

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	19
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	21

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

1.1.	Έννοια και λειτουργία	23
1.2.	Οι ιδιαιτερότητες του Φ.Π.Α.	24
1.2.1.	Επιβολή του φόρου σε όλο το κύκλωμα της παραγωγής και διάθεσης	24
1.2.2.	Οι τμηματικές καταβολές του φόρου	26
1.2.3.	Η γενικότητα του Φ.Π.Α.	27
1.2.4.	Η σχέση του κόστους κτήσης των αγαθών και της λήψης υπηρεσιών με το Φ.Π.Α.	28

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

2.1.	Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα	29
2.2.	Φορολογητέες πράξεις	32
2.2.1.	Η παράδοση των αγαθών	32
2.2.2.	Πράξεις που λογίζονται ως παραδόσεις αγαθών	34
	α. Παραγγελιοδοχική εργασία πώλησης	34
	β. Παραγγελιοδοχική εργασία αγοράς	35
	γ. Πώληση αγαθών με παρακράτηση της κυριότητας	37

	δ. Εργολαβική εκτέλεση έργων-εργασίες φασόν	37
	ε. Πλειστηριασμοί κινητών αγαθών ή ακινήτων	37
2.2.3.	Πράξεις που δεν αποτελούν παραδόσεις αγαθών	38
2.2.4.	Φορολογητέα παράδοση ακινήτων	39
2.2.5.	Εργολαβικές εργασίες σε ακίνητα	40
2.3.	Πράξεις παροχής υπηρεσιών	40
2.3.1.	Λοιπές πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών	41
2.4.	Εισαγωγή αγαθών	42
2.5.	Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	43
2.5.1.	Εξαιρέσεις από το φόρο ορισμένων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	44
2.5.2.	Καινούργια μεταφορικά μέσα και είδη που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης	45
2.5.3.	Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	46

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

3.1.	Αρμοδιότητα του Ελληνικού Δημοσίου για την επιβολή του φόρου	49
3.2.	Πωλήσεις από απόσταση	50
3.3.	Τόπος παροχής υπηρεσιών	53
3.3.1.	Γενικοί κανόνες που ισχύουν για τον καθορισμό του τόπου παροχής υπηρεσιών από 01/01/2010	53
3.3.2.	Παρεκκλίσεις από τους γενικούς κανόνες	54
3.4.	Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών	58
3.5.	Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης	59

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

4.1.	Φορολογητέα αξία στην πώληση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών . .	61
4.1.1.	Στοιχεία που περιλαμβάνονται στην φορολογητέα αξία	62

4.2.	Συντελεστές Φ.Π.Α.	65
4.2.1.	Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται στο συντελεστή 13%	65
4.2.2.	Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 23%	67
4.2.3.	Μειωμένοι συντελεστές στα νησιά του Αιγαίου	67

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

5.1.	Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας	72
5.2.	Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών	78
5.3.	Απαλλαγές στην εξαγωγή των αγαθών και σε πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές	78
5.3.1.	Απαλλαγή αγαθών που εξάγονται από τον ίδιο πωλητή	78
5.3.2.	Απαλλαγή αγαθών που εξάγονται από τον μη εγκαταστημένο στην Ελλάδα αγοραστή	79
5.3.3.	Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. της παράδοσης και εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή	81
5.4.	Απαλλαγές στην διεθνή διακίνηση αγαθών	85
5.5.	Ειδικές απαλλαγές	86

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΥΤΩΝ

6.1.	Έννοια υπόχρεου	87
6.2.	Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο	88
6.3.	Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων	89
6.3.1.	Οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων	90
6.3.2.	Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων απαλλασσόμενων επιχειρήσεων	91
6.3.3.	Μετάταξη επιχειρήσεων	92
6.3.4.	Μετάταξη επιχείρησης από τις απαλλασσόμενες στην β' κατηγορία	93

6.3.5.	Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς με βιβλία β' ή γ' κατηγορίας στις απαλλασσόμενες	93
6.3.6.	Απογραφή αγαθών επένδυσης	94
6.4.	Οι υποχρεώσεις των επιτηδευματιών της β' κατηγορίας	95
	Παράδειγμα υπολογισμού ΦΠΑ επιτηδευματιών της β' κατηγορίας	98
	Υπόδειγμα τήρησης βιβλίου εσόδων – εξόδων	100
	Υπόδειγμα Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ β' κατηγορίας	101
6.5.	Αυτοέλεγχος υποβαλλόμενων εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α.	102
6.5.1.	Δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα και διαφορές εκρών στο Φ.Π.Α.	103
6.5.2.	Προσδιοριστικοί παράγοντες υπολογισμού ακαθάριστων εσόδων	103
	1. Κόστος πωληθέντων	103
	2. Έξοδα – Δαπάνες αποσβέσεις	103
	3. Συντελεστής Αναγωγής	104
6.5.3.	Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α.	107

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

7.1.	Η ανάπτυξη του υπολογαριασμού 54.00 Φ.Π.Α.	114
	– Οι υπολογαριασμοί του φόρου εισροών	114
	– Οι υπολογαριασμοί του φόρου εκρών	116
	– Οι υπολογαριασμοί του οφειλόμενου φόρου των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	117
	Παράδειγμα λογιστικής αντιμετώπισης του πλασματικού Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	118
	Παράδειγμα υπολογισμού και λογιστικής αντιμετώπισης του Φ.Π.Α. των επιτηδευματιών της γ' κατηγορίας σε επίπεδο τριτοβαθμίων λογαριασμών	119
7.2.	Η ανάπτυξη των τεταρτοβαθμίων λογαριασμών του Φ.Π.Α.	123
7.2.1.	Τεταρτοβάθμιοι υπολογαριασμοί του φόρου εισροών	123
	1. Υπολογαριασμοί φόρου εισροών εμπορεύσιμων ειδών οι οποίοι συλλειτουργούν με τους υπολογαριασμούς της ομάδας 2 του Γ.Λ.Σ.	123

2. Υπολογαριασμοί, φόρου εισροών πάγιων στοιχείων λογαριασμών ομάδας 1 του Γ.Λ.Σ. 54.00.28 και φόρου εισροών Εξόδων-Δαπανών λογαριασμών ομάδων 6 και 8 του Γ.Λ.Σ. 54.00.29	125
3. Υπολογαριασμοί φόρου εκροών 54.00.70 και 54.00.71	126
4. Υπολογαριασμοί του οφειλόμενου πλασματικού φόρου που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	127
7.2.2. Ανάπτυξη του υπολογαριασμού 54.00.98 «Προπληρωμές και προκαταβολές Φ.Π.Α.»	127
7.2.3. Τεταρτοβάθμιοι υπολογαριασμοί του 54.00.99 «Φ.Π.Α. Απόδοση – Εκκαθάριση»	128
Παράδειγμα συνδεσμολογίας των υπολογαριασμών του Φ.Π.Α. και σύνταξη της περιοδικής δήλωσης	128

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΩΟ

Η ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ Η ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ 54.00 Φ.Π.Α.

8.1. Ανάπτυξη των λογαριασμών των επενδυτικών αγαθών	139
8.2. Η ανάπτυξη των λογαριασμών των αποθεμάτων (ομάδας 2) και η συλλειτουργία τους με τους υπολογαριασμούς του 54.00 Φ.Π.Α.	144
8.3. Η ανάπτυξη των λογαριασμών της ομάδας 7 και η συλλειτουργία τους με τους υπολογαριασμούς του 54.00 Φ.Π.Α.	146
8.4. Η ανάπτυξη των λογαριασμών της Ομάδας 6 και η συλλειτουργία τους με τους υπολογαριασμούς του 54.00 Φ.Π.Α.	148
8.5. Παραδείγματα συλλειτουργίας των λογαριασμών των ομάδων 1, 2, 6 και 7 με τους υπολογαριασμούς του 54.00 Φ.Π.Α.	150

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΤΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ – ΕΞΑΓΩΓΩΝ

9.1. Η Φορολογητέα αξία των εισαγωγών	153
---	-----

9.2.	Μετατροπή του ξένου νομίσματος σε € για τον υπολογισμό της φορολογητέας βάσης	154
9.3.	Πραγματικό κόστος των εισαγωγών	155
9.4.	Πλασματική αξία των εισαγωγών	156
9.5.	Παραστατικά έγγραφα του εισαγωγέα	157
9.6.	Η λογιστική των εισαγωγών	157
9.6.1.	Παράδειγματα εισαγωγής αγαθών από τρίτες χώρες	158
9.7.	Η λογιστική αντιμετώπιση των εξαγωγών	167

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

10.1.	Η Λογιστική των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων – φορολογητέα αξία . . .	171
10.1.1.	Κανονικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	172
	– Παράδειγμα ενδοκοινοτικής απόκτησης με τιμολογιακή αξία εκφραζόμενη σε ευρώ	174
	– Παράδειγμα ενδοκοινοτικής απόκτησης με τιμολογιακή αξία εκφραζόμενη σε νόμισμα εκτός του ευρώ	177
	– Περιοδική Δήλωση ενδοκοινοτικής απόκτησης	181
	– Δήλωση INTRASTAT	181
	– Ανακεφαλαιωτικός πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών	184
10.1.2.	Λογιστικός χειρισμός της διαφοράς μεταξύ του πραγματικού κόστους της ενδοκοινοτικής απόκτησης και της πλασματικής αξίας	187
10.1.3.	Φορολογική περίοδος κατά την οποία δηλώνεται η ενδοκοινοτική απόκτηση	189
10.1.4.	Πίνακας με το διακριτικό πρόθεμα – τη δομή του Α.Φ.Μ. των κρατών-μελών της Ε.Ε. και είδος νομίσματος των κρατών που δεν εντάσσονται στην ευρωζώνη	190
10.1.5.	Ενδοκοινοτική απόκτηση από πρόσωπα που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου των εισροών	191
10.1.6.	Λογιστική αντιμετώπιση του μη συμψηφιζόμενου φόρου των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	192

10.1.7.	Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών με υποχρέωση εγκατάστασης από τον προμηθευτή	194
10.18.	Λογιστικός χειρισμός του Φ.Π.Α. της ενδοκοινοτικής απόκτησης καινούργιων μεταφορικών μέσων	197
10.1.9.	Ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου από πρόσωπα υποκείμενα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών	201
10.1.10.	Ενδοκοινοτική απόκτηση μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων	201
10.2.	Ειδικό στοιχείο για σκοπούς Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών πράξεων	202
10.2.1.	Τρόπος καταβολής του Φ.Π.Α. από το λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	203
10.2.2.	Λογιστική αντιμετώπιση του οφειλόμενου Φ.Π.Α. από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	204
10.2.3.	Εργασίας επί κινητών αγαθών – Ενδοκοινοτικό Facon	207
10.2.4.	Τόπος φορολογίας των εργασιών σε ενσώματα κινητά αγαθά και υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης	208
10.2.5.	Εργασία Facon για εξαγόμενα εκτός Ε.Ε. αγαθά	213
10.3.	Η λογιστική αντιμετώπιση των τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών και οι υποχρεώσεις για την υποβολή δηλώσεων	214
10.4.	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις – Λογιστική αντιμετώπιση	221
10.5.	Η λογιστική αντιμετώπιση των πωλήσεων από απόσταση	229
10.6.	Φορολογικός Εκπρόσωπος	230
10.7.	Φορολογικός Αντιπρόσωπος	233

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΔΕΚΑΤΟ

ΟΙ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ Ο ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ

11.1.	Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών	236
11.1.1.	Η διάθεση αγαθών της επιχείρησης για τις ανάγκες της, όταν για τα αγαθά αυτά δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών σε περίπτωση απόκτησής τους από άλλον υποκείμενο στο φόρο	236

11.1.2.	Η διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη	239
11.1.3.	Ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησης του:	
	– Για την κάλυψη δικών του αναγκών	240
	– Δωρεάν διάθεση αγαθών	241
	– Δωρεάν διάθεση αγαθών μεγάλης αξίας μετά από κλήρωση	242
11.1.4.	Ανάληψη εταιρικής μερίδας σε αγαθά	243
11.1.5.	Κληρονομική διαδοχή ατομικής επιχείρησης	247
11.2.	Παύση εργασιών ατομικής επιχείρησης	249
11.2.1.	Η ιδιοχρησιμοποίηση εμπορευμάτων της επιχείρησης ως πάγιων στοιχείων	250
11.3.	Η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών	251
11.3.1.	Η χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησης για σκοπούς ξένους προς τις επαγγελματικές της δραστηριότητες	251
11.3.2.	Η παροχή υπηρεσιών για σκοπούς ξένους προς το αντικείμενο εκμετάλλευσης	254
11.3.3.	Η χρησιμοποίηση υπηρεσιών σε απαλλασσόμενη δραστηριότητα	255
11.3.4.	Η χρησιμοποίηση υπηρεσιών της επιχείρησης για τις ανάγκες της εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών	255

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΩΔΕΚΑΤΟ

ΕΚΠΤΩΣΗ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ

12.1.	Γενικά	257
12.1.1.	Δικαίωμα έκπτωσης για απαλλασσόμενες πράξεις	258
	α) Δραστηριότητες που πραγματοποιούνται στο εξωτερικό	258
	β) Στην παροχή υπηρεσιών, των οποίων η αξία εμπεριέχεται στην φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή ή την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	259
	γ) Στις απαλλασσόμενες πράξεις εξαγωγών	260

δ) Στις απαλλασσόμενες πράξεις που αφορούν τη διεθνή διακίνηση αγαθών	261
ε) Πράξεις που αναφέρονται σε ειδικές απαλλαγές	261
στ) Απαλλασσόμενες πράξεις παράδοσης αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε.	262
ζ) Ασφαλιστικές, ανασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές εργασίες	262
η) Διάθεση δώρων και δειγμάτων	263
θ) Το δείγμα από άποψης Κ.Β.Σ.	264
ι) Το δείγμα από άποψης φορολογίας εισοδήματος	264
ια) Λογιστική αντιμετώπιση του δείγματος	265
ιβ) Λογιστική αντιμετώπιση των δώρων	265
12.2. Λογιστικός χειρισμός του μη εκπιπόμενου φόρου των εισροών	266
12.3. Περί των κοινών εισροών	269
12.3.1. Αναλογική έκπτωση του φόρου των εισροών (PRORATA)	270
12.4. Προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου	277
12.5. Διακανονισμός του φόρου των επενδυτικών αγαθών λόγω μεταβολής του δικαιώματος έκπτωσης	278
12.5.1. Παράδοση αγαθών επένδυσης μέσα στην πενταετή περίοδο του διακανονισμού	283
12.6. Διακανονισμός φόρου παγίων στοιχείων όταν αυτά δεν χρησιμοποιούνται εντός πενταετίας	286
12.7. Ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων	287
12.8. Αγορά ή εισαγωγή επενδυτικών αγαθών χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α. εισροών (Α.Υ.Ο. Π. 2869/87)	289
12.9. Επιστροφή του Φ.Π.Α.	291
12.9.1. Επιστροφή του Φ.Π.Α. σε επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν δαπάνες σε άλλο κράτος-μέλος από αυτό στο οποίο είναι εγκατεστημένες	292
12.10. Ο συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου	293
12.11. Ειδικά θέματα Φ.Π.Α.	295
12.11.1. Λογιστικός χειρισμός του Φ.Π.Α. που βεβαιώνεται μετά την διενέργεια φορολογικού ελέγχου	295
12.11.2. Λογιστικός χειρισμός του Δημοτικού τέλους	295

12.11.3.	Φ.Π.Α. των ειδών συσκευασίας	296
12.11.4.	Έκπτωση του Φ.Π.Α. των κοινόχρηστων δαπανών	298
12.11.5.	Αποζημίωση για εγκατάλειψη του μισθίου	299

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΤΡΙΤΟ

ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.

13.1.	Ειδικό καθεστώς αγροτών	301
13.1.1.	Αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς	302
13.1.2.	Υπολογισμός επιστρεφόμενου φόρου στους αγρότες	302
13.1.3.	Αγρότες που δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς	303
13.1.4.	Αγρότες που διαθέτουν δικό τους κατάστημα ή εξάγουν προϊόντα τους στο εξωτερικό	304
13.1.5.	Μετάταξη αγροτών	305
13.1.6.	Υποχρεώσεις κατά τη μετάταξη	305
13.1.7.	Τακτοποίηση αποθεμάτων πρώτων υλών και αγαθών επένδυσης	306
13.1.8.	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγροτών	307
13.2.	Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων. Έννοια ειδικού καθεστώτος - Υπαγόμενες επιχειρήσεις	308
13.2.1.	Φορολογητέα αξία	308
13.2.2.	Κριτήρια διαχωρισμού του κόστους που αναλογεί σε χώρες της Ε.Ε. και σε τρίτες χώρες	310
13.2.3.	Η λογιστική αντιμετώπιση του Φ.Π.Α. των πρακτορείων ταξιδίων	312
13.2.4.	Συγκέντρωση των στοιχείων των ταξιδιωτικών πακέτων σε δύο ή περισσότερες διαχειριστικές περιόδους	315
13.2.5.	Βιβλία β' κατηγορίας των πρακτορείων ταξιδίων	320
13.3.	Φ.Π.Α. μεταπωλητών μεταχειρισμένων ειδών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας	323
13.3.1.	Φορολογητέα αξία - υποβολή δηλώσεων μεταπωλητών μεταχειρισμένων ειδών	324
13.4.	Φ.Π.Α. πωλήσεων σε δημοπρασία	330

13.5.	Φ.Π.Α. βιομηχανοποιημένων καπνών	332
13.6.	Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων	335

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΚΑΤΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

Φ.Π.Α. ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

14.1.	Υποχρεώσεις κατασκευαστικών επιχειρήσεων μετά την επιβολή Φ.Π.Α. στις παραδόσεις νεόδμητων ακινήτων	337
14.2.	Ειδικό έντυπο απεικόνισης προϋπολογιστικού κόστους	338
14.3.	Έντυπο Απεικόνισης Απολογιστικού Κόστους	342
14.4.	Ειδική Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου	343
14.5.	Γνωστοποίηση για ιδιόχρηση ή για απαλλοτρίωση	345
14.6.	Τήρηση βιβλίου κοστολογίου οικοδομών – Έκδοση στοιχείου – παραδοση κτισμάτων στον οικοπεδούχο	345
14.7.	Έκδοση διπλότυπου στοιχείου παράδοσης κτισμάτων	351
14.8.	Παράδοση ακινήτων – Υποβολή της Ειδικής Δήλωσης – Καταβολή του Φ.Π.Α.	354
14.9.	Παράδειγμα μεταβίβασης ακινήτου	355
14.10.	Σύνταξη περιοδικών δηλώσεων και εκκαθαριστικής	357
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	365