

**ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ
ΤΑΞΙΔΙΩΝ**

Άρθρο 43, ν.2859/2000

**Εισηγητής: Γιώργος Σαρδέλης
Οικονομολόγος - Συγγραφέας**

**www.sardelis-ike.gr
E-mail: sgiorgos52@gmail.com**

1. Εισαγωγή για επιχειρήσεις Πρακτορείων Ταξιδιών

Η Ελλάδα ως Τουριστική Χώρα η κύρια πηγή εσόδων της προέρχεται από τη δραστηριότητα αυτή.

Πρωτεύοντα ρόλο για τη Τουριστική αυτή δραστηριότητα έχουν και οι επιχειρήσεις των Πρακτορείων Ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και **οι οργανωτές Τουριστικών Περιηγήσεων.**

Οι εν λόγω επιχειρήσεις υπάγονται στο **Ειδικό Καθεστώς Υπολογισμού του** σύμφωνα με τις διατάξεις **του Άρθρου 43 του Ν. 2859/2000** και αυτό σημαίνει:

- Να προσδιορίσουμε τα **ακαθάριστα έσοδα**
- Να προσδιορίσουμε το **διαφορετικό τρόπο υπολογισμού του ΦΠΑ** εκροών.
- Να προσδιορίσουμε τον **διαφορετικό προσδιορισμό** στο δικαίωμα έκπτωσης του **ΦΠΑ εισροών.**
- **Φορολογητέα αξία είναι η Μικτή Αμοιβή που προκύπτει:**
 - ✓ Το συνολικό πόσο **(με το ΦΠΑ)** του «ταξιδιού – πακέτου»
 - ✓ **μείον**
 - ✓ Το συνολικό κόστος του ταξιδιού **(μαζί με το ΦΠΑ).**

2. Μικτή Αμοιβή – Φορολογική Βάση

Σύμφωνα με τις ιδιαιτερότητες που αναφέρθηκαν παραπάνω σημαίνει ότι το Γραφείο Ταξιδιών θα φορολογηθεί αποκλειστικά και μόνο για τη προκύπτουσα ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ.

Το μέρος της Μικτής Αμοιβής που προκύπτει εντός Ελλάδας και σε Κράτη της Ε.Ε. υπόκεινται σε ΦΠΑ, ενώ το μέρος της Μικτής Αμοιβής που αντιστοιχεί σε Τρίτες χώρες απαλλάσσεται από ΦΠΑ (ΠΟΛ 1221/1995).

3. Προϋποθέσεις επιχειρήσεων υπαγωγής στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ

Οι προϋποθέσεις υπαγωγής των επιχειρήσεων αυτών στο ειδικό καθεστώς του Άρθρου 43, Ν. 2859/2000, **είναι τρεις:**

α. Πρώτη προϋπόθεση

Το πρακτορείο ταξιδιών θα πρέπει **να ενεργεί στο όνομά του** και να προσφέρει τις σχετικές υπηρεσίες προς τον πελάτη – ταξιδιώτη **για ολόκληρο το ταξίδι (Πακέτο).**

β. Δεύτερη προϋπόθεση

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες για το «πακέτο» πρέπει να γίνονται **από επιτηδευματίες υποκείμενους σε Φ.Π.Α. και όχι από το ίδιο το πρακτορείο.**

γ. Τρίτη προϋπόθεση (Έδρα)

Η Τρίτη προϋπόθεση είναι το Πρακτορείο να έχει ως **έδρα την Ελλάδα ή τη μόνιμη εγκατάστασή** του στην Ελλάδα από την οποία παρέχεται η υπηρεσία.

4. Φορολογητέα αξία (Μικτή αμοιβή) Πρακτορείων.

Φορολογητέα Αξία είναι η ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ του Πρακτορείου που προκύπτει:

- από τα συνολικά έσοδα από τους ταξιδιώτες (με το ΦΠΑ).
- **μείον**
- το συνολικό κόστος που καταβάλλει το γραφείο για την ολοκλήρωση του ταξιδιού πακέτου (με το ΦΠΑ).

5. Ανάλυση Μικτής αμοιβής

Η μικτή αμοιβή εμπεριέχει έσοδα που προέρχονται από την Ελλάδα, Την Ε.Ε. και από τρίτες χώρες

Με εσωτερική υφαίρεση προσδιορίζουμε το καθαρό έσοδο και το ΦΠΑ

Το μέρος του εσόδου που αφορά Τρίτες Χώρες, δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α., άρα θεωρείται όλο έσοδο.

6. Παραδείγματα υπολογισμού Μικτής Αμοιβής σε «ταξίδια – πακέτα».

Παράδειγμα 1ο: Ταξίδι - πακέτο σε Ε.Ε.

Το πρακτορείο ταξιδιών "ΑΛΦΑ Α.Ε." με έδρα την Ελλάδα εισπράττει από πελάτη του ποσό των 2.000 ευρώ για ένα «ταξίδι πακέτο» με πούλμαν σε Χώρες της Ε.Ε. και επιστροφή.

α. Το κόστος του γραφείου είναι:

➤ Υπηρεσίες διάφορες στην Ελλάδα:	300 €
➤ Υπηρεσίες στην Ε.Ε.:	<u>1.200 €</u>
Συνολικό Κόστος με Φ.Π.Α.	1.500 €

β. Συμπέρασμα:

Έσοδο από τον πελάτη	2.000 €
- Κόστος Ταξιδιού	- <u>1.500 €</u>
Μικτή Αμοιβή με Φ.Π.Α.	500 €

γ. Η μικτή αμοιβή που έχει συντελεστή Φ.Π.Α. 24% αναλύεται:

Καθαρή Αμοιβή ($500 \text{ €} * 100/124$) =	403,23
Φ.Π.Α. 24% ($403,23 * 24\%$) =	<u>96,77</u>
Σύνολον	500,00 €

δ. Δηλαδή:

Σαρδέλης Γιώργος

- η Φορολογητέα Αξία για το γραφείο είναι 403,23 € και
- Φ.Π.Α. που επιβαρύνει την καθαρή αμοιβή είναι 96,77 €.

Παράδειγμα 2ο: Ταξίδι - πακέτο σε Τρίτες χώρες

Το Πρακτορείο «**ΔΕΛΤΑ Α.Ε.**» με έδρα την Ελλάδα εισπράττει από ένα πελάτη – πακέτο **2.000€** για ταξίδι σε Τρίτες Χώρες και συνεργάζεται με το Πρακτορείο «**ΣΙΓΜΑ Α.Ε.**» με έδρα την Ελλάδα για το ταξίδι αυτό..

Το Πρακτορείο «**ΣΙΓΜΑ Α.Ε.**» χρεώνει το Πρακτορείο «**ΔΕΛΤΑ Α.Ε.**» με **1.500 €** και το ίδιο για διάφορες υπηρεσίες πληρώνει σε διάφορους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. **1.300 €**.

Σύμφωνα με το παράδειγμά μας υπάρχουν 2 ταξίδια «Πακέτο»:

- Το πρώτο Πακέτο διοργανώνεται από το Πρακτορείο «**ΔΕΛΤΑ Α.Ε.**». και
- το δεύτερο από το Πρακτορείο «**ΣΙΓΜΑ Α.Ε.**».
- Και στις 2 όμως περιπτώσεις **ο ταξιδιώτης είναι ο ίδιος.**

α. Υπολογισμοί για το πρώτο πακέτο «ΔΕΛΤΑ Α.Ε.» σε Τρίτες Χώρες.

Συνολική αμοιβή με Φ.Π.Α.	:	2.000 €
- Κόστος Πρακτορείου «ΣΙΓΜΑ Α.Ε.»	:	- 1.500 €
Μικτή Αμοιβή με Φ.Π.Α.		500 €
Καθαρή Αμοιβή		500 €

β. Υπολογισμοί για το δεύτερο πακέτο «ΣΙΓΜΑ Α.Ε.».

Συνολική αμοιβή με Φ.Π.Α.	:	1.500 €
- Κόστος Πρακτορείου «ΣΙΓΜΑ Α.Ε.»	:	- 1.300 €
Μικτή Αμοιβή με Φ.Π.Α.		200 €
Καθαρή Αμοιβή		200 €

7. Κωδικοί Ε.Γ.Λ.Σ. ή Ε.Λ.Π. για καταχώρηση συναλλαγών.

7.1. Όταν ένα Τουριστικό Γραφείο εισπράττει μετρητά για λογαριασμό άλλου τουριστικού γραφείου εντός ή εκτός Κοινότητας:

- χρεώνεται ο λογαριασμός όψεως **38.03** ή **38.02 ΕΛΠ**
- και πιστώνονται οι λογαριασμοί **53.91** έως **53.97** ή **53.06 ΕΛΠ**

7.2. Τα έξοδα που γίνονται για το ταξίδι «Πακέτο» καταχωρούνται στην Ομάδα 6 και ειδικά στους λογαριασμούς **62.90 έως 62.97, ή 64 των ΕΛΠ.**

Κατά το κλείσιμο της χρήσεως οι λογαριασμοί αυτοί μεταφέρονται στο λογαριασμό της Εκμετάλλευσης.

7.3. Τα έσοδα του «Πακέτου» καταχωρούνται **στον λογαριασμό 73, ή 70.07 των ΕΛΠ**

7.4. Οι λογαριασμοί των παραπάνω εσόδων και εξόδων **καταχωρούνται μαζί με το Φ.Π.Α., δηλαδή δεν εκπίπτουμε το Φ.Π.Α.**

Προσοχή:

θα πρέπει για κάθε ταξίδι πακέτο να ανοίγουμε και ξεχωριστούς αναλυτικούς λογαριασμούς.

7.5. Καταχώρηση Φ.Π.Α. Μικτής Αμοιβής των Πακέτων.

Στους προϋπολογισμούς των πακέτων η Μικτή αμοιβή υπολογίζεται εξωλογιστικά και δεν γίνεται καμία λογιστική εγγραφή.

Για το ΦΠΑ της μικτής αμοιβής γίνονται οι εγγραφές:

- Χρεώνεται ο λογαριασμός 63.98.11.000 Φ.Π.Α. Πακέτων μη εκπιπτόμενος ή **64.11 των ΕΛΠ**
- Και
- Πιστώνεται ο λογαριασμός 54.00.73.024..... Φ.Π.Α. μικτής αμοιβής Πακέτων με 24%, **ή 54.02 ΕΛΠ.**

7.6. Καταχώρηση σε απλογραφικά βιβλία

Δημιουργούμε ξεχωριστές στήλες όπου καταχωρούμε ξεχωριστά για κάθε πακέτο:

Για τα έξοδα : Παροχές Τρίτων Πακέτων μαζί με Φ.Π.Α

Για τα έσοδα: Έσοδα Πακέτων μαζί με Φ.Π.Α.

Ενώ η μικτή αμοιβή και το αντίστοιχο Φ.Π.Α. που το υπολογίζουμε εξωλογιστικά, δεν εμφανίζεται σε καμία στήλη του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων.

8. Διαχωρισμός Μικτής Αμοιβής πακέτου σε Ε.Ε. και Τρίτων Χωρών (ΠΟΛ 1221/29-8-1995).

Στις περιπτώσεις των Μικτών Πακέτων που περιλαμβάνουν πράξεις που γίνονται εντός και εκτός Κοινότητας, υπάρχει αντικειμενική δυσκολία στον τρόπο:

- διαχωρισμού της **μικτής αμοιβής** που συμπεριλαμβάνει Φ.Π.Α. και
- της μικτής αμοιβής που **απαλλάσσεται από Φ.Π.Α.** (Τρίτες Χώρες).

Η λειτουργία ενός τέτοιου πακέτου παρουσιάζει πρακτικές δυσκολίες στη λογιστική παρακολούθηση και τη συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. λόγω καθυστερημένης παραλαβής των παραστατικών.

Στις περιπτώσεις υπηρεσιών μεταφοράς που δέχεται το γραφείο ταξιδίων, θα πρέπει να γίνεται διαχωρισμός του κόστους για τις χώρες εντός της Κοινότητας και για τις Τρίτες χώρες, π.χ.:

- Οδική Μεταφορά: θα πρέπει να γίνεται βάσει διανυκτερεύσεων.
- Σιδηροδρομική Μεταφορά: Το κόστος υπολογίζεται βάσει της χιλιομέτρων.

9. Παράδειγμα «ταξίδια – πακέτα» εντός και εκτός Ε.Ε. – Εκκαθάριση και απόδοση Φ.Π.Α. στο τέλος της χρήσης.

Έστω ότι το Πρακτορείο ΣΙΓΜΑ Α.Ε. μέσα **στη Χρήση 2020** έκανε το παρακάτω **Ταξίδι «Πακέτο»** και ζητείται:

- 1) Ποια είναι η Μικτή αμοιβή για το κάθε Πακέτο που υπόκειται σε Φ.Π.Α.
- 2) Στο τέλος της Χρήσεως να προσδιορισθούν τα οριστικά ποσοστά με βάση τα οποία διαχωρίζονται οι μικτές αμοιβές που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. και απαλλάσσονται από Φ.Π.Α.
- 3) Να συμπληρωθούν οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.
- 4) Να γίνει η εκκαθάριση του Φ.Π.Α.

Παράδειγμα για «Ταξίδι - Πακέτο».

Το Πρακτορείο Ταξιδιών «ΣΙΓΜΑ Α.Ε.», διοργανώνει εκδρομή Θεσσαλονίκη - Αυστρία – Γερμανία – Ελβετία – Ρωσία από 10/7/2020 μέχρι 30/7/2020.

Η τιμή κάθε συμμετοχής είναι 5.000 € και θα συμμετάσχουν 30 άτομα.

- ❖ Τα αναμενόμενα έσοδα του πακέτου θα είναι $5.000 * 30 \text{ άτομα} = 150.000 \text{ €}$
- ❖ Το κόστος του πακέτου προϋπολογίζεται σε 120.000 €
- ❖ Η μικτή αμοιβή υπολογίζεται στο ποσό των 30.000 € ($150.000 \text{ €} - 120.000 \text{ €}$)
- ❖

Ενέργειες:

- 1. Συντάσσεται ο πίνακας «Α» προϋπολογισμού κόστους.**

Πίνακας «Α»
Προϋπολογισμός Κόστους «Ταξίδι – Πακέτο».

Λογαριασμοί Δαπανών	Ποσά δαπανών	Διαχωρισμός Κοστολογίων σε "Κόστος Κρατών Ε.Ε. και σε «Κόστος τρίτων χωρών»
Μετφ/ρά-Λεωφορεία	30.000	Ημέρες: Γερμανία 4, Αυστρία 3, Ελβετία 2, Ρωσία 3
Ξενοδοχεία	50.000	Κόστος: Σε Κράτη Ε.Ε.= 35.000 σε Τρίτες Χώρες = 15.000 ευρώ
Εστιατόρια	20.000	Κόστος: Σε κράτη Ε.Ε.= 14.000, σε Τρίτες Χώρες = 6.000 ευρώ
Ξενάγηση σε Τ.Μ.	10.000	Κόστος: Σε κράτη Ε.Ε. = 7.000, για Τρίτες Χώρες = 3.000 ευρώ
Διάφορα Έξοδα	10.000	Κόστος: Σε κράτη Ε.Ε. = 7.000, σε Τρίτες Χώρες = 3.000 ευρώ
Σύνολο Κόστος	120.000	

2. Συντάσσεται ο Πίνακας των Πραγματικών Εσόδων και Εξόδων

Για να συμπληρωθεί ο πίνακας αυτός θα πρέπει το Γραφείο ταξιδιών να εκδώσει όλα τα τιμολόγια εσόδων **150.000 €** και να έχει λάβει όλα τα παραστατικά εξόδων.

Πίνακας Β
Πίνακας Πραγματικών Εσόδων και Εξόδων – «Ταξίδι Πακέτο».

Μήνες	Έσοδα πραγματικά	Πραγματικές δαπάνες	Πραγματική Μικτή αμοιβή
Ιούνιος	40.000	10.000	30.000
Ιούλιος	90.000	80.000	10.000
Αύγουστος	20.000	20.000	0
Σεπτέμβριος	0	15.000	-15.000
Σύνολον	150.000	125.000	25.000

Παρατηρήσεις:

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι:

- τα πραγματικά έξοδα βάσει παραστατικών είναι **125.000 €**
- ενώ ο προϋπολογισμός του ταξιδιού ήταν **120.000 €**.
- ✓ Άρα το Γραφείο επιβαρύνεται με 5.000 € (125.000 – 120.000).

3. Μερισιμός δαπανών προϋπολογισμού στα Κράτη εντός και εκτός Ε.Ε.

Το γραφείο βάσει του Κόστους Προϋπολογισμού να κάνει τον ανάλογο μερισμό των δαπανών σε Κράτη εντός και εκτός Ε.Ε.

Πίνακας Γ
Μερισιμός προϋπολογισμού δαπανών στα Κράτη εντός και εκτός Ε.Ε

Λογαριασμοί Δαπανών	Κόστους Κρατών Ε.Ε.	Κόστος Τρίτων Χωρών	Συνολικό προϋπολογισμένο κόστος
Λεωφορεία	17.500	12.500	30.000
Ξενοδοχεία	35.000	15.000	50.000
Εστιατόρια	14.000	6.000	20.000
Ξενάγηση σε Τουριστικά μέρη	7.000	3.000	10.000
Διάφορα Έξοδα	7.000	3.000	10.000
Συνολικό προϋπολογισμένο κόστος	80.500	39.500	120.000

Παρατηρήσεις:

Το κόστος των μεταφορικών (λεωφορεία) μοιράζεται ως εξής:

α. Με βάση τον Πίνακα Α έχουμε:

1α. 7 ημέρες σε Κράτη – μέλη της Ε.Ε.:

- Γερμανία 4,
- Αυστρία 3

και

1β.. 5 ημέρες σε τρίτες χώρες:

- Ελβετία 2,
- Ρωσία 3,

δηλαδή:

$$\alpha) 30.000 * 7/12 = 17.500 \longrightarrow \text{Κράτη – μέλη Ε.Ε.}$$

$$\beta) 30.000 * 5/12 = 12.500 \longrightarrow \text{Τρίτες χώρες}$$

β. Με βάση τον Πίνακα Γ

Τα ποσοστά του προϋπολογισμού δαπανών εντός Ε.Ε. και εκτός είναι::

$$\alpha) 80.500 / 120.000 = 67 \% \text{ Ποσοστό κόστους κρατών Ε.Ε.}$$

$$\beta) 39.500 / 120.000 = 33\% \text{ Ποσοστό κόστους Τρίτων Χωρών}$$

γ. Μερисμός Μικτής Αμοιβής κατά μήνα εντός και εκτός Ε.Ε.

Οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν είναι οι παρακάτω:

- Ο προϋπολογισμός δαπανών ήταν 120.000€
- Οι πραγματικές δαπάνες είναι 125.000€
- Επιβάρυνση Γραφείου 5.000€
- Η μικτή αμοιβή του γραφείου είναι 25.000€
- Διαχωρισμός Μικτής Αμοιβής εντός και εκτός Ε.Ε.
- Εύρεση καθαρής αξίας της Μικτής Αμοιβής που υπόκειται σε ΦΠΑ για Κράτη της Ε.Ε. με το αντίστοιχο ΦΠΑ.
- Εύρεση καθαρής αξίας της Μικτής Αμοιβής για τα κράτη Τρίτων Χωρών που απαλλάσσονται ΦΠΑ.

Πίνακας Δ

Μικτές Αμοιβές κατά μήνα κατά ποσοστό για Κράτη εντός και εκτός Ε.Ε.

Μήνες	Πραγματικές Μικτές αμοιβές	Κράτη της Ε.Ε. προϋπολογισμένο ποσοστό 67%		Τρίτε Χώρες προϋπολογισμένο ποσοστό 33%
		Καθαρή αξία υποκείμενη στο Φ.Π.Α. (κωδ. 303 περιοδικής δήλωσης)	Φ.Π.Α. 24% (κωδ. 333 περιοδικής δήλωσης)	Μικτή αμοιβή απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. (κωδ. 348 της περιοδικής δήλωσης)
Ιούνιος	30.000	16.209,68	3.890,32	9.900
Ιούλιος	10.000	5.403,23	1.296,77	3.300
Αύγουστος	-	-	-	-
Σεπτέμβριος	-15.000	-8.104,84	-1.945,16	-4.950
Σύνολο	25.000	13.508,07	3.241,93	8.250,00

Παρατηρήσεις:

1. Οι υπολογισμοί Καθαρής Αμοιβής και Φ.Π.Α. 24% υπολογίζονται:

$$30.000 * 67\% = 20.100 \longrightarrow 20.100/1,24 = 16.209,68 = \text{Καθαρή Μικτή Αμοιβή}$$

$$\longrightarrow 16.209,68 * 24\% = 3.890,32 = \text{Φ.Π.Α.}$$

2. Η μικτή αμοιβή **9.900 €** απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. επειδή αφορά Τρίτες χώρες

3. Επειδή το πραγματικό κόστος του Γραφείου είναι 125.000 €, δεν θα γίνει καμία διόρθωση των ποσοστών 67% και 33% που υπολογίστηκαν βάσει του προϋπολογισθέντος κόστους.

4. Η διαφορά των **5.000 € (125.000 – 120.000)** θα ληφθεί υπόψη στη διαμόρφωση των οριστικών ποσοστών (πραγματικό κόστος) με την εκκαθάριση του Φ.Π.Α. στο τέλος της χρήσης.

5. Συμπληρώνονται οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.: **Ιουνίου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου.**

Φ.Π.Α. Ιουνίου 2020

Στον κωδ. 303 = 16.209,68

Στον κωδ. 333 = 3.890,32

Στον κωδ. 348 = 9.900,00

Φ.Π.Α. Ιουλίου 2020

Στον κωδ. 303 = 5.403,23

Στον κωδ. 333 = 1.296,77

Στον κωδ. 348 = 3.300,00

Φ.Π.Α. Σεπτεμβρίου 2020

Στον κωδ. 303 = **- 8.104,84**

Στον κωδ. 333 = **- 1.945,16**

Στον κωδ. 348 = **- 4.950,00**

Σύνολο απόδοσης ΦΠΑ 3.241,93

10. Ενέργειες στο τέλος της Χρήσης για τα «Ταξίδια - Πακέτο».

Το Πρακτορείο ΣΙΓΜΑ Α.Ε έκανε ένα ταξίδι-πακέτο για το 2020 και πρέπει να κάνει την εκκαθάριση του ΦΠΑ στο τέλος της χρήσης.:

A) Στο Ταξίδι - Πακέτο τα πραγματικά έξοδα είναι μεγαλύτερα κατά 5.000 € σε σύγκριση με τα προϋπολογισθέντα έξοδα.

Η διαφορά των 5.000 € που ζημιώθηκε το Γραφείο από τον έλεγχο των παραστατικών, προκύπτει ότι είναι από έξοδα που έγιναν στα Κράτη μέλη της Ε.Ε.

B) Το γραφείο ταξιδιών συντάσσει τον πίνακα **«Δ»** με τα **πραγματικά έσοδα και έξοδα** για το 2020 για να βρει τα πραγματικά ποσοστά κόστους για τα Κράτη μέλη και τις τρίτες χώρες και να υπολογίσει και το Φ.Π.Α., εάν οφείλει στην Εφορία ή όχι.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ 2020

Αιτιολογία	Πραγματικά Έσοδα	Πραγματικό Κόστος Κρατών μελών Κοινότητας	Πραγματικό Κόστος Τρίτων Χωρών	Συνολικό πραγματικό κόστος	Συνολική μικτή αμοιβή	Φ.Π.Α. περιοδικών δηλώσεων που έχει αποδοθεί
				Ως Πίνακας Β	Ως Πίνακας Β	Ως Πίνακας Δ
Ταξίδι-Πακέτο	150.000	85.500	39.500	125.000	25.000	3.241,93

✚ Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι **η μικτή αμοιβή είναι 25.000 € και ότι έχει αποδοθεί στην Εφορία Φ.Π.Α. 3.241,93**

✚ Στη συνέχεια το Γραφείο με βάση τον πίνακα Δ θα πρέπει να προσδιορίσει τα οριστικά (πραγματικά) ποσοστά για το μικτό πακέτο του 2020 ως εξής:

❖ Ποσοστό κόστους από Ε.Ε. = $\frac{85.500}{125.000} * 100 = 68,40 \%$

❖ Ποσοστό κόστους από Τρίτες χώρες = $\frac{39.500}{125.000} * 100 = 31,60 \%$

1. Συνεπώς η συνολική Μικτή Αμοιβή και η Φορολογητέα αξία για ΦΠΑ του γραφείου για το μικτό πακέτο του **2020 Για Ε.Ε.** αναλύονται ως εξής:

- $M.A. = 25.000 * 68,40\% = 17.100$
- $\Phi.A. = 17.100 / 1,24 = 13.790,32$
- $\PhiΠΑ \text{ για απόδοση} = 13790,32 * 24\% = 3.309,68.$

2. Απαλλασσόμενη αξία για ΦΠΑ (Τ.Χ.) = $25.000 * 31,60\% = 7.900$
($7.900 \text{ Τ.Χ.} + 17.100 \text{ Ε.Ε.} = 25.000 \text{ Μ.Α.}$)

3. Εκκαθάριση ΦΠΑ 2020 (= Απόδοση ΦΠΑ (Πίνακας Δ) 3.241,93)

Η εκκαθάριση με τα πραγματικά παραστατικά εσόδων και εξόδων σύμφωνα με τη παράγραφο 1 μας δείχνει ότι έπρεπε να πληρώσουμε στην Εφορία 3.309,68

4. Απόδοση πραγματικού ποσού ΦΠΑ στην Εφορία: $3.309,68 - 3.241,93 = 67,75\text{€}$