μέλλον τις αποσβέσεις που όφειλε να διενεργήσει και δεν διενήργησε.

5. Απόσβεση παγίων όταν χρησιμοποιούνται για ημέρες λιγότερες του μηνός

Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο. Σε περίπτωση πώλησης/διαγραφής του παγίου πριν από την ολοσχερή απόσβεσή του, διενεργούνται αποσβέσεις μέχρι και τον τελευταίο μήνα που χρησιμοποιήθηκε, χωρίς να ενδιαφέρει ο αριθμός των ημερών που χρησιμοποιήθηκε κατά τον μήνα αυτό.

6. Εφάπαξ απόσβεση παγίου και έτος απόσβεσης

Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε. Επομένως, σε περίπτωση αγοράς παγίου περιουσιακού στοιχείου με αξία μικρότερη των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ τον Δεκέμβριο 2018, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεσθεί εξ' ολοκλήρου εντός του φορολογικού έτους 2018.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 24 ν. 4172/13, ΥΠ.ΟΙΚ. ΠΟΛ.1073/31-3-15 ΑΔΑ: 6Μ5ΓΗ-ΚΤΠ

Παρακράτηση φόρου

Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α) για μερίσματα δεκαπέντε τοις εκατό (15%)

β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%),

γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%),

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%).

Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, **ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα».-**

Σε περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, η προβλεπόμενη παρακράτηση τρία τοις εκατό (3%) της παρούσας περίπτωσης ενεργείται μόνο από τον εργοδότη κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος στον αρχικό ανάδοχο. Ο φόρος αυτός που βαρύνει τον ανάδοχο συμψηφίζεται από τον αναλογούντα φόρο της κατασκευάστριας εταιρείας ή κοινοπραξίας με βάση βεβαίωση που χορηγεί ο ανάδοχος. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και σε περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από κοινοπραξία ή εταιρεία, στην οποία συμμετέχουν μόνο μέλη της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή εταιρείας. Επίσης, εφαρμόζονται και στην περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από εταιρεία μέλος της

αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή από κοινοπραξία επιχειρήσεων μέλους της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας».

ε) για το ασφάλισμα που καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Για το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι του ποσού των σαράντα χιλιάδων (40.000) ευρώ δέκα τοις εκατό (10%) και για τα ποσά που υπερβαίνουν τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ είκοσι τοις εκατό (20%). Οι συντελεστές των προηγούμενων εδαφίων της περίπτωσης αυτής αυξάνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του, καθώς και κάθε καταβολή που γίνεται χωρίς τη βούληση του εργαζομένου, όπως σε περίπτωση απόλυσης του εργαζομένου ή πτώχευσης του εργοδότη,

στ) για την υπεραξία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας που αποκτά φυσικό πρόσωπο δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

2. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας,

ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και

γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου:

αα) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα (150) ευρώ,

ββ) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά,

γγ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και

δδ) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΘΟ, καθώς και από το Κέντρο Επιχειρηματικής Πολιτιστικής Ανάπτυξης (Κ.Ε.Π.Α.) και την Αναπτυξιακή Ένωση Μακεδονίας (ΑΝ.Ε.Μ.).

3. Η παρακράτηση φόρου εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση της παραγράφου 1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή εκτός από τις αμοιβές που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου είναι φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση.

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης.

6. Οι πληρωμές τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, καθώς και οι τόκοι διατραπεζικών καταθέσεων απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου.»

«7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους. Ειδικά ο φόρος που παρακρατείται από συμβολαιογράφο για την υπεραξία του άρθρου 41, αποδίδεται από τον ίδιο με τραπεζική επιταγή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.»

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, **παρακράτηση φόρου** σύμφωνα με την παράγραφο 1 **ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα 300 ευρώ.**

9. Ειδικά, το εισόδημα από τόκους κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και δεν έχουν στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 64 ν. 4172/13) , ΥΠ.ΟΙΚ. ΠΟΛ.1073/31-3-15 ΑΔΑ: 6Μ5ΓΗ-ΚΤΠ)

Στις αμοιβές για τεχνικά έργα περιλαμβάνονται οι αμοιβές που καταβάλλονται σε εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται για παρεχόμενες υπηρεσίες που σχετίζονται όμως με την εκτέλεση και ολοκλήρωση των έργων αυτών.

Ως **τεχνικό έργο θεωρείται** η εκτέλεση εργασιών κατασκευής έργου συνδεόμενου μετά του εδάφους όπως για παράδειγμα τα οικοδομικά, λιμενικά, υδραυλικά, οδοποιίας, γεφυροποιίας, σιδηροδρόμων και έργα υπαίθρου. Ως τεχνικό έργο θεωρείται επίσης και η εργασία προσθήκης επί υφιστάμενου ήδη πράγματος νέου στοιχείου ή ιδιότητας, ανεξάρτητα αν τα συνδεόμενα θα αποτελέσουν ενιαίο πράγμα ή όχι (όπως για παράδειγμα εκτέλεση μηχανολογικών, ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων).

Με τον όρο **αμοιβές διοίκησης νοούνται** οι αμοιβές διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης, κ.λπ. αποκαλούμενες με τον αγγλικό όρο «management fees» στις οποίες, ενδεικτικά, περιλαμβάνονται:

- οι αμοιβές που καταβάλλονται για την παρακολούθηση της οικονομικής πορείας και της θέσης στην αγορά της επιχείρησης,
- αμοιβές που καταβάλλονται για τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων και γενικά την εποπτεία διαφόρων τμημάτων και λειτουργιών της επιχείρησης,
- αμοιβές που καταβάλλονται για την οργάνωση, κατασκευή ή προσαρμογή και λειτουργία του κατάλληλου «software» με σκοπό την καταγραφή, ανάλυση και γενικά παρακολούθηση των συναλλαγών,
- αμοιβές που καταβάλλονται για τη γενική και ειδική υποστήριξη σε έργα και λειτουργίες που δεν εξυπηρετούν την εκμετάλλευση της επιχείρησης σαν αυτοτελή μονάδα δραστηριότητας.

Επισημαίνεται, ότι στις αμοιβές αυτές δεν περιλαμβάνονται οι αμοιβές διευθυντών ή μελών ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας οι

οποίες σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Στις αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες περιλαμβάνονται οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, δηλαδή επαγγέλματα που με τις διατάξεις του ν. 2238/1994, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα.

Ενδεικτικά αναφέρονται οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που ασκούν ατομικά το επάγγελμα του **ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, περιβαλλοντολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου και λογοπεδικού, καθώς και αμοιβές που καταβάλλονται σε πραγματοποιώμενες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές Α.Ε., εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.**

Επισημαίνεται ότι το μέρος της αμοιβής που λαμβάνουν οι συγγραφείς, μουσουργοί, κ.λπ. η οποία αφορά σε συγγραφικά ή καλλιτεχνικά δικαιώματα, υπόκειται σε

παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 64.

Αντίθετα, διευκρινίζουμε ότι **δεν εμπίπτουν στις διατάξεις περί παρακράτησης** οι αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών, κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, μεταφορέων, μεσιτών, πρακτόρων, διαμεσολαβητών, εκτελωνιστών, φωτορεπόρτερ, διαφημιστών, επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο ασφαλιστικές δραστηριότητες, εφόσον αυτές εκδίδουν εκκαθαρίσεις με τις αμοιβές των συνεργατών τους, προς τους συνεργάτες τους (ασφαλιστικούς πράκτορες, μεσίτες ασφαλίσεων, ασφαλιστικούς συμβούλους κ.τ.λ.), αμοιβές για υπηρεσίες φασόν, προώθησης προϊόντων και γενικά οι αμοιβές που με τον ν. 2238/1994 χαρακτηρίζονταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, και στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται η υποβολή μηδενικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου.

Σχετική νομοθεσία: Με την ΠΟΛ.1120/25-4-2014 (ΑΔΑ: ΒΙΘΩΗ-ΟΥΟ)

Φορολογίας Εισοδήματος

Παράδειγμα 1:

Η επιχείρηση καταβάλει τις μηνιαίες αποδοχές στο προσωπικό της. Από τη μισθοδοσία του προσωπικού παρακρατείτε ένα ποσοστό για απόδοση στο ΕΦΚΑ (πρώην ΙΚΑ) και ένα ποσοστό για απόδοση στην εφορία (ΦΜΥ). Το υπόλοιπο ποσό αποδίδεται στο προσωπικό.

ΜΙΣΘΟΣ:	586,08
μείον ΕΦΚΑ εργαζομένου:	-93,77
μείον ΦΜΥ:	-5,00
ΤΕΛΙΚΟ ΠΛΗΡΩΤΕΡΟ ΠΟΣΟ:	487,31

- Δεν γίνεται παρακράτηση αν η ετήσια αμοιβή του προσωπικού είναι στην 1^η κλίμακα ΦΜΥ.

Φορολογίας Εισοδήματος

Παράδειγμα 2:

Η επιχείρηση καταβάλει αμοιβή για συμβουλευτικές υπηρεσίες σε φυσικό πρόσωπο (όχι εταιρία). Από την καθαρή αξία της αμοιβής παρακρατείτε 20% για απόδοση στην εφορία (ΦΕΔ). Το υπόλοιπο ποσό αποδίδεται στον δικαιούχο της αμοιβής.

ΑΜΟΙΒΗ:	500,00
ΦΠΑ 24%:	120,00
Σύνολο:	620,00

μείον ΦΕΔ 20% επί της καθ. αξίας:	- 100,00
ΤΕΛΙΚΟ ΠΛΗΡΩΤΕΡΟ ΠΟΣΟ (σύνολο - ΦΕΔ):	520,00

- Δεν γίνεται παρακράτηση αν η αμοιβή του συμβούλου είναι μικρότερη των 300 € και αν η αμοιβή δίνεται σε εταιρία (πχ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΑΕ).

Φορολογίας Εισοδήματος

Παράδειγμα 3:

Η επιχείρηση καταβάλει αμοιβή για επισκευή/συντήρηση των γραφείων της σε εργολάβο οικοδομών. Από την καθαρή αξία της αμοιβής παρακρατείτε 3% για απόδοση στην εφορία (ΦΤΕ). Το υπόλοιπο ποσό αποδίδεται στον δικαιούχο της αμοιβής.

ΑΜΟΙΒΗ:	1.000,00
ΦΠΑ 24%:	240,00
Σύνολο:	1.240,00

μείον ΦΤΕ 3% επί της καθ.αξίας:	-30,00
ΤΕΛΙΚΟ ΠΛΗΡΩΤΕΡΟ ΠΟΣΟ (σύνολο - ΦΤΕ):	1.210,00

- Δεν γίνεται παρακράτηση αν η αμοιβή του εργολάβου είναι μικρότερη των 300 €

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Η καταγραφή των λογιστικών γεγονότων με τρόπο που διασφαλίζεται η εφαρμογή της νομοθεσίας περί φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) αποτελεί έναν από τους κύριους στόχους της λογιστικής.

Παρακάτω παρουσιάζεται η βασική νομοθεσία που διέπει τον φόρο προστιθέμενης αξίας στην Ελλάδα.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Αντικείμενο του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) είναι:

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, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13 του Ν.2859/2000. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου,

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 του Ν.2859/2000.

Απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι πράξεις που απαριθμούνται στα άρθρα 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 και 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) και στις αντίστοιχες υπουργικές αποφάσεις.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Συντελεστές ΦΠΑ

Από 01.06.2016 οι συντελεστές ΦΠΑ είναι:

Κανονισμός	24%
Μειωμένος	13%
Υπερμειωμένος	6%
Μηδενικός	0%

Στα νησιά Λέρο, Λέσβο, Κω, Σάμο και Χίο εφαρμόζονται μειωμένοι κατά 30% οι ανωτέρω συντελεστές και είναι:

Κανονισμός	17%
Μειωμένος	9%
Υπερμειωμένος	4%
Μηδενικός	0%

Ο κανονικός συντελεστής (24%) ισχύει σε όλες τις περιπτώσεις εκτός των περιπτώσεων που ρητά αναφέρονται στο άρθρο 21 και στο παράρτημα ΙΙΙ του Ν.2859/2000.

Ο μειωμένος συντελεστής (13%) ισχύει για τις ακόλουθες υπηρεσίες:

- α) Τη διαμονή σε ξενοδοχεία, σε χώρους κατασκήνωσης ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα
- β) την παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών και ατόμων με ειδικές ανάγκες και από 20.5.2019 στις παροχές υπηρεσιών από

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

οικοτροφεία, δομές για άτομα με ειδικές ανάγκες και δομές που παρέχουν κατάλυμα σε άτομα με νοητική υστέρηση, ψυχικές διαταραχές και χρήση ουσιών, που ενεργείται στο πλαίσιο κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της απαλλαγής των υπηρεσιών κοινωνικής πρόνοιας και ασφάλισης, καθώς και προστασίας παιδιών και νέων της περίπτωσης θ' της παρ. 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α.

γ) την παροχή υπηρεσιών από οίκους ευγηρίας (Μονάδες Φροντίδας Ηλικιωμένων που λειτουργούν ως ιδιωτικές επιχειρήσεις παροχής στέγασης και φιλοξενίας υπερηλίκων και ηλικιωμένων), με ισχύ από 1.1.2018,

δ) την παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή (άρθρο 70 του ν. 4472/2017 – Α' 74)

ε) την εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων, πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση αλκοολούχων και μη αλκοολούχων ποτών, χυμών και ροφημάτων), με ισχύ από 20.5.2019.

στ) Εισιτήρια κινηματογράφων από 01.06.2020 έως 30.6.2022.

ζ) Η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους από 01.06.2020 έως 30.6.2022.

η) Εισιτήρια αθλητικών αγώνων από 1.9.2020 έως και 30.6.2022.

θ) Εισιτήρια (δικαίωμα εισόδου) για ζωολογικούς κήπους από 5.2.2021 έως και 30.6.2022.

ι) την παροχή υπηρεσιών από γυμναστήρια από την 1.10.2021 έως και την 30.6.2022.

ια) την παροχή υπηρεσιών από σχολές εκμάθησης χορού από την 1.10.2021 έως 30.6.2022 και εφόσον δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22.

Ο υπερμειωμένος συντελεστής (6%) ισχύει για τα ακόλουθα προϊόντα/υπηρεσίες:

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

α) φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004 (ΔΚ EX 3003 και EX3004), εμβόλια και ανοσολογικά προϊόντα για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002 (ΔΚ EX 3002), ραδιενεργά παρασκευάσματα για την ιατρική του ανθρώπου, για διαγνωστικούς ή θεραπευτικούς σκοπούς της ΔΚ EX 2844, σκιατικά παρασκευάσματα για διαγνωστικούς σκοπούς για την ιατρική του ανθρώπου της ΔΚ EX 3006, άλλα διαγνωστικά παρασκευάσματα ή αντιδραστήρια για την ιατρική του ανθρώπου των ΔΚ EX 3002, ΔΚ EX 3006, ΔΚ EX 3822 και ΔΚEX 3824

β) τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τα βιβλία για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903,

γ) τις εφημερίδες και τα περιοδικά της δασμολογικής κλάσης 4902,

δ) τη μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη έστω και δεμένη της δασμολογικής κλάσης 4904,

ε) τα μπαστούνια λευκά (Δ.Κ. EX 6602), γραφομηχανές με χαρακτήρες Braille (Δ.Κ. EX 8472), προγράμματα για ηλεκτρονικούς υπολογιστές (jaws, supernova, hall, φωναισθησίας, fine reader) (Δ.Κ. EX 8523), εκτυπωτές Braille (Δ.Κ. EX 8443), ρολόγια χειρός (Braille) (Δ.Κ. EX 9102), πινακίδες γραφής (Braille), μέτρα (Braille) (Δ.Κ. EX 9017), μπαστούνια ηλεκτρονικά (Δ.Κ. EX 6602), κασετόφωνα με 4 tracks (Braille) (Δ.Κ. EX 8519), Braille display (Δ.Κ. EX 8528), scanner (Δ.Κ. EX 8471), Braille note taker (Δ.Κ. EX 8472), προγράμματα κινητών τηλεφώνων σε ελληνική και ξένη έκδοση (mobile speak, speaking phone) (Δ.Κ. EX 8523), πλαίσια γραφής για άτομα με μειωμένη όραση (Braille) (Δ.Κ. EX 3926, 7326), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία όρασης.

Ταινίες μέτρησης σακχάρου (Δ.Κ. EX 3822), σύστημα φωτεινής ειδοποίησης (Δ.Κ. EX 8531), δέκτης φωτεινών σημάτων (Δ.Κ. EX 8517) τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία,

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

στ) Στα είδη όπως καλαμπόκι, άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, και υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανιών ειδών διατροφής. Τροφές παρασκευασμένες για ζώα, εξαιρουμένων των τροφών για σκύλους ή γάτες (παρ. 18 και 31 στα αγαθά του παρατήματος ΙΙΙ),

ζ) τα εισιτήρια (δικαίωμα εισόδου) για θεατρικές παραστάσεις,

η) από 1.1.2019 τα εισιτήρια εισόδου σε συναυλίες, εφόσον στη διάρκειά τους δεν προσφέρεται οποιαδήποτε άλλη παροχή προς τους θεατές, πλην του μουσικού θεάματος,

θ) από 20.5.2019 την παράδοση ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και θέρμανσης μέσω δικτύου (τηλεθέρμανση),

ι) από 14.2.2020 την διενέργεια ακτινοθεραπευτικών πράξεων που περιλαμβάνονται στην υπ' αριθμ. Υ4α/48545 (Β' 2408/31.08.2012) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών – Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας – Υγείας, όπως ισχύει, εφόσον αυτές δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22,

ια) από 1.7.2021 για τις ηλεκτρονικά παρεχόμενες δημοσιεύσεις οπτικών και ακουστικών βιβλίων.

Ο μηδενικός συντελεστής (0%) ισχύει από 01.01.2021 ως 31.12.2022 για τα ακόλουθα προϊόντα/υπηρεσίες:

α) στα εμβόλια κατά της νόσου COVID-19 που έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ή από τα κράτη μέλη της Ε.Ε. και στα in vitro διαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα της νόσου COVID-19 που συμμορφώνονται με τις ισχύουσες απαιτήσεις της Οδηγίας 98/79/ΕΚ (L331) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/746 (L 117) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και με τη λοιπή ισχύουσα ενωσιακή νομοθεσία και

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

β) στις υπηρεσίες που συνδέονται στενά με τα εν λόγω αγαθά.

Επισημαίνεται ότι η εφαρμογή μηδενικού συντελεστή δεν στερεί το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά το προηγούμενο στάδιο για τα αγαθά και τις υπηρεσίες αυτές.

Πρόσθετες διευκρινίσεις σε σχέση με τα ανωτέρω έχουν δοθεί με τις εγκύκλιους του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Ε.2002/2021 (ΑΔΑ: ΨΚΩΔ46ΜΠ3Ζ-ΜΣΔ) και Ε.2177/2021 (ΑΔΑ: Ψ9ΝΩ46ΜΠ3Ζ-Η3Λ)

Αγαθά και υπηρεσίες που δεν εντάσσονται στο Παράρτημα αυτό ή για τα οποία υπάρχει **οποιαδήποτε αμφιβολία** ως προς την ένταξή τους στον πίνακα αυτόν, συνεπεία του είδους, του προορισμού, της σύνθεσης ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο, **υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.** (παράρτημα ΙΙΙ του Ν.2859/2000).

Σχετική νομοθεσία: Ν.2859/2000, ΠΟΛ 1160/2015, 1168/2015, 1188/2015, 1058/2016, 1061/2016, 1119/2017, 1009/2018 και Ε 2083/2019.

Ειδικά, για τις **υπηρεσίες των ξενοδοχείων** που παρέχονται έναντι ενιαίας τιμής, ΠΟΛ 1161/2015, Ε 2083/2019, 2080/2020, 2155/2021 (ΑΔΑ: 67Δ246ΜΠ3Ζ-6ΞΠ), Ε.2215/2021 (ΑΔΑ: 62Κ246ΜΠ3Ζ-ΦΒ4) και Ο. ΔΕΑΦ 1000076 ΕΞ 2022 (ΑΔΑ: 6ΖΓΡ46ΜΠ3Ζ-5Β0).

Ειδικά για τα **εισιτήρια συναυλιών**, Ε.2002/2019 εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Ειδικά για τα **εισιτήρια κινηματογράφου** αλλά και την **υπηρεσία μεταφοράς προσώπου και των αποσκευών**, Ε.2080/2020 (Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 11 του ν. 4690/2020 – Α'104).

Ειδικά καθεστώτα ΦΠΑ

Τα ειδικά καθεστώτα Φ.Π.Α. είναι τα εξής:

- άρθρο 39: Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων (όριο τζίρου 10.000 €) .
- άρθρο 39.α: Καταβολής του φόρου από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών.
- άρθρο 39.β: Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά τον χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής (Cash accounting system).
- άρθρο 40: Κατ' αποκοπή καταβολή του φόρου (με βάση το άρθρο αυτό, έχουν ορισθεί ετήσια κατ' αποκοπή ποσά Φ.Π.Α. για τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας μέχρι 12 μέτρα-βλ. σχετ. παράγραφο 25 κατωτέρω, για τους εκμεταλλευτές σκαφών λίμνης Ιωαννίνων και για τους εκμεταλλευτές ιππήλατων οχημάτων).
- άρθρα 41: Ειδικό καθεστώς αγροτών (όριο τζίρου 15.000€ και επιδοτήσεων 5.000€).
- άρθρο 43: Πρακτορεία ταξιδιών.
- άρθρο 44: Βιομηχανοποιημένα καπνά.
- άρθρο 45: Μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας.
- άρθρο 46: Πωλήσεις σε δημοπρασία.
- άρθρο 47: Επενδυτικός χρυσός.
- άρθρο 47α, β, γ, δ: Ειδικά καθεστώτα εξ' αποστάσεως πωλήσεων κλπ.

Απαλλαγή ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας (άρθρο 22)

Οι παρακάτω πράξεις απαλλάσσονται από το φόρο όταν παρέχονται στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.2859/2000:

- α) η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,
- β) οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα,
- γ) Οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων – Ο.Ε.Β. – (Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΒ, ΤΟΕΒ) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.
- δ) η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεόμενες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.

Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

- i. δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών,
- ii. η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων,

iii. οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού,

ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελλμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές

στ) η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες,

ζ) η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,

η) η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα,

θ) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,

ι) η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή,

ιβ. η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεόμενες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.

ιγ) η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,

ιδ) η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή,

ιε) η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού,

ιστ) η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,

ιζ) η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα, για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις δ', θ' και ιβ' της παραγράφου αυτής, με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη,

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

ιη) η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περ. δ', θ', ιβ', ιδ', ιε' και ιστ' της παραγράφου αυτής, με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση, και οι οποίες οργανώνονται προς αποκλειστικό όφελός τους, με τον όρο ότι η απαλλαγή των εκδηλώσεων δεν υπερβαίνει τις τέσσερις (4) κατ' έτος και το όριο των σχετικών συναλλαγών ανά έτος δεν υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ κατόπιν σχετικής υπεύθυνης δήλωσης προς την αρμόδια Φορολογική Αρχή τουλάχιστον πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την εκδήλωση και εφόσον η απαλλαγή αυτή δεν προκαλεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.

ιθ) οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες, συμπεριλαμβανομένων και των υπηρεσιών οδικής βοήθειας έναντι συνδρομής, που παρέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις, καθώς και από φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα παροχής οδικής βοήθειας

κ) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα νομίσματα και χαρτονομίσματα για συλλογές,

κα) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων,

κβ) η διαχείριση των ΟΣΕΚΑ και των λοιπών οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που αποσκοπούν στη συλλογή επενδυτικών κεφαλαίων από το ευρύ κοινό.

κγ) η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείρισή τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,

κδ) η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών, η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων, που ενεργείται από το πρόσωπο που τις χορηγεί, κε) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές,

κστ) οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8

κζ) τα κρατικά λαχεία και τα τυχερά παίγνια και στοιχήματα που διεξάγονται από τις εταιρίες Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. και Ο.Δ.Ι.Ε. Α.Ε., καθώς και τα τυχερά παίγνια που διεξάγονται με παιγνιομηχανήματα ή μέσω διαδικτύου, με βάση τις σχετικές διατάξεις του νόμου «Ρύθμιση της αγοράς παιγνίων

κη) η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπών ενσήμων, καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρόμοιων αξιών, εκτός από αυτήν που προορίζεται για συλλογές,

κθ) η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης, καθώς επίσης και η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30

λ) η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20,

λα) α) η παράδοση ακινήτων, εκτός από:

- την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6,
- τις παραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7,

β) η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, καθώς και η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου που συνίσταται υπέρ των ανωτέρω ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή από το Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου

λγ) η παράδοση αγαθών, των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος νόμου,

λδ) τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του Ν.2206/1994 (ΦΕΚ 62 Α') από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου.

λε) η θεωρούμενη ως παράδοση αγαθών στον υποκείμενο στον φόρο ο οποίος θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει αγαθά, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5β.

Μη συμψηφιζόμενος ΦΠΑ

Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 30 παρ.4 του ν. 2859/2000

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Λογιστικός χειρισμός μη συμψηφιζόμενου ΦΠΑ

Στην περίπτωση που ενεργούνται πράξεις για τις οποίες φορολογικώς παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών από τα ακαθάριστα έσοδα, ο Φ.Π.Α. αυτός χρεώνεται απευθείας στο λογαριασμό 64.11 "Μη συμψηφιζόμενοι φόροι προστιθέμενης αξίας, εκπιπτόμενοι φορολογικώς". Αν στις εισροές περιλαμβάνονται και πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα οποία οι δαπάνες λειτουργίας και αποσβέσεων τους δεν εκπίπτονται φορολογικώς, ή εκπίπτονται κατά μέρος (π.χ. επιβατικά αυτοκίνητα), ο Φ.Π.Α. χρεώνεται στο λογαριασμό του παγίου.

Παράδειγμα 1ο

Από εταιρεία διοργανώθηκε εορταστική εκδήλωση προς τιμήν του προσωπικού της, το κόστος της οποίας ανήλθε σε 1.000.000 πλέον Φ.Π.Α. 240.000 . Στην περίπτωση αυτή με την παραδοχή ότι η δαπάνη αυτή θεωρείται παραγωγική επειδή συμβάλλει στην αύξηση της αποδοτικότητας των εργαζομένων, και υπάρχει το δικαίωμα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα τόσο της δαπάνης όσο και του Φ.Π.Α., η λογιστική εγγραφή θα είναι:

Λογαριασμοί ΕΛΠ	Χρέωση	Πίστωση
64.10 Διαφήμιση και προβολή	1.000,00	
64.11 Φ.Π.Α. δαπανών (μη εκπιπτέος)	240,00	
50.01 Προμηθευτές		1.240,00

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Παράδειγμα 2ο

Εταιρεία κατέβαλλε το ποσόν των 1.000.000 πλέον Φ.Π.Α. 240.000 για βαφή Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου 5 θέσεων. Στην περίπτωση αυτή η λογιστική εγγραφή θα είναι

Λογαριασμοί ΕΛΠ	Χρέωση	Πίστωση
14.01 Μεταφορικά Μέσα	1.000,00	
14.01 Φ.Π.Α. μεταφορικών μέσων (μη εκπιπτός)	240,00	
50.01 Προμηθευτές		1.240,00

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις των αγορών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων ο Φ.Π.Α. (για τον οποίο επίσης δεν υπάρχει δικαίωμα συμψηφισμού) δεν πρέπει να καταχωρείται στους παραπάνω λογαριασμούς 64.11, αλλά να προσαυξάνει την αξία κτήσης. Αυτό επειδή η δαπάνη κατά το μέρος που θεωρείται εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα θα αφαιρεθεί από αυτά σταδιακά σε περισσότερες της μιας χρήσης μέσω των αποσβέσεων. Αν λοιπόν ο Φ.Π.Α. της αγοράς καταχωρείτο στους λογαριασμούς 64.11 θα επιβάρυνε εξ'ολοκλήρου τα αποτελέσματα της χρήσεως κατά την οποία έγινε η αγορά και κατ' επέκταση θα αφαιρείτο από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης το σύνολο του. Κάτι τέτοιο όμως δεν είναι σωστό επειδή και από λογιστικής άποψης οι δαπάνες αγοράς των παγίων επιβαρύνουν τις χρήσεις μέσω των αποσβέσεων και από φορολογικής άποψης εκπίπτονται στις περιπτώσεις των παγίων οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις.

Διακανονισμός παγίων.

Όταν επιχείρηση αγοράσει αγαθό επένδυσης υποχρεούται να το παρακολουθεί για μία πενταετία (ή δεκαετία για μισθωμένα ακίνητα με επιλογή φορολόγησης), με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής του.

Ως αγαθά επένδυσης νοούνται:

- Τα ενσώματα αγαθά (κινητά και ακίνητα) που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την επιχείρηση σε ακίνητο που μπορεί να μην της ανήκει, αλλά να έχει τη χρήση αυτού για τουλάχιστον εννέα (9) χρόνια,
- Τα δικαιώματα χρήσης ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού και βιομηχανικού σήματος, κ.α., εφόσον εξυπηρετούν την επιχείρηση για περισσότερες της μίας χρήσης,
- Δαπάνες για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το Δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε. (Ω.2773/1999),
- Αγαθά που εκμεταλλεύονται εταιρείες Leasing.

Αν μέσα στα πέντε έτη, από την πρώτη χρησιμοποίηση, επέλθει μεταβολή στο δικαίωμα έκπτωσης σε σχέση με το έτος έναρξης, τότε πρέπει να γίνει διακανονισμός για το 1/5 (ή 1/10 για τα μισθωμένα ακίνητα με επιλογή φορολόγησης) του Φ.Π.Α. για κάθε έτος που υπάρχει μεταβολή ή για τον φόρο των εναπομεινάντων πέμπτων ή δεκάτων, αντίστοιχα. Εξαιρούνται από τον περιορισμό της πενταετίας (από την πραγματοποίηση της δαπάνης μέχρι την έναρξη χρησιμοποίησης του παγίου) η

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

πραγματοποίηση δαπανών για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας (Δ.Ε.Η., Ε.ΥΔ.ΑΠ., κλπ.).

Επιμερισμός ΦΠΑ (pro-rata)

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, λόγω πραγματοποίησης απαλλασσόμενων πράξεων, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό επί τοις εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

Το εκπιπτόμενο αυτό ποσοστό, το οποίο θα εφαρμοστεί στον φόρο των κοινών εισροών βρίσκεται με βάση ένα κλάσμα (Prorata ή Pro – rata), στο οποίο περιλαμβάνονται:

- α) στον αριθμητή: οι φορολογητέες εκροές και οι φορολογητέες εκροές εκτός Ελλάδος, καθώς και οι απαλλασσόμενες εκροές που δημιουργούν δικαίωμα προς έκπτωση,
- β) στον παρονομαστή: ό,τι έχει περιληφθεί στον αριθμητή και οι απαλλασσόμενες εκροές που δεν δημιουργούν δικαίωμα προς έκπτωση.

Δεν περιλαμβάνονται στον παρονομαστή οι εξαιρούμενες από τον Φ.Π.Α. πράξεις (π.χ. αποζημιώσεις), με εξαίρεση τις μη συνδεόμενες με την τιμή των πράξεων επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στον παρονομαστή, εφόσον έχει δημιουργηθεί το κλάσμα της κατ' αναλογία έκπτωσης από άλλη αιτία. Δεν υπάρχει υποχρέωση δημιουργίας κλάσματος κατ' αναλογία έκπτωσης και παρέχεται ολικό δικαίωμα έκπτωσης, εφόσον πραγματοποιούνται αποκλειστικά φορολογητέες και εξαιρούμενες (π.χ. είσπραξη αποζημίωσης) από τον φόρο πράξεις.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Δεν λαμβάνονται υπ' όψη ούτε στον αριθμητή, ούτε στον παρονομαστή τα ποσά που προέρχονται από:

- παραδόσεις (πώληση, κλπ.) αγαθών τα οποία χρησιμοποιούνται από τον υποκείμενο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση,
- αυτοπαραδόσεις ή ιδιοχρησιμοποιήσεις,
- ενδοκοινοτικές αποκτήσεις,
- πράξεις λήπτη και επιστροφές φόρων,
- εκροές εξ αιτίας αγοράς επενδυτικών αγαθών, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α.αριθ. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987 (Β' 236) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας, ή αγαθών ή υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 39α του ν. 2859/2000,
- παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις των περιπτώσεων κ', κα', κβ', κγ', κδ' και κε' της παρ. 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις.

Αυτοπαράδοση

Οι μόνες περιπτώσεις αυτοπαράδοσης που ορίζονται από τον Κώδικα Φ.Π.Α. είναι οι περιπτώσεις:

ιδιοκατοίκησης,

μίσθωσης,

δωρεάν παραχώρησης της χρήσης,

χρησιμοποίησης για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση,

ανάληψης μερίδας λόγω λύσης της εταιρίας (άρθρο 7, παρ. 2 γ' και δ').

Επισημαίνεται, ότι αυτοπαράδοση επιτρέπεται μόνο στις ανωτέρω περιπτώσεις που ορίζει ο νόμος.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Συντελεστής ΦΠΑ παρεπόμενων εξόδων

Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

- α) οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας
- β) οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου, με εξαίρεση το φόρο του παρόντος νόμου.

Προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που διατίθενται σε συσκευασία η οποία επιστρέφεται, η αξία του περιεχομένου και της συσκευασίας αναγράφεται χωριστά κατά συντελεστή φόρου, εφόσον υπάγονται σε διαφορετικό συντελεστή.

Παράδειγμα 1: Επιχείρηση πουλάει αγαθά αξίας 100 ευρώ που υπάγονται στο συντελεστή ΦΠΑ 6% και αναλαμβάνει τα μεταφορικά έξοδα χρεώνοντας αυτά με το ποσό των 10 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή, τα μεταφορικά έξοδα υπάγονται στο συντελεστή ΦΠΑ 6% διότι ακολουθούν το συντελεστή των μεταφερόμενων αγαθών.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΦΠΑ %	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΑΞΙΑ €	ΦΠΑ €	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ €
Αγαθά	6%	ΤΕΜ	5	20	100,00	6,00	106,00
Μεταφορικά έξοδα	6%	ΥΠΗΡ	1	10	10,00	0,60	10,60

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Παράδειγμα 2: Επιχείρηση πουλάει αγαθά αξίας 60 ευρώ που υπάγονται στο συντελεστή ΦΠΑ 6% και αγαθά αξίας 40 ευρώ που υπάγονται στο συντελεστή ΦΠΑ 24%. Η επιχείρηση αναλαμβάνει τα μεταφορικά έξοδα χρεώνοντας αυτά με το ποσό των 10 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή, τα μεταφορικά έξοδα υπάγονται στους συντελεστές ΦΠΑ 6% και 24% κατά αναλογία των μεταφερόμενων αγαθών.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	% ΦΠΑ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ
Αγαθά	6%	ΤΕΜ	3	20	60,00	3,60	63,60
Αγαθά	24%	ΤΕΜ	2	20	40,00	9,60	49,60
Μεταφορικά έξοδα	6%	ΥΠΗΡ	1	6	6,00	0,36	6,36
Μεταφορικά έξοδα	24%	ΥΠΗΡ	1	4	4,00	0,96	4,96

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2859/2000.

Επιστροφή ΦΠΑ πιστωτικού υπολοίπου

Οι υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις δύναται να ζητήσουν επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου με τη διαδικασία που ορίζεται στην Α. 1104/2020 (Β' 1895, ΑΔΑ: ΩΣΦ546ΜΠ3Ζ-ΛΞΠ) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ.

Η αίτηση επιστροφής μπορεί να αφορά σε οποιοδήποτε ποσό πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α., ανεξάρτητα από τις πράξεις βάσει των οποίων προκύπτει το πιστωτικό υπόλοιπο και ανεξάρτητα, επίσης, από το εάν το πιστωτικό υπόλοιπο έχει δημιουργηθεί στη φορολογική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η αίτηση ή σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους με την επιφύλαξη της παραγραφής τους.

Η αίτηση είναι ηλεκτρονική και ταυτόχρονη με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης του ΦΠΑ.

Επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 δικαιούνται επιστροφής του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τις εισροές τους. Βάση επί της οποίας υπολογίζεται η επιστροφή, με τον κατ' αποκοπή συντελεστή (6%), αποτελεί το συνολικό ποσό που προέρχεται από παράδοση αγροτικών προϊόντων από δική τους αγροτική εκμετάλλευση ή παροχή αγροτικών υπηρεσιών, στο πλαίσιο της αγροτικής τους εκμετάλλευσης, που πραγματοποιούν προς άλλο υποκείμενο στον φόρο, εκτός των αγροτών του ειδικού καθεστώτος, καθώς και από απόσυρση αγροτικών προϊόντων. Η επιστροφή του Φ.Π.Α. των εισροών στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος πραγματοποιείται με την υποβολή Αίτησης Επιστροφής από τον δικαιούχο (είτε από τον ίδιο είτε μέσω συνεταιρισμού). Η αίτηση αυτή υποβάλλεται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας από την 1η Μαρτίου μέχρι την 31η Οκτωβρίου κάθε έτους.

Με την αίτηση αυτή συνυποβάλλονται τα στοιχεία από τα οποία προκύπτει η αξία της παράδοσης των αγροτικών προϊόντων και της παροχής των αγροτικών υπηρεσιών, βάσει των οποίων θα γίνει η επιστροφή του φόρου. Πρόκειται, κυρίως, για τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία τα οποία αναγράφονται αναλυτικά στον Πίνακα Γ' (σελ. 2) της αίτησης – αναλυτικής κατάστασης δικαιολογητικών με την οποία και συνυποβάλλονται.

Σχετική νομοθεσία: ΠΟΛ 1066/2013 – Β' 753, ΑΔΑ: ΒΕΑ1Η-ΠΨ7, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1089/2015 – Β' 722, ΑΔΑ:Ω6ΠΧΗ-ΕΦΙ, την ΠΟΛ 1127/2015 – Β' 1462, ΑΔΑ: Ω2ΘΠΗ-ΕΧΤ και την ΠΟΛ 1021/2016 – Β' 213, ΑΔΑ: 74ΘΑΗ-ΗΛ3).

Χρόνος παραγραφής ΦΠΑ

Για πιστωτικό υπόλοιπο που δημιουργήθηκε μετά από την 01.01.2014 η παραγραφή είναι πενταετής, σύμφωνα με τα άρθρα 36 και 42 του ΚΦΔ. Συγκεκριμένα, για τις περιπτώσεις που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης προσδιορισμού ή η υποβολή του αιτήματος μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Φορολογία Τελών Χαρτοσήμου

Οι συντελεστές χαρτοσήμου είναι οι **1,2%** , **2,4%** , **3,6%** .

Στους ανωτέρω συντελεστές περιλαμβάνεται η εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

Ενδεικτικά, το χαρτόσημο επιβάλλεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

Αμοιβές τρίτων, δηλαδή οι αμοιβές που καταβάλλονται από επιχειρήσεις σε πρόσωπα τα οποία δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν ως επιτηδευματίες, με Απόδειξη Δαπάνης ή Τιμολόγιο Λήψης Υπηρεσιών

Αμοιβές που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία σε μέλη διοικητικού συμβουλίου, πλην της περίπτωσης, που τα πρόσωπα αυτά συνδέονται με την Α.Ε. με σύμβαση εργασίας.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε ποδοσφαιριστές από τις ΠΑΕ κατά την υπογραφή του συμβολαίου λόγω μεταγραφής ή ανανέωσης του συμβολαίου συνεργασίας (άρθρο 5 παρ. 15 και 16 ν. 1160/1981).

Η επιχειρηματική αμοιβή που καταβάλλεται σε διαχειριστές εταίρους ΕΠΕ.

Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε διαχειριστές εταίρους της ΕΠΕ για υπηρεσίες που προσφέρουν σε αυτή , εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του ΙΚΑ τότε υποβάλλονται σε παρακράτηση τελών χαρτοσήμου

Φορολογία Τελών Χαρτοσήμου

Τα δάνεια που χορηγούνται από τους εργοδότες στους εργαζόμενους έστω και με την μορφή των προκαταβολών μισθού.

Εισπράξεις τόκων, αποζημιώσεων και λοιπών ανοργάνων εσόδων από επιτηδευματίες που βρίσκονται εκτός πεδίου εφαρμογής ΦΠΑ (άρθρο 13, παρ. 3 Κ.Τ.Χ.),

Πληρωμές ασφαλίσεων υποκειμένων σε τέλη χαρτοσήμου, (π.χ. ασφάλιστρα για παροχή υπηρεσιών οδικής βοήθειας) (ν. 3492/2006, άρθρο 28, §1-2),

Αμοιβές των μελών του ΔΣ ανωνύμων εταιρειών και του προσωπικού αυτού, οι οποίες παρέχονται από τον ισολογισμό (άρθρο 15ε, παρ. 7 Κ.Τ.Χ.),

Αμοιβές που καταβάλλονται σε φορτοεκφορτωτές, οι οποίοι δεν είναι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών (άρθρο 16, παρ. 3 Κ.Τ.Χ.),

Επί μισθωμάτων από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών (εκτός κατοικιών), (άρθρο 13, παρ. 2 Κ.Τ.Χ.)

Δεν επιβάλλεται χαρτόσημο όπου επιβάλλεται ΦΠΑ

Κατ' εξαίρεση, επιβάλλεται χαρτόσημο στα μισθώματα ακινήτων, στις αποδείξεις πληρωμής ασφαλίσεων για κάθε είδους ασφαλίσεις και επιστροφής ασφαλίσεων, στις αποδείξεις πληρωμής αποζημίωσης, για ασφαλίσεις κάθε είδους, που δίνονται σε ασφαλιστικές εταιρείες, στα χορηγούμενα από ασφαλιστικές εταιρείες δάνεια επί ασφαλιστηρίων ζωής και στις εξαγορές (RACHATS) ασφαλιστηρίων ζωής από ασφαλιστικές εταιρείες (βλ άρθρο 63§1β ν.2859/00).

Χρόνος απόδοσης οφειλομένων τελών χαρτοσήμου

Με τις διατάξεις του άρθρου 30 του π.δ. 99/1977 «περί τροποποίησης, συμπληρώσεως και κωδικοποίησης εις ενιαίον κείμενον των διατάξεων περί τηρήσεως βιβλίων και στοιχείων» (34Α'), οριζόταν ότι οι εκδίδοντες τιμολόγια, αποδείξεις κ.α. στοιχεία του Κώδικα αυτού, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση απόδοσης των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου, επί της αξίας των κατά το προηγούμενο **ημερολογιακό τρίμηνο** εκδοθέντων στοιχείων, καθώς και της εισφοράς δακοκτονίας, μέχρι και της εικοστής των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου εκάστου έτους (ΠΟΛ.1029/2014).

Μισθώματα ακινήτων.

Τα μισθώματα των ακινήτων υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, που μαζί με την εισφορά υπέρ ΟΓΑ ανέρχεται σε ποσοστό 3,6%. Το τέλος αυτό οφείλεται σε κάθε περίπτωση ακόμα κι αν ο ιδιοκτήτης είναι κάτοικος εξωτερικού. Το θέμα του βάρους του ανωτέρου τέλους καθορίζεται βάσει συμφωνίας των συμβαλλομένων (ιδιοκτήτη και ενοικιαστή). Εάν δεν υπάρχει συμφωνία το τέλος βαρύνει τον ιδιοκτήτη και ενοικιαστή εξ ημισείας. Όταν ο ένας απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου, αυτά βαρύνουν εξ ολοκλήρου τον αντισυμβαλλόμενο.

Τα τέλη χαρτοσήμου συμβεβαιώνονται και συνεισπράττονται με τον φόρο εισοδήματος, που αναλογεί στο εισόδημα από οικοδομές, σύμφωνα με την ακολουθούμενη για τον φόρο αυτό διαδικασία.

Στα μισθώματα των επαγγελματικών χώρων, γραφείων, γηπέδων, αποθηκών, κ.λ.π. το τέλος χαρτοσήμου ανέρχεται στο 3,6% (με την εισφορά υπέρ ΟΓΑ).

Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων μέσω πλατφόρμας, στα πλαίσια της οικονομίας του διαμοιρασμού.

Όταν οι «Διαχειριστές Ακινήτων» διαθέτουν ακίνητα-κατοικίες σε πλατφόρμες βραχυχρόνιας μίσθωσης στα πλαίσια της οικονομίας διαμοιρασμού, δεν επιβαρύνονται με τέλη χαρτοσήμου, καθώς εξ ορισμού οι μισθώσεις αυτές καλύπτουν βραχυχρόνιες στεγαστικές ανάγκες των αντισυμβαλλομένων. Κατά συνέπεια οι εν λόγω Διαχειριστές δεν έχουν υποχρέωση υπολογισμού και απόδοσης τελών χαρτοσήμου.

Αντίθετα, όμως, όταν οι «Διαχειριστές Ακινήτων» μισθώνουν ακίνητα από τους ιδιοκτήτες τους προκειμένου να τα διαθέσουν σε πλατφόρμες βραχυχρόνιας μίσθωσης με την ιδιότητα του υπεκμισθωτή, η αρχική συμφωνία μίσθωσης που συνάπτεται με τον ιδιοκτήτη του ακινήτου υπάγεται σε τέλη χαρτοσήμου 3 % (πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%), σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 13 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου (αριθ. Ε.2016/2019 – ΑΔΑ: Ψ6ΤΚ46ΜΠ3Ζ-6ΓΩ εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.).

Καταβολή αναλογικού τέλους χαρτοσήμου επί μισθωμάτων ακινήτων στις περιπτώσεις που εκμισθωτές τυγχάνουν οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους.

Με την παράγραφο 3 του άρθρου 22 του ν. 4283/2014 (Α'189), θεσπίστηκαν διευκολύνσεις και απαλλαγές από φορολογικές υποχρεώσεις για τις Ιερές Μονές του Αγίου όρους. Ειδικότερα, η περίπτωση β' της παραγράφου 3 ορίζει τους μισθωτές ως υποχρέους για την απόδοση των τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων από ακίνητα, όπου εκμισθώτριες τυγχάνουν οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους.

Μέχρι την τροποποίηση του εντύπου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, ώστε ειδικά για μισθώσεις ακινήτων, όπου εκμισθωτές

τυγχάνουν οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, το τέλος χαρτοσήμου να αποδίδεται μέσω της δήλωσης εισοδήματος του μισθωτή, η απόδοση του φόρου από τον μισθωτή θα πραγματοποιείται χειρόγραφα στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.). Η παραλαβή θα γίνεται από το υποσύστημα Εσόδων και θα βεβαιώνεται Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου στον Α.Φ.Μ. του μισθωτή του ακινήτου. Η καταβολή γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών ή νομικών προσώπων, κατά περίπτωση.

Συμβάσεις Χρησιδανείου

Από τη διάταξη του άρθρου 810 Α.Κ. προκύπτει ότι το χρησιδάνειο καταρτίζεται με σύμβαση μεταξύ του χρήστη και του χρησάμενου, η οποία δεν υπόκειται σε κανένα τύπο και μπορεί να συνάγεται και σιωπηρώς από πράξεις των συμβαλλομένων και με την οποία ο πρώτος παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα τη χρήση πράγματος στον δεύτερο, ο οποίος αναλαμβάνει την υποχρέωση να το επιστρέψει μετά τη λήξη αυτής. Υπολογισμός Χαρτοσήμου, 3.6% (ή 2.4%) Χ αξία αγαθού Χ (έτη δανείου / 20, με max 8/10) – (παρ. 5 του άρθρου 15 του ν.δ. 118/1973 - Α' 202). Η σύμβαση χρησιδανείου χαρτοσημαίνεται εντός πέντε (5) ημερών από τη σύνταξή της.

Εισφορές εταίρων Αστικής μη-κερδοσκοπικής Εταιρείας

Εισφορές εταίρων μη-κερδοσκοπικής εταιρείας του Αστικού Κώδικα, υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου 3.6%, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις (παρ. 3 του άρθρου 13 του π.δ. 28/28.7.1931 «Περί Κώδικος των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου» – Κ.Ν.Τ.Χ.). Εξαιρούνται της επιβολής τελών χαρτοσήμου τα καταστατικά σωματείων ή

συνεταιρισμών μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και οι τροποποιήσεις τους (παρ. ιγ' του άρθρου 20 του Κ.Ν.Τ.Χ.).

Πληρωμή συνδρομών

Οι αποδείξεις πληρωμής δικαιωμάτων εγγραφής ή συνδρομών των μελών των σωματείων, συλλόγων ή άλλων ενώσεων και οργανισμών υπόκεινται σε αναλογικό τέλος 1.2% (παρ. 2 του άρθρου 30 του ν.δ.60/1946 – Α' 257), ενώ συνδρομές/δικαιώματα εγγραφής που εισπράττουν πρόσωπα, τα οποία έχουν την ιδιότητα του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου, από τα μέλη τους, υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 2.4% (παρ. 1 του άρθρου 10 του ν. 187/1943 – Α' 156). Εξαιρούνται της επιβολής τελών χαρτοσήμου:

- α) οι περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. α' του άρθρου 20 του Κ.Ν.Τ.Χ.,
- β) οι αποδείξεις πληρωμής δικαιωμάτων εγγραφής ή συνδρομών των μελών εργατοϋπαλληλικών σωματείων και ενώσεων (παρ. 9 του άρθρου 47 του ν. 1249/1982-Α' 43) και
- γ) οι αποδείξεις πληρωμής δικαιωμάτων εγγραφής ή συνδρομών των μελών των θρησκευτικών, εθνωφελών, κοινωφελών και φιλανθρωπικών σωματείων ή συλλόγων και των συνδρομών υπέρ Ιερών Ναών (άρθρο 13 του ν.δ. 3717/1957 - Α' 239)

Χρόνος υποβολής δήλωσης και απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών

Τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών καταβάλλονται εμπρόθεσμα έως τη λήξη του πρώτου

δεκαπενθημέρου που έπεται της λήξης της προθεσμίας που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 του ν. 4308/2014 (Α' 251) (και της τυχόν χορηγηθείσας παρατάσεως αυτής), ανεξάρτητα από το εάν ο υπόχρεος εξαντλήσει ή όχι την προθεσμία αυτή για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου (σχετ. αριθ. ΠΟΛ. 1035/2017 – ΑΔΑ: 7Σ4ΦΗ – ΠΙΓ εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.).

Παράδειγμα: Ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με φορολογικό έτος που λήγει την 31-12-2016, ολοκληρώνει την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οποτεδήποτε μέχρι την 30-06-2017. Η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης απόδοσης των τελών χαρτοσήμου στην περίπτωση αυτή θα είναι το αργότερο μέχρι την 15.07.2017.

Τέλη χαρτοσήμου στις προκαταβολές μισθών εργαζομένων

Στην περίπτωση προκαταβολών μισθών που συμψηφίζονται εφάπαξ και μέσα στον ίδιο μήνα με τον μισθό των υπαλλήλων, δεν θεωρείται ότι υφίσταται δανειακή σχέση μεταξύ του εργοδότη και των υπαλλήλων. Στην περίπτωση, ωστόσο, όπου προκαταβολές μισθών εξοφλούνται δια μηνιαίων κρατήσεων από τις αποδοχές των υπαλλήλων, υφίσταται δανειακή σχέση κατά την έννοια του άρθρου 806 του Αστικού Κώδικα και υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου 3% ή 2% (πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 20% επ' αυτού), κατά τις διακρίσεις των άρθρων 13§1.α και 15§1.α. του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου.

Παραγραφή Τελών Χαρτοσήμου

Με τον όρο «παραγραφή» εννοούμε:

Φορολογία Τελών Χαρτοσήμου

α) Την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τέλη χαρτοσήμου, να καταλογίσει δηλαδή τα τέλη για έγγραφα που δεν έχουν χαρτοσημανθεί ή έχουν χαρτοσημανθεί ελλιπώς,

β) Την παραγραφή της αξίωσης των φορολογουμένων για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων τελών χαρτοσήμου.

Για την πρώτη περίπτωση ελλείπει ειδικής διάταξης πριν την εφαρμογή του ν. 4174/2013 (Α' 170), ίσχυε η προβλεπόμενη από τις γενικές διατάξεις του Α.Κ. 20ετής παραγραφή. Από 1.1.2014 και μετά, όπου εφαρμόζεται ο ν. 4174/2013, ισχύει η 5ετής παραγραφή του άρθρου 36 του νόμου αυτού.

Σχετικά με το θέμα της παραγραφής της αξίωσης των φορολογουμένων για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων τελών χαρτοσήμου, εφαρμόζονται οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Δημοσίου Λογιστικού και του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Αίτημα επιστροφής φόρου για απαίτηση κατά του Δημοσίου που παραγράφηκε, δεν μπορεί να ικανοποιηθεί σε καμία περίπτωση. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού, «η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά τον νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία (3) έτη, από την καταβολή» και επιπλέον «με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αίτησης για την πληρωμή της απαίτησης, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαίτησης αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι (6) μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αίτησης. Υποβολή δεύτερης αίτησης δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή.» (άρθρο 90 επ. του ν. 2362/1995 – Α' 247 και άρθρο 140 επ. του ν. 4270/2014 - Α' 143, όπως ισχύει.)

Για τις χρήσεις που δεν εφαρμόζεται ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (χρήσεις πριν την 1.1.2014), εξακολουθεί να εφαρμόζεται το Δημόσιο Λογιστικό.

Μη επιβολή προληπτικών - διασφαλιστικών μέτρων της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), στις περιπτώσεις οφειλών από τέλη χαρτοσήμου

Τα τέλη χαρτοσήμου δεν θεωρούνται φόροι παρακρατούμενοι ή επιρριπτόμενοι, ανεξάρτητα από τον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής αυτών (βλ. αριθ. ΠΟΛ 1317/1997 εγκύκλιο). Επομένως, κατά την έννοια της διαπίστωσης της μη απόδοσης ή της ανακριβούς απόδοσης, κ.λ.π., για την επιβολή των προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ., δεν περιλαμβάνονται τα τέλη χαρτοσήμου.

Βεβαίωση και καταβολή διοικητικού προστίμου για παραβίαση νόμιμου χρόνου παραμονής στην Ελλάδα

Όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση (εγκύκλιοι με αριθ. ΠΟΛ. 9/1978 και 1004/1998), τα αποδεικτικά καταβολής προσαυξήσεων και προστίμων απαλλάσσονται των τελών χαρτοσήμου, μόνο εφόσον αυτά είναι παρακολούθημα κύριας φορολογικής οφειλής. Αντίθετα, τα αυτοτελή πρόστιμα, τα οποία δεν είναι παρεπόμενα κύριας οφειλής, φόρων, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και δασμών υπέρ του Δημοσίου, υπόκεινται κατά την εξόφλησή τους σε τέλη χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%), σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 19, του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου (βλ. αριθ. ΠΟΛ 1125/2015 – ΑΔΑ: 608ΘΗ-ΧΤΦ εγκύκλιος της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων). Επομένως, τα διοικητικά πρόστιμα για παραβίαση του χρόνου παραμονής στην Ελλάδα, υπόκεινται σε χαρτόσημο 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%), δεδομένου ότι φέρουν τον χαρακτήρα του αυτοτελούς

Φορολογία Τελών Χαρτοσήμου

προστίμου, που δεν εισπράττεται δ' ειδικού εντύπου (παράβολο) του Δημοσίου (αριθ. ΔΕΕΦ Β 1114609/24.7.2018 εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.)

Σχετική νομοθεσία: π.δ. 28/1931, ΠΟΛ.1069/18.02.02)

Προθεσμίες

- 1 Σύμβαση: Προθεσμία 5 ημερών από την υπογραφή της (αφορά και την περίπτωση σύστασης/αύξησης κεφαλαίου σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία).
- 2 Εγγραφή στα Βιβλία (Δάνειο χωρίς Σύμβαση): Προθεσμία 15η μέρα επόμενου μήνα από την εγγραφή.
- 3 Εγγραφή στα Βιβλία (Λοιπές περιπτώσεις): Προθεσμία 5 ημερών από την εγγραφή.
- 4 Εγγραφές Τρεχούμενου Δοσοληπτικού Λογαριασμού: Προθεσμία 15η μέρα επόμενου μήνα από προθεσμία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων (ΠΟΛ.1035/2017).
- 5 Τιμολόγιο: 50 μέρες μετά τη λήξη του τριμήνου. Ειδικά περί ασφαλιστικών εταιρειών για το τελευταίο τρίμηνο του έτους η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20η Μαρτίου του επόμενου έτους.
- 6 Απόδειξη Δαπάνης/Τίτλος κτήσης (Αμοιβές τρίτων χωρίς παρακράτηση φόρου): 50 μέρες μετά τη λήξη του τριμήνου, ειδικά περί ασφαλιστικών εταιρειών, για το τελευταίο τρίμηνο η δήλωση μέχρι 20 Μαρτίου.
- 7 Απόδειξη Είσπραξης: Προθεσμία 5 ημερών.
- 8 Απόδειξη Είσπραξης για συνδρομές μελών: 50 μέρες μετά τη λήξη του τριμήνου.
- 9 Απόφαση Γενικής Συνέλευσης: 2 μήνες από απόφαση ΓΣ.

Σχετική νομοθεσία: ΠΟΛ.1029/2014

Φορολογία Τελών Χαρτοσήμου

Εξαιρέσεις

Εξαιρούνται από το παρόν τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται σύμφωνα με την Α.1125/2020 (υποβάλλονται μαζί με τους παρακρατούμενους φόρους).

Συντελεστές (ενδεικτικά)

3,6% (αστική σχέση), σύμφωνα με: παρ.1 α', δ' του άρθρου 13 του Κ.Ν.Τ.Χ., παρ. 6 του άρθρου 15ε του Κ.Ν.Τ.Χ., παρ.3,4 του άρθρου 13 του Κ.Ν.Τ.Χ..

2,4% (εμπορική σχέση), σύμφωνα με: παρ. 1 α', παρ. 11, παρ. 16α', παρ. 19, του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ., ν.187/1943.

1,2% σύμφωνα με την παρ. 5γ' του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ., ν.δ. 60/1946.

1,8% σύμφωνα με Α.Ν 2914/1941 άρθρο 1 παρ.1, Ν.Δ. 1033/1942 άρθρο 4 παρ.1, ΒΔ 19/23.2.1949.

2% σύμφωνα με το άρθρο 17 Κ.Ν.Τ.Χ..

Στους παραπάνω συντελεστές συμπεριλαμβάνεται και η εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20%.

Φόρος Διαμονής

Ο φόρος διαμονής επιβάλλεται στον διαμένοντα σε κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα και σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα από 1.1.2018.

Ο φόρος επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση του κάθε δωματίου-διαμερίσματος, ως εξής:

α) στα ξενοδοχεία:

αα) 1-2 αστέρων 0,50 €

ββ) 3 αστέρων 1,50 €

γγ) 4 αστέρων 3,00 €

δδ) 5 αστέρων 4,00 €, και

β) στα ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα: 0,50 €.

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται από τις ως άνω επιχειρήσεις με την έκδοση «ειδικού στοιχείου – απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής», το οποίο εκδίδεται πάντοτε προς τον χρήστη του δωματίου ή του διαμερίσματος, μετά την διαμονή του σε αυτό και πριν την αναχώρησή του.

Ο φόρος αποδίδεται από τις ως άνω επιχειρήσεις στη Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του «ειδικού στοιχείου – απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής».

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 53 του ν. 4389/2016 (Α' 94), ΠΟΛ 1015/2018 (Β' 308, ΑΔΑ: 7ΥΕΤ46ΜΡ3Ζ-ΒΚΧ) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και η αριθ. ΠΟΛ. 1064/2018 (ΑΔΑ: ΩΖ3Η46ΜΠ3Ζ-4ΟΥ) εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Περιβαλλοντικό Τέλος 0,07€ ανά πλαστική σακούλα

Περιβαλλοντικό τέλος επιβάλλεται στους καταναλωτές ανά τεμάχιο λεπτής πλαστικής σακούλας μεταφοράς, με εξαίρεση τις πολύ λεπτές πλαστικές σακούλες μεταφοράς (άρθρο 2 παρ. 27 του ν. 2939/2001) και τις βιοαποδομήσιμες (ή βιοαποικοδομήσιμες) / λιπασματοποιήσιμες πλαστικές σακούλες μεταφοράς (άρθρο 2 παρ. 29 του ν. 2939/2001).

Το τέλος ορίζεται από την 1η Ιανουαρίου του 2018 στα τρία (3) λεπτά και από την 1η Ιανουαρίου 2019 στα επτά (7) λεπτά.

Από την επιβολή του περιβαλλοντικού τέλους εξαιρούνται μόνο οι βιοαποδομήσιμες και λιπασματοποιήσιμες πλαστικές σακούλες μεταφοράς της παραγράφου 29 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001 (Α' 179), σύμφωνα με την υπ' αριθ. 126087/4682/30-12-2020 εγκύκλιο του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας και την Ε.2027/2021 (ΑΔΑ: ΨΩΓΜ46ΜΠ3Ζ-Β67) εγκύκλιο της ΑΑΔΕ.

Το ποσό του περιβαλλοντικού τέλους αναγράφεται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του ΦΠΑ.

Το περιβαλλοντικό τέλος έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα και τα έσοδα από αυτό αποτελούν δημόσιο έσοδο, το οποίο εισπράττεται από την Α.Α.Δ.Ε. και στη συνέχεια αποδίδεται υπέρ του Ε.Ο.ΑΝ.

Περιβαλλοντικό Τέλος 0,07€ ανά πλαστική σακούλα

Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης τέλους πλαστικής σακούλας για το τρίμηνο που έμπορος τυχόν δεν διέθεσε στους πελάτες του καμία λεπτή πλαστική σακούλα, όπως ορίζεται στην Κ.Υ.Α. 180036/952/2017 (Β' 2812). Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης (π.χ. λόγω ανάγκης διόρθωσης της αρχικής δήλωσης), έχουν εφαρμογή κατά περίπτωση οι κυρώσεις των άρθρων 54 ή 58 του ν. 4174/2013. Σχετικές οδηγίες έχουν δοθεί με την αριθ. ΠΟΛ 1160/2018 (ΑΔΑ: 7ΑΠΘ46ΜΠ3Ζ-ΟΚ5) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Σχετική νομοθεσία: Άρθρο 6 του ν. 4496/2017 (Α' 170), ν. 2939/2001 (Α' 179), ΠΟΛ 1211/2017 (ΑΔΑ: 6ΨΡ146ΜΠ3Ζ-ΔΘΕ) εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. , ΠΟΛ 1091/2018 (Β' 1846, ΑΔΑ: Ω42Μ46ΜΠ3Ζ-ΓΒΘ) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Τέλη υπέρ Δήμων

Το τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων και το τέλος διαμονής παρεπιδημούντων επιβάλλεται όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων (άρθρο 20 του ν.2539/1997 και άρθρο 245 του ν. 4798/2021).

Στους δήμους, στην περιοχή των οποίων δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το τέλος μπορεί να επιβάλλεται (προαιρετικά) με απόφαση του δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 2 παρ. 1 του ν. 339/1976, άρθρα 6 παρ. 2 και 7 παρ. 3 του ν. 1080/1980).

Ο χρόνος απόδοσης των τελών υπέρ δήμων ακολουθεί τις προθεσμίες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Η υποβολή της δήλωσης στην ηλεκτρονική Πλατφόρμα Δήλωσης επί των Ακαθαρίστων Εσόδων και Παρεπιδημούντων είναι υποχρεωτική, ακόμη και στους περιόδους μηδενικής απόδοσης τελών.

Η υπόχρεη επιχείρηση υποβάλει τόσες Δηλώσεις όσοι και οι Δήμοι όπου ανήκει η έδρα και τα υποκαταστήματα. Σε περίπτωση που υποβληθεί ολόκληρο το ποσό στην πρώτη Δήλωση σε έναν Δήμο, τότε δημιουργείται μηδενική Δήλωση και αποστέλλεται αυτοματοποιημένα σε όλους τους υπόλοιπους Δήμους.

Τέλη υπέρ Δήμων

Γενικά, το τέλος υπέρ δήμων είναι 0,5% επί των ακαθάριστων εσοδών των υποκείμενων επιχειρήσεων. Κατ' εξαίρεση, το τέλος υπέρ δήμων είναι 2% στα Καζίνο.

$$\text{Δημοτικό Τέλος} = \text{Έσοδα} - (\text{Έσοδα}/1,005)$$

Παράδειγμα

Έστω επισιτιστική επιχείρηση διάθεσε για επιτόπια κατανάλωση αγαθά συνολικής αξίας 5.000 ευρώ χωρίς ΦΠΑ.

Ο διαχωρισμός για το τέλος 0,5% υπέρ δήμου θα γίνει ως εξής:

$$5.000 / 1,005 = 4.975,12 \times 0,5\% = 24,88 \text{ ευρώ.}$$

Άρα, 24,88 € οφείλονται στον Δήμο

Οι δηλώσεις για την απόδοση των δημοτικών τελών υποβάλλονται ηλεκτρονικά στον σύνδεσμο <https://dae.govapp.gr/>

Τέλη υπέρ Δήμων

ΚΑΔ που υπόκεινται σε Δημοτικό Τέλος

Η λίστα των επιχειρήσεων (ΚΑΔ) που υπόκεινται σε Δημοτικό Τέλος είναι:

Κωδικός	Περιγραφή	Είδος Ποσοστού Τέλους	Ποσοστό Τέλους (%)
55100000	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55101000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ Η ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΚΕΠΤΕΣ, ΜΕ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑ (ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ)	Παρεπιδημούντων	0.50
55101001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΩ, ΜΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55101002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΩ, ΧΩΡΙΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ	Παρεπιδημούντων	0.50
55101003	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ, ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ, ΜΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55101004	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ, ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ, ΧΩΡΙΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ	Παρεπιδημούντων	0.50
55110000	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΜΟΤΕΛ ΜΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55111000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΜΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55111001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ ΜΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΩ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55111002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ ΜΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55120000	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΚΑΙ ΜΟΤΕΛ ΧΩΡΙΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ	Παρεπιδημούντων	0.50
55121000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ, ΑΠΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΧΩΡΙΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ	Παρεπιδημούντων	0.50
55121001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ ΧΩΡΙΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΩ	Παρεπιδημούντων	0.50
55121002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ ΧΩΡΙΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	Παρεπιδημούντων	0.50
55200000	ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΔΙΑΚΟΠΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ ΣΥΝΤΟΜΗΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ	Παρεπιδημούντων	0.50
55201000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΩΝ ΔΙΑΚΟΠΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΤΥΠΩΝ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΣΥΝΤΟΜΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ	Παρεπιδημούντων	0.50
55201100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ Η ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΚΕΠΤΕΣ ΣΕ ΞΕΝΩΝΕΣ ΝΕΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΣΕ ΑΥΤΟΝΟΜΕΣ ΕΝΟΤΗΤΕΣ ΔΙΑΚΟΠΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50
55201101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΜΙΚΡΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΣΠΙΤΙΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

55201103	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50
55201104	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ Η ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55201105	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΩΣ ΕΠΤΑ (7) ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55201200	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ Η ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΚΕΠΤΕΣ ΣΕ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΕΣ ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ	Παρεπιδημούντων	0.50
55201900	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ Η ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΚΕΠΤΕΣ, ΧΩΡΙΣ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55201901	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΜΙΚΡΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ, ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50
55210000	ΞΕΝΩΝΕΣ ΝΕΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΟΡΕΙΝΑ ΚΑΤΑΦΥΓΙΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55211000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΩΝΩΝ ΝΕΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΟΡΕΙΝΩΝ ΚΑΤΑΦΥΓΙΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50
55220000	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗΣ (ΚΑΜΠΙΝΓΚ), ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΡΟΧΟΣΠΙΤΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55221000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΩΡΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗΣ, ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΡΟΧΟΣΠΙΤΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50
55221001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΑΙΘΡΙΟΥ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΤΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ (ΚΑΜΠΙΝΓΚ)	Παρεπιδημούντων	0.50
55230000	ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ Π.Δ.Κ.Α.	Παρεπιδημούντων	0.50
55231000	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΜΙΚΡΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ ΔΙΑΚΟΠΩΝ ΓΙΑ ΠΑΙΔΙΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231200	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΚΟΠΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΘΕΡΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΟΥ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΜΙΚΡΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231301	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΜΙΚΡΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΣΠΙΤΙΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231302	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231303	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231304	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231305	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΕΩΣ ΕΠΤΑ ΓΙΑ ΜΙΚΡΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231400	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΛΙΝΑΜΑΞΩΝ (ΒΑΓΚΟΝ - ΛΙ) ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΝΟΥ ΣΕ ΑΛΛΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55231500	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΜΙΚΡΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ Π.Δ.Κ.Α.	Παρεπιδημούντων	0.50
55300000	ΧΩΡΟΙ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗΣ, ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΡΥΜΟΥΛΚΟΥΜΕΝΑ ΟΧΗΜΑΤΑ	Παρεπιδημούντων	0.50
55300000	ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

55301000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗΣ (ΚΑΜΠΙΓΚ), ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΑΝΑΨΥΧΗΣ (ΤΡΟΧΟΣΠΙΤΑ) ΚΑΙ ΡΥΜΟΥΛΚΟΥΜΕΝΑ ΟΧΗΜΑΤΑ (ΤΡΕΙΛΕΡ)	Παρεπιδημούντων	0.50
55301000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗΣ (ΚΑΜΠΙΓΚ)	Παρεπιδημούντων	0.50
55301100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΛΗΡΗ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ ΜΕΣΑ ΣΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΥΠΝΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301102	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ (ΦΑΣΤ - ΦΟΥΝΤ, ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301103	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, Α' ΔΙΑΚΕΚΡΙΜΕΝΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301104	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ Α' ΚΑΙ ΚΑΤΩΤΕΡΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301105	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ - ΚΟΣΜΙΚΗ ΤΑΒΕΡΝΑ	Κέντρα Διασκέδασης	0.50
55301106	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΝΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ Η ΟΙΝΟΜΑΓΕΙΡΕΙΟ (ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΥΠΟ ΔΙΑΤΙΜΗΣΗ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301107	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΝΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ Η ΟΙΝΟΜΑΓΕΙΡΕΙΟ (ΠΟΥ ΔΕΝ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΥΠΟ ΔΙΑΤΙΜΗΣΗ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301108	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΙΤΣΑΡΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301109	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΑΒΕΡΝΑ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΥΠΕΡΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301110	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΑΒΕΡΝΑ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301111	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΣΤΑΡΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301112	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΑ - ΣΟΥΒΛΑΤΖΗΔΙΚΑ (Α' ΔΙΑΚΕΚΡΙΜΕΝΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΩΝ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301113	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΟ - ΣΟΥΒΛΑΤΖΗΔΙΚΟ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ Α' ΚΑΙ ΚΑΤΩΤΕΡΩΝ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301114	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΛΥΚΩΝ, ΠΑΓΩΤΩΝ ΚΛΠ ΑΠΟ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΟ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301200	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΒΑΓΟΝΙ - ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΚΑΙ ΣΕ ΠΛΟΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301200	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΑΝΑΨΥΧΗΣ (ΤΡΟΧΟΣΠΙΤΑ) ΚΑΙ ΡΥΜΟΥΛΚΟΥΜΕΝΑ ΟΧΗΜΑΤΑ (ΤΡΕΙΛΕΡ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301201	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ, ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΕ ΠΛΟΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΑΥΤΟΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ (self service)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

55301301	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ (ΦΑΣΤ-ΦΟΥΝΤ, ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ, ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301302	ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΟ - ΣΟΥΒΛΑΤΖΗΔΙΚΟ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ Α΄ ΔΙΑΚΕΚΡΙΜΕΝΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΩΝ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301303	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΟ - ΣΟΥΒΛΑΤΖΗΔΙΚΟ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ Α΄ ΚΑΙ ΚΑΤΩΤΕΡΩΝ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ, ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301400	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301401	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΚΑΝΤΙΝΕΣ, ΠΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΥΠΑΙΘΡΙΑ (Η ΕΞΥΠΗΡΕΤΟΥΝ ΥΠΑΙΘΡΙΕΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301402	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ (ΦΑΣΤ-ΦΟΥΝΤ, ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ), ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301403	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΟ - ΣΟΥΒΛΑΤΖΗΔΙΚΟ (Α΄ ΔΙΑΚΕΚΡΙΜΕΝΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΩΝ), ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301404	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΟ - ΣΟΥΒΛΑΤΖΗΔΙΚΟ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ Α΄ ΚΑΙ ΚΑΤΩΤΕΡΩΝ), ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301405	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301406	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ ΓΗΠΕΔΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301407	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ ΘΕΑΤΡΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301408	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301409	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ, ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΕ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ, ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥΣ ΧΩΡΟΥΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301410	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ, ΠΟΥ ΠΩΛΟΥΝ ΜΕΡΙΔΕΣ ΦΑΓΗΤΟΥ ΣΕ ΠΑΚΕΤΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301411	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301412	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΩΛΟΥΝ ΣΟΥΒΛΑΚΙΑ, ΣΑΝΤΟΥΙΤΣ ΚΑΙ ΤΑ ΣΥΝΑΦΗ, ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301413	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΑΓΩΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΓΛΥΚΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55301414	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΙΤΣΑΣ ΣΕ ΠΑΚΕΤΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55400000	ΜΠΑΡ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

55401000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΟΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55401001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΑΛΛΑΝΤΟΖΥΘΟΠΩΛΕΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55401002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55401003	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΝΕΙΟ, ΜΕ ΤΕΧΝΙΚΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΚΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55401004	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΝΕΙΟ, ΧΩΡΙΣ ΤΕΧΝΙΚΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΚΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55401005	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ (Α' ΔΙΑΚΕΚΡΙΜΕΝΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΩΤΕΡΩΝ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55401006	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ Α' ΚΑΙ ΚΑΤΩΤΕΡΩΝ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55401007	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΚΑΜΠΑΡΕ Η ΝΑΙΤ ΚΛΑΜΠ	Κέντρα Διασκέδασης	0.50
55401008	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ - ΚΑΦΩΔΕΙΟ	Κέντρα Διασκέδασης	0.50
55401009	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ - ΜΠΟΥΑΤ	Κέντρα Διασκέδασης	0.50
55401010	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ - ΝΤΙΣΚΟΤΕΚ	Κέντρα Διασκέδασης	0.50
55401011	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΜΠΑΡ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55401012	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΠΑΡΑΔΟΣΙΑΚΟ ΚΑΦΕΝΕΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55401013	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΧΟΡΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55510000	ΚΑΝΤΙΝΕΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55511000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΝΤΙΝΑΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55511001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΣΤΡΑΤΙΩΤΙΚΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑΡΙΕΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55511002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΝΤΙΝΕΣ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55511003	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΝΤΙΝΕΣ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΩΝ Η ΓΡΑΦΕΙΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55511004	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΚΑΝΤΙΝΕΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55511005	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΦΟΙΤΗΤΙΚΑ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55900000	ΑΛΛΑ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55901000	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

55901100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ Η ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ ΣΕ ΦΟΙΤΗΤΙΚΕΣ ΕΣΤΙΕΣ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΚΟΥΣ ΚΟΙΤΩΝΕΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55901200	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ Η ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ ΣΕ ΞΕΝΩΝΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Η ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΙΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55901300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΛΙΝΑΜΑΞΩΝ (ΒΑΓΚΟΝ-ΛΙ) ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΝΟΥ ΣΕ ΑΛΛΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55901900	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ Π.Δ.Κ.Α.	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
55901901	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΜΑΚΡΑΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56100000	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΛΗΡΗ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΦΕΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΟΥ, ΜΕ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101102	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ ΜΕΣΑ ΣΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΥΠΝΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101103	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΑΡΟΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΗΣΤΑΡΙΑ, ΜΕ ΖΩΝΤΑΝΗ ΜΟΥΣΙΚΗ ΑΠΟ ΟΡΧΗΣΤΡΑ ΤΡΙΩΝ ΤΟΥΛΑΧΙΣΤΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ (ΠΟΥ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΗΝ 1059176/ 625/ΠΟΛ.1087/25.6.2003 (ΦΕΚ Β 932) ΑΠΟΦΑΣΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΟΠΩΣ ΙΣΧΥΕΙ ΚΑΘΕ ΦΟΡΑ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101104	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΑΡΟΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΗΣΤΑΡΙΑ, ΧΩΡΙΣ ΖΩΝΤΑΝΗ ΜΟΥΣΙΚΗ Η ΜΕ ΟΡΧΗΣΤΡΑ ΛΙΓΟΤΕΡΗ ΤΩΝ ΤΡΙΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ (ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΗΝ 1059176/625/ΠΟΛ.1087/25.6.2003 (ΦΕΚ Β 932) ΑΠΟΦΑΣΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΟΠΩΣ ΙΣΧΥΕΙ ΚΑΘΕ ΦΟΡΑ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101105	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ (ΦΑΣΤ - ΦΟΥΝΤ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101106	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ - ΚΟΣΜΙΚΗ ΤΑΒΕΡΝΑ	Κέντρα Διασκέδασης	0.50
56101107	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΝΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ Η ΟΙΝΟΜΑΓΕΙΡΕΙΟ (ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ, ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101108	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΙΤΣΑΡΙΑ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101109	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΑ - ΣΟΥΒΛΑΤΖΙΔΙΚΑ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101110	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΟΥΖΕΡΙ, ΜΕΖΕΔΟΠΩΛΕΙΟ, ΤΣΙΠΟΥΡΑΔΙΚΟ, ΖΥΘΟΠΩΛΕΙΟ ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101111	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

56101112	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101113	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΛΥΚΩΝ, ΠΑΓΩΤΩΝ ΚΛΠ ΑΠΟ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΟ, ΓΑΛΑΚΤΟΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΟ, ΚΑΦΕΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΟ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101200	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΒΑΓΟΝΙ-ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΚΑΙ ΣΕ ΠΛΟΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101201	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ, ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΕ ΠΛΟΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΑΥΤΟΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ (SELF SERVICE)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101301	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ (ΦΑΣΤ-ΦΟΥΝΤ), ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ, ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101302	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ, ΤΑΒΕΡΝΑ, ΨΑΡΟΤΑΒΕΡΝΑ, ΠΙΤΣΑΡΙΑ ΚΛΠ ΧΩΡΙΣ ΖΩΝΤΑΝΗ ΜΟΥΣΙΚΗ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101303	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΟ - ΣΟΥΒΛΑΤΖΙΔΙΚΟ ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101304	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ, ΟΥΖΕΡΙ, ΜΕΖΕΔΟΠΩΛΕΙΟ, ΤΣΙΠΟΥΡΑΔΙΚΟ, ΖΥΘΟΠΩΛΕΙΟ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΕΡΒΙΡΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101900	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101901	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΚΑΝΤΙΝΕΣ, ΠΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΥΠΑΙΘΡΙΑ (Η ΕΞΥΠΗΡΕΤΟΥΝ ΥΠΑΙΘΡΙΕΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101902	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΤΑΧΕΙΑΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ (ΦΑΣΤ-ΦΟΥΝΤ), ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101903	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΟ - ΣΟΥΒΛΑΤΖΙΔΙΚΟ), ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101904	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101905	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ ΓΗΠΕΔΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101906	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ ΘΕΑΤΡΟΥ Η ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101907	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΚΥΛΙΚΕΙΟ, ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΕ ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΑ, ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥΣ ΧΩΡΟΥΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101908	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ, ΟΥΖΕΡΙ, ΚΑΦΕ-ΟΥΖΕΡΙ, ΜΕΖΕΔΟΠΩΛΕΙΟ, ΤΣΙΠΟΥΡΑΔΙΚΟ, ΖΥΘΟΠΩΛΕΙΟ, ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101909	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΣΕ ΥΠΑΙΘΡΙΕΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ, ΟΧΙ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΚΑΝΤΙΝΕΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

56101910	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΑΛΛΑΝΤΟΖΥΘΟΠΩΛΕΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101911	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ, ΠΟΥ ΠΩΛΟΥΝ ΜΕΡΙΔΕΣ ΦΑΓΗΤΟΥ ΣΕ ΠΑΚΕΤΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101912	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΩΝ, ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101913	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΩΛΟΥΝ ΣΟΥΒΛΑΚΙΑ, ΣΑΝΤΟΥΙΤΣ ΚΑΙ ΤΑ ΣΥΝΑΦΗ, ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101914	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΑΓΩΤΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΓΛΥΚΩΝ, ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΘΙΣΜΑΤΟΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56101915	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΙΤΣΑΣ ΣΕ ΠΑΚΕΤΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56210000	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΓΙΑ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56211000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ (CATERING)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56211100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ (CATERING) ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΟΙΚΙΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56211101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΣΥΝΕΣΤΙΑΣΕΩΝ - ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ (CATERING) ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ ΟΙΚΙΕΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56211900	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ (CATERING)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56211901	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΣΥΝΕΣΤΙΑΣΕΩΝ - ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ (CATERING) ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥΣ ΧΩΡΟΥΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56290000	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56291000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ ΕΠΙ ΣΥΜΒΑΣΕΙ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56291100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ ΕΠΙ ΣΥΜΒΑΣΕΙ ΓΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56291101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ ΜΕ ΕΤΟΙΜΑ ΦΑΓΗΤΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56291102	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΜΕ ΕΤΟΙΜΑ ΦΑΓΗΤΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56291103	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΜΕ ΕΤΟΙΜΑ ΦΑΓΗΤΑ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ, ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ ΚΑΙ ΟΠΟΙΟΥΔΗΠΟΤΕ ΑΛΛΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56291900	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ ΕΠΙ ΣΥΜΒΑΣΕΙ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56291901	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΑΓΕΙΡΑ (ΜΕ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56292000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΝΤΙΝΑΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56292001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΣΤΡΑΤΙΩΤΙΚΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑΡΙΕΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

56292002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΝΤΙΝΕΣ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56292003	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΝΤΙΝΕΣ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΩΝ Η ΓΡΑΦΕΙΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56292004	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΚΑΝΤΙΝΕΣ (ΚΥΛΙΚΕΙΑ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56292005	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΦΟΙΤΗΤΙΚΑ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56300000	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΟΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΟΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΠΑΡ, ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΧΟΡΕΥΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΠΟΤΩΝ ΜΕ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301003	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301004	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301005	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΝΕΙΟ, ΜΕ ΤΕΧΝΙΚΑ Η ΜΗΧΑΝΙΚΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301006	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΝΕΙΟ, ΧΩΡΙΣ ΤΕΧΝΙΚΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΙΚΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301007	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301008	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ ΜΕ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ (INTERNET-CAFE)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301009	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ - ΚΑΜΠΑΡΕ Η ΝΑΙΤ ΚΛΑΜΠ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301010	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ - ΚΑΦΩΔΕΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301011	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ - ΜΠΟΥΑΤ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301012	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ - ΝΤΙΣΚΟΤΕΚ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301013	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΜΠΑΡ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
56301014	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΠΑΡΑΔΟΣΙΑΚΟ ΚΑΦΕΝΕΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
60221200	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕ ΟΔΗΓΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
60231200	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΙΣΚΕΨΗΣ ΑΞΙΟΘΕΑΤΩΝ ΜΕ ΛΕΩΦΟΡΕΙΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
60231300	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΜΕ ΟΧΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΛΚΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΖΩΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

61101202	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΤΙΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΠΙΒΑΤΩΝ ΜΕ ΘΑΛΑΜΗΓΟΥΣ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΠΛΟΙΑ ΜΕ ΞΕΝΗ ΣΗΜΑΙΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
61101206	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΚΑΦΩΝ ΕΚΔΡΟΜΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΗΓΗΣΕΩΝ ΘΑΛΑΣΣΑΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
61201202	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΚΑΦΩΝ ΕΚΔΡΟΜΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΤΑΜΩΝ, ΛΙΜΝΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
62201000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΕΝΩΝ ΕΝΑΕΡΙΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΠΙΒΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
62201001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕΡΟΤΑΞΙ (ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ Η ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71100000	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71101000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ Η ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΑΦΡΩΝ ΚΛΕΙΣΤΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΜΕΧΡΙ 3500 kg, ΧΩΡΙΣ ΟΔΗΓΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71101001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΒΑΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΧΩΡΙΣ ΟΔΗΓΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71211400	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ Η ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΧΟΣΠΙΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71211401	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΜΟΤΟΠΟΔΗΛΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71211402	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71401400	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ Η ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71401401	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΕΡΟΣΤΑΤΩΝ, ΑΝΕΜΟΠΛΑΝΩΝ, ΑΙΩΡΟΠΤΕΡΩΝ ΚΑΙ ΠΗΔΑΛΙΟΥΧΩΝ ΑΕΡΟΠΛΟΙΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71401402	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΛΟΓΩΝ ΙΠΠΑΣΙΑΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71401404	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΙΔΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71401405	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ (ΚΥΜΑΤΟΣΑΝΙΔΩΝ, ΣΚΙ, ΛΕΜΒΩΝ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71401406	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΠΛΟΙΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ (ΚΟΤΕΡΩΝ, ΘΑΛΑΜΗΓΩΝ, ΒΕΝΖΙΝΑΚΑΤΩΝ ΚΛΠ), ΧΩΡΙΣ ΠΛΗΡΩΜΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71401407	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΠΟΔΗΛΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
71401408	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ (ΜΠΑΣΤΟΥΝΙΩΝ ΓΚΟΛΦ, ΡΑΚΕΤΩΝ, ΠΑΓΟΠΕΔΙΩΝ Κ.Λ.Π.)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77110000	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΚΑΙ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΑΦΡΩΝ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77111000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΑΦΡΩΝ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77111001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΒΑΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΧΩΡΙΣ ΟΔΗΓΟ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77211000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΕΙΔΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

77211001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΕΡΟΣΤΑΤΩΝ, ΑΝΕΜΟΠΛΑΝΩΝ, ΑΙΩΡΟΠΤΕΡΩΝ ΚΑΙ ΠΗΔΑΛΙΟΥΧΩΝ ΑΕΡΟΠΛΟΙΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77211002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΛΟΓΩΝ ΙΠΠΑΣΙΑΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77211003	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΙΔΩΝ ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77211004	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ (ΚΥΜΑΤΟΣΑΝΙΔΩΝ, ΣΚΙ, ΛΕΜΒΩΝ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77211005	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ (ΠΑΓΟΠΕΔΙΛΩΝ, ΜΠΟΤΩΝ ΚΛΠ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77211006	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΜΠΙΛΙΑΡΔΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77211007	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΠΛΟΙΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ (ΚΟΤΕΡΩΝ, ΘΑΛΑΜΗΓΩΝ, ΒΕΝΖΙΝΑΚΑΤΩΝ ΚΛΠ), ΧΩΡΙΣ ΠΛΗΡΩΜΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77211008	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΠΟΔΗΛΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77211009	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ (ΜΠΑΣΤΟΥΝΙΩΝ ΓΚΟΛΦ, ΡΑΚΕΤΩΝ ΚΛΠ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77341000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΥΔΑΤΙΝΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77341001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΛΕΜΒΩΝ, ΧΩΡΙΣ ΠΛΗΡΩΜΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77341002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΣΚΑΦΟΥΣ, ΧΩΡΙΣ ΠΛΗΡΩΜΑ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77391300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΟΧΟΣΠΙΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77391301	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΜΟΤΟΠΟΔΗΛΑΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
77391302	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
85511002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΑΘΗΣΗΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
85511003	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΤΑΔΥΣΕΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
92001101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΖΙΝΟ	Καζίνο	2.00
92621305	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΑΘΗΣΗΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΣΠΟΡ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
92721100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΚΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΙΩΝ (ΠΛΑΖ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
92721101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟΔΥΤΗΡΙΩΝ ΚΑΙ ΒΕΣΤΙΑΡΙΩΝ ΠΑΡΑΛΙΩΝ (ΠΛΑΖ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
92721102	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΛΟΥΤΡΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
92721103	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ ΘΑΛΑΣΣΑΣ (ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΠΟΔΗΛΑΤΩΝ, ΚΑΝΟ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
92721104	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΚΑΘΙΣΜΑΤΩΝ ΠΑΡΑΛΙΩΝ (ΠΛΑΖ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλη υπέρ Δήμων

93291100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΚΩΝ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΙΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
93291101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟΔΥΤΗΡΙΩΝ ΚΑΙ ΒΕΣΤΙΑΡΙΩΝ ΠΑΡΑΛΙΩΝ (ΠΛΑΖ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
93291102	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΛΟΥΤΡΩΝ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
93291103	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΤΗΜΑΤΟΣ, ΓΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ (Π.Χ. ΓΑΜΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
93291104	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΠΑΙΧΝΙΔΙΩΝ ΘΑΛΑΣΣΑΣ (ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΠΟΔΗΛΑΤΩΝ, ΚΑΝΟ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
93291105	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΜΠΡΕΛΩΝ Η/ΚΑΙ ΚΑΘΙΣΜΑΤΩΝ ΠΑΡΑΛΙΩΝ (ΠΛΑΖ)	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50
93291106	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΚΟΥ ΑΝΑΨΥΧΗΣ	Υγειονομικού Ενδιαφέροντος	0.50

Τέλος ανακύκλωσης 0,08€ για προϊόντα με PVC

Τέλος ανακύκλωσης 0,08€ για προϊόντα με PVC

Το τέλος ανακύκλωσης επιβάλλεται κατά την πώληση αγαθών που περιέχουν πολυβινυλοχλωρίδιο (PVC), από την 1η Ιουνίου 2022.

Η καταβολή του τέλους επιβάλλεται στους καταναλωτές ανά τεμάχιο προϊόντος.

Το τέλος ανακύκλωσης ορίζεται σε οκτώ (8) λεπτά και το ποσό του τέλους αναγράφεται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του Φ.Π.Α. και αποτυπώνεται στα λογιστικά αρχεία που υποχρεούνται να τηρούν οι επιχειρήσεις που πωλούν τα εν λόγω προϊόντα. Οι εν λόγω επιχειρήσεις υποχρεούνται να αναγράφουν στα σημεία πώλησης των προϊόντων σε εμφανές σημείο για τον καταναλωτή, ότι τα προϊόντα αυτά υπόκεινται σε τέλος, με αναγραφή του ποσού του τέλους.

Το τέλος έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα και τα έσοδα από αυτό αποτελούν δημόσια έσοδα, τα οποία εισπράττονται από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και αποδίδονται στον Ελληνικό Οργανισμό Ανακύκλωσης (Ε.Ο.ΑΝ.) με σκοπό να διατίθενται αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση δράσεων ανακύκλωσης.

Για την απόδοση του τέλους υποβάλλεται δήλωση απόδοσης του τέλους από τις επιχειρήσεις που πωλούν τα προϊόντα στη φορολογική διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά.

Τέλος ανακύκλωσης 0,08€ για προϊόντα με PVC

Σχετική νομοθεσία: Άρθρα 80, παρ. 2 και 92 παρ. 4 του ν. 4819/2021 (Α'129), απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ Α.1061/2022 (Β' 2479) (ΑΔΑ:9Ξ9846ΜΠ3Ζ-ΨΥΗ) και εγκύκλιος Ε.2048/2022 (ΑΔΑ: Ψ4ΣΝ46ΜΠ2Ζ-ΖΥΗ).

Εισφορά 0,04€ για τα πλαστικά προϊόντα

Με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4736/2020 (Α' 200), επιβάλλεται από την 01/01/2022, στα πλαστικά προϊόντα που διατίθενται ως συσκευασία των τροφίμων και των ποτών κατά την πώληση τους από τις επιχειρήσεις μαζικής εστίασης όπως αυτές ορίζονται στην παρ.5.Δ του άρθρου 2 της υπό στοιχεία Υ1γ/ΓΠ/οικ.47829/21.6.2017 (Β' 2161) απόφαση του Υπουργείου Υγείας και από επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου της παρ. 5.Γ. της ανωτέρω απόφασης, οι οποίες πωλούν τρόφιμα και ποτά.

Η καταβολή της εισφοράς επιβάλλεται στους καταναλωτές ανά τεμάχιο προϊόντος. Το πλαστικό κάλυμμα ή καπάκι λογίζεται ως διακριτό προϊόν, για το οποίο επιβάλλεται αυτοτελώς η εισφορά.

Η εισφορά ορίζεται σε 4 λεπτά και το ποσό αυτής αναγράφεται με τρόπο διακριτό και ευανάγνωστο στα παραστατικά πώλησης προ του Φ.Π.Α. και αποτυπώνεται στα λογιστικά αρχεία που υποχρεούται να τηρεί η επιχείρηση. Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να αναγράφουν στα σημεία πώλησης των προϊόντων σε εμφανές σημείο για τον καταναλωτή, ότι τα προϊόντα αυτά υπόκεινται σε εισφορά, με αναγραφή του ποσού της εισφοράς.

Η εισφορά έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα και τα έσοδα από αυτή αποτελούν δημόσια έσοδα, τα οποία εισπράττονται από την Α.Α.Δ.Ε. και αποδίδονται στον Ε.Ο.ΑΝ., με σκοπό να διατίθενται αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση δράσεων που στοχεύουν στη μείωση των επιπτώσεων πλαστικών προϊόντων στο περιβάλλον, στη

Εισφορά 0,04€ για τα πλαστικά προϊόντα

χρηματοδότηση εταιρειών παραγωγής πλαστικών προϊόντων μιας χρήσης με σκοπό την προσαρμογή ή τη διαφοροποίηση της παραγωγής τους στον κλάδο και στην προώθηση δράσεων περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης, πρόληψης και ανακύκλωσης και κυκλικής οικονομίας.

Για την απόδοση της εισφοράς υποβάλλεται δήλωση απόδοσης εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος από τις υπόχρεες επιχειρήσεις στη φορολογική διοίκηση κάθε τρίμηνο, έως την τελευταία ημέρα του μήνα που ακολουθεί την περίοδο στην οποία αφορά.

Με την Α. 1251/2021 (ΦΒ' 5982, ΑΔΑ: 6ΡΥ146ΜΠ3Ζ-6ΕΠ) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης της εισφοράς προστασίας του περιβάλλοντος για τα πλαστικά προϊόντα, καθώς και ο τρόπος επιβολής, είσπραξης και απόδοσης αυτής.

A/A	Είδος Πλαστικού Προϊόντος	Αξία Εισφοράς ανά Τεμάχιο	ΦΠΑ 24%	Συνολική Αξία
1	Κυπελλάκι για ποτά	0,04	0,01	0,05
2	Κάλυμμα / Καπάκι κυπέλλου	0,04	0,01	0,05
3	Περιέκτης τροφίμων	0,04	0,01	0,05
4	Καλύμμα / Καπάκι περιέκτη τροφίμων	0,04	0,01	0,05

Η απόδοση της εισφοράς γίνεται διακριτά ανά είδος πλαστικού προϊόντος.

MyDATA

Το MyData (my Digital Accounting and Tax Application) είναι μια ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ που εισάγει δεδομένα από τις επιχειρήσεις και εξάγει πληροφόρηση με απώτερο στόχο τον έλεγχο της οικονομικής δραστηριότητας προκειμένου η ΑΑΔΕ να εισπράξει φορολογικά έσοδα.

Παραστατικά MyDATA

Οι διατάξεις περί MyDATA υποχρεώνουν τις επιχειρήσεις να εκδίδουν τα παρακάτω παραστατικά:

Αντικριζόμενα Παραστατικά (Εκδότη)		
α/α	κωδικός	περιγραφή
1	1.1	Τιμολόγιο Πώλησης Αγαθών (χονδρικής)
2	1.2	Τιμολόγιο Πώλησης / Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις
3	1.3	Τιμολόγιο Πώλησης / Παραδόσεις Τρίτων Χωρών
4	1.4	Τιμολόγιο Πώλησης / Πώληση για Λογαριασμό Τρίτων
5	1.5	Τιμολόγιο Πώλησης / Εκκαθάριση Πωλήσεων Τρίτων - Αμοιβή από Πωλήσεις Τρίτων
6	1.6	Τιμολόγιο Πώλησης / Συμπληρωματικό Παραστατικό
7	2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (χονδρικής)
8	2.2	Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών
9	2.3	Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών σε λήπτη Τρίτης Χώρας
10	2.4	Τιμολόγιο Παροχής / Συμπληρωματικό Παραστατικό
11	3.1	Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος Εκδότης)
12	3.2	Τίτλος Κτήσης (άρνηση έκδοσης από υπόχρεο Εκδότη)
13	5.1	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο
14	5.2	Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
15	6.1	Στοιχείο Αυτοπαράδοσης (αγαθών)
16	6.2	Στοιχείο Ιδιοχρησιμοποίησης (υπηρεσιών)
17	7.1	Συμβόλαιο - Έσοδο
18	8.1	Ενοίκια - Έσοδο
19	8.2	Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής

Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά (Εκδότη)		
α/α	κωδικός	περιγραφή
20	11.1	Απόδειξη Πώλησης Αγαθών (λιανικής)
21	11.2	Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (λιανικής)
22	11.3	Απλοποιημένο Τιμολόγιο
23	11.4	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής
24	11.5	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης για Λογ/σμό Τρίτων

Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά (Λήπτη)		
α/α	κωδικός	περιγραφή
25	13.1	Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
26	13.2	Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής
27	13.3	Κοινόχρηστα
28	13.4	Συνδρομές
29	13.30	ΑΠΟΔΕΙΞΗ - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
30	13.31	Πιστωτικό Στοιχ. Λιανικής ημεδαπής / αλλοδαπής

Αντικριζόμενα Παραστατικά (Λήπτη)		
α/α	κωδικός	περιγραφή
31	14.1	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις
32	14.2	Τιμολόγιο / Αποκτήσεις Τρίτων Χωρών
33	14.3	Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών
34	14.4	Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
35	14.5	ΕΦΚΑ και λοιποί Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
36	14.30	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ - Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)
37	14.31	Πιστωτικό ημεδαπής / αλλοδαπής
38	15.1	Συμβόλαιο - Έξοδο
39	16.1	Ενοίκιο Έξοδο

Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Εξόδων		
α/α	κωδικός	περιγραφή
40	17.1	Μισθοδοσία
41	17.2	Αποσβέσεις
42	17.3	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση
43	17.4	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Φορολογική Βάση
44	17.5	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση
45	17.6	Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Φορολογική Βάση

Σχετική νομοθεσία: Α.1138/2020 (ΦΕΚ 2470 Β)

Λογιστικές εγγραφές

Τα λογιστικά γεγονότα καταγράφονται στα βιβλία της επιχείρησης σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές και κανόνες, προκειμένου να είναι εφικτή η εξαγωγή πληροφορίας για i) την διοίκηση της οικονομικής οντότητας, ii) τους μετόχους ή εταίρους, iii) τους επενδυτές, iv) τους δανειστές, v) την φορολογική αρχή και για κάθε άλλη αρχή ή υπηρεσία που ορίζεται από νόμο.

Παρακάτω παρουσιάζεται η καταγραφή ορισμένων συνήθη λογιστικών γεγονότων, με την επισήμανση ότι ο τρόπος καταγραφής δύναται να διαφοροποιείται ανάλογα με την οργάνωση και τις ανάγκες της οικονομικής οντότητας.

Πάγια

1.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **Ακίνητο (γήπεδο με κτίριο)** » για τις ανάγκες της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Το συμβόλαιο πώλησης του ακινήτου αναγράφει τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 02.01.2022
- Αριθμός συμβολαίου: 2379
- Τίμημα: 750.000 €
- Αντικειμενική αξία: 624.082,10 €
- Αγροτεμάχιο 7.924,45 τ.μ.
- Κτίριο 1.703,11 τ.μ.
- Κύριος φόρος μεταβίβασης ακινήτου (3%): 22.500,00 €
- Δημοτικός φόρος μεταβίβασης ακινήτου (3% επί κύριου φόρου): 675€
- Μεγαρόσημα: 12€
- Αμοιβή συμβολαιογράφου: Κ.Α. 5.641,00€, ΦΠΑ 1.353,84€, Σ.Α. 6.994,84€ από την οποία το ποσό των 800,35€ αποτελεί επιπλέον αμοιβή και υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 20% ήτοι 160,07€.

Λογιστικές εγγραφές

Λογιστικές εγγραφές

Πριν την έναρξη των λογιστικών εγγραφών θα πρέπει να υπολογιστεί η συνολική δαπάνη απόκτησης του ακινήτου και να επιμεριστεί στο αγροτεμάχιο και στο κτίριο ανάλογα με την πραγματική τους αξία. Στην συνέχεια, η συνολική δαπάνη απόκτησης του ακινήτου θα πρέπει να επιμεριστεί μεταξύ του αγροτεμαχίου και του κτιρίου, ανάλογα με την πραγματική τους αξία. Η πραγματική αξία του αγροτεμαχίου και του κτιρίου είναι ανάλογη με την αντικειμενική αξία τους. Η αντικειμενική αξία του αγροτεμαχίου και του κτιρίου εμφανίζεται στη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου που έχει αναρτηθεί στο πληροφοριακό σύστημα MyProperty. Στη προκειμένη περίπτωση από τη σχετική δήλωση προκύπτει:

Περιγραφή	Αντικειμενική Αξία	Ποσοστό
Αγροτεμάχιο	109.832,88 €	17,60 %
Κτίριο	514.249,22 €	82,40 %
Συνολική Αξία	624.082,10 €	100,00 %

Τα ανωτέρω ποσοστά θα χρησιμοποιηθούν για τον επιμερισμό όλων των δαπανών απόκτησης του ακινήτου.

Για παράδειγμα, αν η συνολική αξία του ακινήτου είναι 778.828,00 €, τότε η αναλογούσα αξία γης είναι 137.073,73€ και η αναλογούσα αξία του κτιρίου είναι 641.754,27€.

641.754,27 €	Κτίριο - αναλογία αξίας (778.828,00€*82,40%)
137.073,73 €	ΓΗ – αναλογία αξίας (778.828,00*17,60%)
778.828,00 €	Συνολική αξία ακινήτου (750.000 € + 23.175€ + 5.641€ + 12€) (100%)

Λογιστικές εγγραφές

Ημερομηνία: 02/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: Συμβόλαιο (MyData 15.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
10.01.01.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΓΗΣ 0%	132.000,00	
12.01.01.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ 0%	618.000,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ – πωλητής ακινήτου)		750.000,00

Ημερομηνία: 02/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: Τιμολόγιο (MyData 14.30)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
10.01.01.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΓΗΣ 0%	4.078,80	
12.01.01.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ 0%	19.096,20	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΑΑΔΕ ΑΦΜ 997073525)		23.175,00

Ημερομηνία: 02/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: Τιμολόγιο (MyData 14.30)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
10.01.01.0000	ΑΓΟΡΑ ΓΗΣ 0%	2,11	
12.01.01.0000	ΑΓΟΡΑ ΚΤΙΡΙΟΥ 0%	9,89	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΤΑΧΔΙΚ ΑΦΜ 090016762)		12,00

Λογιστικές εγγραφές

Ημερομηνία: 02/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: Τιμολόγιο Παροχής (MyData 2.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
10.01.01.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΓΗΣ 24%	992,82	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	238,28	
12.01.01.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ 24%	4.648,18	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΟΡΟΩΝ 24%	1.115,56	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (συμβολαιογράφος)		6.994,84
54.03.00.0003	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ 20%		160,07
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (συμβολαιογράφος)	160,07	

Σημείωση:

Στις περιπτώσεις των φόρων και των τελών συνήθως χρησιμοποιούμε τον λογαριασμό 54, αντί του λογαριασμού 50. Για παράδειγμα, η ανωτέρω εγγραφή με συμβαλλόμενο την ΑΑΔΕ συνηθίζεται να αναγράφεται ως εξής:

10.01.01.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΓΗΣ 0%	4.078,80	
12.01.01.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ 0%	19.096,20	
54.05.00.0000	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΦΜΑ)		23.175,00

Η ανωτέρω εγγραφή εντάσσεται στον γενικό κανόνα των εγγραφών που ορίζει:

Οι λογαριασμοί της ομάδας 1,2,6 έχουν αντισυμβαλλόμενους τους λογαριασμούς της ομάδας 5.

Οι λογαριασμοί της ομάδας 7 έχουν αντισυμβαλλόμενους τους λογαριασμούς της ομάδας 3.

2.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε «**Σταθερό Ηλεκτρονικό Υπολογιστή – Desktop**» για τις ανάγκες της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 02/01/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 €, ΦΠΑ 24 €

Λογιστική εγγραφή

Ημερομηνία: 02/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: Τιμολόγιο Πώλησης (*MyData 1.1*)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
15.01.00.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ 24%	100,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	24,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		124,00

Λογιστικές εγγραφές

3.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **Φορητό ηλεκτρονικό υπολογιστή - Laptop**» για τις ανάγκες της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 03/01/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 €, ΦΠΑ 0 €
(απαλλαγή σύμφωνα με το άρθρο 39^α του κώδικα ΦΠΑ)

Λογιστική εγγραφή

Ημερομηνία: 03/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: Τιμολόγιο Πώλησης (MyData 1.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
15.01.05.0024	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ (κλάση 24%)	100,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		100,00
Χρεωπίστωση ΦΠΑ			
54.02.02.2386	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ Λ. ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (κλάση 24%)	24,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		24,00

Λογιστικές εγγραφές

4.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **ΘΘΟΝΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ** » για τις ανάγκες της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «Γ» με έδρα τη Γαλλία (ενδοκοινοτική απόκτηση).

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 04/01/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 24%)

Λογιστική εγγραφή

Ημερομηνία: 04/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: Τιμολόγιο Πώλησης (MyData 1.2)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
15.01.02.0024	ΑΓΟΡΕΣ Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΑΠΟ Ε.Ε. (κλάση 24%)	100,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Γ)		100,00
Χρεωπίστωση ΦΠΑ			
54.02.02.2383	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ (κλάση 24%)	24,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		24,00

Λογιστικές εγγραφές

5.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **ΕΠΙΠΛΟ** » για τις ανάγκες της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «Ρ» με έδρα τη Ρωσία (εισαγωγή από τρίτη χώρα).

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 05/01/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 24%)

Λογιστική εγγραφή

Ημερομηνία: 05/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: Τιμολόγιο Πώλησης (*MyData 1.3*)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
15.01.03.0000	ΑΓΟΡΕΣ Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ 0%	100,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Ρ)		100,00
Χρεωπίστωση ΦΠΑ			
54.02.02.2383	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ (κλάση 24%)	24,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		24,00

Λογιστικές εγγραφές

6.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε ένα « **Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο 5 θέσεων** », στην επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η απόκτηση του συγκεκριμένου παγίου είχε κοστίσει στην πωλήτρια επιχείρηση 8.000 ευρώ. Από την ημερομηνία απόκτησης του παγίου έως και την ημερομηνία πώλησής του είχαν πραγματοποιηθεί αποσβέσεις ύψους 7.200 €. Η αναπόσβεστη αξία του παγίου ήταν 800 € (8.000 € - 7.200 €).

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 06/01/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 500 €, ΦΠΑ 0 €
(απαλλαγή σύμφωνα με το άρθρο 22 του κώδικα ΦΠΑ, διότι δεν είχε εκπέσει το ΦΠΑ κατά την αγορά του)

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
14.01.70.0000	ΠΩΛ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 0%		500,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ (ΘΗΤΑ)	500,00	

Για την καταγραφή της ζημιάς, η εγγραφή είναι:

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
14.01.00.0000	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ		8.000,00
14.02.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΠΑΓΙΑ	7.200,00	
14.01.70.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΩΝ	500,00	
63.01.04.0000	ΖΗΜΙΕΣ ΔΙΑΘ. ΕΝΣ. ΠΑΓΙΟΥ	300,00	

Λογιστικές εγγραφές

7.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε έναν παλιό «**Ηλεκτρονικό Υπολογιστή**» που χρησιμοποιούσε για τις ανάγκες λειτουργίας των γραφείων της (πάγιο), στην επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η απόκτηση του συγκεκριμένου παγίου είχε κοστίσει στην πωλήτρια επιχείρηση 1.400 ευρώ. Από την ημερομηνία απόκτησης του παγίου έως και την ημερομηνία πώλησής του είχαν πραγματοποιηθεί αποσβέσεις ύψους 1.399,99 €. Η αναπόσβεστη αξία του παγίου ήταν 0,01 € (1.400 € - 1.399,99 €).

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 07/01/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 €, ΦΠΑ 24 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
15.01.70.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ 24%		100,00
54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%		24,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ (ΘΗΤΑ)	124,00	

Για την καταγραφή του κέρδους, η εγγραφή είναι:

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
15.01.00.0000	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ		1.400,00
15.02.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΠΑΓΙΑ	1.399,99	
15.01.70.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	100,00	
75.01.04.0000	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΔΙΑΘ. ΕΝΣ. ΠΑΓΙΟΥ		99,99

Αποθέματα

1.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » με σκοπό την πώλησή τους, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 01/02/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 24 €
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 13 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
20.02.00.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 24%	100,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	24,00	
20.02.00.0013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 13%	100,00	
54.02.02.0013	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 13%	13,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		237,00

Λογιστικές εγγραφές

2.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » με σκοπό την πώλησή τους, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 02/02/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €
(αξία εμπορευμάτων)
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 24 €
(αξία επιστρεφόμενων ή μη επιστρεφόμενων υλικών συσκευασίας όπως παλέτα, φιάλη κλπ).

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
20.02.00.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 24%	1.000,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	240,00	
25.02.00.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	100,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	24,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		1.364,00

Λογιστικές εγγραφές

3.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » με σκοπό την πώλησή τους, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 03/02/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €
(αξία εμπορευμάτων)
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 €
(για την αξία των «υποχρεωτικά» επιστρεφόμενων υλικών συσκευασίας όπως παλέτα, φιάλη κλπ , χωρίς ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 19 του κώδικα ΦΠΑ) (εγγυοδοσία).

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
20.02.00.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 24%	1.000,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	240,00	
33.03.99.0098	ΕΓΓΥΟΔΟΣΙΑ	100,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		1.340,00

Λογιστικές εγγραφές

4.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » με σκοπό την πώλησή τους, από την επιχείρηση «Γ» με έδρα τη Γαλλία. (ενδοκοινοτική απόκτηση)

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 04/02/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 24%)
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 13%)

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
20.02.02.0024	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Ε.Ε (κλάση 24%)	100,00	
20.02.02.0013	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Ε.Ε (κλάση 13%)	100,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Γ)		200,00
Χρεωπίστωση ΦΠΑ			
54.02.02.2384	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ Ε.Ε. (κλάση 24%)	24,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		24,00
54.02.02.3384	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ Ε.Ε. (κλάση 13%)	13,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		13,00

Λογιστικές εγγραφές

5.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » με σκοπό την πώλησή τους, από την επιχείρηση «Γ» με έδρα τη Γαλλία. (ενδοκοινοτική απόκτηση)

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 05/02/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία εμπορευμάτων 1.000 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 13%)
- Έξοδα μεταφοράς 420 € , ΦΠΑ 0 €
- Έξοδα παλετών 80 € , ΦΠΑ 0 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
20.02.02.0013	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Ε.Ε (κλάση 13%)	1.500,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Γ)		1.500,00
Χρεωπίστωση ΦΠΑ			
54.02.02.3384	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ Ε.Ε. (κλάση 13%)	195,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		195,00

Λογιστικές εγγραφές

6.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » με σκοπό την πώλησή τους, από την επιχείρηση «Ρ» με έδρα τη Ρωσία. (απόκτηση από Τρίτη Χώρα)

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 06/02/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 24%)
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 13%)

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
20.02.03.0024	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ. ΑΠΟ ΤΡ. ΧΩΡΕΣ (κλάση 24%)	100,00	
20.02.03.0013	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ. ΑΠΟ ΤΡ. ΧΩΡΕΣ (κλάση 13%)	100,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Ρ)		200,00
Χρεωπίστωση ΦΠΑ			
54.02.02.2383	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΤΡ. ΧΩΡΕΣ (κλάση 24%)	24,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		24,00
54.02.02.3383	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΤΡ. ΧΩΡΕΣ (κλάση 13%)	13,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		13,00

7.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » με σκοπό την πώλησή τους, από τον «**αγρότη ειδικού καθεστώτος**» «Α» με έδρα την Αθήνα. (λοιπή συναλλαγή)

Η αγοράστρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 07/02/2022
- Παραστατικό: ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ (μη υπόχρεος εκδότης)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 €

Λογιστική εγγραφή

Ημερομηνία: 07/02/2022 Λογιστικό στοιχείο: Τίτλος Κτήσης (μη υπόχρεος) (MyData 3.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
20.02.04.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΟΙΠΕΣ 0%	100,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Α)		100,00

****** Οι αγρότες ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν.2859/2000 δεν έχουν κάνει έναρξη εργασιών και οι αγορές δεν θεωρούνται χονδρικές. Για το λόγο αυτό στο ανωτέρω παράδειγμα η συναλλαγή χαρακτηρίζεται ως λοιπή συναλλαγή.

8.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **Α ΥΛΕΣ ΚΑΙ ΥΛΙΚΑ** » με σκοπό την επεξεργασία τους κατά τη βιοτεχνική/βιομηχανική παραγωγή της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 08/02/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 24 €
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 13 €

Λογιστική εγγραφή

Ημερομηνία: 08/02/2022

Λογιστικό στοιχείο: Τιμολόγιο (MyData 1.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
24.02.00.0024	ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ 24%	100,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	24,00	
24.02.00.0013	ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ 13%	100,00	
54.02.02.0013	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 13%	13,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		237,00

Έξοδα και ζημιές

1.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, έλαβε « Συμβουλευτικές Υπηρεσίες » για τις ανάγκες της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η επιχείρηση « ΘΗΤΑ » έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 01/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €
- Παρακράτηση φόρου 20%: 200 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.01.00.0024	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 24%	1.000,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	240,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		1.240,00

54.03.00.0003	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ 20%		200,00
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)	200,00	

ή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.01.00.0024	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 24%	1.000,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	240,00	
33.03.01.1003	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ 20%		200,00
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		1.040,00

2.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε «**ετήσια άδεια χρήσης λογισμικού**» για τις ανάγκες της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ ΑΕ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η επιχείρηση «ΘΗΤΑ ΑΕ» έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 01/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.01.00.0024	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 24%	1.000,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	240,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ ΑΕ)		1.240,00

Επισημαίνεται ότι η ετήσια ανανέωση άδειας χρήσης δεν αποτελεί αυτοτελή λογισμικό ή βελτίωσή του και δεν αναμένεται να προσφέρει οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου και ως εκ τούτου δεν πληροί τα κριτήρια αναγνώρισης αύλου περιουσιακού στοιχείου. Για το λόγο αυτό, δύναται η καταχώρηση της δαπάνης να γίνει στον λογαριασμό 64.01.

Λογιστικές εγγραφές

3.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **Συμβουλευτικές Υπηρεσίες** » για τις ανάγκες της, από την επιχείρηση «Γ» με έδρα τη Γαλλία. (ενδοκοινοτική απόκτηση)

Η επιχείρηση «Γ» έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 02/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 24%).

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.01.02.0024	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟ Ε.Ε. (κλ.24%)	1.000,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Γ)		1.000,00
Χρεωπίστωση ΦΠΑ			
54.02.02.2384	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ Ε.Ε. (κλ. 24%)	240,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		240,00

Λογιστικές εγγραφές

4.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **Συμβουλευτικές Υπηρεσίες** » για τις ανάγκες της, από την επιχείρηση «Ρ» με έδρα τη Ρωσία. (απόκτηση από Τρίτη Χώρα)

Η επιχείρηση «Ρ» έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 03/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 24%)

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.01.03.0024	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡ. ΧΩΡΕΣ (κλ. 24%)	1.000,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Ρ)		1.000,00
Χρεωπίστωση ΦΠΑ			
54.02.02.2383	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟ ΤΡ.ΧΩΡΕΣ (κλάση 24%)	240,00	
54.02.01.9000	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (τακτ/κος λογαριασμός)		240,00

Λογιστικές εγγραφές

5.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **τηλεφωνικές υπηρεσίες από 04.12.2021 ως 03.03.2022** » για τις ανάγκες της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η επιχείρηση «ΘΗΤΑ» έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 04/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €

Λογιστική εγγραφή 1 (04.03.2022)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.04.00.0024	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ 24%	1.000,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	240,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		1.240,00

Για τη χρονική τακτοποίηση της δαπάνης: $1.000 \text{ €} / 90 \text{ ημέρες} * 28 \text{ ημέρες} = 311,11 \text{ €}$

Λογιστική εγγραφή 2 (04.03.2022)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.04.99.9998	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		311,11
56.01.01.6404	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	311,11	

Λογιστική εγγραφή 3 (31.12.2021)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.04.99.9998	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	311,11	
56.01.01.6404	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ		311,11

Λογιστικές εγγραφές

6.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πλήρωσε « **Ασφάλιστρα αστικής ευθύνης για χρονικό διάστημα από 05.03.2022 ως 05.03.2023** » για τις ανάγκες της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η επιχείρηση «ΘΗΤΑ» έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 05/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 0 €

Λογιστική εγγραφή 1

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.06.00.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ 0%	1.000,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		1.000,00

Για τη χρονική τακτοποίηση της δαπάνης: $1.000 \text{ €} / 366 \text{ ημέρες} * 64 \text{ ημέρες} = 174,86 \text{ €}$

Λογιστική εγγραφή 2 (05.03.2022)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.06.99.9999	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		174,86
37.01.01.6406	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ	174,86	

Λογιστική εγγραφή 3 (02.01.2023)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.04.99.9999	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	174,86	
37.01.01.6406	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ		174,86

7.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **Καύσιμα** » για τις ανάγκες του φορτηγού αυτοκινήτου της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η επιχείρηση « ΘΗΤΑ » έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 06/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 24 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.07.00.0024	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 24%	100,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	24,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		124,00

Λογιστικές εγγραφές

8.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, αγόρασε « **Καύσιμα** » για τις ανάγκες του Ι.Χ. επιβατικού αυτοκινήτου ως 9 θέσεις της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η επιχείρηση « ΘΗΤΑ » έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 07/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 24 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.07.00.0000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 0%	124,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		124,00

ή

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.07.00.0000	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ 0%	100,00	
64.11.05.0000	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	24,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		124,00

Λογιστικές εγγραφές

9.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, έλαβε « **Υπηρεσίες για επισκευή & συντήρηση του ιδιόκτητου ακινήτου της** » για τις ανάγκες της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η επιχείρηση « ΘΗΤΑ » έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 08/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €
- Παρακράτηση φόρου 3%: 30 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.09.00.0024	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ 24%	1.000,00	
54.02.02.0024	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 24%	240,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		1.240,00
Παρακράτηση 3%			
54.03.00.0004	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 3%		30,00
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)	30,00	

10.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, έλαβε « Υπηρεσίες για επισκευή & συντήρηση του μισθωμένου ακινήτου της, με διάρκεια μίσθωσης κάτω από 9 έτη » για τις ανάγκες της επιχείρησής της, από την επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η επιχείρηση « ΘΗΤΑ » έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 09/03/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €
- Παρακράτηση φόρου 3%: 30 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.09.00.0000	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ 0%	1.240,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		1.240,00
Παρακράτηση 3%			
54.03.00.0004	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 3%		30,00
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)	30,00	

Λογιστικές εγγραφές

ή

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.09.00.0000	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ 0%	1.000,00	
64.11.05.0000	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	240,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)		1.240,00
Παρακράτηση 3%			
54.03.00.0004	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 3%		30,00
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΘΗΤΑ)	30,00	

11.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πλήρωσε « **τραπεζικά έξοδα** » για τις ανάγκες της επιχείρησής της, στην «ΤΡΑΠΕΖΑ ΩΜΕΓΑ» με έδρα το Δήμο Αθηναίων.

Η «ΤΡΑΠΕΖΑ ΩΜΕΓΑ » εμφάνισε τα τραπεζικά έξοδα στον λογαριασμό όψεως της επιχείρησης «ΑΛΦΑ» με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 10/03/2022
- Παραστατικό: ΕΞΤΡΕ ή EXTRAIT
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 3 € , ΦΠΑ 0 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
65.05.00.0000	ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	3,00	
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΤΡΑΠΕΖΑ ΩΜΕΓΑ)		3,00
Ταμειακή κίνηση			
50.01.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΤΡΑΠΕΖΑ ΩΜΕΓΑ)	3,00	
38.02.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		3,00

Λογιστικές εγγραφές

12.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, το μήνα Μάρτιο απασχόλησε δυο εργαζομένους. Το τμήμα προσωπικού της επιχείρησης ανέλυσε τη **δαπάνη μισθοδοσίας** ως εξής:

Μισθοί: 1.426 €

Εργαζομένων εισφορές: 197,79 €

Εργοδοτικές εισφορές: 317,86 €

Συνολικές Ασφαλιστικές εισφορές: 515,65 €

Φόρος μισθωτών υπηρεσιών: 61,41 €

Πληρωτέες αποδοχές εργαζομένου Α': 583,40 €

Πληρωτέες αποδοχές εργαζομένου Β': 583,40 €

Τα ανωτέρω πληρώθηκαν στις 05.04.2022.

Λογιστικές εγγραφές

Α. Στις 31.03.2022 θα γίνει η εγγραφή:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
60.01.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.426,00	
60.02.00.0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	317,86	
55.01.00.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΦΚΑ		515,65
54.03.00.0011	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		61,41
53.03.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΕΝΟΥ Α'		583,40
53.03.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΕΝΟΥ Β'		583,40

Λογιστικές εγγραφές

Β. Στις 05.04.2022 θα γίνουν οι εγγραφές:

Β.1)

38.02.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		515,65
55.01.00.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΦΚΑ	515,65	

Β.2)

38.02.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		61,41
54.03.00.0011	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	61,41	

Β.3)

38.02.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		583,40
53.03.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΕΝΟΥ Α΄	583,40	
38.02.00.0000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ		583,40
53.03.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΕΝΟΥ Β΄	583,40	

13.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, το μήνα Μάρτιο πραγματοποίησε έσοδα (εισροές) χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ. Η prorata υπολογίστηκε στο ποσό των 469,84 ευρώ.

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
64.11.05.0000	ΦΠΑ PRORATA	469,84	
54.02.03.0001	ΦΠΑ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ		469,84

Έσοδα και κέρδη

1.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » στην επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 01/04/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 1.1)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 24 €
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 13 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.01.00.0024	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 24%		100,00
54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%		24,00
70.01.00.0013	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 13%		100,00
54.02.01.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 13%		13,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (ΘΗΤΑ)	237,00	

2.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » στον ιδιώτη «ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ». Ο πελάτης λιανικής πλήρωσε «**μετρητοίς**».

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 02/04/2022
- Παραστατικό: ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ (κωδ. 11.1)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 24 €
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 13 €
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 6 €
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (απαλλαγή σύμφωνα με το άρθρο 19)
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (απαλλαγή σύμφωνα με το άρθρο 44)
- Περιβαλλοντικό τέλος (πλαστική σακούλα) 0,07€ , ΦΠΑ 0,02€
- Εισφορά προστασίας περιβάλλοντος 0,04€ , ΦΠΑ 0,01€

Λογιστικές εγγραφές

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.01.01.0024	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ 24%		100,00
54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%		24,00
70.01.01.0013	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ 13%		100,00
54.02.01.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 13%		13,00
70.01.01.0006	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ 6%		100,00
54.02.01.0006	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 6%		6,00
70.01.01.1900	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝ. 0% (άρθρ. 19)		100,00
70.01.01.4400	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝ. 0% (άρθρ. 44)		100,00
54.05.02.0008	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ (ΣΑΚΟΥΛΑ)		0,07
54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%		0,02
54.05.02.0013	ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ (ΚΑΠΑΚΙ)		0,04
54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%		0,01
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	543,14	

Ταμειακή κίνηση

30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		543,14
38.01.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	543,14	

Λογιστικές εγγραφές

3.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » στην επιχείρηση «Γ» με έδρα τη Γαλλία. (ενδοκοινοτική παράδοση)

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 03/04/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 1.2)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 24%)
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 13%)

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.01.02.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ Ε.Ε.		100,00
70.01.02.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ Ε.Ε.		100,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (Γ)	200,00	

ή

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.01.02.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ Ε.Ε.		200,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (Γ)	200,00	

Λογιστικές εγγραφές

4.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « **ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ** » στην επιχείρηση «Ρ» με έδρα τη Ρωσία. (παράδοση σε Τρίτη Χώρα)

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 04/04/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 1.3)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 24%)
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 0 € (ΦΠΑ κλάσης 13%)

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.01.03.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ		100,00
70.01.03.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ		100,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (Ρ)	200,00	

ή

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.01.03.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ		200,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (Ρ)	200,00	

5.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « **ΠΡΟΪΟΝΤΑ** » στην επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 05/04/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 1.1)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 24 €
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 13 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.03.00.0024	ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 24%		100,00
54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%		24,00
70.03.00.0013	ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 13%		100,00
54.02.01.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 13%		13,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (ΘΗΤΑ)	237,00	

6.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ** » στην επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 06/04/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 2.1)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.07.00.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 24%		1.000,00
54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%		240,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (ΘΗΤΑ)	1.240,00	

Λογιστικές εγγραφές

7.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « **ΤΕΧΝΙΚΕΣ-ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ** » στην επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 07/04/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 2.1)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €
- Παρακράτηση φόρου 3% : 30 €

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.07.00.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 24%		1.000,00
54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%		240,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (ΘΗΤΑ)	1.240,00	
Παρακράτηση 3%			
33.03.01.1004	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ 3%	30,00	
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (ΘΗΤΑ)		30,00

Λογιστικές εγγραφές

8.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ** » στην επιχείρηση «Γ» με έδρα τη Γαλλία.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικά στοιχεία με τα παρακάτω στοιχεία:

α)

- Ημερομηνία: 08/04/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 2.1)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 13 €
(Η παροχή επιβαρύνεται με ΦΠΑ διότι η υπηρεσία παρασχέθηκε στο εσωτερικό της χώρας).

β)

- Ημερομηνία: 08/04/2022
- Παραστατικό: ΕΙΔΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (κωδ. 8.2)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 4 €
(ξενοδοχείο 5 αστέρων)

Λογιστική εγγραφή 1

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.07.04.0013	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΟΙΠΕΣ 13%		100,00
54.02.01.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 13%		13,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (Γ)	113,00	

Λογιστική εγγραφή 2

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
54.05.01.0009	ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ 5 *		4,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ (Γ)	4,00	

Λογιστικές εγγραφές

9.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ** » στον ιδιώτη «ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ» από την Γαλλία.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικά στοιχεία με τα παρακάτω στοιχεία:

α)

- Ημερομηνία: 09/04/2022
- Παραστατικό: ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (κωδ. 11.2)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 100 € , ΦΠΑ 13 €
(Η παροχή επιβαρύνεται με ΦΠΑ διότι η υπηρεσία παρασχέθηκε στο εσωτερικό της χώρας).

β)

- Ημερομηνία: 09/04/2022
- Παραστατικό: ΕΙΔΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (κωδ. 8.2)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 4 €
(ξενοδοχείο 5 αστέρων)

Λογιστική εγγραφή 1

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.07.01.0013	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 13%		100,00
54.02.01.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 13%		13,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	113,00	

Λογιστική εγγραφή 2

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
54.05.01.0009	ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ 5 *		4,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	4,00	

Λογιστικές εγγραφές

10.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε « ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» στην επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης. Οι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» παρασχέθηκαν και ολοκληρώθηκαν εντός του έτους 2021 αλλά το τιμολόγιο εκδόθηκε το επόμενο έτος.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 15/01/2022
- Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 2.1)
- Αριθμός: 1
- Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 240 €

Λογιστικές εγγραφές

A. Ημερομηνία: 15/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: ΤΠΥ (MyData 2.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.07.00.0024	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 24%		1.000,00
54.02.01.0024	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 24%		240,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ (ΘΗΤΑ)	1.240,00	

B. Ημερομηνία: 15/01/2022

Λογιστικό στοιχείο: ΤΕΛΒ (MyData 17.3)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.07.99.9998	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	1.000,00	
56.02.01.0000	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		1.000,00

Γ. Ημερομηνία: 31/12/2021

Λογιστικό στοιχείο: ΤΕΛΒ (MyData 17.3)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
70.07.99.9998	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		1.000,00
56.02.01.0000	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	1.000,00	

11.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, εισπράξε «**ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ**» για την τόνωση της ρευστότητας και την οικονομική υποστήριξη, χωρίς συγκεκριμένη ανταπόδοση, από το Υπουργείο Ανάπτυξης.

Η επιχείρηση που έλαβε την «επιδότηση» έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 10/04/2022
 - Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 1.1)
 - Αριθμός: 1
 - Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 0 €
- Απαλλαγή ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 2859/2000

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
71.03.00.1900	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 0%		1.000,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ (Υπουργείο Ανάπτυξης)	1.000,00	

Όταν το ποσό της επιδότησης εμφανιστεί στον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης που τηρεί **διπλογραφικά βιβλία**, θα γίνει η εγγραφή:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.02.00.0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ (.....)	1.000,00	
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ (Υπουργείο Ανάπτυξης)		1.000,00

12.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, πούλησε «**ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΑ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΑ**» στην επιχείρηση «ΘΗΤΑ» με έδρα το Δήμο Θεσσαλονίκης.

Η πωλήτρια επιχείρηση έκδωσε λογιστικό στοιχείο με τα παρακάτω στοιχεία:

- Ημερομηνία: 10/04/2022
 - Παραστατικό: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (κωδ. 1.1)
 - Αριθμός: 1
 - Καθαρή αξία 1.000 € , ΦΠΑ 0 €
- Απαλλαγή ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 39^α του ν. 2859/2000

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
71.04.00.3900	ΠΩΛΗΣΗ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ 0%		1.000,00
30.01.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ (ΘΗΤΑ)	1.000,00	

13.

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, το μήνα Απρίλιο πραγματοποίησε έσοδα που υπόκειται σε δημοτικό τέλος. Συγκεκριμένα:

1. έσοδα από πωλήσεις αγαθών χονδρικής 40.000 €
2. έσοδα από πωλήσεις αγαθών λιανικής 20.000 €
3. έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών χονδρικής 10.000 €
4. έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών λιανικής 30.000 €.

Όλα τα ανωτέρω έσοδα υπόκεινται σε δημοτικό τέλος 0,5%, σύμφωνα με το άρθρο 20 Ν2539/97 και άρθρο 245 Ν4798/2021 (έσοδα από ΚΑΔ 55.10, 55.11, 55.12, 55.20 55.21, 55.22, 55.23, 55.30, 55.40, 55.51, 55.90, κλπ).

Το δημοτικό τέλος υπολογίζεται ως εξής:

$$\text{Έσοδα} - (\text{έσοδα} / 1,005) = \text{Δημοτικό Τέλος}$$

Σύμφωνα με τα ανωτέρω δεδομένα, το δημοτικό τέλος είναι:

α/α	Καθαρή αξία Εσόδων (€)	Φορολογητέα αξία Εσόδων (€)	Δημοτικό Τέλος (€)
1	40.000,00 -	39.801,00 =	199,00
2	20.000,00 -	19.900,50 =	99,50
3	10.000,00 -	9.950,25 =	49,75
4	30.000,00 -	29.850,75 =	149,25

Λογιστικές εγγραφές

Λογιστική εγγραφή

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
54.05.10.0000	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 0,5%		199,00
70.01.00.9997	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔ. ΤΑΚΤ/ΣΗ	199,00	
54.05.10.0000	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 0,5%		99,50
70.01.01.9997	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝ. ΤΑΚΤ/ΣΗ	99,50	
54.05.10.0000	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 0,5%		49,75
70.07.00.9997	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔ. ΤΑΚΤ/ΣΗ	49,75	
54.05.10.0000	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 0,5%		149,25
70.07.01.9997	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. ΤΑΚΤ/ΣΗ	149,25	

Τραπεζικός Λογαριασμός – extrait – εξτρέ

Η επιχείρηση «ΑΛΦΑ», με έδρα το Δήμο Αθηναίων, λαμβάνει την κίνηση του λογαριασμού όψεως (τραπεζικές συναλλαγές) από την «ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ» για το μήνα Μάιο, στην οποία αποτυπώνονται οι παρακάτω συναλλαγές:

Κίνηση Τραπεζικού Λογαριασμού με αριθμό 987654321

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
	Προηγούμενο Υπόλοιπο			10.000,00
01/05/2022	Εξόφληση λογαριασμού τηλεπικοινωνιών	120,00		9.880,00
01/05/2022	Προμήθεια τράπεζας	0,60		9.879,40
02/05/2022	Μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου χχχχχχ	200,00		9.679,40
02/05/2022	Προμήθεια τράπεζας	1,20		9.678,20
03/05/2022	Μεταφορά από λογαριασμό τρίτου χχχχχχ		500,00	10.178,20
03/05/2022	Προμήθεια τράπεζας	0,80		10.177,40
04/05/2022	Εκκαθάριση συναλλαγών (εισπράξεις pos)		137,00	10.314,40
05/05/2022	Έξοδα διαχείρισης λογαριασμού	2,00		10.312,40
31/05/2022	Τόκοι πιστωτικοί		10,00	10.322,40
31/05/2022	Φόρος τόκων πιστωτικών (15%)	1,50		10.320,90
	Νέο Υπόλοιπο			10.320,90

Σημείωση:

Οι κινήσεις ενός τραπεζικού λογαριασμού διακρίνονται σε δυο κατηγορίες:

1. **Εισπράξεις και Πληρωμές**
2. **Έσοδα και Έξοδα**

Οι επιχειρήσεις που τηρούν **διπλογραφικά βιβλία** καταχωρούν υποχρεωτικά την πρώτη και τη δεύτερη κατηγορία πληροφοριών.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν **απλογραφικά βιβλία** καταχωρούν υποχρεωτικά τη δεύτερη κατηγορία πληροφοριών.

Λογιστικές εγγραφές

Η πρώτη κατηγορία περιλαμβάνει το σύνολο των κινήσεων που εμφανίζονται σε έναν τραπεζικό λογαριασμό. Με άλλα λόγια, όλες οι κινήσεις ενός τραπεζικού λογαριασμού είναι «είσπραξη» ή «πληρωμή». Η αποτύπωση των συναλλαγών στα λογιστικά βιβλία ακολουθεί τον κανόνα «ο πρώτος λογαριασμός είναι πάντα ο λογαριασμός όψης 38.08 και δεύτερος λογαριασμός είναι λογαριασμός που ξεκινάει από 3 ή 4 ή 5».

Δηλαδή, κατά τη πρώτη διαδικασία αποτύπωσης των κινήσεων στα βιβλία της επιχείρησης ο λογαριασμός 38.08 δεν συναλλάσεται με λογαριασμούς των ομάδων 1,2,6 και 7.

Π.χ.

ΕΙΣΠΡΑΞΗ:	38.02.00.0000	(Χ)	30.01.00.0000	(Π)
-----------	---------------	-----	---------------	-----

ΠΛΗΡΩΜΗ:	38.02.00.0000	(Π)	50.01.00.0000	(Χ)
----------	---------------	-----	---------------	-----

Η δεύτερη κατηγορία περιλαμβάνει μόνο τις κινήσεις εσόδων και εξόδων από την τράπεζα που τηρείται ο λογαριασμός. Η αποτύπωση των συναλλαγών στα λογιστικά βιβλία ακολουθεί τον κανόνα «ο πρώτος λογαριασμός είναι πάντα ο λογαριασμός 65 ή 72 και δεύτερος ο 50 ή 30».

Δηλαδή, κατά τη δεύτερη διαδικασία αποτύπωσης των κινήσεων στα βιβλία της επιχείρησης, καταγράφουμε τα τραπεζικά έξοδα στο λογαριασμό 65 σε πίστωση τον λογαριασμό 50 και τα τραπεζικά έσοδα στο λογαριασμό 72 σε χρέωση τον λογαριασμό 30.

Π.χ.

ΕΞΟΔΟ:	65.05.00.0000	(Χ)	50.01.00.0000	(Π)
--------	---------------	-----	---------------	-----

ΕΣΟΔΟ:	72.04.00.0000	(Π)	30.01.00.0000	(Χ)
--------	---------------	-----	---------------	-----

Λογιστικές εγγραφές

Λογιστικές εγγραφές (1^η κατηγορία – Εισπράξεις και Πληρωμές)

Ημερομηνία: 01/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: *extrait* (MyData ----)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)		120,00
50.01.00.0000	Προμηθευτής (ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ)	120,00	
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)		0,60
50.01.00.0000	Προμηθευτής (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)	0,60	

Ημερομηνία: 02/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: *extrait* (MyData ----)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)		200,00
50.01.00.0000	Προμηθευτής (επωνυμία)	200,00	
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)		1,20
50.01.00.0000	Προμηθευτής (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)	1,20	

Ημερομηνία: 03/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: *extrait* (MyData ----)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)	500,00	
30.01.00.0000	Πελάτης (επωνυμία)		500,00
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)		0,80
50.01.00.0000	Προμηθευτής (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)	0,80	

Λογιστικές εγγραφές

Ημερομηνία: 04/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: *extrait (MyData ----)*

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)		137,00
30.01.00.0000	Πελάτης (πελάτες pos)	137,00	

Ημερομηνία: 05/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: *extrait (MyData ----)*

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)		2,00
50.01.00.0000	Προμηθευτής (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)	2,00	

Ημερομηνία: 31/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: *extrait (MyData ----)*

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)	10,00	
30.01.00.0000	Πελάτης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)		10,00
38.02.00.0000	Καταθέσεις όψης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ λογ. 987654321)		1,50
33.03.01.1000	Παρακρατημένος φόρος από τόκους	1,50	

Λογιστικές εγγραφές

Λογιστικές εγγραφές (2^η κατηγορία – Έσοδα και Έξοδα)

Ημερομηνία: 01/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: **extrait** (MyData 2.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
65.05.00.0000	Διάφορα έξοδα τραπεζών	0,60	
50.01.00.0000	Προμηθευτής (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)		0,60

Ημερομηνία: 02/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: **extrait** (MyData 2.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
65.05.00.0000	Διάφορα έξοδα τραπεζών	1,20	
50.01.00.0000	Προμηθευτής (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)		1,20

Ημερομηνία: 03/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: **extrait** (MyData 2.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
65.05.00.0000	Διάφορα έξοδα τραπεζών	0,80	
50.01.00.0000	Προμηθευτής (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)		0,80

Ημερομηνία: 05/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: **extrait** (MyData 2.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
65.05.00.0000	Διάφορα έξοδα τραπεζών	2,00	
50.01.00.0000	Προμηθευτής (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)		2,00

Λογιστικές εγγραφές

Ημερομηνία: 31/05/2022

Λογιστικό στοιχείο: **extrait** (MyData 2.1)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
72.04.00.0000	Τόκοι καταθέσεων		10,00
30.01.00.0000	Πελάτης (ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ)	10,00	

Σύνοψη

Ο λογιστής δύναται να χρησιμοποιεί το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ ή το σχέδιο λογαριασμών των ΕΛΠ ή άλλους κωδικούς κατά την επαγγελματική του κρίση, για τη κάλυψη της πληροφόρησης σε μια οικονομική οντότητα. Γενικά, το λογιστικό σχέδιο είναι ένα εσωτερικό λογιστικό αρχείο της οικονομικής οντότητας και σημασία έχει να περιλαμβάνει τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία ποσά και να τα απεικονίζει ορθά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.