

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ) Ν. 2859/2000, όπως ισχύει μέχρι και το Ν. 4316/2014

Πρόλογος	7
Δομή Ύλης	9
Συντομογραφίες	10
Πίνακας Περιεχομένων.....	13

Εισαγωγικό Μέρος

1. Η Φορολογία ως θεωρία και επιστήμη	20
2. Η ιστορική εξέλιξη των φόρων.....	21
3. Η καθιέρωση του ΦΠΑ και η εξέλιξη αυτού στην ΕΕ και στην Ελλάδα.....	24
4. Το ευρωπαϊκό νομοθετικό πλαίσιο ΦΠΑ και η ισχύς του σε σχέση με το εθνικό δίκαιο.....	25
5. Εργαλεία ερμηνείας του ΦΠΑ στην Ελλάδα Ευρωπαϊκοί Κανονισμοί - Αποφάσεις Δικαστηρίου Ευρωπαϊκής Ένωσης - Κατευθυντήριες οδηγίες επιτροπής ΦΠΑ	29
6. Βασικές αρχές και λειτουργία του ΦΠΑ.....	32
7. Δομή ελληνικού Κώδικα ΦΠΑ.....	33
8. Συνοπτική παρουσίαση των διατάξεων του ελληνικού Κώδικα ΦΠΑ.....	34
Βασικοί ορισμοί και έννοιες της ελληνικής νομοθεσίας ΦΠΑ	41

Άρθρο πρώτο. Κύρωση Κώδικα ΦΠΑ

Πίνακας αντιστοιχίας άρθρων του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), της κωδικοποιημένης οδηγίας ΦΠΑ (2006/112/ΕΚ), της αρχικής οδηγίας ΦΠΑ (77/388/ΕΟΚ) και του αρχικού νόμου (ν. 1642/86).....	47
Νομοθετικές Τροποποιήσεις του Κώδικα ΦΠΑ.....	51
Τροποποιήσεις Οδηγίας ΦΠΑ όπως κωδικοποιήθηκε με την Οδηγία 2006/112/ΕΚ ..	55

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Άρθρο 1. Επιβολή του φόρου	57
Άρθρο 2. Αντικείμενο του φόρου.....	67
Άρθρο 3. Υποκείμενοι στο φόρο.....	82
Άρθρο 4. Οικονομική δραστηριότητα.....	106

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β': ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕ! ΠΡΑΞΕΙΣ

Άρθρο 5. Παράδοση αγαθών	114
Άρθρο 6. Παράδοση ακινήτων	138
Άρθρο 7. Πράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών	178
Άρθρο 8. Παροχή υπηρεσιών	212
Άρθρο 9. Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών	238
Άρθρο 10. Εισαγωγή αγαθών	251
Άρθρο 11. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	259
Άρθρο 12. Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	289

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΤΟΠΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ! ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Άρθρο 13. Τόπος παράδοσης αγαθών	294
Άρθρο 14 . Τόπος παροχής υπηρεσιών	320
Άρθρο Ι 5. Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών	388

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ': ΓΕΝΕΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

Άρθρο 16. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών	399
Άρθρο 17. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην εισαγωγή Αγαθών...	415
Άρθρο 18. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου	420

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε': ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 19. Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών	425
Άρθρο 20. Φορολογητέα αξία στην εισαγωγή αγαθών	463
Άρθρο 21. Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου	475

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ': ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Άρθρο 22. Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας	522
Άρθρο 23. Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών	629
Άρθρο 24. Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών	651
Άρθρο 25. Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών	686
Άρθρο 26. Απαλλαγές στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών, άλλων από αυτές του ν. 2960/2001	705
Άρθρο 27. Ειδικές Απαλλαγές	717
Άρθρο 28. Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος	768
Άρθρο 29. Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών	789

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ': ΕΚΠΤΩΣΗ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου	792
Άρθρο 31. Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου	828
Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου	844
Άρθρο 33. Διακανονισμός εκπτώσεων	855
Άρθρο 34. Επιστροφή του φόρου	887

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η : ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ

Άρθρο 35. Υπόχρεοι στο φόρο	938
Άρθρο 35α. (Ειδικό καθεστώς για μη εγκατεστημένους στην Κοινότητα υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους μέσα στην Κοινότητα) καταργήθηκε από 1.1.2015.....	960
Άρθρο 36. Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο.....	962
Άρθρο 37. Υποχρεώσεις άλλων προσώπων.....	990
Άρθρο 38. Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις	997

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ : ΕΙΔΙΚΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ

Άρθρο 39. Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.....	1049
Άρθρο 39α. Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	1066
Άρθρο 39β. Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής	1085
Άρθρο 40. Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου.....	1099
Άρθρο 41. Ειδικό καθεστώς αγροτών	1118
Άρθρο 42. Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και Υπηρεσίες	1169
Άρθρο 43. Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών.....	1173
Άρθρο 44. Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών.....	1202
Άρθρο 45. Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας	1212
Άρθρο 46. Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε Δημοπρασία.....	1247
Άρθρο 47. Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού	1257
Άρθρο 47α. Γενικοί ορισμοί για την εφαρμογή των ειδικών καθεστώτων φορολόγησης των τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών σύμφωνα με τα άρθρα 47β και 47γ	1268
Άρθρο 47β. Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης	1268
Άρθρο 47γ. Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους εντός της Ένωσης αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος καταπόνησης	1271

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ: ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α': ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 48. Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος.....	1296
Άρθρο 48Α. Έλεγχος από το γραφείο	1298
Άρθρο 49. Πράξη Προσδιορισμού του φόρου.....	1299
Άρθρο 50. Προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου.....	1301
Άρθρο 51. Κοινοποίηση των πράξεων	1303
Άρθρο 52. Διοικητική επίλυση της διαφοράς	1303

Άρθρο 53. Βεβαίωση του φόρου	1 304
Άρθρο 54. Χρόνος καταβολής του φόρου	1307
Άρθρο 55. Ευθύνη εις ολόκληρον καταβολής του φόρου.....	1309
Άρθρο 56. Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής	1309

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β': ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ - ΑΠΟΡΡΗΤΟ - ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 57. Παραγραφή.....	1310
Άρθρο 58. Απόρρητο.....	1312
Άρθρο 59. Λοιπές διαδικαστικές διατάξεις	1312

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Άρθρο 60.....	1313
---------------	------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ : ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΑ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΑ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ ΕΔΑΦΗ

Άρθρο 61.....	1314
---------------	------

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ: ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ - ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 62. Έκπτωση φόρων για αποθέματα εμπορεύσιμων αγαθών - Φ.Π.Α επί εργολαβικών προσυμφώνων	1315
Άρθρο 63. Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις.....	1318
Άρθρο 64. Τελικές Διατάξεις	1319
Άρθρο 65. Έναρξη Ισχύος ν. 1642/1986.....	1319

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΙ: Δραστηριότητες Δημοσίου που υπάγονται πάντα στο ΦΠΑ, εκτός αν είναι ασήμαντες	1320
---	------

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ: Ορισμοί σχετικά με το ποια εδάφη θεωρούνται κοινοτικό έδαφος και ποια τρίτες, ως προς την Ε. Ένωση, χώρες	1321
---	------

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ: Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται σε μειωμένο συντελεστή (δεύτερο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21)	477
Α. Αγαθά.....	477
Β. Υπηρεσίες	481
Γ. Εξαιρέσεις.....	482

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV: Πίνακας αγροτικών προϊόντων και αγροτικών υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζονται κατ' αποκοπή συντελεστές επιστροφής φόρου	1322
Κεφάλαιο Α': Δασικά προϊόντα και αγροτικές υπηρεσίες.....	1322
Κεφάλαιο Β': Προϊόντα αλιείας και προϊόντα φυτικής παραγωγής.....	1322
Κεφάλαιο Γ: Προϊόντα ζωικής παραγωγής.....	1324

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V: Αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας 132

A. Αντικείμενα καλλιτεχνικής αξίας 132

B. Αντικείμενα συλλεκτικής αξίας 132 <

Γ. Αντικείμενα αρχαιολογικής αξίας 132!

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI: Αγαθά που υπάγονται στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης
του άρθρου 26 132/

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII: Ενδεικτικός κατάλογος ηλεκτρονικά παρεχομένων υπηρεσιών που αναφέρονται
στην παράγραφο 13 του άρθρου ι 4

Άρθρο δεύτερο Ν. 2859/2000. Έναρξη Ισχύος 1319