

Φ.Π.Α.

**ΚΦΔ (N. 4174/13, 4223/13,
4224/13**

Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ

**Η δήλωση είναι τίτλος
βεβαίωσης – με την υποβολή
της αναγράφεται το υπόλοιπο
στα λογιστικά βιβλία της Δ.Ο.Υ.**


Εμπρόθεσμη περιοδική


[Δεκεμβρίου 2013 & 4ο Τρίμηνο
2013 και εφεξής]

- Ο οφειλόμενος φόρος πρέπει να καταβληθεί σε τρεις δόσεις, οι οποίες λήγουν:
 - **1η:** την 20η του μήνα (ό,τι αναγράφεται στη δήλωση)
 - **2η:** την τελευταία εργάσιμη ημέρα του ίδιου μήνα (50% του υπόλοιπου ποσού)
 - **3η:** την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα (το υπόλοιπο 50% προσαυξημένο κατά 2%)

Εμπρόθεσμη περιοδική

- Το ποσό της κάθε δόσης, εάν δεν καταβληθεί εγκαίρως, προσαυξάνεται με τον προβλεπόμενο τόκο από την επομένη της λήξης της προθεσμίας καταβολής.

- 
- Η δήλωση παραλαμβάνεται ακόμη και αν δεν καταβληθεί το ποσό που αναγράφεται στη δήλωση για καταβολή με την υποβολή της.
 - Εάν το ποσό αυτό δεν καταβληθεί στις 20 του μήνα ή το μέρος αυτού που δεν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή, προσαυξάνεται με τον προβλεπόμενο τόκο από την 21^η του μήνα.

- 
- Υπάρχει πρόθεση τροποποίησης των διατάξεων ώστε να προβλέπεται η καταβολή σε δύο δόσεις.

1η: Με την υποβολή της δήλωσης
2η: Μέχρι την τελευταία εργάσιμη
του επόμενου μήνα

Εκπρόθεσμες δηλώσεις

- Ο οφειλόμενος φόρος πρέπει να καταβληθεί εφάπαξ στην προβλεπόμενη προθεσμία υποβολής της **εμπρόθεσμης** δήλωσης.
- Η δήλωση παραλαμβάνεται ακόμη και αν δεν καταβληθεί ο οφειλόμενος φόρος με την υποβολή της.

Εκπρόθεσμες δηλώσεις

Χρήσεις μέχρι 31.12.13

- **Επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος σύμφωνα με το ν. 2523/97.**
- **Για το ποσό που ενδεχομένως δεν καταβληθεί με την υποβολή της δήλωσης επιβάλλεται ο προβλεπόμενος τόκος από την ημερομηνία υποβολής μέχρι την καταβολή.**

Εκπρόθεσμες δηλώσεις

Χρήσεις από 1.1.14 και εφεξής

- **Επιβάλλεται τόκος με βάση τους μήνες καθυστέρησης από την προβλεπόμενη προθεσμία υποβολής της δήλωσης.**

[εφόσον διατηρηθεί το ισχύον ότι ο φόρος καταβάλλεται κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης]

Γενικά:

- Ο τόκος δεν υπολογίζεται κατά την υποβολή της δήλωσης, αλλά κατά το χρόνο καταβολής του φόρου στο δημόσιο.
- Εάν υπάρξει μεγάλη καθυστέρηση στην καταβολή του φόρου, επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 57, ανάλογα με το χρόνο καθυστέρησης:
 - **10%**: πάνω από 2 μήνες
 - **20%**: πάνω από 1 έτος
 - **30%**: πάνω από 2 έτη

- **Για παλιές χρήσεις λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, δεδομένου ότι θα επιβάλλεται ήδη ο πρόσθετος φόρος μέχρι την υποβολή της δήλωσης.**

Διοικητικό πρόστιμο του άρθρου 54

- Επιβάλλεται για κάθε εκπρόθεσμη ή μη υποβολή δήλωσης:
 - **100 ευρώ:** για μηδενικές – πιστωτικές δηλώσεις
 - **1.000 ευρώ:** για απλογραφικά βιβλία
 - **2.500 ευρώ:** για διπλογραφικά βιβλία

Πρόστιμα άρθρου 58 [Διορθωτικός έλεγχος]

Ανακρίβεια δήλωσης

(ανάλογα με το ύψος της διαφοράς που προσδιορίζεται από τον έλεγχο)

10%: για διαφορά **5%-20%**.

30%: για διαφορά **20%-50%**.

100%: για διαφορά μεγαλύτερη του **50%**.

[το πρόστιμο επιβάλλεται επί της διαφοράς φόρου που προκύπτει]

Πρόστιμα άρθρου 58 [Διορθωτικός έλεγχος]

Μη υποβολή δήλωσης

100% στο οφειλόμενο ποσό

Επί εκτιμώμενου ελέγχου

20% στο οφειλόμενο ποσό