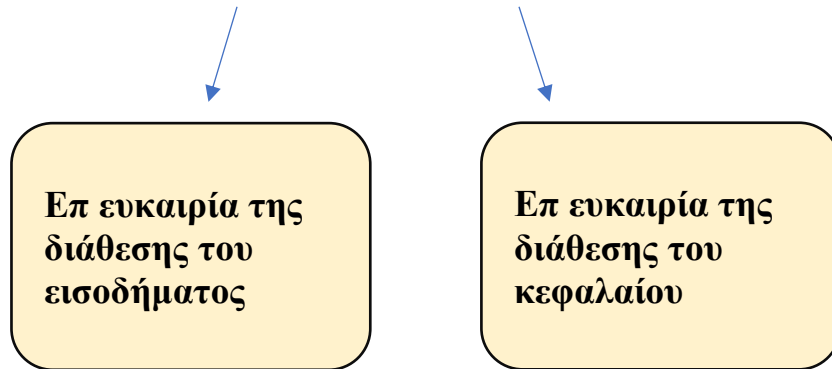


Η φορολογία της δαπάνης

Σειρά φόρων



για απόκτηση πραγμάτων και υπηρεσιών

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)

1954 από Γαλλία

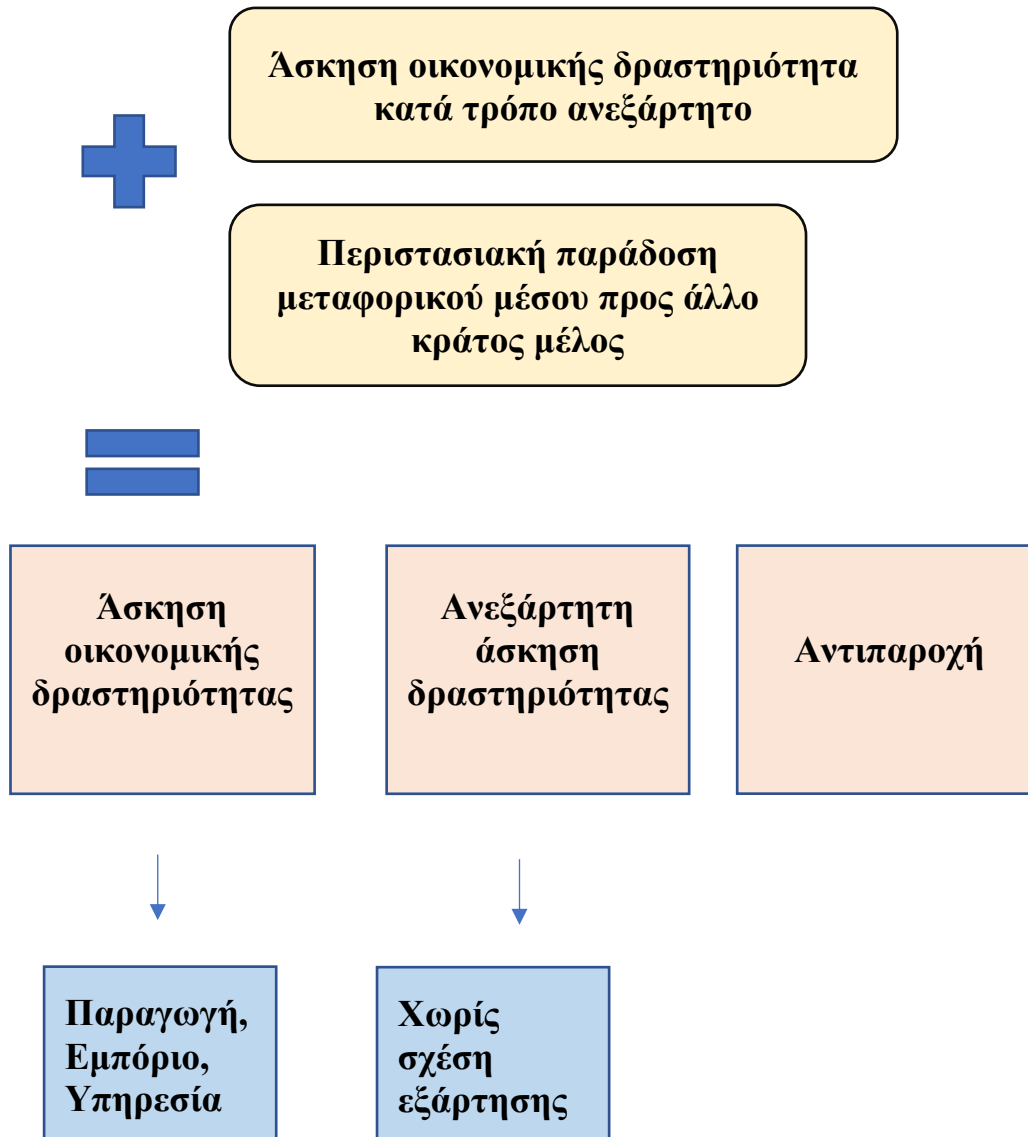
1986 Ελλάδα

Οδηγία 77/388/ ΕΟΚ για ΦΠΑ

- **Καταβάλλεται από τον αγοραστή υπολογιζόμενος στην τιμή του αγαθού ή της υπηρεσίας, αλλά είναι απαιτητός από τον κατά νόμο υπόχρεο μετά την αφαίρεση του ποσού του ΦΠΑ που έχει επιβαρύνει το κόστος των διαφόρων στοιχείων που συνιστούν την τιμή**
- **Η βάση επιβολής του ΦΠΑ είναι μόνον η νέα αξία που προστίθεται σε κάθε στάδιο στα διάφορα αγαθά και υπηρεσίες**
- **Με το σύστημα των συνεχών εκπτώσεων του φόρου που έχει καταβληθεί στο προηγούμενο στάδιο, ο ΦΠΑ καταλήγει να είναι φόρος δαπάνης του τελικού καταναλωτή**

Υποκείμενοι στο φόρο

Κάθε πρόσωπο



Υπόχρεος στο φόρο

Αυτός που κατά νόμο οφείλει να καταβάλλει

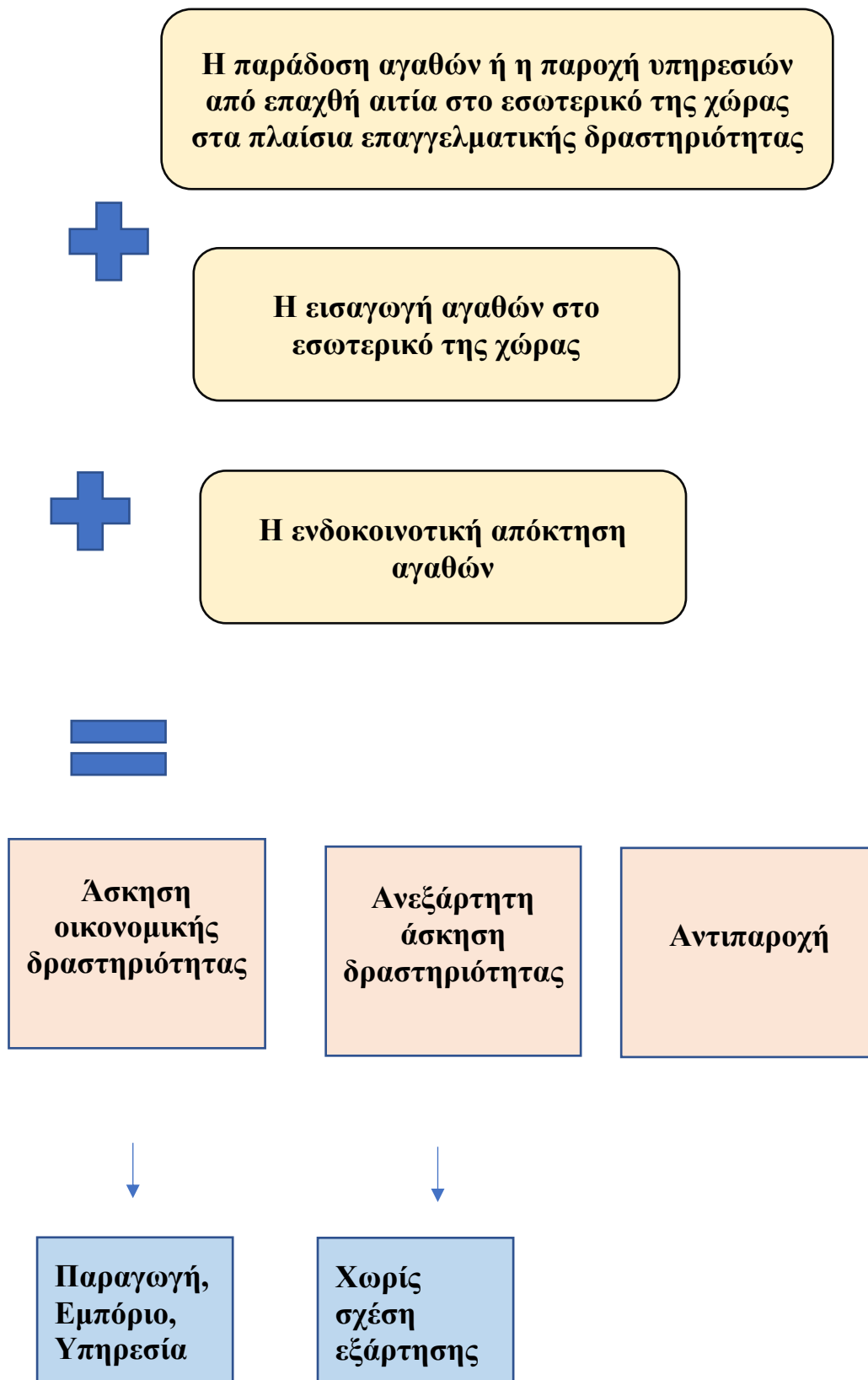
Δικαιώματα

Έκπτωσης και επιστροφής

Απαλλαγή από ΦΠΑ

ΟΤΑ + ΝΠΙΔΔ για πράξεις τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία

Αντικείμενο του ΦΠΑ

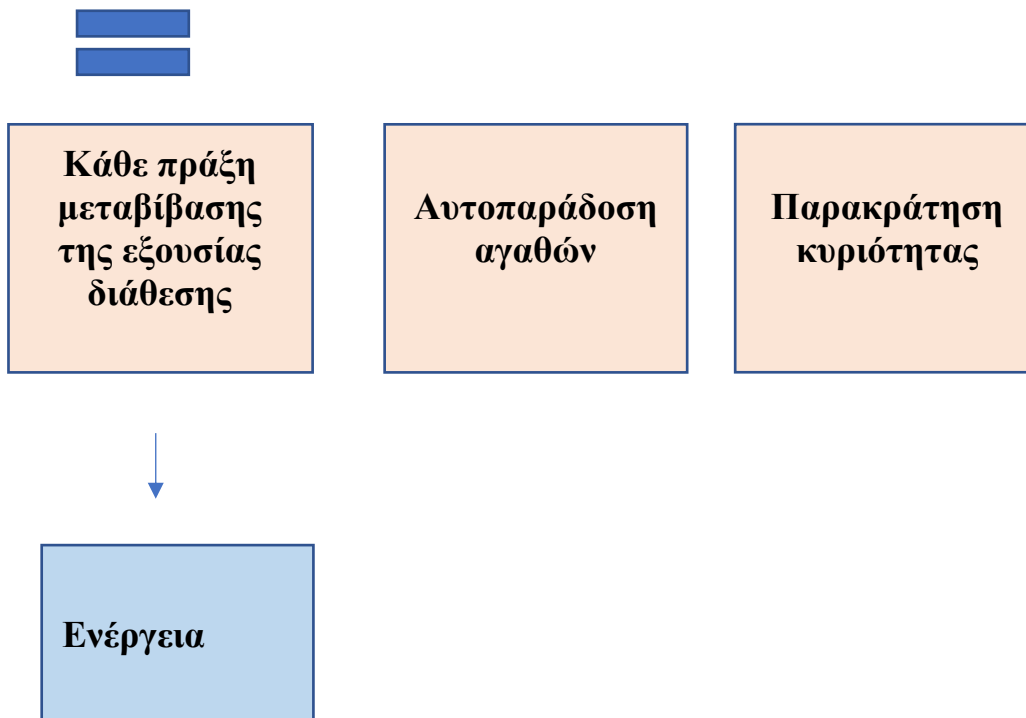


Αντικείμενο του ΦΠΑ

1

Η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας στα πλαίσια επαγγελματικής δραστηριότητας

Παράδοση αγαθών



Εσωτερικό της χώρας = ελληνική επικράτεια, εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους.

Παροχή υπηρεσιών



Κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών

Π.χ.

**Κάθε πράξη
μεταβίβασης
χρήσης άυλου
αγαθού**

**Υποχρέωση
παράλειψης ή
ανοχής πράξης**

**Ιδιοχρησιμοποίηση
αγαθών**

Αντικείμενο του ΦΠΑ

2

Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας



Η είσοδος του αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από τρίτη χώρα

Ελληνική
επικράτεια
εκτός από Αγ.
Όρος

Μη
απαγορευμένη
παράδοση

Αδιάφορη η ύπαρξη
συναλλαγής, η αιτία
και η
επαγγελματική
δραστηριότητα

Αντικείμενο του ΦΠΑ

3

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθού



Η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού

Βάση επιβολής του ΦΠΑ

Για παράδοση αγαθών, ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών + παροχή υπηρεσιών



η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα μ' αυτή

Άρα :

Το αναγραφόμενο στο τιμολόγιο τίμημα

Βάση επιβολής του ΦΠΑ

Για εισαγωγή αγαθών



Η δασολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών

Συντελεστές ΦΠΑ

Κανονικός = 24%

**Μειωμένος (είδη πρώτης
ανάγκης) = 13%**

**Υπερμειωμένος (βιβλία,
εφημερίδες) = 6%**

Απαλλαγές από ΦΠΑ

Απαλλαγές γενικού συμφέροντος

- Υπηρεσίες ΕΛΤΑ
- Δραστηριότητες Εθνικής Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης
- Υπηρεσίες νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης από οργανισμούς δημοσίου δικαίου

Λοιπές απαλλαγές

- Ασφαλιστικές εργασίες
- Εργασίες σχετικά με συνάλλαγμα
- Εργασίες για που αφορούν μετοχές ΑΕ, μερίδια και λοιπούς τίτλους

Έκπτωση ΦΠΑ

Έκπτωση από τον οφειλόμενο ΦΠΑ του φόρου που επιβάρυνε όλες τις εισροές του υποκείμενου σε ΦΠΑ

Άρα:

Εκπίπτει ο φόρος με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που έγιναν στον υποκείμενο του ΦΠΑ και η εισαγωγή αγαθών που πραγματοποιήθηκε από αυτόν

Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (ΕΦΚ)

Επιβάλλεται:

1. Στα εξής αγαθά που παράγονται στο εσωτερικό της χώρας ή προέρχονται από άλλα κράτη μέλη ή εισάγονται από τρίτες χώρες στο εσωτερικό της χώρας:

ενεργειακά προϊόντα και ηλεκτρική ενέργεια

οινόπνευμα και τα αλκοολούχα ποτά

βιομηχανοποιημένα καπνά

υγρά αναπλήρωσης, τα οποία περιέχονται στα ηλεκτρονικά τσιγάρα

καβουρδισμένο, στο μη καβουρδισμένο και στο στιγμιαίο καφέ

μείγμα καπνού που περιέχεται στο ηλεκτρικά θερμαινόμενο προϊόν καπνού

Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (ΕΦΚ)

Επιβάλλεται:

2. Στις εξής κατηγορίες παρεχόμενων υπηρεσιών:

ειδικός φόρος τηλεοπτικών διαφημίσεων

**τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με
παιγνιόχαρτα**

τέλος κινητής τηλεφωνίας

Τέλη χαρτοσήμου

Επιβάλλεται στον έγγραφο τύπο:

διαφόρων αστικών ή εμπορικών πράξεων και συναλλαγών



των συναλλαγών με τις κρατικές υπηρεσίες

Έγγραφο:

κάθε έγγραφο που αποδεικνύει τη σύμβαση ή πράξη
+ κάθε εγγραφή στα βιβλία επιτηδευματιών

δεν αποτελούν ανταποδοτικό ή διοικητικό τέλος αλλά έμμεσο φόρο

**Αναλογικά τέλη
χαρτοσήμου**



**Έγγραφα χρηματικών
συναλλαγών**

Πάγια τέλη χαρτοσήμου



άδειες, διπλώματα

Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ)

**έμμεσος φόρος που επιβάλλεται στη
συγκέντρωση εταιρικού κεφαλαίου**

άρθρα 17 - 31 ν. 1676/1986

Υποκείμενο του ΦΣΚ

**το νομικό πρόσωπο ή τη νομική
οντότητα της οποίας το κεφάλαιο
αυξάνεται**

Ειδικότερα:

**εμπορικές εταιρίες και κοινοπραξίες
επιτηδευματιών**

συνεταιρισμοί

**οποιαδήποτε άλλη εταιρία, νομικό πρόσωπο,
ένωση προσώπων ή κοινωνία, εφόσον ο
σκοπός που επιδιώκουν τα πρόσωπα αυτά
είναι κερδοσκοπικός**

υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιριών

Αντικείμενο του ΦΣΚ

Σύσταση νομικών προσώπων

**Αύξηση κεφαλαίου νομικών
προσώπων**

**Διάθεση από αλλοδαπή εταιρία
πάγιων κεφαλαίων ή κεφαλαίων
κίνησης σε υποκατάστημα στην
Ελλάδα**

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης

Αύξηση κεφαλαίου ή μετατροπή

**κατά τον χρόνο της σύνταξης του σχετικού
εγγράφου και σε περίπτωση μη σύνταξης
εγγράφου κατά τον χρόνο της εγγραφής στα
βιβλία της εταιρίας**

Διάθεση κεφαλαίων σε υποκατάστημα

**κατά τον χρόνο εγγραφής στα βιβλία των
διατιθέμενων κεφαλαίων στο υποκατάστημα**