

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: «Υποχρεώσεις των Επιτηδευματιών της Α', Β'
και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. στα πλαίσια της
νομοθεσίας περί Φ.Π.Α.»**



ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ:
ΘΕΟΔΩΡΑ ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:
ΑΝΔΡΙΑΝΟΠΟΥΛΟΥ ΠΕΤΡΑ
ΚΑΡΑΣΑΒΟΓΛΟΥ ΕΙΡΗΝΗ
ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΠΟΥΛΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

ΠΑΤΡΑ 1998

ΑΡΙΘΜΟΣ	2799
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

A. ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΦΟΡΩΝ

Στην σημερινή κοινωνία, όπου το κράτος παίζει ουσιαστικό ρόλο στην οικονομία, δηλαδή υπάρχει ο λεγόμενος κρατικός παρεμβατισμός, είναι αναγκαία η θέσπιση ορισμένων κανόνων και αρχών για την επίτευξη στόχων Δημοσιονομικής και Κοινωνικής Πολιτικής. Πάνω σε αυτούς τους κανόνες και τις αρχές στηρίζεται η Φορολογική Πολιτική, η οποία επιδρά, ουσιαστικά πλέον, στη ζωή μας.

Το κράτος, κάθε χρόνο, συντάσσει ένα σχέδιο δράσης, το οποίο ονομάζεται Κρατικός προϋπολογισμός, ο οποίος περιέχει όλα τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιεί μέσα σε ένα έτος, ο δημόσιος φορέας.

Στην προσπάθειά τους το κράτος, να εξασφαλίσει τα απαιτούμενα έσοδα για να καλύψει τις ανάγκες του και τα έξοδά του, χρησιμοποιεί διάφορα μέσα αναγκαστικού χαρακτήρα, όπου συνεπάγονται οικονομικό βάρος για τους ιδιώτες.

Ο φόρος, ως τέτοιο μέσο, αποτελεί ουσιαστικό έσοδο για το κράτος μιας και εξασφαλίζει το 90% των εσόδων του. Πέρα, όμως, από την καθαρά, ταμειευτική και οικονομική λειτουργία του, ο φόρος παίζει και κοινωνικό ρόλο, μέσα από τον λεγόμενο κοινωνικό μισθό, δηλ. τις κοινωνικές παροχές που εξασφαλίζει το κράτος στον πολίτη, όπως π.χ. δημιουργία νοσοκομείων, σχολείων κ.ο.κ., δηλ. κοινωνικές δαπάνες που ωφελούν κυρίως τους εργαζόμενους.

B. Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Φόρος είναι η μονομερής αναγκαστική παροχή αγοραστικής δύναμης από τον πολίτη στο κράτος που δεν συνοδεύεται από αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή.

Αναλύοντας την έννοια του φόρου βλέπουμε ότι:

- I. Ο φόρος έχει το στοιχείο του αναγκαστικού και του υποχρεωτικού, δεν αφήνεται στην ελεύθερη βούληση του πολίτη.
- II. Αφαιρεί αγοραστική δύναμη από τον πολίτη, παίζοντας έτσι ουσιαστικό ρόλο στη Δημοσιονομική Πολιτική του κράτους. Πρόκειται δηλαδή για αναγκαστική εισφορά με ευρύτερες κοινωνικοοικονομικές παρεμβάσεις.
- III. Πρόκειται για μονομερές μέσο, με την έννοια ότι ο πολίτης δεν περιμένει κανενός είδους ειδική αντιπαροχή με την καταβολή του φόρου. Έτσι διαφοροποιείται από το τέλος, που είναι διμερές μέσο και το δασμό ο οποίος αφορά τις εξαγωγές προϊόντων.

Γ. ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

1. Ανάλογα με τη Φορολογική Βάση

Το μέγεθος σε σχέση με το οποίο υπολογίζεται ο φόρος λέγεται φορολογική βάση.

Σήμερα οι φορολογικές βάσεις που χρησιμοποιούνται ευρύτερα από τα φορολογικά συστήματα διαφόρων χωρών είναι:

- I. Η παραγωγή \Rightarrow ο φόρος επιβάλλεται κατά τις συναλλαγές προϊόντων, εμπορευμάτων, υπηρεσιών, μεταξύ αγοραστών και πωλητών. Τέτοιοι φόροι είναι ο Φ.Κ.Ε., οι φόροι κατανάλωσης, πολυτελείας και ο Φ.Π.Α.
- II. Το εισόδημα \Rightarrow ο φόρος επιβάλλεται κατά την απόκτησή του από διάφορες πηγές π.χ. φορολογητέα εισοδήματα Φυσικών και Νομικών Προσώπων.
- III. Η περιουσία \Rightarrow ο φόρος επιβάλλεται κατά τη μεταβίβαση ή την κατοχή π.χ. ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων, ο φόρος κληρονομιάς κ.ο.κ.

2. Ανάλογα με τον Φορολογικό Συντελεστή

Ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνεται ο φορολογούμενος διαιρούμενος με τη φορολογική βάση αποτελεί το μέσο φορολογικό συντελεστή.

- I. Αναλογικός χαρακτηρίζεται ο φορολογικός συντελεστής, αν ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογικής βάσης, το ποσοστό του φόρου παραμένει το ίδιο π.χ. Φ.Π.Α.
- II. Προοδευτικός χαρακτηρίζεται ο φορολογικός συντελεστής, αν το ποσοστό του φόρου μειώνεται, όταν αυξάνει η φορολογική βάση.

3. Ανάλογα με το Φορέα

Ανάλογα με το φορέα έχουμε κρατικούς και δημοτικούς ή κοινοτικούς φορείς.

Δ. ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΜΕΣΟΥΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΥΣ

Κριτήριο για τη διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους είναι η δυνατότητα ή όχι του φορολογούμενου να μεταθέτει τον φόρο, που ο νόμος τον υποχρεώνει να καταβάλλει, σε άλλους με τους οποίους συναλλάσσεται.

- I. Οι άμεσοι φόροι δεν μπορούν εύκολα να μετατεθούν σε άλλους φορολογούμενους, από αυτούς τους οποίους επιβαρύνει ονομαστικά. π.χ. ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Βασικό πλεονέκτημά τους είναι ότι επιβαρύνουν τις υψηλότερες εισοδηματικές τάξεις, πετυχαίνοντας έτσι την αναδιανομή του Εθνικού Εισοδήματος, εφαρμόζοντας προοδευτική φορολογία και έχοντας σταθερή απόδοση.

Τα μειονεκτήματά τους εντοπίζονται στην αδυναμία άμεσης είσπραξης και αντικατάστασης της φορολογητέας ύλης.

- II. Έμμεσοι φόροι, εύκολα μετατίθενται σε άλλους φορολογούμενους, επιβαρύνοντας τον τελικό καταναλωτή.

Βασικό πλεονέκτημά τους είναι ότι παρουσιάζουν μεγαλύτερες δυνατότητες είσπραξης και μειώνουν έτσι τις αντιδράσεις των φορολογουμένων, δηλ. δεν υπάρχουν δυνατότητες μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής.

Μειονεκτούν όμως στο ότι δεν λαμβάνεται υπόψιν η φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων, λαμβάνοντας έτσι αντιλαϊκό

χαρακτήρα και δεν αποτελούν σταθερή πηγή εσόδων για τον προϋπολογισμό του κράτους, αφού εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από την κατανάλωση, η οποία παρουσιάζει διακυμάνσεις.

Ένας τέτοιος φόρος είναι και ο Φ.Π.Α., ο οποίος εφαρμόζεται από 1/1/1987 και τον οποίο θα αναλύσουμε εκτενέστερα παρακάτω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ Φ.Π.Α.

Η αντικατάσταση του συνονθυλεύματος των πολυάριθμων φόρων κατανάλωσης με έναν Φόρο Προστιθέμενης Αξίας είχε κατά καιρούς προταθεί από διάφορους αρμόδιους, για την αναμόρφωση των φόρων κατανάλωσης στην Ελλάδα.

Επιπλέον, η ανάπτυξη της οικονομίας, του εμπορίου και των οικονομικών σχέσεων δημιούργησαν την ανάγκη για μια νέα σύγχρονη μορφή έμμεσης φορολογίας που θα διευκολύνει τους φορολογούμενους και ταυτόχρονα θα εκπληρώσει τη δημοσιονομική της πολιτική.

Τους σκοπούς αυτούς εξυπηρετεί ο Φ.Π.Α., ο οποίος καθιερώθηκε με το νόμο 1642/1986 και άρχισε να εφαρμόζεται από την 1/1/87.

ΕΝΝΟΙΑ

Ο Φ.Π.Α. είναι ένας γενικός φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας και διανομής των αγαθών μέχρι και το λιανικό εμπόριο και την παροχή υπηρεσιών. Δεν είναι παρακρατούμενος φόρος, επιβάλλεται στις επιχειρήσεις και καταβάλλεται από αυτές, οι οποίες εκπληρώνουν τη δική τους φορολογική υποχρέωση (δηλαδή η υπηρεσία στρέφεται εναντίον της επιχείρησης εάν δεν τον αποδώσει σε μια πώληση).

Με την καθιέρωση του νέου φόρου καταργείται ένας σημαντικός αριθμός γενικών έμμεσων φόρων και είναι οι εξής: ο Φ.Κ.Ε., το χαρτόσημο, ο φόρος δημοσίων θεαμάτων, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης ζάχαρης, φόρος κέντρων διασκέδασης και πολυτελείας, η εισφορά υπέρ ΟΤΑ στα γεωργικά προϊόντα, ο ειδικός φόρος αμυλοσυροπιού, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης στις κυρώδεις ύλες, στα

απορρυπαντικά, ο φόρος μεταβίβασης καινούργιων αυτοκινήτων, ο Φ.Κ.Ε. στα καπνοβιομηχανικά προϊόντα, ο φόρος υπέρ ΝΑΤ που επιβάρυνε τη μεταφορά επιβατών με πλωτά μέσα.

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στο σύνολο των πράξεων μιας περιόδου και όχι σε κάθε πράξη αυτοτελώς. Μεταξύ των δυο συστημάτων φορολογίας, του υπολογισμού του Φ.Π.Α. επί του συνόλου των πράξεων ή συναλλαγών μιας ορισμένης φορολογικής περιόδου και του υπολογισμού του φόρου σε κάθε μια πράξη αυτοτελώς λαμβανόμενη, ο Ελληνικός Νόμος περί Φ.Π.Α. επέλεξε το πρώτο σύστημα.

Βάσει του συστήματος αυτού ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στην αξία του συνόλου των πράξεων ή συναλλαγών μιας ορισμένης φορολογικής περιόδου (κατά μήνα ή τρίμηνο). Συνέπεια της αρχής αυτής είναι ότι αν υπολογίσθηκαν εκ πλάνης έσοδα μη υποκείμενα σε φόρο, τα έσοδα αυτά συμψηφίζονται με άλλα έσοδα της αυτής περιόδου υποκείμενα σε φόρο. Επίσης αν ακυρώθηκαν ορισμένες πράξεις ή συναλλαγές, τα ποσά αυτών εκπίπτονται από τα έσοδα από άλλες πράξεις υποκείμενες στο φόρο κατά την ίδια φορολογική περίοδο ή κατά την επιβολή της ετήσιας εκκαθαριστικής δηλώσεως. Το ίδιο ισχύει και για τις επιστροφές.

ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Ο φόρος αυτός δεν παρουσιάζει ανεπιθύμητο φαινόμενο να διαφοροποιείται ως προς την φορολογική επιβάρυνση ανάλογα με τις ενδιάμεσες μεταβιβάσεις από τον παραγωγό μέχρι τον τελικό καταναλωτή.

Έτσι ο Φ.Π.Α. παραμένει ανεπιπρόσμετος και ουδέτερος, δεν αποτελεί δηλαδή στοιχείο κόστους και δεν είναι συσσωρευτικό φόρος. Αυτό συντελεί στο να επιβαρύνονται τα αγαθά και οι υπηρεσίες μια μόνο φορά και να έχουν ίση φορολογική μεταχείριση στην τελική κατανάλωση.

Η μη συσσωρευτικότητα του φόρου οφείλεται στον ιδιαίτερο τρόπο είσπραξης του που γίνεται με τμηματικές καταβολές σε όλη τη διάρκεια του κύκλου παραγωγής και διανομής των αγαθών, κάθε μια από τις

οποίες αντιστοιχεί στην αξία που προστίθεται στο αγαθό στο συγκεκριμένο στάδιο. Η είσπραξη του φόρου με τμηματικές καταβολές εξασφαλίζει έτσι την επιθυμητή ουδετερότητα που θα πρέπει να έχει ένας έμμεσος φόρος. Παράλληλα όμως καθίσταται δυνατή η είσπραξή του από το κράτος σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας και διακίνησης των αγαθών και έχει επίσης το πλεονέκτημα ότι στις εξαγωγές μπορούμε να υπολογίσουμε με ακρίβεια το ποσό του φόρου που έχει επιβαρύνει τα εξαγόμενα αγαθά και πρέπει να επιστραφεί, πράγμα που ενισχύει την ανταγωνιστικότητα των εξαγόμενων ελληνικών προϊόντων στη διεθνή αγορά.

Από οικονομική άποψη ο Φ.Π.Α. συμβάλλει στην οικονομική ανάπτυξη καθόσον απαλλάσσει πλήρως τις επενδύσεις και τα εξαγόμενα αγαθά ενώ διασφαλίζει την ουδετερότητα στον ανταγωνισμό των επιχειρήσεων στο εσωτερικό της χώρας και το ενδοκοινοτικό εμπόριο.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών, δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις εκείνες που μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακίνητων αγαθών.

Επίσης ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στις παροχές υπηρεσιών που γίνονται μέσα στην ελληνική επικράτεια, εφόσον πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα, καθώς επίσης και στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

Επιβάλλεται, επίσης, ο Φ.Π.Α., στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας, από υποκείμενο στο Φ.Π.Α., ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικών Προσώπων, όταν ο πωλητής που είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται στη χώρα του.

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Στο Φ.Π.Α. υπόκεινται τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα.

Εξαιρούνται από το Φ.Π.Α. οι μισθωτοί για την αμοιβή της εξαρτημένης εργασίας τους. Επίσης, εξαιρούνται το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. μόνο για τις πράξεις τους ως δημόσια εξουσία.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. βασίζεται στο σύστημα των εκπτώσεων. Το δικαίωμα προς έκπτωση γεννάται κατά το χρόνο κατά τον οποίο ο εκπεστέος φόρος γίνεται απαιτητός.

Για να έχει τη δυνατότητα ασκήσεως του δικαιώματος προς έκπτωση, ο υποκείμενος στο φόρο οφείλει:

- i. να κατέχει τιμολόγιο
- ii. να κατέχει αποδεικτικό έγγραφο, με το οποίο να βεβαιώνεται η εισαγωγή και να χαρακτηρίζεται ίδιος ως παραλήπτης ή εισαγωγέας.

Η έκπτωση ενεργείται συνολικά από τον υποκείμενο στο φόρο δι' αφαιρέσεως από το ποσό του φόρου για το οποίο γεννήθηκε και ασκείται το δικαίωμα προς έκπτωσης κατά τη διάρκεια της ίδιας περιόδου.

Έννοια όρων εισροές - εκροές βάσει του συστήματος των εκπτώσεων, κάθε υποκείμενος στο φόρο υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α. στα έσοδα που πραγματοποιεί από πωλήσεις αγαθών ή από παροχή υπηρεσιών και συνάμα εκπίπτει από το φόρο των πωλήσεων το Φ.Π.Α. που έχει καταβάλει στις αγορές των αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών. Με το σύστημα αυτό, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται μόνο στην προστιθέμενη αξία και παύει πλέον να είναι σωρευτικός.

Η βασική λειτουργία του συστήματος ορίζεται από τη σχέση που υπάρχει μεταξύ εισροών και εκροών.

Έτσι έχουμε: Φόρος εκροών (πωλήσεων)

(-) μείον φόρος εισροών (αγορών)

(=) ίσον φόρος καταβλητέος στο Δημόσιο.

Ειδικότερα, η λειτουργία του Φ.Π.Α. σε κάθε επιχείρηση είναι η εξής:

α. Η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της, με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία.

β. Η επιχείρηση χρεώνει επίσης του πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και με το ποσό Φ.Π.Α. που αναλογεί.

γ. Έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της.

Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο Δημόσιο τη διαφορά.

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ

Συνήθως, οι επιχειρήσεις που έχουν μηχανογραφημένο το λογιστήριό τους και χρησιμοποιούν Ηλεκτρονικό Υπολογιστή εφαρμόζουν το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Γ.Λ.Σ.). Στο σχέδιο αυτό ο λογ. 54.00 χρησιμοποιείται για την παρακολούθηση του Φ.Π.Α.. Ο λογ/σμος αυτός αναλύεται κυρίως σ' έναν τριτοβάθμιο λογαριασμό με κωδικό 54.00.000 «Φ.Π.Α. επιχείρησης».

Σε περίπτωση όμως που χρησιμοποιείται Ηλεκτρονικός Υπολογιστής, δίνεται η ευκαιρία στην επιχείρηση να δημιουργήσει περισσότερους αναλυτικούς λογ/σμούς. Π.χ. 54.00.000 «Φ.Π.Α. αγορών με 8%», 54.00.001 «Φ.Π.Α. πωλήσεων με 8%», 54.00.002 «Φ.Π.Α. δαπανών με 8%», 54.00.003 «Φ.Π.Α. αγορών με 18%», 54.00.004 «Φ.Π.Α. πωλήσεων με 18%», 54.00.005 «Φ.Π.Α. πληρωμών μηνών» κ.λ.π.

Μ' αυτόν τον τρόπο παρέχονται περισσότερες πληροφορίες για ικανοποίηση κυρίως φορολογικών αναγκών.

Όταν στο τέλος της χρήσης προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., τότε αυτό μεταφέρεται στο λογ. 33.13.90 «Συμφηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.». Στην περίπτωση αυτή, όλοι οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Φ.Π.Α. (χρεωστικοί και πιστωτικοί) εξισώνονται και μεταφέρονται στο λογ. 33.13.90.

Όταν η επιχείρηση χρησιμοποιεί τους αναγκαίους αναλυτικούς λογαριασμούς του Φ.Π.Α. και χρησιμοποιεί το κατάλληλο πρόγραμμα λογιστικής, μπορεί να πάρει από τον υπολογιστή ακόμα και τη δήλωση του Φ.Π.Α. Τέτοια προγράμματα λογιστικής που κυκλοφορούν σήμερα είναι π.χ. τα προγράμματα «ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ» της εταιρίας Computer Logic που έχουν κατακλύσει την αγορά της Ευρώπης με την ορθολογικότητα και τη λεπτομέρειά τους.

Σημείωση: Όταν γίνεται μηχανογραφική ενημέρωση με τη χρήση Ηλεκτρονικού Υπολογιστή, τα λογιστικά βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά μπορεί να θεωρηθούν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και να καταχωρηθούν (εκτυπωθούν) σ' αυτά νόμιμα οι λογιστικές εγγραφές για συναλλαγές από την πρώτη μέχρι την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, εκτός αν ζητηθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η ενημέρωση των βιβλίων μέχρι και ορισμένη ημέρα οπότε η θεώρησή τους πρέπει να γίνει τουλάχιστον μέσα στην πενθήμερη προθεσμία που ορίζει ο νόμος (1109640 / πολ. 1239/13.10.89 Υπ. Οικ.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΝΟΜΟΣ 1642/86. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Ο φόρος κύκλου εργασιών επιβάλλεται με την ονομασία Φόρος προστιθέμενης αξίας ή Φ.Π.Α.

Αντικείμενο του φόρου είναι:

- α. Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών.
- β. Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από τρίτη χώρα.
- γ. Η απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου.
- δ. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.
- ε. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που υπάγεται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.

Προϋποθέσεις:

- 1. Οι πράξεις να γίνονται με αντάλλαγμα. (επαχθής αιτία).
- 2. Οι πράξεις να γίνονται στην Ελληνική αγορά.
- 3. Οι πράξεις να γίνονται από άτομο υποκείμενο στο φόρο.

Υποκείμενοι στο φόρο είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο; ημεδαπό ή αλλοδαπό εφ' όσον ασκεί οικονομική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τον σκοπό που επιδιώκεται ή το αποτέλεσμα.

Τι θεωρείται παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσιών

Με τα άρθρα 5 και 8 του νόμου 1642/1986 καθορίζεται η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών.

Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες.

Προϋποθέσεις:

1. Να γίνεται από υποκείμενο στο φόρο.
2. να υπάρχει αμφοτεροβαρής σύμβαση.
3. Να γίνεται παράδοση της νομής.

Σύμφωνα με το άρθρο 8 παροχή υπηρεσίας θεωρείται κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών.

Συγκεκριμένα:

- α) Η μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης άυλου αγαθού.
 - β) Η αμοιβή της υποχρέωσης για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης.
 - γ) Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων κ.τ.λ.
 - δ) Η διάθεση τροφής ή και ποτών από επιχειρήσεις.
 - ε) Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.
- στ) Ο μεσάζοντας σε παροχή υπηρεσιών.
- ζ) Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής.

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Με το άρθρο 10 του ίδιου νόμου ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται η απόκτηση της Εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται στον αποκτώντα από τον πωλητή στο εσωτερικό της χώρας από κάποιο άλλο Κράτος - Μέλος.

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση:

1. Από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών.
2. Από υποκείμενο στο φόρο που πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που δεν παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.
3. Δεν θεωρείται επίσης και από μη υποκείμενο στο φόρο Νομικό πρόσωπο του οποίου οι συναλλαγές δεν ξεπέρασαν το ποσό των 2.500.000 δρχ.

Με το άρθρο 11 καθορίζεται ο τόπος παράδοσης των αγαθών η οποία θεωρείται ότι γίνεται στην Ελλάδα εφ' όσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

ΓΕΝΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 12 η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα μας και επομένως το Ελληνικό Δημόσιο είναι αρμόδιο για την επιβολή του Φ.Π.Α.

Με το ίδιο άρθρο ορίζεται και ο τόπος της ενδοκοινοτικής απόκτησης η οποία θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας εφ' όσον τα αγαθά κατά το χρόνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς αυτόν που τ' αποκτά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

Όσο αφορά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης έρχεται το άρθρο 13 το οποίο θεωρεί ότι χρόνος γένεσης είναι η στιγμή κατά την οποία ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Ελληνικό Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσίας.

Κατ' εξαίρεση ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που έχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα παρέχεται η Ευχέρεια έκδοση των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών.

Όσον αφορά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση το άρθρο 14 αναφέρει ότι γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση η οποία γίνεται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τ' αποκτά.

Εισαγωγή αγαθών - Φορολογική Υποχρέωση κατά την εισαγωγή

Με το άρθρο 10 ορίζεται ότι εισαγωγή από τρίτη χώρα γίνεται όταν τα Εμπορεύματα τίθενται σε ελεύθερη Κυκλοφορία στη χώρα μας.

Ο Φόρος γίνεται απαιτητός από το Ελληνικό Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή (άρθρο 14).

Φορολογητέα Αξία

Με τις διατάξεις του άρθρου 15 ορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. στην παράδοση των αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση και την παροχή υπηρεσιών. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει υπηρεσίες προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Ειδικότερα στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

1. Οι τόκοι επί των πωλήσεων λόγω πίστωσης καθώς και οι τόκοι υπερημερίας.
2. Τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών ακόμη και αν αυτά αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.

Ως παρεπόμενα έξοδα αναφέρονται τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης και φορτοεκφορτώσεως.

Φόροι, δικαιώματα, εισφορές και τέλη υπέρ του Δημοσίου όπως ο ειδικός φόρος καταναλώσεως, το τέλος παρεπιδημούντων και το φιλοδώρημα που είναι υποχρεωτικό σε διάφορες κατηγορίες καταστημάτων.

Στην φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις, οι οικονομικές ενισχύσεις και οι εκπτώσεις που χορηγούνται στον αγοραστή εφ' όσον αυτές αποδεικνύονται από στοιχεία τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

ΔΙΚΑΙΩΜΑ - ΕΚΠΤΩΣΗΣ

Με το άρθρο 17 ο συντελεστής ορίζεται σε 18% στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση για αγαθά και υπηρεσίες που διακινούνται στα νησιά Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκάνησα, Κυκλάδων, Βόρειων Σποράδων και Σκύρου ο Συντελεστής μειώνεται κατά 30%.

Επίσης για ειδικά αγαθά και υπηρεσίες ο συντελεστής ορίζεται στο 8%.

Από το φόρο απαλλάσσονται: η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της κοινότητας από τον πωλητή (Υπουργική Απόφαση 1103551/93). Η συνολική αξία των εξαγωγών μέσα σε μια διαχειριστική χρήση δεν μπορεί να υπερβεί τη συνολική αξία των εξαγωγών που πραγματοποιήθηκαν την προηγούμενη διαχειριστική χρήση. (άρθρο 20).

Με το άρθρο 23 ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει από το φόρο που αναλογεί στις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών. Καθώς επίσης η εισαγωγή αγαθών και ο φόρος που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον υποκείμενο. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι παρακάτω δαπάνες:

- α. Αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- β. Αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινόπνευματωδών ποτών εφ' όσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.
- γ. Δαπάνες δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας.
- δ. Στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης, ψυχαγωγίας προσωπικού ή εκπροσώπων επιχείρησης.
- ε. Η αγορά αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσεως μέχρι 9 θέσεων καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευών, συντηρήσεων, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Α. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

1. Πότε υποβάλλεται η περιοδική δήλωση

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου η οποία ορίζεται ως εξής:

α) Υπόχρεοι που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. που τηρούν: μηνιαία.

Η υποχρέωση μηνιαίας υποβολής περιοδικών δηλώσεων ισχύει ακόμα και στην περίπτωση υποβολής δήλωσης μεταβολών όπου θα δηλώνεται η διακοπή της διενέργειας ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Η υποχρέωση αυτή υπάρχει μέχρι το τέλος της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία συντελέστηκε και γνωστοποιήθηκε η μεταβολή. Η μεταβολή αυτή μπορεί να δηλωθεί εμπρόθεσμα μέχρι 10/1 του επόμενου έτους με ημερομηνία μεταβολής 31/12 του λήξαντος έτους.

Αν φυσικά μέσα στην τρέχουσα χρήση αρχίσουν και πάλι τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, θα υποβάλλουν εκ νέου δήλωση μεταβολών και η φορολογική τους περίοδο θα γίνει και πάλι μηνιαία.

β) Υπόχρεοι που δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

- i. Με βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. και προκειμένου για το Δημόσιο (όταν υπόκειται σε Φ.Π.Α.): Μηνιαία.
- ii. Με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ.: Δίμηνη.
- iii. Με βιβλία Α' κατηγορίας Κ.Β.Σ., χωρίς βιβλία που προαιρετικά εντάσσονται στο τεκμαρτό καθεστώς Φ.Π.Α.: Τρίμηνη.

Στις τρεις (3) παραπάνω περιπτώσεις η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την εικοστή (20) ημέρα του μήνα την κατά περίπτωση φορολογική περίοδο.

Η προθεσμία υποβολής μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο (ή αν αυτό είναι 0 από τα δυο τελευταία ψηφία του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου.

ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ

Τελευταία ψηφία Α.Φ.Μ.	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
1	20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Αν είναι αργία, η επόμενη εργάσιμη.
2	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 1.
3	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 2.
4	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 3.
5	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 4.
6	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 5.
7	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 6.
8	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 7.
9	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 8.
10,20,30,40,50	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 9.
60, 70, 80, 90, 00	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε <u>10, 20, 30, 40, 50</u> .

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Σε περίπτωση παύσης εργασιών πριν από τη λήξη της φορολογικής περιόδου, η ημερομηνία οριστικής παύσης των εργασιών θεωρείται και η ημερομηνία λήξης της φορολογικής περιόδου. Στην περίπτωση όμως αυτή η περιοδική δήλωσή πρέπει να υποβληθεί σε 20 ημέρες από την ημερομηνία πραγματοποίησης της οριστικής παύσης των εργασιών. Σε 20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου επίσης υποβάλλεται η περιοδική δήλωση που λήγει σε ημερομηνία άλλη από την τελευταία του μήνα, διμήνου, τριμήνου κατά περίπτωση, λόγω λήξης της διαχειριστικής περιόδου κατά τη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου.

2. Που υποβάλλεται η δήλωση

Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υπόχρεου στο φόρο.

Η έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. που υποβάλλεται από φυσικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο, αλλά ευκαιριακά καθίστανται υπόχρεοι στο φόρο, μπορεί να υποβληθεί, σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. ή Τοπικό Γραφείο.

Περιοδική δήλωση, που είναι εμπρόθεσμη χωρίς ενδοκοινοτικές συναλλαγές και εφόσον δεν είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη, μπορεί να υποβληθεί και στο Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο.

3. Πως υποβάλλεται η δήλωση

Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. είτε από τον ίδιο τον υπόχρεο είτε από οποιονδήποτε τρίτο.

Η δήλωση υπογράφεται: i) από το δηλούντα και ii) από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου του ή από τον υπεύθυνο λογιστή ή οποιονδήποτε τρίτο που συνέπραξε στη σύνταξή του. Η υπογραφή του δευτέρου επέχει θέση βεβαίωσής του, ότι τα στοιχεία που αναγράφονται στις δηλώσεις συμφωνούν με τα δεδομένα των βιβλίων Κ.Β.Σ. Αν δε συμμετείχε λογιστής ο δηλών αναγράφει πάνω από τη θέση της υπογραφής του τη φράση: «Συμπληρώθηκε από εμένα».

Περιοδική δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του οφειλόμενου ποσού είναι απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα από τα οποία επιστρέφεται το ένα στον δηλούντα. Αν ο υποκείμενος επιθυμεί να κάνει χρήση σε συμβολαιογράφο ή να το υποβάλλει σε Τράπεζα κ.τ.λ., στην περίπτωση αυτή στο αντίγραφο που επιστρέφεται θα αναγράφεται σε μια όψη του εντύπου στο άνω λευκό περιθώριο, η ένδειξη, ότι καλύπτει τις ανάγκες των ΔΥΟ 1005/1993 και 1115/1993.

Η αποστολή της δήλωσης ταχυδρομικά δεν επιτρέπεται. Εξαιρετικά όταν ο υπόχρεος κατοικεί σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. μπορεί να στείλει την περιοδική του δήλωση με συστημένη αποστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Το ίδιο μπορεί να γίνει και από υπαλλήλους επί πλειστηριασμών προκειμένου για έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή εφιστάται η ιδιαίτερη προσοχή που πρέπει να δοθεί στην ορθότητα της συμπλήρωσης. Αν υπάρχει ποσό για καταβολή θα εσωκλείεται στην επιστολή και ισόποση επιταγή σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή απευθείας σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου. Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία αποστολής της (σφραγίδα ταχυδρομείου). Η ημερομηνία έκδοσης της επιταγής εξυπακούεται ότι θα είναι η ίδια προγενέστερη της αποστολής της επιστολής. Ταχυδρομική παραλαβή εκπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων θα γίνεται δεκτή μόνο εφόσον έχει υπολογιστή ορθά η προσαύξηση και το ποσό του φόρου και το σύνολο καλύπτεται από επιταγή. Αν η επιταγή υπαλείφεται του ποσού για καταβολή, δε θα γίνεται αποδεκτή η δήλωση και τότε επιστρέφονται ταχυδρομικά στον αποστολέα όλα τα αντίτυπα της περιοδικής δήλωσης ανυπόγραφα μαζί με την υπογραφή.

Και στην περίπτωση της ταχυδρομικής υποβολής, αν δεν υπάρχει πρόβλημα, το ένα αντίτυπο επιστρέφεται ταχυδρομικά στο δηλούντα, υπογεγραμμένο από τον παραλαβόντα ή και τον ταμία.

Σε κάθε περίπτωση και μέχρι την καθιέρωση της μηχανογραφικής παραλαβής των δηλώσεων, το αντίτυπο που επιστρέφεται στο δηλούντα αποτελεί αποδεικτικό είσπραξης τυχόν ποσού για καταβολή ή απλά αποδεικτικό υποβολής για πιστωτικές ή μηδενικές δηλώσεις. Φωτοτυπία διπλής όψης αυτού του υπογεγραμμένου αντιτύπου θα συνυποβληθεί με την εκκαθαριστική δήλωση.

4. Συνέπειες μη υποβολής περιοδικής δήλωσης

Σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 1 του ν. 1642/86 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει 1/1/1996:...

- i. Η εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή περιοδικής δήλωσης χωρίς φόρο για καταβολή, δηλαδή πιστωτικής ή μηδενικής ή χρεωστικής μέχρι 1000 δρχ. συνεπάγεται πρόστιμο από 20.000 έως 40.000 δρχ., που κατά την διοικητική επίλυση της διαφοράς περιορίζεται στο μισό ($\frac{1}{2}$).
- ii. Η εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης με ποσό για καταβολή συνεπάγεται πρόσθετο φόρο (προσαύξηση) 5% για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 ενώ δεν επιβάλλεται και το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 48.

α) Ο τρόπος υπολογισμού του εκπρόθεσμου για την επιβολή του πρόσθετου φόρου

Ο πρώτος μήνας εκπρόθεσμης υποβολής (προσαύξηση 5%) θεωρείται η επόμενη της προθεσμίας εμπρόθεσμης υποβολής μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου ή αν η ημερομηνία αυτή είναι μη εργάσιμη μέχρι την προγενέστερη εργάσιμη ημέρα. Ως δεύτερος μήνας εκπρόθεσμης υποβολής (προσαύξηση 10%) θεωρείται η 21^η του μεθεπόμενου μήνα της φορολογικής περιόδου μέχρι την 20η του τρίτου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου ή η προηγούμενη εργάσιμη κ.ο.κ.

Σε περίπτωση οριστικής παύσης εργασιών που δεν συμπίπτει με τέλος φορολογικής περιόδου εμπρόθεσμη είναι η υποβολή μέσα σε 20 ημέρες από την ημερομηνία οριστικής παύσης ή η επόμενη εργάσιμη ημέρα. Για τον υπολογισμό του εκπρόθεσμου (προσαύξηση 5%) λαμβάνεται η 21^η ημέρα της ημερομηνία διακοπής συν ένας μήνας (ή η προηγούμενη εργάσιμη) κ.ο.κ. Σημειώνεται ότι ως ημερομηνία οριστικής παύσης θεωρείται η ημέρα της διακοπής εργασιών που αναφέρεται στη σχετική δήλωση διακοπής των εργασιών της επιχείρησης.

β) Τρόπος υπολογισμού του εκπρόθεσμου για την επιβολή των ποινικών κυρώσεων

Για τον υπολογισμό του εκπρόθεσμου για την επιβολή των ποινικών κυρώσεων οι 30 ημέρες υπολογίζονται από τη σταδιακή προθεσμία υποβολής ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου και όχι από την 20η ημέρα που λήγει η προθεσμία υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

B. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

1. Πότε υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και τον Κ.Β.Σ. στις ακόλουθες προθεσμίες:

- i. Από τους υποκείμενους που δεν τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. μέχρι και την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα (δηλ. μέσα σε 55 ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου).
- ii. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. μέχρι και τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα (δηλ. μέσα σε 130 ημέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η διαχειριστική περίοδος της επιχείρησης περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Μπορεί όμως και να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα:

- α) μικρότερο του δωδεκαμήνου στις περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας.
- β) μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες κατά την έναρξη της δραστηριότητας, εφόσον τηρηθούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Σαν διαχειριστική περίοδος έναρξης θεωρείται κι αυτή κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων, οπότε μπορεί να

περιλαμβάνει επίσης χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες.

Αν όμως ο επιτηδευματίας, σε διαχειριστική περίοδο μεταγενέστερη της πρώτης από της έναρξης των εργασιών του, αρχίσει προαιρετικά (με τη θέλησή του να τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ. η διαχειριστική περίοδος δεν μπορεί να υπερβεί της διάρκειας του δωδεκαμήνου.

Η διαχειριστική περίοδος των επιτηδευματιών, αν μεν τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. λήγει στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, ενώ αν τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία, στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου κάθε έτους. Στην τελευταία περίπτωση επιλέγει ο επιτηδευματίας τη χρονολογία λήξης της διαχειριστικής του περιόδου (31/12 ή 30/6). Το δικαίωμα αυτό ασκείται μόνο μια φορά κατά τη διαχειριστική περίοδο έναρξης της δραστηριότητας, θεωρούμενης σαν διαχειριστικής περιόδου έναρξης και εκείνης κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε για πρώτη φορά να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας, λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων.

Σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης υποβάλλεται μια δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή οι πίνακες Δ και Ε θα συμπληρώνονται με την προσθήκη των μηνών που υπολείπονται αφού αποκοπούν ή φωτοτυπηθούν από άλλο (λευκό) έντυπα.

Κατ' εξαίρεση:

α) Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης και

β) η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον.

⇒ Μπορούν να κλείνουν τη διαχείρισή τους κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο η αλλοδαπή επιχείρηση.

Σε περίπτωση παύσης των εργασιών από οποιαδήποτε αιτία, χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών. Επομένως, η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών κατά περίπτωση η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών και μετά.

Σε περίπτωση παύσης των εργασιών πριν από τη λήξη της φορολογικής περιόδου, η ημερομηνία παύσης των εργασιών θεωρείται και η ημερομηνία λήξη της οικείας φορολογικής περιόδου. Επομένως η προσωρινή δήλωση της τελευταίας αυτής φορολογικής περιόδου θα υποβληθεί στην προθεσμία των 15, 20 ή 25 ημερών από την ημερομηνία παύσης εργασιών αν τηρούνται αντίστοιχα Α΄, Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ.

2. Που υποβάλλεται η Εκκαθαριστική Δήλωση του Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκείμενου στο Φ.Π.Α. κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή είναι εποχιακή επιτρέπεται η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. και η καταβολή του τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. στην ίδια Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αυτή η Δ.Ο.Υ. που παρέλαβε τη δήλωση τη διαβιβάζει χωρίς καθυστέρηση μαζί με τις περιοδικές εκκαθαρίσεις και την προσωρινή δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υποκείμενου.

3. Πως υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υποκείμενο ή και από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του. Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο, αυτός υποχρεούνται να επιδεικνύει την ταυτότητά του και να αναγράφει τα στοιχεία του στις οικείες ενδείξεις του πίνακα Β της πρώτης σελίδας του εντύπου.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. συμπληρώνεται και υποβάλλεται σε δυο (2) αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων κατά την 31/12 προηγούμενου έτους. Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται σε απλούν οι περιοδικές εκκαθαρίσεις της διαχειριστικής περιόδου που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση.

Επίσης, κατά την υποβολή θα επιδεικνύονται (χωρίς να παρακρατούνται από τη Δ.Ο.Υ.), προς επαλήθευση, οι προσωρινές δηλώσεις που αφορούν τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο.

Η εκκαθαριστική δήλωση με συνημμένες σ' αυτή τις περιοδικές εκκαθαρίσεις, πρέπει να υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας του κεντρικού, που έχει η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση υποβάλλεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. αυτοπροσώπως ή από εκπρόσωπό του και όχι ταχυδρομικώς.

Στην περίπτωση που η κατοικία του υποκείμενου στο Φ.Π.Α. βρίσκεται σε διαφορετική πόλη από εκείνη που έχει την έδρα ή το κεντρικό ή επιχείρησή του, επιτρέπεται η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του και η καταβολή του τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. στην ίδια Δ.Ο.Υ.

Κατ' εξαίρεση όταν το αποτέλεσμα της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. είναι πιστωτικό ή μηδενικό και ο υποκείμενος κατοικεί σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορεί να στείλει τη δήλωση και συστημένη επιστολή όπου θα εσωκλείονται εκτός των περιοδικών εκκαθαρίσεων και φωτοαντίγραφα των προσωρινών δηλώσεων.

Στην εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του προηγούμενου έτους του κεντρικού ή έδρας και των υποκαταστημάτων και να επισυνάπτονται σε απλούν οι περιοδικές εκκαθαρίσεις όλων των φορολογικών περιόδων του προηγούμενου έτους (μηνιαίες, διμηνιαίες, τριμηνιαίες) στις οποίες πρέπει επίσης να εμφανίζονται αθροιστικά κατά περίοδο, τα οικονομικά δεδομένα του κεντρικού και των υποκαταστημάτων, διαφορετικά η εκκαθαριστική δήλωση δε γίνεται δεκτή.

Στις περιπτώσεις που έχουν επιβληθεί κατά λάθος ξεχωριστές προσωρινές δηλώσεις για το κεντρικό και το υποκατάστημα, υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. φωτοτυπίες των χρεωστικών προσωρινών δηλώσεων (δηλαδή εκείνων που πληρώθηκε Φ.Π.Α.) και ενιαίες περιοδικές εκκαθαρίσεις.

Επίσης, αν έχει χαθεί κάποιο αντίγραφο της προσωρινής δήλωσης, αντί της δήλωσης αυτής υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση σε απλό χαρτί.

4. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Η υποχρέωση αυτή υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα όπως και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια.

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν και οι επιχειρήσεις παραγωγής καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οι εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, καθώς και οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (καινούργιων ή μεταχειρισμένων).

Επίσης υποχρέωση να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση έχει και ο ιδρυτής νομικού προσώπου ή ατομικής επιχείρησης μέσα στη νόμιμη προθεσμία μετά την υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης των εργασιών που θα υποβάλλει ο ιδρυτής, όταν το νομικό πρόσωπο συσταθεί ή η ατομική επιχείρηση λειτουργήσει και υποβάλλουν τη σχετική δήλωση έναρξης των εργασιών.

Κατά συνέπεια δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση:

α) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους έστω και αν για ορισμένες πράξεις παράδοσης επενδυτικών αγαθών ή λήψης αγαθών ή υπηρεσιών ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κατέβαλαν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με προσωρινή δήλωση.

β) Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. φυσικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών κατέβαλαν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με έκτακτη προσωρινή δήλωση.

γ)Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 του Ν. 1642/86.

δ)Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. νομικά πρόσωπα έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών ή για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησαν κατέβαλαν το Φ.Π.Α. με προσωρινή δήλωση.

Γ. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται όπως και οι αρχικές με τη γραπτή συμπλήρωση εξ υπαρχής όλων των ενδείξεων.

Κάθε φορολογική περίοδος θεωρείται αυτοτελής ως προς την υποχρέωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης και της καταβολής τυχόν χρεωστικού υπολοίπου που προκύπτει. Έτσι και προς εξυπηρέτηση της επικείμενης λειτουργίας του μηχανογραφικού συστήματος TAXIS στη Δ.Ο.Υ., τυχόν φόρος που καταβλήθηκε επιπλέον του οφειλόμενου σε προγενέστερη φορολογική περίοδο δεν καλύπτει αυτοδίκαια το φόρο που οφείλεται σε μεταγενέστερη φορολογική περίοδο. Ως εκ τούτου θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση της προγενέστερης φορολογικής περιόδου και το πιστωτικό υπόλοιπο που θα προκύψει να μεταφερθεί για συμψηφισμό στη μεταγενέστερη φορολογική περίοδο.

Επίσης αν σε κάποια φορολογική περίοδο καταβληθεί χρεωστικό ποσό μικρότερο του οφειλόμενου και σε μεταγενέστερη υποβληθεί δήλωση για να καταβληθεί ισόποσο ή και μεγαλύτερο ποσό του οφειλόμενου από την προγενέστερη περίοδο, το σφάλμα δεν θεραπεύεται με υπολογισμό της δέουσας προσαύξησης στην εκκαθαριστική δήλωση της οικείας χρήσης. Πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση της προγενέστερης φορολογικής περιόδου με τα σωστά στοιχεία και τη σωστή προσαύξηση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής αυτής δήλωσης και τροποποιητική περιοδική δήλωση της μεταγενέστερης περιόδου που

καταβλήθηκαν τα επιπλέον ποσά (οπότε η τροποποιητική δήλωση της μεταγενέστερης περιόδου θα προκύψει λογικά πιστώτική).

Για την αποφυγή του σφάλματος είναι φρόνιμο να μη γίνεται δεκτή η περιοδική δήλωση της μεταγενέστερης φορολογικής περιόδου αλλά να υποδεικνύεται στον υποκείμενο στο φόρο να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για την περίοδο που καταβλήθηκε λιγότερος του κανονικού φόρος και φυσικά η περιοδική δήλωση της συγκεκριμένης (μεταγενέστερης) περιόδου να υποβάλλεται με τα σωστά ποσά.

Δ. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, ο υποκείμενος έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση με επιφύλαξη που να αφορά είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία, είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κ.τ.λ. Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Η επιφύλαξη αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του φόρου. Το θέμα της δήλωσης με επιφύλαξη ως διαδικαστικό (άρθρο 54 παρ. 1 Ν. 1642/86) καλύπτεται από το άρθρο 61 παρ. 5 του Ν. 2238/94 κατ' αναλογία.

Ε. ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση του φορολογουμένου αποτελεί γι' αυτόν δεσμευτικό τίτλο και κατά κανόνα δεν ανακαλείται. Μπορεί όμως να ανακληθεί μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου, σύμφωνα με τη γενική αρχή του δικαίου (Α. Κάρθρα 140-145).

Το θέμα της ανακλητικής δήλωσης ως διαδικαστικό (άρθρο 54 παρ. 1 Ν. 1642/86) καλύπτεται κατ' αναλογία από τα άρθρα 61 παρ. 4 και 75 του Ν. 2238/94.

**ΣΤ.ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ
ΔΗΛΩΣΗ - ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ
ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ**

Με τις διατάξεις του ισχύοντα νόμου (Ν. 1642/86 άρθρο 47 παρ. 1) ορίζεται ότι σε βάρος των υπόχρεων που δεν υπέβαλαν ανακριβή ή εκπρόθεσμη προσωρινή δήλωση επιβάλλεται πρόσθετος Φ.Π.Α. σε ποσοστό 5% επί του οφειλόμενου ποσού Φ.Π.Α. για κάθε μήνα καθυστέρησης. Το ποσοστό 5% του πρόσθετου Φ.Π.Α. επιβάλλεται ανάλογα και για τις παραβάσεις που αφορούν την εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και τις δηλώσεις αποθεμάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα.

Στις περιπτώσεις μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς προσωρινής ή εκκαθαριστικής δήλωσης, το ποσοστό 5% του πρόσθετου Φ.Π.Α. υπολογίζεται επί του οφειλόμενου Φ.Π.Α. για κάθε μήνα που μεσολαβεί από την ημερομηνία που έπρεπε εμπρόθεσμα να υποβληθούν ή υποβλήθηκαν οι δηλώσεις, μέχρι την οριστικοποίηση της σχετικής πράξης καταλογισμού του Φ.Π.Α., είτε με διοικητική επίλυση της διαφοράς (συμβιβασμός στο 50%) είτε με αμετάκλητη απόφαση Διοικητικού Δικαστηρίου. Στις εν λόγω περιπτώσεις η διαφορά του προσθέτου Φ.Π.Α. που προκύπτει, καταλογίζεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., με συμπληρωματική πράξη του. Οι κυρώσεις που προβλέπονται είναι η επιλογή πρόσθετου Φ.Π.Α. και προστίμου.

Στην περίπτωση μη καταβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ο πρόσθετος Φ.Π.Α. επιβάλλεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., με πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Αντίθετα, με ιδιαίτερη αιτιολογημένη πράξη του ίδιου προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβάλλεται το κατά περίπτωση πρόστιμο.

Στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ο πρόσθετος Φ.Π.Α. καταλογίζεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και καταβάλλεται με την ίδια δήλωση, ενώ το πρόστιμο επιβάλλεται πάντα με ιδιαίτερη πράξη.

Τα πρόστιμα για παραβάσεις που σχετίζονται με την ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. είναι τα εξής:

- Επί εκπρόθεσμης υποβολής της δρχ. 20.000.

- Επί ανακρίβειας του περιεχομένου της δρχ. 50.000.
- Επί παράλειψη υποβολής της δρχ. 100.000.

Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, τα πρόστιμα αυτά δηλώνονται στο 1/2.

Στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 1642/86 (δηλαδή που δεν τηρούν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από το Φ.Π.Α.) με εξαίρεση τις παραβάσεις που αφορούν τις διατάξεις των παραγράφων 4, περίπτωση β και 6 περίπτωση γ του άρθρου 29, καθώς και τις διατάξεις των άρθρων 30, παράγραφος 12 και 3, 31 παράγραφος 7 και 38 παράγραφοι 6 και 7, επιβάλλεται πρόστιμο με αυτοτελή πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και για κάθε παράβαση δρχ. 400.000.

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται με τις ίδιες διατάξεις του Ν. 1642/86. Τέλος διευκρινίζεται ότι, το πιο πάνω πρόστιμο επιβάλλεται για κάθε αυτοτελή παράβαση.

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., λόγω οποιασδήποτε μη νόμιμης ενέργειάς του δεν αποδώσει στο δημόσιο το σωστό Φ.Π.Α., δηλαδή το Φ.Π.Α. που οφείλεται, επιβάλλεται και στην περίπτωση αυτή ειδικό πρόστιμο ίσο με το πενταπλάσιο του Φ.Π.Α. που δεν αποδόθηκε. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που η ίδια παράβαση τελείται καθ' υποτροπή.

Το ως άνω ειδικό πρόστιμο, επιβάλλεται μόνο όταν ο Φ.Π.Α. που δεν αποδόθηκε στο Δημόσιο ή που εκπέστηκε ή επιστράφηκε στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούται υπερβαίνει το ποσό των 100.000 δρχ.

Επίσης, όποιος δεν υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση Φ.Π.Α. μετά την παρέλευση 15 ημερών και εφόσον το προς απόδοση ποσό για κάθε φορολογία είναι πάνω από 10.000 δρχ. τιμωρείται και με φυλάκιση (άρθρο 32 Ν. 2214/94).

Προκειμένου να επιβληθούν οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που προβλέπονται παραπάνω, αρκεί η τυπική διατύπωση της φορολογικής παράβασης χωρίς να ερευνάται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας εκ μέρους του υπόχρεου και ανεξάρτητα από την υποβολή εκπρόθεσμης συμπληρωματικής εκκαθαριστικής δήλωσης ή εκπρόθεσμης προσωρινής δήλωσης, η οποία υποβάλλεται μετά την ημερομηνία έκδοσης εντολής ελέγχου.

ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Μια Επιχείρηση είναι δυνατό να μεταταγεί από ένα καθεστώς σε άλλο είτε υποχρεωτικά βάσει του ύψους των πραγματοποιηθέντων κατά την προηγούμενη χρήση ακαθαρίστων εσόδων είτε προαιρετικά δηλαδή με τη θέληση του υποκειμένου.

Μια επιχείρηση μπορεί προαιρετικά να μεταταγεί από τις απαλλασσόμενες στο ειδικό ή στο κανονικό καθεστώς και από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών Επιχειρήσεων στις απαλλασσόμενες ή από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών Επιχειρήσεων ή τις απαλλασσόμενες εφ' όσον δεν έχουν υποχρέωση παραμονής στο ίδιο καθεστώς με έντυπη δήλωση μεταβολών - μετάταξης που θα υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του πρώτου μήνα της διαχειριστικής χρήσης από την οποία επιθυμείται η μετάταξη.

Η δήλωση αυτή δεν μπορεί να ανακληθεί πριν περάσει μια πενταετία η οποία αρχίζει από την αρχή της διαχειριστικής περιόδου στην οποία υποβλήθηκε η δήλωση. Μετά την πάροδο της πενταετίας η Επιχείρηση θα εξακολουθήσει να παραμένει στο καθεστώς αυτός εκτός αν με δήλωσή της εκφράσει τη βούλησή της να μεταταγεί στα άλλα καθεστώτα που υπάρχουν εφ' όσον βέβαια συντρέχουν οι προϋποθέσεις υπαγωγής σ' αυτό το καθεστώς όπως το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων.

Η παραμονή για μια πενταετία στο ίδιο καθεστώς είναι δεσμευτική μόνο στις περιπτώσεις που γίνεται προαιρετική μετάταξη από μικρότερο σε ανώτερο καθεστώς και δεν ισχύει όταν μια επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά ή όταν μετατάσσεται από ανώτερο σε κατώτερο καθεστώς στο οποίο δεν έχει μεταταγεί προαιρετικά.

Α.Υ.Ο. Π 2704/1141/177/1988.

Α. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

Σε περίπτωση μετάταξης υποχρεωτικής ή προαιρετικής μιας επιχείρησης από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό, γίνεται απογραφή σύμφωνα με τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων τότε μόνο, όταν τα βιβλία που θα τηρεί η επιχείρηση στο εξής θα είναι Γ' κατηγορίας ή Β' κατηγορίας αλλά να υπάρχει όμως υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών εμπορεύσιμων στοιχείων (αγαθών).

Η απογραφή γίνεται χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης και αφορά τόσο τα εμπορεύσιμα αγαθά, προκειμένου για επιχειρήσεις όσο και τις πρώτες και βοηθητικές ύλες και τα έτοιμα προϊόντα προκειμένου για μεταποιητικές επιχειρήσεις.

Φυσικά υποβάλλουν οπωσδήποτε πάντα δήλωση αποθεμάτων μετάταξης εφ' όσον έχουν δική τους κυριότητα αγαθά επένδυση και δικαιούται έκπτωσης του Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτά.

Το Φ.Π.Α. που αναλογεί στα αγαθά επένδυσης και αντιστοιχεί στον εναπομένοντα χρόνο της πενταετίας εκπίπτει στη νέα διαχειριστική περίοδο με διακανονισμό για τον εναπομένοντα χρόνο (παρ. 2 άρθρο 26 Ν. 1642/86). Τα αγαθά επένδυσης αποτιμούνται στην αξία κτίσης τους προσαυξημένης με τις δαπάνες βελτίωσης και επέκτασής τους (εκτός των δαπανών επισκευής και συντήρησης).

Η απογραφή γίνεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης.

Ειδικότερα:

α) Αν τα βιβλία που θα τηρήσει στο εξής η επιχείρηση είναι Β' κατηγορίας, τότε τ' ακαθάριστα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου πάνω στα οποία θα υπολογιστεί ο Φ.Π.Α. με βιβλία Β' κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τ' ακαθάριστα έσοδα που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή με βάση τις α' και β' ύλες που αγοράστηκαν μέσα σ' αυτή την περίοδο για την

παραγωγή έτοιμων προϊόντων και με τη χρήση πάνω σ' αυτά του πραγματικού συντελεστή μικρού κέρδους (διαφορά τιμής αγοράς από τιμή πώλησης) και όχι του συντελεστή που προκύπτει από την χρήση των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους επί αγορών και πωλήσεων.

Η σύγκριση όμως μεταξύ των πραγματικών και τεκμαρτών εσόδων θα γίνεται σε κάθε φορολογική περίοδο (δίμηνο) με την προϋπόθεση ότι θα λαμβάνονται υπόψη κάθε φορά τα συνολικά δεδομένα όλων των προηγούμενων φορολογικών περιόδων της ίδιας διαχειριστικής περιόδου.

Δηλαδή, θα γίνεται σύγκριση των εσόδων που έχουν προκύψει από την αρχή της διαχειριστικής περιόδου με βάση το βιβλίο εσόδων - εξόδων (πραγματικά) με αυτά που προκύπτουν για την ίδια περίοδο από την αναγωγή των αγορών σε πωλήσεις (τεκμαρτά) και θα λαμβάνονται υπόψη τα τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα εφόσον αυτά είναι μικρότερα των πραγματικών.

Στο τέλος της χρήσης, αν διαπιστωθεί ότι τα ετήσια πραγματικά ακαθάριστα έσοδα της χρήσης που τηρείται για πρώτη φορά βιβλίο εσόδων - εξόδων μειωμένα με τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης που τηρούνταν βιβλίο αγορών, είναι μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά έσοδα που προκύπτουν κατά τη χρήση αυτή που τηρεί για πρώτη φορά βιβλίο εσόδων - εξόδων, τότε υπόκεινται στο Φ.Π.Α., τα μεγαλύτερα αυτά έσοδα (Ν. 1884/90).

Η σύγκριση αυτή γίνεται στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχείρισης και στα συνολικά έσοδα και όχι στους επιμέρους συντελεστές, θα λαμβάνονται υπόψη οι διαφορές είτε αυτές είναι θετικές είτε αρνητικές. Επίσης, αν η μετάταξη έγινε κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και όχι κατά την έναρξη αυτής, μπορεί να γίνει σύγκριση μόνο μεταξύ πραγματικών και τεκμαρτών εσόδων της ίδιας χρήσης και δεν λαμβάνονται υπόψη τα τεκμαρτά έσοδα της προηγούμενης χρήσης.

Τα παραπάνω δεν έχουν εφαρμογή στις επιχειρήσεις οι οποίες λόγω της φύσης των εργασιών τους δεν διαθέτουν αποθέματα. Για τις επιχειρήσεις αυτές θα φορολογούνται πάντα τα πραγματικά ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία τους (π.χ. εστιατόρια, κρεοπωλεία κ.λ.π.).

Η ίδια ρύθμιση έχει εφαρμογή και στην περίπτωση κατά την οποία μια επιχείρηση απαλλασσόμενη ή του ειδικού καθεστώτος, μετατάσσεται υποχρεωτικά μέσα στην ίδια διαχειριστικής περίοδο στο κανονικό καθεστώς και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Αυτό μπορεί να συμβεί π.χ. στην περίπτωση που η επιχείρηση επεκτείνει τις δραστηριότητές της και σε άλλους τομείς με αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών, με συνέπεια την υποχρεωτική μετάταξή τους στο κανονικό καθεστώς.

Στην περίπτωση αυτή η επιχείρηση για το χρονικό διάστημα που τηρούσε βιβλία Α' κατηγορίας φορολογείται βάση τις αγορές της, ενώ για το υπόλοιπο χρονικό διάστημα φορολογείται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων για όλες τις δραστηριότητές της, με την προϋπόθεση ότι για τον κλάδο εμπορίας τα ακαθάριστα έσοδα του βιβλίου εσόδων - εξόδων δεν μπορούν να υπερβούν τα έσοδα που προκύπτουν από την αναγωγή των αγορών της περιόδου αυτής σε πωλήσεις.

Σημείωση: εκείνοι που πωλούν αγαθά και τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας αν επεκτείνουν την δραστηριότητά τους σε κλάδο παροχής υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της χρήσης υποχρεούνται να κάνουν μετάταξη και να τηρούν στο εξής και για τους δυο κλάδους τους βιβλίο εσόδων - εξόδων. Στην περίπτωση αυτή θα εφαρμόζεται η παραπάνω μέθοδος μόνο για τις παραδόσεις αγαθών ενώ για τον νέο κλάδο παροχής υπηρεσιών θα λαμβάνονται υπόψιν τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προκύπτουν από το βιβλίο εσόδων - εξόδων (Σ. 1840/87).

β) Αν τα βιβλία που θα τηρήσει στο εξής η επιχείρηση είναι Γ' κατηγορίας.

Τα ακαθάριστα έσοδα της τελευταίας πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστικής περιόδου, βρίσκονται με βάση τα αγορασμένα, μέσα στην περίοδο αυτή, εμπορεύσιμα αγαθά ή παραγμένα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή της διαχειριστικής περιόδου στην οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων (δηλ. εμπορεύσιμα, α' - β' ύλες, έτοιμα προϊόντα).

Σχετικά με την έκπτωση του Φ.Π.Α. κατά τη νέα διαχειριστική περίοδο διακρίνουμε δυο περιπτώσεις:

1. Η μετατασσόμενη ν' ανήκει πριν από τη μετάταξη, στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις: Στην περίπτωση αυτή επειδή δεν έχει δικαίωμα να εκθέσει το Φ.Π.Α. των αγορών της, δεν υποχρεώνεται να καταβάλλει Φ.Π.Α. για τ' αποθέματα που μεταφέρονται στη νέα χρήση. Δικαίωμα όμως έκπτωσης του Φ.Π.Α. των αποθεμάτων (α' - β' υλών, έτοιμων προϊόντων κ.τ.λ.) θα έχει κατά τη νέα διαχειριστική περίοδο που θα έχει βιβλία Γ' κατηγορίας, καθώς και δικαίωμα διακανονισμού του Φ.Π.Α. των αγαθών επένδυσης που αντιστοιχεί στον εναπομείναντα χρόνο της 5ετίας. Γι' αυτό στη δήλωση αποθεμάτων μεταφέρεται το σύνολο των αποθεμάτων των α'- β' υλών, ετοιμών προϊόντων κ.τ.λ. όπως προκύπτει από την απογραφή με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. καθώς και τον Φ.Π.Α. των επενδυτικών αγαθών που αντιστοιχεί στον εναπομείναντα χρόνο της 5ετίας.
2. Η μετατασσόμενη ν' ανήκει, πριν από τη μετάταξη, στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων: Στην περίπτωση αυτή η επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση να καταβάλλει το Φ.Π.Α. των αποθεμάτων που έχει ήδη εκθέσει, αλλά ούτε έχει δικαίωμα έκπτωσής του κατά τη νέα διαχειριστική περίοδο που διατηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας. Γι' αυτό, στη δήλωση αποθεμάτων μεταφέρεται μόνο το σύνολο των αποθεμάτων α' και β' υλών και ετοιμών προϊόντων, όπως προκύπτουν από την απογραφή, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. στη νέα διαχειριστική περίοδο, στην οποία θα έχουν προσαυξηθεί μόνο οι αγορές. Τα επενδυτικά αγαθά δεν θα μεταφερθούν στη δήλωση αποθεμάτων, αλλά θα παρακολουθούνται όμως από την επιχείρηση για τον εναπομείνοντα χρόνο της πενταετίας και θα γίνεται κανονικά διακανονισμός εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση.

Β. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ Ή Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΑΛΛΗ ΜΕ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΣΕ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΠΟ ΤΗ ΝΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟ

Στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση θα καταβάλλει με τη δήλωση αποθεμάτων το Φ.Π.Α. που αναλογεί στ' αποθέματα απογραφής, καθώς και το Φ.Π.Α. που αναλογεί στον εναπομείναντα χρόνο της 5ετίας των επενδυτικών αγαθών, διότι στη νέα χρήση η απαλλασσόμενη πλέον επιχείρηση δεν υποχρεώνεται σε υποβολή δήλωσης και καταβολής του Φ.Π.Α. Γι' αυτό στη δήλωση αποθεμάτων μεταφέρονται τα αποθέματα της απογραφής της ημέρας μετάταξης τόσο των εμπορευσίμων αγαθών (α΄ και β΄ υλών, ετοιμών προϊόντων κ.τ.λ.) όσο και των αγαθών επένδυσης.

Επίσης, πρέπει να γνωρίζει ο λογιστής ότι τα ακαθάριστα έσοδα κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία δεν τηρήθηκαν καθόλου βιβλία, βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορευσίμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία των εμπορευσίμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων που εμφανίζονται στην απογραφή της τελευταίας ημέρας που τηρούνταν βιβλία Γ΄ κατηγορίας ή Β΄ κατηγορίας με υποχρεωτική τήρηση βιβλίου απογραφών.

Γ. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ, ΣΕ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΠΟ ΤΗ ΝΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟ ΟΤΑΝ ΜΕ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΝ ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

Στην περίπτωση αυτή ισχύει 'τι και προηγουμένως. Επειδή όμως στις περιπτώσεις αυτές με βιβλία Β΄ κατηγορίας δεν συντάσσεται απογραφή, για τον προσδιορισμό των αποθεμάτων της ημέρας μετάταξης (31/12) συντάσσεται πίνακας που περιλαμβάνει αναλυτικά τ' ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης που προσδιορίστηκαν οριστικά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. τουλάχιστον για τα 5 προηγούμενα χρόνια ή έστω από τότε που η επιχείρηση τηρεί Β΄ κατηγορίας βιβλία.

Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν οριστικά στοιχεία για ένα ή περισσότερα χρόνια λαμβάνονται υπόψιν οι αγορές και τα ακαθάριστα έσοδα που αναγράφονται στα τηρούμενα βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Με βάση τα στοιχεία του πίνακα αυτού θα αιτιολογείται πλήρως η αξία των αποθεμάτων και η ορθή αναλογία τους κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε σχέση με τα αντίστοιχα στοιχεία των πωλήσεων.

Τα αποθέματα λοιπόν των εμπορεύσιμων αγαθών (α΄ και β΄ υλών, έτοιμων προϊόντων κ.τ.λ.) που θα μεταφερθούν στη δήλωση αποθεμάτων θα είναι αυτά που προκύπτουν από τις αγορές που αποδεδειγμένα δεν πωλήθηκαν ούτε και χρησιμοποιήθηκαν όταν η επιχείρηση τηρούσε βιβλία Β΄ κατηγορίας. Επίσης τα πάγια (επενδυτικά) αγαθά θα απογραφούν στα τηρούμενα βιβλία (ή σε θεωρημένες καταστάσεις) και θα μεταφερθούν συγκεντρωτικά στη δήλωση αποθεμάτων. Το Φ.Π.Α. των αποθεμάτων καθώς και το Φ.Π.Α. των παγίων αγαθών που αντιστοιχεί στον εναπομείναντα χρόνο της πενταετίας καταβάλλεται όταν υποβάλλεται η δήλωση αποθεμάτων.

Τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία δεν τηρήθηκαν καθόλου βιβλία, βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων που αποδεδειγμένα δε διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν όταν η επιχείρηση τηρούσε βιβλία εσόδων - εξόδων.

Δ. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ, ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ Ή Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΜΕ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ (Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ) ΑΠΟ ΤΗ ΝΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟ

Για τον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων στη νέα χρήση που τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας, θα ληφθούν υπόψιν οι αγορές της χρήσης αυτής καθώς και η αξία των αποθεμάτων απογραφής που έγινε η

μετάταξη τελευταία απογραφή με Γ΄ ή Β΄ κατηγορίας βιβλία με υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφής.

Η επιχείρηση πριν από τη μετάταξή της δεν έχει υποχρέωση να καταβάλλει το Φ.Π.Α. που αναλογεί στ' αποθέματα της απογραφής που έχει ήδη εκπέσει αλλά ούτε έχει δικαίωμα έκπτωσης του στη νέα διαχειριστική περίοδο που θα τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας.

Στη δήλωση αποθεμάτων μεταφέρονται μόνο τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών (α΄ - β΄ ύλες, προϊόντων κ.τ.λ.) της απογραφής της ημέρας μετάταξης και όχι τα επενδυτικά αγαθά. Έτσι με τα αποθέματα αυτά θα προσαυξηθούν οι αγορές της διαχειριστικής περιόδου που τηρήθηκε για πρώτη φορά βιβλίο αγορών (ή που δεν τηρήθηκε καθόλου βιβλίο) χωρίς να υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτά (ούτε φυσικά και υποχρέωση καταβολής του Φ.Π.Α. αυτού). Όσον αφορά τα επενδυτικά αγαθά, θα πρέπει αυτά να μεταφερθούν, όπως ακριβώς είναι γραμμένα στην απογραφή, στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου αγορών και με υποχρέωση διακανονισμού του Φ.Π.Α. του εναπομείναντα χρόνου της 5ετίας (αν προκύψει περίπτωση).

Ε. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ, ΣΕ Δ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΟ ΤΗ ΝΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟ.

Στην περίπτωση αυτή τα αποθέματα και ο επιμερισμός τους κατά συντελεστή Φ.Π.Α. βρίσκονται όπως ακριβώς και στην περίπτωση 3, ενώ τα ακαθάριστα έσοδα και ο Φ.Π.Α. των αποθεμάτων βρίσκονται όπως και στην περίπτωση 4. Δηλαδή αποθέματα θεωρούνται και εδώ οι αγορές που αποδειγμένα δεν πουλήθηκαν ούτε και χρησιμοποιήθηκαν, όταν τηρούσε η επιχείρηση βιβλία Β΄ κατηγορίας.

Έτσι τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Α΄ κατηγορίας, βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία εμπορεύσιμων αγαθών που αποδειγμένα δε

διατέθηκαν ή δε χρησιμοποιήθηκαν τον καιρό που τηρούνταν βιβλίο Β' κατηγορίας.

Στη δήλωση αποθεμάτων θα μεταφερθούν μόνο τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών (α' - β' υλών, έτοιμων προϊόντων κ.τ.λ.) και όχι των πάγιων στοιχείων. Με τα αποθέματα αυτά θα αυξηθούν οι αγορές της πρώτης διαχειριστικής περιόδου με Α' κατηγορίας βιβλία, χωρίς να υπάρχει υποχρέωση καταβολής του Φ.Π.Α. που αναλογεί στ' αποθέματα αυτά, αλλά ούτε και δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., αυτού στη νέα διαχειριστική περίοδο που θα τηρείται βιβλίο αγορών. Τα επενδυτικά αγαθά, ενώ δε θα μεταφερθούν στη δήλωση αποθεμάτων, θα αναγραφούν όμως στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου αγορών και θα παρακολουθούνται, όσον αφορά το Φ.Π.Α., για τον εναπομείναντα χρόνο της πενταετίας (για τυχόν διακανονισμό).

Ζ. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΜΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΟΥΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥΣ

Κατά την ημέρα της μετάταξης δεν συντάσσεται απογραφή εμπορεύσιμων αγαθών, αλλά μόνο αγαθών επένδυσης. Έτσι στη δήλωση αποθεμάτων μεταφέρονται μόνο τα πάγια αγαθά που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης και για τα οποία δεν έχει περάσει η 5ετία από τη χρησιμοποίησή τους. Επίσης το Φ.Π.Α. που αναλογεί στον εναπομείναντα χρόνο της 5ετίας καταβάλλεται στο Δημόσιο όταν υποβάλλεται η δήλωση αποθεμάτων.

Η. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΜΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στην περίπτωση αυτή δε συντάσσεται απογραφή για τα εμπορεύσιμα αγαθά, αλλά μόνο για τα αγαθά επένδυσης που αποτιμώνται στην αξία κτήσης τους προσαυξημένη και με τις δαπάνες βελτίωσης και επέκτασης, εκτός των δαπανών επισκευής και συντήρησης, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης

και δεν προήλθε η 5ετής περίοδος διακανονισμού. Το ποσό του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στον εναπομείναντα χρόνο της 5ετίας, εκπίπτει στη νέα διαχειριστική περίοδο, με υποχρέωση διακανονισμού για τον εναπομείναντα χρόνο εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Ένταξη Επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων

Για την ένταξη των επιτηδευματιών στις τρεις κατηγορίες βιβλίων από 1/1/1993 καθορίζονται τα όρια ακαθάριστων εσόδων για τη χρήση 1992:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΟΡΙΑ ΑΚΑΘ. ΕΤΗΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Πρώτη (Αγορών)	μέχρι και 18.000.000 δρχ.
Δεύτερη (Εσόδων - Εξόδων)	από 15.000.000 δρχ. μέχρι και 250.000.000 δρχ.
Τρίτη (Διπλογραφία)	άνω των 250.000.000 δρχ.

Στα ακαθάριστα ετήσια έσοδα περιλαμβάνονται και οι τόκοι από πιστωτικές πωλήσεις, οι επιχορηγήσεις σε αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και η διαφορά μεταξύ της τιμολογιακής αξίας CIF και FoB.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται οι φόροι και άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου που επιβάλλονται στις πωλήσεις ή στην αμοιβή για υπηρεσίες και επιρρίπτονται στον πελάτη ή εισπράττονται από αυτόν (π.χ. Φ.Π.Α.), τα διάφορα πριμ εξαγωγών και οι επιστροφές διαφοράς τόκων και τελών χαρτοσήμου, οι επιδοτήσεις επιτοκίων δανείων, οι επιχορηγήσεις αναπτυξιακών νόμων, οι αντιπαραδόσεις αγαθών, τα έσοδα πώλησης παγίων, η αξία δειγμάτων και δώρων μικρής αξίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

1. Στην Α΄ κατηγορία βιβλίων ανεξάρτητα της τυχόν υπέρβασης του ορίου εσόδων, εντάσσονται:

α) Ο πρατηριούχος - έμπορος βενζίνης πετρελαίου και λιπαντικών αυτοκινήτων.

β) Ο αποκλειστικός λιανοπωλητής στις κινητές λαϊκές αγορές με «πάγκο» και όχι με αυτοκίνητο (περιλαμβάνεται και το εθιμικό παζάρι Π.Δ. 3255/95). Με νεότερη όμως απόφαση δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων.

γ) Ο περιπτεράς (κioski εγκαταστημένο σε πεζοδρόμιο, κήπο, πλατεία).

δ) Ο ψιλικατζής.

Αν ο ίδιος επιτηδευματίας διατηρεί δυο από τα παραπάνω επαγγέλματα, τηρεί και για τα δυο βιβλία Α΄ κατηγορίας.

Στο βιβλίο αγορών καταχωρούνται χωριστά οι αγορές, εμπορευμάτων και παγίων (με μετρητά ή με πίστωση), ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται. Όμως τα παραστατικά δαπανών φυλάσσονται όλα, ανεξάρτητα της υποχρέωσης καταχώρησής τους ή όχι.

Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις αγορών που δε γράφονται στα δικαιολογητικά, αλλά εκδίδονται για αυτές πιστωτικά σημειώματα, καταχωρούνται στη στήλη των αγορών και του Φ.Π.Α. αφαιρετικά δηλ. με κόκκινο στυλό.

2. Η έννοια των ακαθαρίστων εσόδων για όσους τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την

προσθήκη του Μικρού Κέρδους, στο συνολικό κόστος των εμπόρευσιμων αγαθών, χωρίς Φ.Π.Α., τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των ετοιμών προϊόντων που μπορούν να παραχθούν από τις Α΄ και Β΄ ύλες που αγοράστηκαν στη χρήση.

Το Μικτό εμπορικό ή Βιομηχανικό Κέρδος κατά περίπτωση εξευρίσκεται με τη σύγκριση των Τιμών Κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση και αν δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία λαμβάνεται υπόψιν ο Συντελεστής Μικτού Κέρδους των άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Το Μικτό Κέρδος δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το Μικτό Κέρδος που προκύπτει αν οι αγορές πολλαπλασιαστούν με τον Συντελεστή Μικτού Κέρδους που προκύπτει από το κλάσμα:

$$\frac{\text{Μοναδικός Συντελεστής Μικτού Κέρδους επί αγορών}}{\text{Μοναδικός Συντελεστής Μικτού Κέρδους επί πωλήσεων}}$$

εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος. Όταν το Μικτό Κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό Μικτού Κέρδους λαμβάνεται υπόψιν το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το υπουργείο αυτό. Αν το υπουργείο εμπορίου έχει καθορίσει δραχμικό κέρδος γίνεται αναγωγή του κέρδους αυτού σε ποσοστιαίο.

3. Προσδιορισμός Καθαρού Κέρδους Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή απαλλασσόμενες από τήρηση βιβλίων Κ.Β.Σ.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή αυτές που απαλλάσσονται από τήρηση βιβλίων Κ.Β.Σ., ο προσδιορισμός των Καθαρών Κερδών γίνεται με πολλαπλασιασμό των αγορών τους με τους Μοναδικούς Συντελεστές. Στην αξία των αγορών περιλαμβάνεται το Κόστος των αγορών και οι φόροι που το βαρύνουν (πλην Φ.Π.Α.).

Δηλαδή λαμβάνονται οι αγορές όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους. Όσες αγορές πραγματοποιήθηκαν μέσα σε μια χρήση, θεωρούνται ότι πωλούνται όλες μέσα στην ίδια χρήση. Όταν

όμως η επιχείρηση αρχίζει να λειτουργεί για πρώτη φορά και εφόσον το επόμενο έτος συνεχίζει να τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ., τότε θεωρείται ότι πωλούνται μέσα στην πρώτη χρήση τόσα δωδέκατα από τις αγορές που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση αυτή όσοι είναι και οι μήνες από την έναρξη των εργασιών της επιχείρησης μέχρι τέλους χρήσης.

Το υπόλοιπο της αξίας των αγορών θεωρείται ότι πωλείται μέσα στο πρώτο τρίμηνο του αμέσως επόμενου χρόνου.

Στο Καθαρό Κέρδος τη επιχείρησης που προκύπτει από την εφαρμογή του Συντελεστή Καθαρού Κέρδους προστίθενται οι τόκοι, η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης, οι εισπράξεις από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί και αναγνωρισθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και οι εισπράξεις από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον έχουν καταβληθεί στο Δημόσιο.

Όταν το επάγγελμα δεν περιλαμβάνεται στον πίνακα των συντελεστών πάνω στις αγορές προστίθεται το Μικτό Κέρδος οπότε προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα. Στη συνέχεια πολλαπλασιάζονται τα ακαθάριστα έσοδα με τον συντελεστή που εφαρμόζεται πάνω στα έσοδα και έτσι βρίσκεται το Καθαρό Κέρδος της επιχείρησης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΓΙΑ ΟΣΟΥΣ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Πρόκειται για ένα καφενείο, το οποίο βρίσκεται σε τουριστική περιοχή άνω των 5.000 κατοίκων. Ασχολείται μόνο με το επάγγελμά του και τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας, εφόσον ο ετήσιος τζίρος δεν ξεπερνά τα 18.000.000 δρχ.

Από τους αντίστοιχους πίνακες του Υπουργείου Οικονομικών λαμβάνουμε τις εξής τιμές:

ΚΛΑΔΟΙ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ (%) ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. (%)
	Επί αγορών	Επί πωλήσεων	
Καφενείο	5	4	8 18

$$\text{Συντελεστές Καθαρού Κέρδους} = \frac{5}{4} = 1,25$$

A ΤΡΙΜΗΝΟ από 01/01/96 - 31/03/96

Κατά την περίοδο αυτή η επιχείρηση πραγματοποίησε (από Βιβλίο Αγορών)

1.Β₂ Πίνακας: αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων.

(κ)

201	Εισροές 8% αξίας	319.434 δρχ.	$\times 1,25 = 399.293$ δρχ.
202	18% αξίας	<u>49.262</u> δρχ.	$\times 1,25 = \underline{61.578}$ δρχ.
210		368.696 δρχ.	460.871 δρχ.

2.Γ Πίνακας υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών.

251	Εκροές 8% αξίας	399.293 δρχ.
252	18% αξίας	<u>61.578</u> δρχ.
257		460.871 σύνολο

3.Δ Πίνακας Εκροών - Εισροών (χωρίς εμπειριεχόμενο Φ.Π.Α.) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων.

α) Εκροές 8% αξίας 399.293 (κ. 301) με αναλογούν Φ.Π.Α. 31.943 δρχ.
(κ. 331)
18% αξίας 61.578 (κ. 303) 11.094 δρχ.
(κ. 333)

Το άθροισμα των εκροών 460.871 δρχ. μεταφέρεται διαδοχικά στους κωδικούς 307, 317, 319 ενώ το άθροισμα του αναλογούντος φόρου 43.027 δρχ. μεταφέρεται στον κωδικό 337 και στην συνέχεια στον 501.

β) Εισροές 8% αξίας 319.434 δρχ. (κ. 351) με αναλογούν φόρο 25.555 δρχ.
(κ. 371).
18% αξίας 419.262 δρχ. (κ. 353) 8.867 δρχ.
(κ. 373).

Το άθροισμα των εκροών 368.696 δρχ., μεταφέρεται στον κωδικό 364 συν τις λοιπές εισροές απαλλ/νες, εξαιρούμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 467.195 δρχ. (κ. 366) μεταφέρεται στον κωδικό 367.

Το άθροισμα του φόρου εισροών 34.422 δρχ. μεταφέρεται στον κωδικό 384 και στη συνέχεια στον 406, 420 και 502.

Η διαφορά μεταξύ του συνόλου φόρου εκροών 43.077 δρχ. (κ. 501) και του υπολοίπου φόρου εισροών 34.422 δρχ. (κ. 502) αποτελεί το αποτέλεσμα της δήλωσης 8.605 δρχ. χρεωστικό υπόλοιπο και εμφανίζεται αντίστοιχα στους κωδικούς 511 και 513 γιατί καταβάλλεται.

Β ΤΡΙΜΗΝΟ από 01/04/96 - 30/06/96

Κατά την περίοδο αυτή η επιχείρηση πραγματοποίησε:

1.Β₂ Πίνακας αναγωγής των εισροών σε ακ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων.

201	Εισροές 8% αξίας 354.987 δρχ. x1,25=443.734 δρχ.	ακ. έσοδα.
202	18% αξίας <u>130.798</u> δρχ. x1,25= <u>163.498</u> δρχ.	
210	485.785 δρχ.	607.232 δρχ.

2. Πίνακας υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

251	Εκροές 8% αξίας	443.734	δρχ.
252	18% αξίας	<u>163.498</u>	δρχ.
257		607.232	δρχ.

3. Δ. Πίνακας εκροών - εισροών (χωρίς εμπειριεχόμενο Φ.Π.Α.) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α) Εκροές 8% αξίας	443.734 δρχ. (κ. 301) με αναλογούν Φ.Π.Α.	35.499 δρχ. (κ. 331)
18% αξίας	163.495 δρχ. (κ. 303)	39.430 δρχ. (κ. 333).

Το άθροισμα των εκροών 607.232 δρχ. μεταφέρεται διαδοχικά στους κωδικούς 307, 317, 319 ενώ το άθροισμα του φόρου (κ. 337) μεταφέρεται στον κωδικό 501, 64.9

β) Εισροές 8% αξίας	354.987 δρχ. (κ. 351) με αναλογούν φόρο	28.399 (κ. 371)
18% αξίας	130.798 δρχ. (κ. 353)	23.544 (κ. 373).

Το σύνολο των εισροών 485.785 δρχ. (κ. 364) συν τις λοιπές εισροές 624.384 δρχ. (κ. 366) μεταφέρονται στον κωδικό 367, 1.110.169 δρχ. και το άθροισμα του φόρου 51.943 δρχ. (κ. 384) μεταφέρεται στους 406, 420 και 502 κωδικούς.

Η διαφορά 12.986 δρχ. (κ. 511) είναι για καταβολή (κ. 513)

Γ ΤΡΙΜΗΝΟ από 01/07/96 - 30/09/96

Η επιχείρηση πραγματοποίησε:

1. Β₂ Πίνακας αναγωγής των εισροών σε ακ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

201	Εισροές 8% αξίας	574.183 δρχ.	$\times 1,25 = 717.729$	δρχ.
202	18% αξίας	<u>417.297</u>	$\times 1,25 = 521.621$	δρχ.
210		991.480		δρχ.
				1.239.350 δρχ.

2.Γ Πίνακας υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

251	Εκροές 8% αξίας	717.729	δρχ.
252	18% αξίας	521.621	δρχ.
257		<u>1.239.350</u>	δρχ.

3.Δ Πίνακας Εκροών - Εισροών (χωρίς εμπριεχόμενο Φ.Π.Α.) μετά την
αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων:

α)Οι εκροές είναι 1.239.350 (κ. 319) με αναλογούν φόρο 151.310 δρχ.
(κ. 337) που μεταφέρεται στον 501.

β)Οι εισροές είναι 991.480 δρχ. (κ. 364) με αναλογούν φόρο 121.048
δρχ. (κ. 384) που μεταφέρεται στον 502.

Το χρεωστικό υπόλοιπο 30.262 δρχ. μεταφέρεται στον κωδικό 511
και 513.

Δ ΤΡΙΜΗΝΟ από 01/10/96 - 31/12/96

Η επιχείρηση πραγματοποίησε:

B₂ Πίνακας αναγωγής των εισροών σε ακ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών
πωλήσεων

201	Εισροές 8% αξίας	369.623	δρχ.	x1,25=	462.029	δρχ.
202	18% αξίας	<u>58.242</u>	δρχ.	x1,25=	<u>72.803</u>	δρχ.
210		427.865	δρχ.		534.832	δρχ.

Γ Πίνακας υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

251	Εκροές 8% αξίας	462.029	δρχ.
252	18% αξίας	<u>72.803</u>	δρχ.
257		534.832	δρχ.

Δ Πίνακας εκροών - εισροών (χωρίς εμπριεχόμενο Φ.Π.Α.) μετά την
αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α)Οι εκροές είναι 534.832 δρχ. (κ. 319) με αναλογούν φόρο 50.067 (κ. 337)

β)Οι εισροές είναι 427.865 (κ. 364) με αναλογούν φόρο 40.054 δρχ. (κ. 384)
και μεταφορά στον 502.

Το χρεωστικό υπόλοιπο 10.013 δρχ. μεταφέρεται στους 511 και
513 για καταβολή.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπάγονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ.)

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 1996
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 17 09 96
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005 17 09 96

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
 ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ

001 6.4.1.1
 002 6.4.1.1

ΕΤΟΣ 006 1 9 9 6

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με X)

008 X 2 3 4
 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

Ημερολογιακή περίοδος

ΤΡΙΜΗΝΟ (χωρίς ενδοκ. συναλλαγές)
 ΜΗΝΑΣ (με ενδοκ. συναλλαγές)

από 007 0 1 0 1 9 6 έως 3 1 0 3 9 6

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛΓΗΣ	ΕΣΟΔΩ ΑΠΟ ΣΟΦ. ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

Αν διαγράμμιστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΥΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	X	X	X	102	ΟΝΟΜΑ	X	X	X	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	X	X	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	X	X	X	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΠΡΕΒΕΖΑΣ			107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΦΩΝΟ	48100	ΠΡΟΒΛΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
111	A . Φ . Μ .				112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				114	Πραγματοποιείται ενδο-χρονικές συναλλαγές:	115	Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών		
	4 0 7 3 8 4 2 0					ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ			NAI	OXI	X		
						4 7	2 6 4 2 2 3 7			1					

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
1	2	3	4	5	6	7
151						
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντ/στή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) > (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)	
201	8 ⁽¹⁾ 319434 ⁽²⁾	(3)	5 ⁽⁴⁾	4 ⁽⁵⁾	425 ⁽⁶⁾	399293 ⁽⁷⁾
202	18 49262		5	4	1,25	61578
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝ ΟΛΑ 368696					460871

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
1	2	3	4	5
251	8 399293	-	-	399293
252	18 61578	-	-	61578
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝ ΟΛΑ 460871			460871

Επιπληρώνεται από τη ΔΟΥ. Αν υπαχθείτε ποσό που καταβάλλεται είναι αρνητικός πρέπει σημειωθεί το πρόσημο (-) πριν απαντή.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
301	399293	8	331 31943
302		4	
303	61578	18	333 11084
304		6	334
305		3	335
306		13	336
307	460871	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337 43027
308	Εξαγγελίες		Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
309	Ενδοκαταναλωτές παραδόσεις		Συνολικές ενδοκαταναλωτές αποκτήσεις
310	Ενδ/κές τριμηνιαίες παραδόσεις		341
311	Παράδ. αγαθών από αποθήκη ή που ενοικιάσθ. κτλ. σε άλλα κα μέλος		Συνολικές ενδοκαταναλωτές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)
312	Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΦΚ, κωδ. μετ. μέσων σε πρόσκωτ. κωδ. ΔΦΜ		342
313	Άλλες παραδ. αγαθών & παρ. υπηρεσιών, φορο-λογ. κωδ. ΕΛΛΑΔΑΣ		Αδρακτα κωδ. 341 + 342
314	Εκροές απαλλ/νες βάσει ΠΟΛ 1252/93 & 1022/95		343
315	Άλλες εκροές απαλλ/νες με διατάξη επίπτωσης		Πράξεις Ληπτή υπέρβ. ή υπερωρ.
316	Εκροές απαλλ/νες & έξοδα χωρίς διατάξη επίπτωσης		344
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		Άλλες & εισπραξιές παγίων
318	ΜΕΙΩΣΗ από παύση ενδ. αποκτ. υπηρεσιών, παρ. Ληπτή, κωδ. 30 φρά. 24 κτλ.		345
319	ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ ΕΙΣΡΟΩΝ για άσκηση ΦΠΑ		Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β
			346
			Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β
			347

β	ΕΙΣΡΟΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
351	319434	8	371 25531
352		4	372
353	49262	18	373 8867
354		8	374
355		4	375
356		18	376
357		6	377
358		3	378
359		13	379
360		6	380
361		3	381
362		13	382
363			ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ
364	368696		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ
365			
366	467195		
367	835891		

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403 ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προσετέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406 34422

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρογγυλο-μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Φόρος που αφαιρείται	
		Οριστικό προηγ. περιόδου	Προσωπικό	Πληθυσ. κατά τομή		
411						413
412						414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρωματικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου					δρχ. πραγματοποιη	416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417

Στους κωδ. 411&412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμέρους σημειώστε το πλήθος τους στους κωδ. 412-5 η 6 η 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 34422

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	43027
ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	34422
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή
		511 8605
		512
		513 8605

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή
ΟΚΤΩ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΞΑΚΟΣΙΕΣ
ΠΕΝΤΕ ΔΡΧ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Υπογραφή - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή & υπογραφή)

Αν υποδείξετε ποσό που καταφέρατε είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπόγονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ.)

πέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	4396
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	22 07 96
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	22 07 96

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Π.Ρ.Ε.Β.Ε.Σ.Α.Σ.
ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Π.Ρ.Ε.Β.Ε.Σ.Α.Σ.

001	6444
002	6444

ΕΤΟΣ 006 1996

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1	2	3	4								

ΤΡΙΜΗΝΟ (χωρίς ενδοκ. συναλλαγές)
ΜΗΝΑΣ (με ενδοκ. συναλλαγές)

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 01 04 96 έως 30 06 96

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ
	1	2

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

012	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛΥΣΗΣ	ΕΞΟΣΙ ΑΠΟ ΣΦΡ. ΑΙΘΡ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

Αν διαγραμμάστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013	ΕΙΔ. ΚΩΔ.	014
-----	-----------	-----

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
105	Δ/ΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
		107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
111	A. Φ. Μ.	112 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
		ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ
	4 0 7 3 8 4 2 0	4 Τ 2 6 4 2 2 3 7
		114 Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές:
		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X
		115 Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ. δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
1	2	3	4	5	6	7
151						
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) > (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
201	8	354987		5	4	443734
202	18	130798		5	4	163498
203						
204						
205						
206						
207						
208						
209						
210	ΣΥΝ. ΟΛΑ	485785				607232

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
1	2	3	4	5
251	8	443734		443734
252	18	163498		163498
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝ. ΟΛΑ	607232		607232

Σημειώστε (X) στρ συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α				Β			
ΚΩΔ.	ΕΚΦΡΑΣΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	443734	331 35499	351	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371 28599
302			332	352		4	372
303		163493	333 29450	353	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	18	373 23044
304	II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		334	354	II> ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	374
305			335	355		4	375
306			336	356		18	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607232	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 337 64929	357	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377
308	Εξαγωγές		Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	3	378
309	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	359		13	379
310	Ενδοκ. τριγωνικές παραδόσεις		341	360	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	380
311	Ποσό ανάσ. από απόσπασμα ή που αγοράζει κ.τ.λ. σε άλλο κ.τ.λ. μέλος		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)	361		3	381
312	Γ.δ. παύση ανάσ. με Ε.δ. κ.τ.λ. μετ. μέλων σε πρόσωπα χωρίς ΑΦΜ		342	362		13	382
313	Άλλες παύση ανασ. Α. κ.τ.λ. υπηρεσιών, φοροδ. κ.τ.λ. ΕΛΛΑΔΑΣ		Άδεια κωδ. 341 + 342	363	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 383
314	Εκροές απαλλαγ. βάσει Π.Δ. 1262/93 & 1292/95		343	364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384 51943
315	Α. κ.τ.λ. σε κ.τ.λ. επωνύμ. & άνωθεν εκπτώσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	365	Εισροές απαλλαγ. βάσει Π.Δ. 1262/93 & 1292/95		
316	Εκροές απαλλαγ. & κ.τ.λ. κ.τ.λ. έκπτωσης		344	366	Άλλες παύσεις απαλλ. κ.τ.λ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	607232	Αγορές & εισαγωγές παγίων	367	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		
318	Μείωση από παύση ενδ. αποκτ. υπηρεσιών, π.λ. κ.τ.λ. π.δ. 308 & 34 κ.τ.λ.		345				
319	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακρίση ΦΠΑ	607232	Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β				
			346				
			Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β				
			347				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράτατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

Β ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΚΩΔ.	Ποσό	Περιγραφή
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	51943

Γ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
ΚΩΔ.	Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρογγυλεμένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Φόρος που αφαιρείται
			Οριστικό ποσό χρήσης	Προσωρινό	Πληθός κατά τομέα	
411		1	2	3	4	413
412					5	414
					6	415
					7	416
						417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πληθός τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	51943

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	64929
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	51943
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511 12986
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % 512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513 12986

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ. συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή
ΔΡΑΧΕΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΚΑΤΟΜΙΑ
ΟΓΔΩΝΤΙΑ ΕΞΙ ΔΡΧ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Υπογραφή - ΔΑΤ - Ένση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(υπογραφή & υπογραφή)

*Αν οποιαδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (+) πριν στ αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπάγονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ.)

Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΠΡΟΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ
ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ

001 6411
002 6411

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005

ΕΤΟΣ 006 1 9 9 6

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	X	4									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

ΤΡΙΜΗΝΟ (χωρίς ενδοκ. συναλλαγές)
ΜΗΝΑΣ (με ενδοκ. συναλλαγές)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

10	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
-----	---------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

012	ΟΡΙΣΤΕΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΞΩΣ ΑΠΟ Φ.Π. ΑΠΟΘ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

Διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

01	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
02	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	104 ΤΙΤΛΟΣ
05	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
11	A. Φ. Μ.	112 ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	114 Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X
	4 0 7 3 8 4 2 0	4 T 113 2 6 4 2 2 3 7	115 Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασίας

11. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσομένων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσομ. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
51	1	2	3	4	5	6
52						
53						
54						
55						
56						
57	ΣΥΝΟΛΑ					

12. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Εντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντ/στή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) > (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)	
01	8 ⁽¹⁾ 574183 ⁽²⁾	(3)	5 ⁽⁴⁾	4 ⁽⁵⁾	125 ⁽⁶⁾	717729 ⁽⁷⁾
02	18 417297		5	4	125	521621
03						
04						
05						
06						
07						
08						
09						
10	ΣΥΝ ΟΛΑ 991480					1239350

13. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Εντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
51	1	2	3	4
52	18	521621		521621
53				
54				
55				
56				
57	ΣΥΝ ΟΛΑ 1239350			1239350

Πληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αποδοτέο ποσό που καταβάλλεται είναι συνήθως όφελος: πληρώστε το πρόστιμο πλην (-) πριν αυτό.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπιροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α				β			
ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κ.λπ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ				ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)			
ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που ανακύει	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΣΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός υψώ το νησί Αιγαίου	8	331 57.418	351	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αιγαίου	8	371 45.93
302	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αιγαίου	4	332	352	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	4	372
303	II. ΕΚΡΟΣΕΣ στο νησί Αιγαίο προς το νησί αυτό, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου	13	333 93.692	353	II > ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αιγαίου	13	373 75.11
304	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου	6	334	354	III. ΕΙΣΡΟΣΕΣ από το νησί Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό	8	374
305	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου	3	335	355	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στο νησί Αιγαίου	4	375
306	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	13	336	356	IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου	18	376
307	Εξαγωγές	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337 15.1310	357	ΔΑΠΑΝΕΣ, γεν. είδη φορολογητέα	6	377
308	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	3	378
309	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	359	Εισαγωγές από νησί Αιγαίου	13	379
310	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)	360	IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αιγαίου	6	380
311	Παράδ. αγαθ. από απόκτηση ή που αγοράζονται κ.λπ. σε άλλη κ.λ. μέλος	343	Αβραμα κωδ. 341 - 342	361	ΔΑΠΑΝΕΣ, γεν. είδη φορολογητέα	3	381
312	Ενδ. παραδ. υψώ με ΕΦΚ, κ.λπ. μετ. μέσων σε παρ. νησί Αιγαίου	344	Πράξη Λήψη αγαθών & υπηρεσιών	362	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	13	382
313	Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών, φορολογ. εκτός Ελλάδας	345	Αγορές & εισαγωγές παγίων	363	Εισαγωγές από νησί Αιγαίου	6	383
314	Εκροές απαλλ. βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1199/94	346	Εσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 360 & 368	364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	3	384 121.04
315	Αγορές εκροές απαλλ. με έκδοση έκπτωσης	347	Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 360 & 368	365	Λοιπές εσοδα από: ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	6	385
316	Εκροές απαλλ. & εδωχ. χωρίς έκδοση έκπτωσης	348	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	366	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	13	386 1.694.206
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	349	Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προληβητή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.	367			
318	ΜΕΣΗ όλα παρ. ενδ. αποκτ. αποπράξ. παρ. κ.λπ. παρ. 38 υπ. 24 κ.λπ.						
319	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για έκδοση ΦΠΑ						

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

ΦΠΑ που πληρωθήκε με έκδοση δήλωσης	Ποσοστό υπολόγου προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

Ποσό φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απογγυμ. μέν.)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Οσοτικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πλήθος κατά ταύρα	Πλήθος βάσει λογιστών	
411	1	2	3	4	5	413
412					6	414
					7	415
					8	416
					9	417

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 405

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ 406 121.04

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ 420 121.048

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστά τμήση ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμεριστικούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 & 6 ή 7

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	151.310
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	121.048
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ από κ.λ. δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511 30.262
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθέσεως υποβολής 512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513 30.262

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

ΤΡΙΑΝΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΙΑΚΟΣΙΕΣ

ΕΞΗΝΤΑ ΘΥΟ ΔΡΧ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομασία - ΑΔΤ - Δ/νος)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή & υπογραφή)

Αν απαιτηθούν ποσά που καταρτίονται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το ποσό με (-) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπάγονται στο τεκμαρτό καθιστώσ ΦΠΑ.)

έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

003	4	5	9	7
004	1	5	0	1
005				

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΟΥ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ
 ΟΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ
 ΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ

001	6	4	1	1
002	6	4	1	1

ΕΤΟΣ 006 1 9

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 0 1 1 0 9 6 έως 3 1 1 2 9 6

ΤΡΙΜΗΝΟ (χωρίς ενδοκ. συναλλαγές) ΜΗΝΑΣ (με ενδοκ. συναλλαγές)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με X)

008	1	2	3	X	4	5	6	7	8	9	10	11	12
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛΛΗΓΗΣ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΩΡ ΑΠΟΘ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

Αν διαγράμμιστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	X	X	X
102	ΟΝΟΜΑ	X	X	X
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	X	X	X
104	ΤΙΤΛΟΣ			
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	X	X	X
106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΠΡΕΒΕΖΑ		
107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΠΡΟΘΕΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
111	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		114
	4 0 7 3 8 4 2 0	112	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	113
			Α 7	26 422 37
		114	Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές:	115
			ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X	Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπροσθεμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απωλεσθέντων, κλειπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
1	2	3	4	5	6	7
151						
152						
153						
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ					

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελ/στή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης (3)	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) > (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)	
01	8 ⁽¹⁾ 369623 ⁽²⁾		5 ⁽⁴⁾	4 ⁽⁵⁾	1,25 ⁽⁶⁾	462029 ⁽⁷⁾
02	18 58242		5	4	1,25	72803
03						
04						
05						
06						
07						
08						
09						
10	ΣΥΝ. ΟΔΑ. 427.865					534.832

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
1	2	3	4	5
51	8 ¹ 462.029 ²			462.029 ⁵
52	18 72.803			72.803
53				
54				
55				
56				
57	ΣΥΝ. ΟΔΑ. 534.832			534.832

Σημειώνεται από τη ΔΟΥ οποιαδήποτε ποσό που καταχωρήεται είναι αρνητικής αριθμικής σημασίας το πρόσμο πλην (-) πτόν απαιτού.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπереχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ				ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ
301	462.029	8	331	36.962	351	369.623	8	371	29.57
302		4	332		352		4	372	
303	72.803	18	333	13.105	353	58.242	18	373	10.48
304		6	334		354		8	374	
305		3	335		355		4	375	
306		13	336		356		18	376	
307	534.832	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	50.067	357		6	377	
308			Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358		3	378	
309				Συνολικές ενδοοικονομικές αποκτήσεις	359		13	379	
310			341		360		6	380	
311				Συνολικές ενδοοικονομικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)	361		3	381	
312			342		362		13	382	
313				Άθροισμα κωδ. 341 + 342	363			ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383
314			343		364	427.863	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	40.054
315				Πράξεις Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	365				
316			344		366	614.493			
317	534.832			Αγασές & εισαγωγές παγίων	367	1.042.298			
318			345						
319	534.832		346						
				Κόστος με φόρα παζελών άρθρων 366 & 368					
			347						
				Ύψος με φόρα παζελών άρθρων 366 & 368					
				Κόστος με φόρα παζελών άρθρων 366 & 368					

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρωθήκε με εκτετατή δήλωση	Ποσότητα υπολοίπου προηγούμενης φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406 40.054

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (ατρογγύλι-μενοι)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαίρεται
		Οριστικό προπλη-ρωτέας	Προσωρινά	Πλήθος κατά τομή	Πλήθος βάσει λογ/σμίων	
411	1	3	4	5	6	413
412						414
						ΣΥΝΟΛΟ 415
						Χρεωτικό υπόλοιπο μέγιστο δρχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου 416
						Λοιπά αφαιρούμενα ποσά 417

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά εγχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει εγχωριστών λογ/σμίων ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή βή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 40.054

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ
501	50.067	502	40.054	503	
504		505		506	
511	10.013	512		513	10.013

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποστείτε και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ. Συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή **ΔΕΚΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΕΚΑΤΡΗΣ ΔΡΧ**

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Αν υποδείξετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ αυτό. (Ονομαίο - ΔΔΤ - Δνση) (παραγράφο & υπογραφή) (οφειλίγιο ή υπογραφή)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

1^η Σελίδα

Η αξία των πωλήσεων από παροχή υπηρεσιών και εργασίες σε ακίνητα (άρθρο 6 παρ. 2β) εμφανίζεται στον κωδικό 105 και στη συνέχεια στους κωδικούς 112 και 114 δρχ. 2.842.285

Στον κωδικό 161 καταχωρούνται οι αγορές εμπορευμάτων χωρίς Φ.Π.Α. αξίας 2.273.826 δρχ.

Στον κωδικό 168 είναι δαπάνες αξίας 2.270.139 δρχ.

Στον κωδικό 170 μεταφέρεται το άθροισμα 161+168 δρχ. 4.543.965 μείον τις απαλλασσόμενες και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης εισροές δρχ. 2.270.139 (κ. 171), υπόλοιπο φορολογητέων εισροών 2.273.826 δρχ.

2^η Σελίδα

Στους κωδικούς 201, 204, 207 και 210 μεταφέρονται στο 1 τα ποσά των εκροών του κωδικού 307 των τεσσάρων τριμήνων των περιοδικών δηλώσεων του έτους και στο 2 ο φόρος που αναλογεί στον κωδικό 337 στις αντίστοιχες δηλώσεις.

Στους κωδικούς 202, 205, 208, 211 μεταφέρονται στο 1 τα ποσά των εισροών του κώδικα 364 από τις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις του έτους και στο 2 ο αναλογούν φόρος του κώδικα 384.

Στους κωδικούς 203, 206, 209, 212 στο 2 μεταφέρεται η διαφορά των προηγούμενων κωδικών. Στο 3 μεταφέρεται η διαφορά των κωδικών 405 και 419 της περιοδικής δήλωσης. Στο 4 μεταφέρεται το άθροισμα των κωδικών 503 και 511 ή η διαφορά των κωδικών 503 και 504 της περιοδικής δήλωσης. Στο 5 μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 511 της περιοδικής δήλωσης.

Στους κωδικούς 237, 238, 239 μεταφέρονται τα αθροίσματα των αντίστοιχων παραπάνω κωδικών.

4^η Σελίδα

α) Εκροές 8% αξίας 2.022.786 δρχ. (κ. 601) με ανάλογούν Φ.Π.Α. 161.824 δρχ. (κ. 631).

18% αξίας 819.499 δρχ. (κ. 603)

147.509 δρχ. (κ. 633)

Το άθροισμα των εκροών 2.842.285 δρχ. μεταφέρεται διαδοχικά, στους κωδικούς 607, 617, 619, 620. Το άθροισμα του αναλογούντος φόρου 309.333 δρχ. μεταφέρεται στον κωδικό 637 και στη συνέχεια στον 801.

β) Εισροές 8% αξίας 1.618.227 δρχ. (κ. 651) με αναλογούν φόρο 12.945 δρχ. (κ. 671).

18% αξίας 655.599 δρχ. (κ. 653) 118.008 δρχ. (κ. 653).

Το σύνολο των εισροών συν τις δαπάνες 2.273.826 δρχ. μεταφέρεται στην 664 με αναλογούν φόρο 247.467 δρχ. στον κωδικό 684.

Οι λοιπές εισροές (κ. 666) 2.270.139 δρχ. και το σύνολο των εισροών είναι 4.543.965 δρχ. (κ. 667).

Στον κωδικό 701 έχουμε 61.866 δρχ. πληρωμές στο δημόσιο με τις περιοδικές δηλώσεις, όπου μεταφέρεται στον κωδικό 707.

Το άθροισμα των κωδικών 707 και 684 μας δίνει το γενικό σύνολο του φόρου εισροών 309.333 δρχ. (κ. 708).

Έτσι έχουμε υπόλοιπο φόρου εισροών 309.333 δρχ. (κ. 716) που μεταφέρεται στον κωδικό 802.

Συμψηφίζοντας τα ποσά των κωδικών 801 και 802 βλέπουμε ότι έχουν μηδενικό υπόλοιπο, δηλαδή ο υποκείμενος δε θα καταβάλλει και δε θα εισπράξει φόρο.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

001 1 9 9

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 24 02 97

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006 24 02 97

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

002
003

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010

ΤΡΟΠ/ΚΗ 1
ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2
011
ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	X	X	X	
022	ΟΝΟΜΑ	X	X	X	
023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	X	X	X	
024	ΤΙΤΛΟΣ				
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	X	X	X	
026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			ΤΡΕΒΙΖΑ	
027	ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (πρόσθετα) (αριθμός)			48100 06821	
028	ΚΑΔ*				
031	A. Φ. Μ.				
032	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				
033	ΑΡΙΘΜΟΣ			2642256	
034	Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές:	ΝΑΙ	ΟΧΙ	X	
035	Υπάρχουν φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α:	ΝΑΙ	ΟΧΙ	X	
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	Υποχρ.	Προσπρ.	Προσπρ.	
042	Κατηγορία βιβλίων	1	2	3	
043	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	Τεκμαρτό	Κανονικό	Πρακ. ταξ. Καπν/κών	
044	Υποχρ.	Προσπρ.	1	2	
051	Εναρξης της διαχειριστικής περιόδου	052	Λήξης της διαχειριστικής περιόδου	053	Εναρξης εργασιών μέσα στη χρήση
054	Οριστικής παύσης εργασιών	055	Μετ/ξης στο καν. καθ. με βιβλίο Γ' κατ. στην ετήσιμ. χρήση	056	Μετ/ξης στο καν. καθεστώς μέσα στη χρήση

B. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολ. αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ. 28 & παρ. 45 αρθρ. 29)

061	ΣΤΟΙΧΕΙΑ:	Φορολ. αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ. 28 & παρ. 45 αρθρ. 29)	1	Νομίμου εκπροσώπου	2	Αντικλήτου	3
	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			Α.Φ.Μ.			
	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧΥΚΩΔ ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος		ΚΩΔ. ΔΟΥ*	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

ΕΚΡΟΕΣ (πωλήσεις, παρ. υπη-ρεο., εξαγωγές, ενδοκ. αποκτ., πράξεις λήπτη)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκειμένα στη φορολογία εισοδήματος	Αναβάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΠΡΟΞΕΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
Παραδόσεις εμπορευμάτων ιδίων ή τρίτων (χονδρ. & λιαν.)	101	121	141		Αγορές εμπορ/των, πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161 2.213.826
Παραδόσεις προϊόντων ίδιας παραγωγής (χονδρ. & λιαν.)	102	122	142		Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-εξόδα εκτελ.)	162
Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων χωρίς ΦΠΑ (άρθ. 35 παρ. 3)	103	123	143		Αγορές από μη υποκειμένους & απαλλασσόμενους άρθ. 32	163
Ακαθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ καθεστώτων άρθ. 36α, 36β	104	124	144		Λήψη υπηρεσιών (κόστωλογισμών)	164
Παροχή υπηρεσιών & εργα-σίες σε ακίνητα άρθ. 6 παρ. 2θ	105 2842.285	125	145 2842.285		Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	165
Λοιπά έσοδα (προμήθειες, ενοίκια, επιδοτήσεις κλπ)	106	126	146		Αγορές καπνοβ/κών προϊόντων εφημερίδων & περιοδικών	166
Αυτοπαραδόσεις αγαθών και αυτοπαραχθέντων υπηρεσιών	107	127			Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορεύσιμων	167
Πωλήσεις παγίων, εργασίες άρθ. 24 παρ. 3β	108	128	147		Δαπάνες - γεν. έξοδα χρήσης (φορολ., απαλλάξ., εξαιρούμ.)	168 2.210.139
Πωλήσεις καπνοβ/κών προϊον-των, εφημερίδων & περιοδικών	109	129	148		Φορολογηθείσες δαπάνες επόμενης χρήσης	169
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	110	130			ΣΥΝΟΛΟ	170 4.543.965
Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	111	131			Μείον απαλλάσσ., εξαιρούμ. & χωρίς δικ/μα έκπτωσης εισροές	171 2.210.139
ΣΥΝΟΛΟ	112 2842.285	132	149 2842.285		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	172 2.273.826
Μείον εκροές απαλλάσσ., εξαι-ρουμ., φορολογ. εκτός Ελλάδας	113	Υ			ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	114 2842.285		181		Πραγματικό κόστος εισαγω-γών που ολοκληρώθηκαν	183
			182		Πραγματικό κόστος ενδοκοι-νοτικών αποκτήσεων	184
Αξία εισροών στις φορολογι-κές αποθήκες άρθ. 21α	185		186		Αποβέματα σε φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	187

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία 24/2 1997	Ημερομηνία 24/2 1997	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΜΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
Ο ΔΗΛΩΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιαδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυ-τότητάς του
	(Υπογραφή-Όνομα-ΑΔΤ-Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	Επώνυμο
			Όνομα
			Δ/νση
			Αριθ. Δ. Ταυτ.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορ. περίοδος		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΛΕΙΑ.	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Προσθ. ποσά - Αφαιρούμ. ποσά	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ ΥΠΟΛ. που καταβλή βεβ/κς	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞ. διαφορ
περίοδ.	έτος							
01	9,6	201	ΕΚΡΟΣΣ 460.871 ^{κωδ. 307}	43.027 ^{κωδ. 337}	κωδ. 405 - κωδ 419	κωδ. 503+511 ή κωδ. 503-504	κωδ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δι παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφοροί κλπ απαλλοτται με τροχίλες περιόδου και οι στήλες (5),(6),(7) δεν συμπληρώνονται
		202	ΕΙΣΡΟΣΣ 368.696 ^{κωδ. 384}	34.492 ^{κωδ. 384}				
		203		8.605				
02	9,6	204	ΕΚΡΟΣΣ 601.232	64.929	Αφαιρώντας το φόρο εισροών από το φόρο εκροών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορ. περιόδου.	8605	43.81	4381
		205	ΕΙΣΡΟΣΣ 485.785	51.948				
		206		12.986				
03	9,6	207	ΕΚΡΟΣΣ 1239.350	151.510	Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λευκές σειρές), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη	4381	24.801	24.801
		208	ΕΙΣΡΟΣΣ 991.480	121.048				
		209		30.262				
04	9,6	210	ΕΚΡΟΣΣ 534.832	50.061	Αν έχετε 4 φορ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ	24.801	-14.868	-14.868
		211	ΕΙΣΡΟΣΣ 427.865	40.054				
		212		10.013				
	9	213	ΕΚΡΟΣΣ					
		214	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		215						
	9	216	ΕΚΡΟΣΣ					
		217	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		218						
	9	219	ΕΚΡΟΣΣ					
		220	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		221						
	9	222	ΕΚΡΟΣΣ					
		223	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		224						
	9	225	ΕΚΡΟΣΣ					
		226	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		227						
	9	228	ΕΚΡΟΣΣ					
		229	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		230						
	9	231	ΕΚΡΟΣΣ					
		232	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		233						
	9	234	ΕΚΡΟΣΣ					
		235	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		236						
ΣΥΝΟΛΑ		237	ΕΚΡΟΣΣ 2842.285	309.333	Προσθέστε τις λιγότερο χρηματισμένες σειρές	61.866	-14.868	-14.868
		238	ΕΙΣΡΟΣΣ 2278.826	247.461	Προσθέστε τις έντονα χρηματισμένες σειρές			
		239		61.866				

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύ-ξησης για καταβολή	Φορ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προς έληση για κατα
περίοδ.	έτος				περίοδ.	έτος			
	9	251					Από μεταφορά		
	9	252				9	257		
	9	253				9	258		
	9	254				9	259		
	9	255				9	260		
	9	256				9	261		
		Σε μεταφορά				9	262		
							ΣΥΝΟΛΑ	263	

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών (1) - (3)	Διαφορά στηλών [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
301	302	303	304	305	306	307
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ.311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα
 Αν ο κωδ.313 <= κωδ.311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (2)
 Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (4)
 Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702 Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισορών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάσμα αρθ. 24 παρ.1	β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισορών					
			Ποσά φόρου εισορών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό μείωσης	Κατά τομέα	Βάσει λογ/σμών	Λοιποί επιμερισμοί	Φόρος εισορών που δεν εκπίπτει
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402							
ΣΥΝΟΛΟ	403							
Πράξεις απαλλαγές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης & εξαιρούμ.	404	Αιτιμητής						
		406	X100					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407						
		Παρόνομαστής						
Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (τελικό κλάσματος)	408	100						
Στοιγγυλ/ση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7.2=8)	409	1	=	2				
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410							

Γράψτε το ηπλικό του κλάσματος στον κωδ. 408
 Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709
 Αν 0 <= κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται
 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισορών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 25 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ (501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική % (α)	Μη μοναδική (X) (β)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες
501	1α								
502	2α								
503	3α								
504	4α								
505	5α								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)								

Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703
 Αν 0 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται
 Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών αναφέρατε το ποσοστό αυτό
 (β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών διαγραμμίστε με (X)
 (γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που προσημοιοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3) = (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4) = (2)	Συνολική μεικτή ομοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή ομοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6) = (5)	Φορ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) : (1 + συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9) = (5)
551 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3) = (2)			(6) = (5)			
552 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4) = (2)					(9) = (5)
553 Μείκτα εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
557 ΣΥΝΟΛΑ									

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%)
 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα 558
 Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712
 Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704 ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558 559

οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το προσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό

I. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς συμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

	α		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΝ που αναλογεί		β		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, λήψη υπηρεσιών)								
I ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	2022.786	8	631	161.824	I ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	651	1618.227	8	671	129.459	
	602		4	632			ΕΙΣΔΡΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	652		4	672	
	603	819.499	18	633	147.509			653	655599	18	673	118008
II ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	604		6	634		II ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654		8	674		
	605		3	635			655		4	675		
	606		13	636			656		18	676		
ΣΥΝΟΛΟ ΣΦΟΡΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607	2842.285	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	637	309.333	III ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	657		6	677		
Εξαιρέσιμες	608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658			3	678			
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	609			Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659			13	679			
Ενδ. κέρ. τριγωνικές παραδόσεις	610		641		IV ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660		6	680			
Παράσ. αγαθ. από αποσπαστή ή που εν-αυτοπαραρ. κτλ. σε άλλο κράτος μέλος	611		642	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 609+610+611)		661		3	681			
Ενδ. παράσ. αγαθ. με ΕΦΚ, κτλ. μετ. μεσών σε προ-επιπέδ. χωρίς άρνηση ΦΠΑ	612		643		662		13	682				
Άλλες παράσ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολογητέες, εκτός Ελλάδας	613		644	Άθροισμα κωδ. 641 + 642	V ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	663		ΦΟΡΟΣ ΔΙΑΛΟΓΗΣ	683			
Εκροές απαλλαγ. βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	614		645	Πράξεις Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		664	2213.826	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	241467		
Απίετες εκροές απαλλαγ. με δικαστική επέμβαση	615		646	Αγορές & εισαγωγές παγίων	665		Εισροές απαλλαγ. βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	685				
Εκροές απαλλαγ. & εξαιρ. χωρίς δικαστική επέμβαση	616		647	Έσοδα με φόρο πράξεων αρθρων 36α & 36β	666	2270.139	Απίετες εισροές απαλλαγ. εξαιρέσιμ. χωρίς δικαστική επέμβαση	686				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	617	2842.285			667	4.543.965	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	687				
ΜΕΙΩΣΗ από παγίων, ενδ. αποστ., αυτοπαραρ., ηρ. λήπτη παρ. 33 παρ. 24 κτλ.	618				Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στην προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.							
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	619											
ΑΚΑΘΑΡ ΕΙΣΟΔΑ φορολ. εισοδήματος	620	2842.285										

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισροών										
Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή προσωρινές δηλώσεις (χωρίς προσαυξήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μετααξή (θετικός κωδ. ΣΤ' 315)	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση (κωδ. Η' 507 (άνω των 10.000 δρχ))	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για έκπτωση (αρνητικός κωδ. Θ' 559)***	Πιστωτικά υπόλοιπα προηγούμεν. διαχειρ. περιόδου & διαφορές φόρου (κωδ. Δ' 239-6)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά					
701	61.866	702	703	704	705	706			707	61.866
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισροών										
Φόρος κινήτων εισροών (αγο-τάξ) για καταβολή (κωδ. Ζ' 423 (άνω των 10.000 δρχ))	Φόρος για καταβολή σε μετααξή (αρνητικός κωδ. ΣΤ' 315)***	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για καταβολή (κωδ. Η' 507 (κάτω των 10.000 δρχ))***	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για καταβολή (θετικός κωδ. Θ' 559)	ΦΠΑ εισροών που σας επιστρώθηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά					
709		710	711	712	713	714			715	
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	716	309.333		

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. Ι' 637)	801	309.333	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρογράφα, οπότε αν υπάρχει ποσό για καταβολή, το έντυπο ατό αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ συμπληρωμένο από γραφείο το σύνολο για καταβολή (αν υπερβαίνει τις 1000 δρχ)		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. Ι' 716)	802	309.333	Διαφορά φόρου (από κωδ. Δ' 239 - 6)		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	803		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης		
ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ*** (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	804		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0		
ΠΟΣΟ για έκπτωση***	805		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ εκπλ. υποβολής κωδ. Δ' 239 - 7** & Ε' 263 - 3**		
ΠΟΣΟ για επιστροφή***	806		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή*		
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε' 263 - 3** για επιστροφή***	807				
				Εισπράχθηκαν δρχ.	851

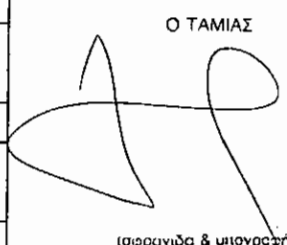
ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης					
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγαράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	901	902	903	904	905
Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κοινοί μισθωτών, επίσκεψης, συντήρησης, μίσθωσης, leasing ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων					
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	906	907	908	909	910
ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού					
Πρόστιμα & προσαυξήσεις ΦΠΑ που καταβλήθηκαν ανεξάρτητα χρήσης που αφορούν					
Συνολικά ποσό από επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις & οικονομικές ενισχύσεις που λήφθηκαν στη χρήση					
Αριθμός υποκατοστημάτων (χωρίς το κεντρικό)					

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

1)

* Αν ο κωδ. 811 είναι μέχρι 1000 δρχ. το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμειλίχια)
 ** Αναγράφεται μόνο όταν η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρογράφα
 *** Αν υποδηλώσετε ποσό που καταχρηστικό είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) πριν απ. αυτό

O ΤΑΜΙΑΣ



(σφραγίδα & υπογραφή)

ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ποιοι ανήκουν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και ποιες οι υποχρεώσεις τους.

Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του Φ.Π.Α. ανήκουν οι υποκείμενοι του Φ.Π.Α., (δηλαδή οι επιχειρήσεις, οι αντιπρόσωποι, οι λήπτες υπηρεσιών, οι εισαγωγείς κ.λ.π.) που τηρούν βιβλία (υποχρεωτικά η προαιρετικά) β΄ κατηγορίας (βιβλίο εσόδων - εξόδων) ή γ΄ κατηγορίας (βιβλία διπλογραφικού συστήματος) του Κ.Β.Σ.

Το όριο ακαθάριστων ετησίων εσόδων για τη β΄ κατηγορία είναι από 18.000.001 δρχ. μέχρι και 180.000.000 δρχ.

Στα ακαθάριστα ετήσια έσοδα περιλαμβάνονται οι τόκοι από πιστωτικές πωλήσεις, οι επιχορηγήσεις σε αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις. Στα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται όμως, οι φόροι και άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου που επιβάλλονται στις πωλήσεις ή στην αμοιβή για υπηρεσίες και επιρρίπτονται στον πελάτη ή εισπράττονται από αυτόν, τα διάφορα πριμ εξαγωγών και οι επιστροφές διαφοράς τόκων και τελών χαρτοσήμου, οι επιδοτήσεις επιτοκίων δανείων, οι επιχορηγήσεις αναπτυξιακών νόμων, οι αυτοπαραδόσεις αγαθών, τα έσοδα πώλησης παγίων, η αξία δειγμάτων και δώρων μικρής αξίας.

Πιο συγκεκριμένα, στη β΄ κατηγορία βιβλίων, ανεξάρτητα της τυχόν υπέρβασης του ορίου εσόδων, εντάσσονται:

- α) ο ελεύθερος επαγγελματίας,
- β) ο εκτελωνιστής,
- γ) ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης,
- δ) ο παραγωγός ασφαλειών,
- ε) ο μεσίτης,
- στ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου,

- ζ) ο διατηρών εκπαιδευτήριο ή φροντιστήριο,
- η) ο εκμεταλλευτής αλιευτικού, ιστιοφόρου, ναυαγοσωστικού, μηχανοκίνητου φορτηγού πλοίου, δεξαμενόπλοιου, πλοίου ψυγείου μέχρι 500 κόρους για μεταφορές εξωτερικού. Προκειμένου για μεταφορές εσωτερικού, ο εκμεταλλευτής σιδήρου φορτηγού πλοίου ξηρού και υγρού φορτίου, επιβατηγού πλοίου και πλοίου ψυγείου από 501-3.000 κόρους,
- θ) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή άλλων κινητών πραγμάτων,
- ι) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,
- ια) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων,
- ιβ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων,
- ιγ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης τσιγάρων,
- ιδ) ο πωλητής - αντιπρόσωπος εταιρίας για τη διανομή πετρελαιοειδών και
- ιε) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Κατ' εξαίρεση, αν εντάσσονται στη Γ' κατηγορία, μπορούν να τηρήσουν βιβλία Β' κατηγορίας:

α) οι ξένες επιχειρήσεις που έχουν υποκαταστήματα στην Ελλάδα βάσει των Α.Ν. 89/1967 και 378/1968, δηλ. ασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εμπορικών εργασιών το αντικείμενο των οποίων ευρίσκεται εκτός Ελλάδος (π.χ. πράκτορες ή διαχειριστές πλοίων με ξένα σημαία, αλλά και γενικότερα ναυτιλιακές επιχειρήσεις).

β) τα υποκαταστήματα αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας (π.χ. τα έσοδα της «Ολυμπιακής Αεροπορίας» στη Νέα Υόρκη δεν φορολογούνται από τις Ηνωμένες Πολιτείες και αμοιβαία τα έσοδα της «TWA» στην Αθήνα δεν φορολογούνται από την Ελλάδα).

Αν οι παραπάνω αλλοδαπές επιχειρήσεις αποκτούν και εισόδημα από εκμίσθωση ή ιδιόχρηση ακινήτων, τα έσοδα - έξοδα αυτής της πηγής εισοδήματος τα παρακολουθούν σε ιδιαίτερες στήλες των βιβλίων Β' κατηγορίας που τηρούνται για τα απαλλασσόμενα εισοδήματα με τον όρο της αμοιβαιότητας, δεδομένου ότι είναι εφικτός ο προσδιορισμός του εισοδήματος από την πηγή αυτή.

Σε κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως κατώτερη της Β΄, εντάσσονται:

- α) Όσοι εντάσσονται, λόγω επαγγέλματος, στην Α΄ κατηγορία βιβλίων, καθώς και οι παρέχοντες υπηρεσίες που εντάσσονται τουλάχιστον στη Β΄ κατηγορία βιβλίων, αλλά διατηρούν επίσης και δεύτερο κλάδο πώλησης, τηρούν για αυτόν βιβλία που αντιστοιχούν στα ακαθάριστα έσοδα του κλάδου (Β΄ ή Γ΄ κατηγορία) εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα και των δυο κλάδων υπερβαίνουν το 1.800.000 δρχ. ή είναι κατώτερα, αλλά τα περιλαμβανόμενα έσοδα από παροχή υπηρεσιών υπερβαίνουν τις 600.000 δρχ.
- β) Οι υπόλοιποι επιτηδευματίες που δεν αναφέρονται στον Κ.Β.Σ. και οι νέοι επιτηδευματίες για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη.

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ανήκει στο κανονικό καθεστώς έχει τις εξής υποχρεώσεις (άρθρο 29):

- α) Να καταχωρεί στα βιβλία του χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. τις πραγματοποιούμενες αγορές αγαθών και τα ακαθάριστα έσοδα.
- β) Να προσθέτει Φ.Π.Α. σε όλες τις πωλήσεις και τις παροχές υπηρεσιών του σε υποκείμενος και σε μη υποκείμενους στο Φ.Π.Α. πελάτες του, και να εκδίδει τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης ή άλλα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- γ) Να αναγράφει στα τιμολόγια και στα άλλα στοιχεία που εκδίδει και έχουν θέση τιμολογίου, τη φορολογητέα αξία και το ποσό του Φ.Π.Α. χωριστά κατά συντελεστή, ή την ένδειξη: «χωρίς Φ.Π.Α.» στην περίπτωση φορολογικής απαλλαγής.

Στις αποδείξεις λιανικής πώλησης και στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, ο Φ.Π.Α. δεν είναι υποχρεωτικό να αναγράφεται χωριστά, αλλά μπορεί να είναι ενσωματωμένος στην αξία του αγαθού ή της υπηρεσίας, κατά πάγιο, φυσικά, τρόπο εφαρμοζόμενο αυτό από την επιχείρηση. Στις αναρτημένες, όμως, τιμές λιανικής πώλησης των αγαθών και παροχής υπηρεσιών καθώς και στις τιμές που γράφονται στους τιμοκαταλόγους ή πάνω στις συσκευασίες, θα πρέπει να περιλαμβάνεται οπωσδήποτε και ο Φ.Π.Α. ενσωματωμένος.

Κατ' εξαίρεση, είναι πάντα υποχρεωτική η αναγραφή στις αποδείξεις λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών του φόρου προστιθέμενης αξίας και του φορολογικού συντελεστή, εφόσον πρόκειται για λιανικές πωλήσεις αγαθών σε πρόσωπα που δεν έχουν την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα και τα αγαθά αυτά προορίζονται να εξαχθούν από τον αγοραστή τους στο εξωτερικό.

Η ίδια υποχρέωση υπάρχει και όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών που προσφέρεται σε φυσικά πρόσωπα που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

δ) Να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό με τίτλο «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας». Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. με βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, θα παρακολουθεί το λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων ως ακολούθως:

i) Στο σκέλος των εσόδων του βιβλίου και σε ιδιαίτερη στήλη, γράφονται τα ποσά του Φ.Π.Α. που αναλογούν στην παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών (φόρος εκροών).

ii) Στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου και σε ιδιαίτερη στήλη, γράφονται τα ποσά του Φ.Π.Α. που επιβαρύνουν τις αγορές και εισαγωγές αγαθών, τη λήξη υπηρεσιών και λοιπές δαπάνες (φόρος εισροών).

iii) Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκπτώσεις που λαμβάνει ή χορηγεί και στις επιστροφές που πραγματοποιεί ή δέχεται ο υποκείμενος, καταχωρείται αφαιρετικά στις αντίστοιχες στήλες του λογαριασμού.

Το τυχόν χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού Φ.Π.Α. στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, δεν θα μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης, αλλά στη νέα διαχειριστική χρήση για έκπτωση ή επιστροφή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του νόμου.

Οι διαφορές Φ.Π.Α., που προκύπτουν ύστερα από έλεγχο και βάσει οριστικών στοιχείων και οι οποίες αφορούν προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις, παρακολουθούνται σε ειδικό λογαριασμό που δεν είναι αποτελεσματικός (Αποφ. Υπ. Οικ. Π. 6792/86).

iv) Επίσης, κατά τη σύνταξη οποιασδήποτε απογραφής σε βιβλία Β' κατηγορίας όταν τηρείται βιβλίο απογραφής, υποχρεώνεται ο

λογιστής να καταχωρεί χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. τα εμπορεύσιμα αγαθά και τα αγαθά επένδυσης.

- v) Να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 31 δηλώσεις Φ.Π.Α., δηλαδή τις προσωρινές δηλώσεις, τις περιοδικές εκκαθαρίσεις και των εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α..
- vi) Όταν γίνεται αγοραπωλησία ακινήτου με συμβολαιογραφικό έγγραφο, να υποβάλλει ειδική δήλωση (όχι προσωρινή) και να πληρώσει το Φ.Π.Α. πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει το ακίνητο (Υπ. Οικ. Αποφ. Π. 1972/87).
- vii) Να ορίζει αντιπρόσωπό του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα, εφόσον είναι μόνιμα εγκαταστημένος στο εξωτερικό.
- viii) Να γνωστοποιεί με δήλωσή του στη Δ.Ο.Υ. την έναρξη των εργασιών του, πριν από αυτή, καθώς και οποιαδήποτε μεταβολή ή παύση των εργασιών του, αλλαγή επωνυμίας ή τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης ή αλλαγή κατηγορίας βιβλίων ή καθεστώτος μέσα σε 10 ημέρες από τότε που έγιναν οι αλλαγές αυτές (Ν. 1882/90). Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας ή του κεντρικού, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολών είναι η αρχική Δ.Ο.Υ. (Π. 1972/87).
- ix) Τις ίδιες παραπάνω υποχρεώσεις έχουν και ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο επίτροπος, ο σύνδικος πτώχευσης, ο ιδρυτής της επιχείρησης μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της, ο αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου στο εξωτερικό υποκείμενου στο Φ.Π.Α., οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι.

Σημείωση: Σε περίπτωση που υπολογίστηκε λανθασμένα το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στα πωληθέντα αγαθά, μπορεί να εκδίδεται συμπληρωματικό τιμολόγιο ή πιστωτικό σημείωμα για τη διαφορά του Φ.Π.Α. μέσα στην ίδια πάντα φορολογική περίοδο στην οποία εκδόθηκε και το αρχικό τιμολόγιο πώλησης των αγαθών, για να, μη δημιουργείται αδυναμία ελέγχου και διασταύρωσης του Φ.Π.Α. που υποχρεούται η επιχείρηση να αποδώσει στο Δημόσιο.

Υποχρεώσεις Άλλων Προσώπων (Άρθρο 30 Ν. 1642.86)

Τέτοιες υποχρεώσεις έχουν:

- 1) Ο κύριος, ο νομέας ο Κάτοχος ακινήτων που είναι ιδιώτης ή επιχείρηση απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. (κλινική φροντιστήριο κ.λ.π.) όταν εκτελούνται εργασίες στ' ακίνητα με σχέση μίσθωσης έργου, όπως εκσκαφές, κατεδαφίσεις, κατασκευές οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών έργων, συμπληρώσεις κ.λ.π. (εκτός τις συντηρήσεις τους) υποχρεώνεται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. δήλωση μέχρι τέλους Ιανουαρίου, με τα στοιχεία του κόστους των εργασιών που έγιναν κατά το προηγούμενο έτος, εφόσον το ποσό αυτό (συμπεριλαμβανομένης και της αξίας των υλικών που διέθεσε στον εργολάβο ο ίδιος) υπερβαίνει τις 600.000 δρχ. καθώς επίσης και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εργολάβου. Απαραίτητη προϋπόθεση για την υποβολή της ειδικής αυτής δήλωσης είναι ότι οι παραπάνω εργασίες έχουν ανατεθεί και εκτελούνται από εργολάβο. Κατά συνέπεια δεν έχει τέτοια υποχρέωση ο κύριος οικοπέδου που αναθέτει σε εργολάβο την ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής. Επίσης δεν υποβάλλεται τέτοια ειδική δήλωση όταν πρόκειται για απλή συντήρηση των οικιών, οδών, υδραγωγείων και λοιπών τεχνικών έργων.
- 2) Να διαφυλάσσει τα στοιχεία κόστους 10 χρόνια από την αποπεράτωση του έργου όταν ισχυρίζεται ότι οι εργασίες πραγματοποιήθηκαν χωρίς τη μεσολάβηση εργολάβων.
- 3) Τα πρόσωπα που συντάσσουν τις μελέτες των έργων αυτών έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στην πολεοδομία, μαζί με την αίτηση για την έκδοση της άδειας εκτέλεσης του έργου, και πληροφοριακά στοιχεία για το έργο που θα εκτελεστεί.
- 4) Οι συμβολαιογράφοι, έχουν υποχρέωση να μην συντάσσουν συμβολαιογραφικό έγγραφο πώλησης ακινήτου αν δεν πληρώθηκε ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στη δήλωση του εγγράφου αυτού.

Παράδειγμα Τήρησης Βιβλίων Β΄ Κατηγορίας

Η επιχείρηση Σ. Γεωργίου που έχει την έδρα της στην Βάρδα του Νομού Ηλείας έχει ως αντικείμενο την εκμετάλλευση, Καφετέριας και επειδή ο κύκλος εργασιών είναι μεταξύ των 18.000.000 και 180.000.000 δραχ. η επιχείρηση τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας.

Στην πρώτη σελίδα της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. αναφέρεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ., το γραφείο υποβολής της δήλωσης, το έτος, η ημερολογιακή περίοδος στην οποία αντιστοιχεί η δήλωση, τα στοιχεία της επιχείρησης, επώνυμο - όνομα ή η επωνυμία και το Α.Φ.Μ.

Στην δεύτερη σελίδα της δήλωσης εμφανίζονται αναλυτικά στοιχεία εισροών και εκροών της περιόδου τα οποία αναλύονται στη συνέχεια.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Α΄ ΔΙΜΗΝΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ - ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

	Ποσά	Φ.Π.Α. που αναλογεί	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	2.514.805	452.665	
Δαπάνες	79.925	12.112	
Σύνολο	2.594.730	464.777	
Αφαιρούμενα ποσά		83	464.694
Υπόλοιπο		464.694	464.694
Εκροές 18%	2.059.148	370.647	
Σύνολο	2.059.148	370.647	370.647
Υπόλοιπο ποσό για επιστροφή			94.047

Β΄ ΔΙΜΗΝΟ ΜΑΡΤΙΟΣ - ΑΠΡΙΛΙΟΣ

	Ποσά	Φ.Π.Α. που αναλογεί	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	2.816.145	506.906	
Δαπάνες	77.655	11.632	
Σύνολο	2.893.800	518.538	
Προστιθέμενα Ποσά		94.582	
Σύνολο		613.120	
Αφαιρούμενα Ποσά		365	
Υπόλοιπο		612.755	612.755
Εκροές 18%	2.673.475	481.225	
Σύνολο	2.673.475	481.225	481.225
Υπόλοιπο ποσό για επιστροφή			131.530

Γ' ΔΙΜΗΝΟ ΜΑΪΟΣ - ΙΟΥΝΙΟΣ

	Ποσά	Φ.Π.Α. που αναλογεί	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	2.908.525	523.535	
Δαπάνες	77.051	11.465	
Σύνολο	2.985.576	535.000	
Προστιθέμενα		131.530	
Ποσά			
Σύνολο		666.530	
Αφαιρούμενα Ποσά		1.637	
Υπόλοιπο		664.893	664.893
Εκροές 18%	2.823.890	508.300	
Σύνολο	2.823.890	508.300	508.300
Υπόλοιπο ποσό για επιστροφή			156.593

Δ' ΔΙΜΗΝΟ ΙΟΥΛΙΟΣ - ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

	Ποσά	Φ.Π.Α. που αναλογεί	Υπόλοιπο
Εκροές 18%	2.820.840	327.751	
Δαπάνες	60.386	8.520	
Σύνολο	1.881.226	336.271	
Προστιθέμενα		157.029	
Ποσά			
Σύνολο		493.300	493.300
Εκροές 18%	4.291.238	772.423	
Σύνολο	4.291.238	772.423	772.423
Υπόλοιπο ποσό για καταβολή			279.123

Ε΄ ΔΙΜΗΝΟ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ - ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

	Ποσά	Φ.Π.Α. που αναλογεί	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	2.867.211	516.098	
Δαπάνες	76.924	11.522	
Σύνολο	2.944.135	527.620	527.620
Εκροές 18%	3.176.233	571.722	
Σύνολο	3.176.233	571.722	571.722
Υπόλοιπο ποσό για καταβολή			44.102

ΣΤ΄ ΔΙΜΗΝΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ - ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

	Ποσά	Φ.Π.Α. που αναλογεί	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	2.490.705	448.327	
Δαπάνες	60.627	8.597	
Σύνολο	2.551.332	456.924	
Αφαιρούμενα Ποσά		53	
Υπόλοιπο		456.871	456.871
Εκροές 18%	3.310.920	595.966	
Σύνολο	3.310.920	595.966	595.966
Υπόλοιπο ποσό για καταβολή			139.095

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορία ΚΒΣ, βασική δήλωση των υποκείμενων αυτών των μη υποκείμενων ή απολυμένων (ή περ. θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά) υποβάλλεται σε τρεις αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: [] ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: []
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 200596
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005 []
 ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΔΟΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ. ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 001 2414
 ΕΤΟΣ: 000 19

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με 'X')
 Ημερολογιακή περίοδος: από 007 010196 έως 290296
 ΜΗΝΑΣ (Γ' κατηγορ. βιβλία Β' κατηγορ. με ενδοκ. συν/γες) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατηγορ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γες): 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 X 2 3 4 5 6 ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ (010) 1 2 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ (011) 1 2
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με 'X')
 ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΑΛΛΟΤΗΣ (012) 1 2 ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΤ. (013) 1 2 ΟΡΙΣΤ./ΣΗ ΑΠΑΛΛΟΤΗΣ (014) 1 2 ΕΝΔ. ΣΥΝ/Η ΑΠΑΛΛΟΤΗΣ (015) 1 2 ΚΑΘΥΠΕΡΒΗ ΕΞΩΦ. ΑΠΟ ΕΩΦ. ΑΠΟ (016) 1 2 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ (017) 1 2
 Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.
 Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απολυμένους ή αγρότες ειδ. κωθ.

Αν διαγράμμιστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ. ΠΡΟΒΛΕΜΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΩΝΟΙ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ	114	Προκατασφάλιτα ενδοκοινωνικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
111	A . Φ . Μ .	115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. Β Γ ΑΒ ΑΓ 1	117	1: Μόνο σε έκτακτη δήλωση και... προκειμένου για το δημόσιο		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' v.1642/86)

Πραγματικά	Τεκμαστά	Τεκμαστά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου	Ακαθάριστα έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους	Τεκμαστά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά σπληνών (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
201									
202									
203									
204									
205									
206									
207									
ΣΥΝΟΛΑ									

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
 Σε όλες τις φορολογικές περιόδους εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 Α) 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)]; Β) 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
 Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 Α) 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)]; Β) 207-1 > 207-2 και Β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ Β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)].

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 v. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συναχική μεκτιή σμειωτή (1) - (2)	Μεικτὴ εσπιθή υπαγόμεινη σε ΦΠΑ (5) x ποσοστό εισοδήματος πακέτου (6)	Φορολ. αξία υπαγόμεινη σε ΦΠΑ (5) x (αίτησης ΦΠΑ)	Αναλογιών ΦΠΑ (7) x αίτησης ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσομ. ΦΠΑ (5) x προποσ. ποσοστό καθε μεικτοῦ πακέτου
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)		(6)-(5)				
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ
 1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1998) στον κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδο που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 98 έως 31 08 98) και στον κωδ. 008 διαρραμίζεται ο μήνας ή τα μήνες της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται. Για πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινωνικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων τους, τα νομικά πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνονται μόνο τους κωδ. 006 και 008 (μήνας ενδοκοιν. συναλλαγών). (3) Διαγράμμιζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επανάληψη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαρραμίζεται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση οφείλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω πραγματοποίησης παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για διοικητική απαλλαγή, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκοιν. συν/γες των προσώπων της παρ. 8 του άρθρου 31. Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εισαγωγής ή ενδοκ. περιόδου: (άρθρ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/893/Π.Ο.Α. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. αποθήκη (άρθρ. 21α v. 1642/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά συγκεκριμένα με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αντιστοιχούμενα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που σπερδεται ΑΦΜ. Κατηγορία βιβλίων διαρραμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπηρεσιών εκ τήρησης βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.
 Ειδικά τα πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Α' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-338 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.
 Ειδικά οι λήπτες απαλλασσομένοι συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα Α' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-338 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.
 Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπαγεγραμμένα από τον παραβάτη και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή από τον Ταμία. Φυλάττουμεν το επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής συμπληρωμένης με την εκκαθαριστική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπριεχομένο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	ΕΚΡΟΕΙ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΕΙ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, Λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			Υποκείμενο	Συντελεστής				Υποκείμενο	Συντελεστής
301	I. ΕΚΡΟΕΙ στη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	331		351	I. ΕΙΣΡΟΕΙ από τη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371	
302	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	4	332		352		4	372	
303	2059148	18	333	370647	353	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη Λαϊκή Ελλάδα	18	373	45266
304	II. ΕΚΡΟΕΙ στα νησιά Αιγαίου & από Λαϊκή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	334		354	II> ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	374	
305		3	335		355		4	375	
306		13	336		356		18	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		337	370647	357	III. ΕΙΣΡΟΕΙ από τα νησιά Αιγαίου και από τη Λαϊκή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377	
308	Εξαγωγές		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358		3	378	
309	Ενδοκινοτικές παραδόσεις			Συνολικές ενδοκινοτικές αποκτήσεις	359	EΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	13	379	
310	Ενδίκτες τριγωνικές παραδόσεις		341		360		6	380	
311	Παράδ. αγαθ. από αποστολή η που εγχαθιστ. κτλ σε άλλο κρ. μέλος			Συνολικές ενδοκινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)	361		3	381	
312	Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΟΚ, από μετ. μέσον σε ημεσκήλ. χωρίς ΑΦΜ		342		362		13	382	
313	Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσι. φορολογ. εκτός Ελλάδας			Άθροισμα κωδ. 341 + 342	363	Δαπάνες γεν. εξόδ. φορολογητέα	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	12112
314	Εκροές απαλλ. βάσει ΠΟΑ 1262/93 & 1292/95		343		364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	46477
315	Δαπάνες εκτός απαλλ. με δικαίωμ. έκπτωσης			Πράξεις Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	365	Εκροές απαλλ. βάσει ΠΟΑ 1262/93 & 1292/95			
316	Εκροές απαλλ. & εξασ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης		344		366	Λοιπές εκροές απαλλ. γεν. εξασομ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης			
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			Αγορές & εισαγωγές παγίων	367	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			2594730
318	ΜΕΙΩΝ στα παγ. ενδ. 1% κτλ, αυτοπαρ. πρ. λήπτη παρ. 39 κωδ. 24 κτλ		345						
319	ΧΥΚΛΩΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ/σμο ΦΠΑ			Έσοδα με φορο παρτέων άρθρων 36α & 36β	346				
				Κόστος με φορο παρτέων άρθρων 36α & 36β	347				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγουμένως περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολογ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406 46477

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρωγγυμένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά ταύτα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	
411	1	2	3	4	5	413
412						414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι δοχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου						416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417 83

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά εχχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει εχχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 46469

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	370647		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	464694		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	94047	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	94.047	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	ΕΚΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΩΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	8	331
302	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	4	332
303	2673475	18	333 481225
304	II. ΕΚΡΩΣ στα νησιά Αιγαίου & από Λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	6	334
305	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	3	335
306	2673475	13	336
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337 481225
308	Εισαγωγές	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
309	Ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις		Συνολικές ενδοκαταναλωτικές αποκτήσεις
310	Ενδ/κες τριγωνικές παραδόσεις	341	
311	Παροχ. αγαθ. από απόσπαση ή που εγκαθιστ. κτλ. σε άλλο κρ. μέλος		Συνολικές ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)
312	Ενδ. παροχ. αγαθ. με ΕΣΟΚ πριν μετ. μεσων σε ποσοτή. χωρίς ΑΦΜ		342
313	Άλλες παροχ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών, φορολογ. εκτός Ελλάδος		Άθροισμα κωδ. 341 + 342
314	Εισαγωγές από ΠΟΛ 1262/93 & 1292/95		343
315	Λοιπές εισαγωγές απαλλαγ. με διάταξη εκπτώσεως		Πράξεις Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών
316	Εισαγωγές απαλλαγ. & εσωχ. χωρίς διατάξη εκπτώσεως		344
317	2673475		Αγορές & εισαγωγές πηγών
318	ΜΕΛΩΝ ελέγχων, ενδ. αποκτ. αλληλοσφ. πα Λήπτη, κωδ. 30 ενδ. 24 λιμ.		345
319	2673475		Εσοδα με νόρο πασίων άρθρων 36α & 36β
	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διάλυση ΦΠΑ		346
			Κόστος με νόρο πασίων άρθρων 36α & 36β
			347

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδ. αποκτ. αγαθών, Λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
351	I. ΕΙΣΡΩΣ από τη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371
352	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη Λοιπή Ελλάδα	4	372
353	2816145	18	373 50690
354	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	374
355		4	375
356		18	376
357	III. ΕΙΣΡΩΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη Λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377
358	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	3	378
359		13	379
360	IV. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	380
361		3	381
362		13	382
363	Δαπάνες γεν. εξόδου φορολογητέα	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383 11635
364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384 2893800 518530
365	Εισαγωγές απαλλαγ. βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1292/95		
366	Λοιπές εισαγωγές απαλλαγ. με διάταξη εκπτώσεως		
367	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ		2893800

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγουμένως περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ			
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	
401	402 94047	403	535

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	94582
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	406	613120

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ						
Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απογγυμμένα)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος που αφαιρείται
		Οριστική προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά τομέα		
411	1	2	3	4	5	413
412						414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι δαχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου						416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417 365

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνονται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	365
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	612755

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	481225
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	612755
ΧΡΕΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	131530
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	131530
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	
ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

-Αν οποιαδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την απαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΟΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	8	331
302	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	4	332
303	2823890	18	333 508300
304	II. ΕΚΡΟΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	6	334
305	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	3	335
306		13	336
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337 508300
308	Εξαιγίες		Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
309	Ενδοκινητικές παραδοσεις		Συνολικές ενδοκινητικές αποκτήσεις
310	Ενδλκες τριγωνικές παραδοσεις		341
311	Παράδ. αγαθ. από απόσπαση ή που ενσωματ. κτλ. σε άλλο κω. μέλος		Συνολικές ενδοκινητικές παραδοσεις (κωδ. 309-310-311)
312	Ενδ. παρ. αγαθ. με ΕΦΚ, καν. μετ. μεσων σε προσημ. γκαζο ΑΦΜ		342
313	Άλλες παρ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολογ. εκτός Ελλάδας		Άθροισμα κωδ. 341 - 342
314	Εκροές απαλλ. βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1329/95		343
315	Λοιπές εκροές απαλλ. με δικασμ. έκπτωσης		Πράξεις ΛΗΠΤΗ αγαθών & υπηρεσιών
316	Εκροές απαλλ. & εξαιγ. χωρίς δικασμ. έκπτωσης		344
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		Αγορές & εισαγόμενες παγίων
318	ΜΕΙΩΝ επί παγίων, ενδ. αποκτ. απεπαρ. κω. λήπτη παρ. 30 αρθ. 24 κτλ		345
319	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δια/σμο ΦΠΑ		Εσοδα με φόρο πράξεων αρθρων 36α & 36β
			346
			Κόστος με φόρο πράξεων αρθρων 36α & 36β
			347

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγόμενες, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
351	I. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371
352		4	372
353	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	18	373 5235
354	II. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	374
355		4	375
356		18	376
357	III. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377
358		3	378
359	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	13	379
360	IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	380
361		3	381
362		13	382
363	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383 1146
364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384 535.00
365	Εκροές απαλλ. βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1329/95		
366	Λοιπές εκροές απαλλ. με δικασμ. έκπτωσης		
367	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		2985576

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγουμένη περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΦΠΑ που πληρωθηκε με έκτακτη ετήσια	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	ΚΩΔ.
401	402 131530	403	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405 131530
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406 666530

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (απορρογ/-μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινο	Πληθες κατά τομέα	Πληθες βάσει λογ/σμών	
411	1	2	3	4	5	413
412					6	414
					7	415
						416
						417 1637

Στους κωδ. 411&412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419 1637
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 66489

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ
501	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	508300
502	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	664893
503	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	
504	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	156593
505	ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	156593
506	ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	
511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποστε και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομα/ο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Όνομα/ο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(σηραγίδα & υπογραφή)	(σηραγίδα & υπογραφή)

Αν οποιαδήποτε ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικής αίσθησης, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων) πέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ
ΔΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΒΑΡΔΑΣ

007 2414
002

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 2009 09 06
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005 2.009.96

ΕΤΟΣ 006 1 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με Χ)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
009	1	2	3	X	5	6						

Ημερολογιακή περίοδος

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

από 007 010796 έως 310896

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
-----	---------------

012	ΑΠΗΤΗΣ ΑΠΑΛΛΩΣ	ΚΑΜΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛΛΩΣ	ΕΝΔ. ΣΥΜΠΛ. ΑΠΑΛΛΩΣ	ΚΑΤΗΓΟΡ. ΕΞΕΤΡΕΦ. ΜΑΙ	ΕΞΕΤΡΕΦ. ΣΩΡ. ΑΠΕΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

009
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκειμένους ή απαλμένους ή αγρότες εδ.καθ.

Διαγράμμιση ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013	ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014
-----	---------------

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΙΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	108	ΤΑΥΤΟΦΡΟΝΤΑ	109	ΠΡΟΣΘΕΜΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
110	A . Φ . Μ .	112	ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ
111		114	Παρατηρούνται υπο-κειμένες περιπτώσεις:	115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου	Ακαθάρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους		Τεκμαστά ακαθάρ. έσοδα προηγούμενης διαχειρ. περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Προσληπτικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά σπληνών (6) - (5)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
	Προσληπτικά	Τεκμαστά						
201	1	2	3	4	5	6	7	9
202								
203								
204								
205								
206								
207								
			ΣΥΝΟΛΑ					

Παρατήρηση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], Β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], Β) Αν 207-1 > 207-2 και 31 αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
και 32 αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πακτωρεία τρεξιδίων (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους για Ε.Ε. και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από Ε.Ε. εκτός Ελλάδας	Σύνολο μεκτού μεκτού (1)+(2)	Μεικτό μεκτό υποκαταστημάτων (5) x συντελεστή πακτωρίου (6)	Φορολ. αξία υποκαταστημάτων με ΦΠΑ (5) (1 - ελαττ. ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x ελαττ. ΦΠΑ	Αμοιβή απα-λασσομ. ΦΠΑ (5) x προποσ. ποσοστό κάθε μεκτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
51 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)		(5)	(6)	(7)		(9)-(5)
52 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					
53 Μεκτό, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
57 ΣΥΝΟΛΑ									

ΓΕΝΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Εάν η περίοδος δήλωσης αντιστοιχεί (1) Η αμοιβή ΔΟΥ και η ΔΟΥ η Τ.Π. Γραφείο υποβολής της δήλωσης, (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: όταν κωδ. 006 το έτος της φορ.λ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδο που αναφέρεται η περίοδος δήλωσης (π.χ. 01 07 98 έως 31 08 98) ή όταν κωδ. 008 συμπληρώνεται ο μήνας ή το έτος της φορ.λ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. 01 Ιουνίου 04). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 006 και 007 συμπληρώνονται. Για προσημείωση της παρ. 6 του άρθρου 31 που αναφέρονται ενδεικτικώς συναλλαγές, δηλαδή οι υποκειμένοι που ασκούν εμπόριο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων τους, τα νομικά πρόσωπα υποκειμένα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μήνας ενδοκ. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επικύρωση (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1) Αν πρόκειται για λήψη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι άμεσες ή πρόσωπο της παρ. 6 του άρθρου 31. 2) Αν η δήλωση βιβλίου από πρόσωπο που καθίσταται υποκειμένη λόγω πραγματοποίησης προσωρινού μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3) Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστική απαλλαγή, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, εκτός από κωδ. 013 αναφέρατε το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτ. άλλου της παρ. 1 της παρ. 4 της παρ. 2 ΑΥΟ 101794/353/Π.Ο.Α. 1075/12.3.95) 4) Αν υποβάλλεται λόγω εφόρου αγαθών από φορολ. απελευθ. (άρθρ. 21α ν. 1642/86) 7) Αλλη αιτία που αφορά κερμύδα με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αντιστοιχούμενα στοιχεία του υποχρέου στο φόρο. (Παραδείγματα συμπληρώσει ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για έμμη ή νομικό πρόσωπο μη υποκειμένο που στερείται ΑΦΜ. Αποφώνιο βιβλίου διαγραφείται στον κωδ. 118. 4) περίπτωση 1 (μη υποχρέωση στη λήψη βιβλίου εφόρου) την υποβολή μόνο έκτακτη δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (8) Οι υπολοίποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

Εάν οι κωδ. της παρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Α' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τα περ. ενδοκ. απεικόνισης αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-308, τους αντίστοιχους φόρους με κωδ. 331-338 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) τις αξίες ενδοκ. παραδοχών στους κωδ. 509 - 511 3) στον πίνακα Β' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. 4) Εξέλιξη ή λήξης απαλλασσομένου συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα Α' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή, τις αξίες στους κωδ. 301-308, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-338 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 στους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. 2) Στον πίνακα Β' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

Η περιγραφή και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (3) περ. αντίτυπα, από τα οποία το ένα (1) παραστέλλεται επιστρατεύεται στο αρμοδιότητα υπολογισμού από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή από τον Ταμία Φιλοτιμίας του ενδιαφερόμενου αντίτυπο της περιόδου συμπληρώνεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	8	331
302		4	332
303	4291238	18	772423
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	6	334
305		3	335
306		13	336
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337 772 423
308	Εισαγωγές		Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
309	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποπληρωμές
310	Ενδ/κες τριμηνικές παραδόσεις		341
311	Παράδ. αγαθ. από από-σπωση ή που ενσωματ. κτλ. σε άλλο κρ. μέλος		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)
312	Ενδ. παράδ. αγαθ. με ΕΟΚ, κατ' επιφ. μέσων σε παροχή, χωρίς ΑΕΜ		342
313	Άλλες παράδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών, φορο-λογ. στην Ελλάδα		Άθροισμα κωδ. 341 - 342
314	Εισροές απαλλ. βάσει ΠΟΛ. 1262/93 & 1292/95		343
315	Λοίπες εισροές απαλλ. με διάκριση έκπτωσης		Πραξείσ λήπτη αγαθών & υπηρεσιών
316	Εισροές απαλλ. & εισρ. χωρίς διακρίση έκπτωσης		344
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ		Αγορές & εισαγωγές παγίων
318	ΥΣΩΝ επί παγίων, ενδ. σπ. κτλ., αυτοπαρόδ. πρ. λήπτη, παρ. 38 αρθ. 24 κτλ.		345
319	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακρίση ΦΠΑ		Εισροά με νόμο πράξεων αρθρων 38α & 38β
			346
			Κοστος με φόρο πράξεων αρθρων 38α & 38β
			347

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδ. αποκ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
351	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371
352		4	372
353	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	18	373 32775
354		8	374
355	II. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	4	375
356		18	376
357	III. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377
358		3	378
359	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	13	379
360		6	380
361	IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	3	381
362		13	382
363	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383 8520
364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384 336271
365	Εισροές απαλλ. βάσει ΠΟΛ. 1262/93 & 1292/95		
366	Λοίπες εισροές απαλλ. με διάκριση έκπτωσης		
367	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ		1881226

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό (ή αλλ.) προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	
401	402 156593	403	436

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405 157020
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	406 493300

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ							
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρογγυλιμένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται	
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατ. τούτα	Πλήθος βάσει λογ/σμών		
411	1	2	3	4	5	6	7 413
412							7 414
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι δαχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου							416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

Στους κωδ. 413 & 414 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστά τούτα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420 493300

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501 772.423		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502 493.300		
ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΜΟΝΟ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511 279.123
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513 279.123

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ. συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή
 διαμορίσες εβδομαδιαία ενέτα
 δι9 εκατών ενάδι επί

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)	(σημίδα & υπογραφή)	(σημίδα & υπογραφή)

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Η υποκείμενος με Β' και Γ' κατηγορία ΚΒΣ έκτακτη δήλωση των υποκείμενων ατόμων των μη υποκείμενων ή απαλλέντων έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Π.Α. ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 201196
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 201196

ΠΡΟΜΟΔΙΑ ΔΟΥΛΕΙΑΣ ΒΑΡΑΑΣ 2414
ΟΥ Η ΤΟΠΙΚΟ
ΡΑΦΕΙΟΥ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

ΕΤΟΣ 1996
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

Ημερολογιακή περίοδος: 010996 έως 311096
ΜΗΝΑΣ (Γ' κατηγορία βιβλία ή Β' κατηγορία με ενδοκ. συν/γός) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατηγορία βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γός)
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
1 2 3 4 X 6

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)
ΑΝ Η ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΝΑΙ ΕΚΤΑΚΤΗ, ΟΙ ΚΩΔ. 006, 007, 008 ΔΕΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΝΤΑΙ. ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 012-4 ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΟΝΤΑΙ, ΟΙ ΚΩΔ. 006 ΚΑΙ 009.
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλλέντους ή αγρότες εκ/καθ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Table with columns for personal information: ΕΠΩΝΥΜΟ, ΟΝΟΜΑ, Δ/ΝΣΗ, Α.Φ.Μ., ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ, ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ, ΑΝΗΠΤΗΣ ΑΠΛΑΝΟΣ, ΚΑΝΟΝΥΡ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΙΣΤ./ΕΠ. ΑΠΛΑΝΗΣ, ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΛΑΝΕΙΟΥ, ΚΑΤΕΥΘ. ΕΠΙΘΗ. ΚΑΤ., ΕΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΧΑΡ. ΚΤΟΣ., ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ, ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΥΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ, ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Table with 9 columns: Πραγματικά, Τεκμαρτά, Ακαθάρτα που φορολογήθηκαν, Τεκμαρτά ακαθάρτα, Φορολογητέα ακαθάρτα, Πραγματικά ακαθάρτα, Διαφορά, Συντελεστής ΦΠΑ, ΦΟΡΟΣ για καταβολή.

ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδίων (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

Table with 9 columns: Είδος ταξιδιωτικών πακέτων, Σύνολο ακαθάρτων εσόδων με φόρο, Σύνολο κόστους με φόρο, Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα, Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης, Συνολική μεκτι αξιολόγηση, Μεικτή μεκτι υπαγόμενη σε ΟΠΑ, Φορολόγια οφέλη υπαγόμενα σε ΟΠΑ, Αναλογίων ΟΠΑ, Αμοιβή απαλλασσόμενου ΦΠΑ.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ
Ημερολογιακή περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 37 98 έως 31 08 98) και μηνός (π.χ. 008) διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου...
ΕΚΔΟΣΗ 1996 050 - Φ.Π.Α.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α					Β				
ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΗΠΤΗ		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	8	331		I. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	8	371	
ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	302	4	332		ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	352	4	372	
	303	18	333	571.722		353	18	373	516.09
II. ΕΚΡΟΣΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304	6	334		II. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354	8	374	
	305	3	335			355	4	375	
	306	13	336			356	18	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΝ	307		337	571.722	III. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357	6	377	
Εξαγωγές	308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	358	3	378	
Ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις	309			Συνολικές ενδοκαταναλωτικές αποκτήσεις		359	13	379	
Ενδοκ. τραπεζικές παραδόσεις	310		341		IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360	6	380	
Παράδ. αγαθ. από απόσταση ή που εγκαθίστ. κτλ. σε άλλο κω. μέλος	311			Συνολικές ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)		361	3	381	
Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΦΚ, κεν. μετ. κερών σε προσωπ. ζώνες ΑΣΜ.	312		342			362	13	382	
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσ. φορολογ. εκτός Ελλάδας	313			Άδεια κωδ. 341 - 342	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	363		383	11.529
Εκροές απαλλ. νέες βάσει ΠΔΛ 1262/93 & 1729/95	314		343		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	364		384	527.620
Αγορές εισαγωγών με έκπτωση έκπτωσης	315			Πράξεις Μητη αγαθών & υπηρεσιών	Εισροές απαλλ. νέες βάσει ΠΔΛ 1262/93 & 1729/95	365			
Εκροές απαλλ. νέες & εξαρ. χωρίς έκπτωση έκπτωσης	316		344		Λοιπά εισροές απαλλ. νέες, εξαρ. χωρίς έκπτωση έκπτωσης	366			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	317			Αγορές & εισαγωγές πανίων	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	367			
ΜΕΙΩΝ όμο πλην ενδ. αποκτ. αυτοπαρ. πα. Μητη, παρ. 39 αρ. 24 κτλ.	318		345						
ΧΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακοπή ΦΠΑ	319			Έσοδα με φορ. πράξεων άρθρων 36α & 36β					
				346					
				Κόστος με φορ. πράξεων άρθρων 36α & 36β					
				347					

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγουμένως περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

ΦΠΑ που κληρώθηκε με έκταση δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	406 527.620

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απογγυμένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογισμών		
411	1	3	4			413	
412				5	6	7	414
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι δηλ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου							416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογισμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420 527.620

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	571.722		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	527.620		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503			
ΠΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	44.102
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	44.102

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Sarina CEEBRO d.j.
Εματων 800.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Όνομα & υπογραφή)	(Όνομα & υπογραφή)

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορία ΚΒΣ, εκπαλιτή δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων (ή απαλλέντων) ή της θέσης και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά.

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 200197
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 200197

ΕΤΟΣ: 1996

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΒΑΡΔΑΣ
 ΔΟΥ: Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
 ΑΡΙΘΜΟΣ: 2414

ΕΤΟΣ: 1996

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με Χ)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
											X

Από 007: 011196 έως 311296

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	011	012	013	014	015	016	017	018	019
1	2								

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με Χ)

010	011	012	013	014	015	016	017	018	019
1	2	3	4	5	6	7			

Αν διαγράμμιστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	114	ΠΡΟΣΚΑΤΑΡΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ	115	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΥΣΗΣ ΣΥΡΑΣΕΩΝ
111	A . Φ . Μ .	113	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΦΗΤΑ	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 καί 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Πραγματικά	Τεκμαρτά	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου	Ακαθάριστα έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά σπληνών (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
201									
202									
203									
204									
205									
206									
207									
				ΣΥΝΟΛΑ					

Πημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται: Σε όλες τις φορολογικές περιόδους εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: Α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], Β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]. Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: Α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], Β) Αν 207-1 > 207-2 και Β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ Β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5) x προκύπτ. ποσοστό κάθε μεκτού πακέτου	Φορολ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6) (1) - (αμοιβή ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x αμοιβή ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσ. ΦΠΑ (5) x προκύπτ. ποσοστό κάθε μεκτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεκτό, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης, (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδο που αντιστοιχεί η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 37 98 έως 31 08 98) και στον κωδ. 008 διαγραμμιζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 006 και 007 συμπληρώνονται. Τα πρώτα 6 του άρθρου 31 που αναφέρονται ενδοκοινωνικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων τους, τα νομικά πρόσωπα ή υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνονται μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μήνας ενδοκοιν. συναλλαγών). (3) Διαγραμμιζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τραπεζιστής, 010-2 αν είναι ασφαλιστής, 011 αν είναι με επωνυμία (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμιζονται κατά περίπτωση: 1) Αν πρόκειται για λήπτη εισοδήματος ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παρ. 6 του άρθρου 31. 2) Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περυσιακής κληρονομιάς μεταρροκώ μετ' αλλα κ.μ. 3) Αν η δήλωση υποβάλλεται για σκοποποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, τότε στον κωδ. 013 αναφέρατε το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4) Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκοιν. συν/νές των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31. Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξουσιοδότησης ή ενδοκ. περίοδου: (α) παρ. 2 ΑΥΧ 1017949/893/Π.Ο.Α. 1075/13.3.95) Β) Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. αποθήκη (αρθρ. 21α ν. 1642/86) 7) Άλλη αιτία που αφορά εκτελεζόμενα στο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υποχρέου στο φόρο. Οποιοδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο στερείο ΑΦΜ, κατηγορία βιβλίων διαγραμμιζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υποχρέωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

2. Ειδικά τα πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. πρακτικές αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-308, τους αντίστοιχους φόρους τους κωδ. 331-338 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

3. Ειδικά οι λήπτες απαλλασσόμενοι συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 244 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-308, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-338 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

4. Η περιγραφή και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπογεγραμμένο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή ή από τον Ταμία. Φυλακισμένα τα αντίτυπα της περιοδικής υποβάλλονται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ η υποδείχθηκε ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο (+) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 1996 050 - Φ.Π.Α.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς επιπλέον ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΩΔ.	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331
	302		4	332
	303	3310920	18	333 595966
II. ΕΚΡΟΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΗΣΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304		6	334
	305		3	335
	306		13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΝ	307	3310920	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337 595966
Εξαγωγές	308			Y ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις	309			Συνολικές ενδοκαταναλωτικές αποκτήσεις
Ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις	310			341
Παράδ. αγαθ. από αποστολή ή που εγκαθίστ. κτλ. σε άλλα κρ μέλη	311			Συνολικές ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)
Ενδ. παραδ. αγαθ. με Ε.Π.Ε. καν. μετ. μισθών σε προσημ. τριμ. ΑΣ.Μ.	312			342
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσ. φοροδ. εκτός Ελλάδος	313			Άθροισμα κωδ. 341 + 342
Εκροές απαλλ. για Π.Ο.Α. 1282/93 & 1229/95	314			343
Λοιπές εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης	315			Πράξεις Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών
Εκροές απαλλ. & εξαρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	316			344
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	3310920		Αγορές & παραγωγές παγίων
ΜΕΙΩΝ στα π.ν.ν. ενδ. αποκτ. αυτοπ. κ. π. λήπτη, παρ. 30 καθ. 24 κ.τ.λ.	318			345
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διαπίστω ΦΠΑ	319	3310920		Έσοδα με φορο πράξεων άρθρων 36α & 36β
				346
				Κόστος με φορο πράξεων άρθρων 36α & 36β
				347

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, κτλ. μ.η. υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371
	352		4	372
	353	2490705	18	373 4483
II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΗΣΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354		8	374
	355		4	375
	356		18	376
III. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357		6	377
	358		3	378
	359		13	379
IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΗΣΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380
	361		3	381
	362		13	382
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	363	60627	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383 8597
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364	2551332	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384 45692
Εκροές απαλλ. για Π.Ο.Α. 1282/93 & 1229/95	365			
Λοιπές εκροές απαλλ. γεν. εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	366			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	2551332		

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγουμένως περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. περιόδου	Λοιπά εισπραξιμ. ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	45692

ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρογγυλιμένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προσημ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	
411	1	2	3	4	5	413
412					6	414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι δοχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου						416
Λοιπά εισπραξιμ. ποσά						417 53

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	53
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	456871

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	595966
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	456871
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ασκήσιμης δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή
		511 139095
		512
		513 139095

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, οπότε και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή
Εισαχ. Επείγουσα Εννεο 90
Ενεύσαντα ηενε

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση) (Γραμμάδα & υπογραφή) (σφραγίδα & υπογραφή)

*Αν οποιαδήποτε ποσά που «αφαίρεται» είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Στην πρώτη σελίδα της εκκαθαριστικής δήλωσης εμφανίζεται η αξία των εκροών και εισροών χωρίς Φ.Π.Α. Στο ποσό των εισροών προστίθενται οι δαπάνες - γεν. έξοδα χρήσης ενώ στη συνέχεια αφαιρούνται τις απαλλασσόμενες, εξαιρούμενες και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης εισροές. Επίσης, αναφέρονται τα αρχικά και τα τελικά αποθέματα της χρήσης.

Στην δεύτερη σελίδα εμφανίζονται οι εισροές και εκροές με το Φ.Π.Α. που αναλογεί καθώς και το αποτέλεσμα της περιοδικής δήλωσης, για κάθε δίμηνο της διαχειριστικής χρήσης 1996. Για συνολικά αποτελέσματα είναι:

εισροές 18.334.904	3.300.283
εκροές 15.850.799	2.839.130
	461.153

Στην τέταρτη σελίδα εμφανίζεται η εκκαθαριστική δήλωση των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής χρήσης.

	Ποσά	Φ.Π.Α. που αναλογεί	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	15.418.231	2.775.282	
Δαπάνες	432.568	63.848	
Σύνολο	15.850.799	2.839.130	
Λοιπές εισροές	1.053.000		
Σύνολο	16.903.799		
Προστιθέμενα ποσά		463.291	
Σύνολο		3.302.421	
Αφαιρούμενα ποσά		2.138	
Υπόλοιπο		3.300.283	3.300.283
Εκροές 18%	18.334.904	3.300.283	
Σύνολο	18.334.904	3.300.283	3.300.283

Διαπιστώνουμε ότι ο φόρος εισροών είναι ίσος με το φόρο εκροών οπότε το αποτέλεσμά μας είναι μηδενικό.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ 1996

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **ΒΑΡΔΑΣ**
ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

002: **2414**
003:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005 **250297**
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 006 **250297**
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ: 007

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010
ΤΡΟΠ/ΚΗ: 1
ΑΝΑΚΑΛΗΤΙΚΗ: 2
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: 011

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

21	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	22	ΟΝΟΜΑ	23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	24	ΤΙΤΛΟΣ
25	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	26	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	27	ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕΦΩΝΟ (πρόθετος) (αριθμός)	28	ΚΑΔ.*

31	Α. Φ. Μ.	32	ΕΙΔΟΣ	33	ΑΡΙΘΜΟΣ	34	Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές:	35	Υπάρχουν φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α:					
						ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ	1	ΠΛΗΡΗΣ	ΟΧΙ	2

41	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ						ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										
	1	A	Γ	AB	AG	042	Υποχρ.	Προσπρ.	Προσωπ.	043	1	3	4	5	6	044	Υποχρ.
051	Έναρξης της διαχειριστικής περιόδου			052	Λήξης της διαχειριστικής περιόδου			Έναρξης εργασιών μέσα στη χρήση									
054	Οριστικής παύσης εργασιών			055	Μετίξης στο καν. καθ. με βιβλία Γ' κατ. στην επόμ. χρήση			Μετίξης στο καν. καθεστώς μέσα στη χρήση									

B.	061	ΣΤΟΙΧΕΙΑ:	Φορολ. αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ.28 & παρ. 4δ αρθρ. 29)	1	Νομίμου εκπροσώπου	2	Αντικλήτου	3
		ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.			ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
		ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧΥΚΩΔ	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος	ΚΩΔ. ΔΟΥ*		

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

ΕΚΡΟΣΕΙΣ (πωλήσεις, παρ. υπηρσο., εξαγωγές, ενδοκ. αποκτ., πράξεις λήπτη)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκείμενα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	
Παραδόσεις εμπορευμάτων ιδίων ή τρίτων (χονδρ. & λιαν.)	101	18.334.904	121	141	Αγορές εμπορ/των, πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161	15.418.231
Παραδόσεις προϊόντων ίδιας παραγωγής (χονδρ. & λιαν.)	102		122	142	Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-έσοδα εκτελ.)	162	
Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων χωρίς ΦΠΑ (άρθ. 35 παρ. 3)	103		123	143	Αγορές από μη υποκείμενους & απαλλασσόμενους άρθ. 32	163	
Ακαθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ καθεστώτων άρθ. 36α, 36β	104		124	144	Λήψη υπηρεσιών (κοστολογήσιμων)	164	
Παροχή υπηρεσιών & εργασίες σε ακίνητα άρθ. 6 παρ. 2β	105		125	145	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	165	
Λοιπά έσοδα (προμήθειες, ενοίκια, επιδοτήσεις κλπ)	106		126	146	Αγορές καπνοβ/κών προϊόντων κημεριδίων & περιοδικών	166	
Αυτοπαραδόσεις αγαθών και αυτοπαραχές υπηρεσιών	107		127		Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορευμάτων	167	
Πωλήσεις παγίων, εργασίες άρθ. 24 παρ. 3β	108		128	147	Δαπάνες - γεν. έξοδα χρήσης (φορολ. απαλνα, εξαιρούμ.)	168	1485.568
Πωλήσεις καπνοβ/κών προϊόντ. κημεριδίων & περιοδικών	109		129	148	Φορολογηθείσες δαπάνες επόμενης χρήσης	169	
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	110		130		ΣΥΝΟΛΟ	170	16.903.799
Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	111		131		Μείον απαλλασσ., εξαιρούμ. & χωρίς δικ/μα έκπτωσης εισροές	171	10.533.000
ΣΥΝΟΛΟ	112	18.334.904	132	149	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	172	13.850.799
Μείον εκροές απαλλασσ., εξαιρούμ., φορολογ. εκτός Ελλάδας	113		Υ	ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	114	18.334.904	Αποθέματα απογραφής έναρξης χρήσης	181	6762.934	183	Πραγματικό κόστος εισαγωγών που ολοκληρώθηκαν
			Αποθέματα απογραφής λήξης χρήσης	182	666.808	184	Πραγματικό κόστος ενδοκοινοτικών αποκτήσεων
Αξία εισροών στις φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	185		Αξία εκροών από φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	186		187	Αποθέματα σε φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία.....199...	Ημερομηνία.....199...	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Επώνυμο
	(Υπογραφή-Όνομ/μο-ΑΔΤ-Δ/ση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	Όνομα
			Δ/ση
			Αριθ. Δ. Ταυτ.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορολ. περίοδος		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Πραγμ. ποσά - Αφαιρούμ. ποσά	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβ. ή βεβίκε	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗ διαφορών
περίοδ.	έτος							
01	9,6	201	ΕΚΡΟΣΣ 2059148 ^{κωδ. 307}	370647 ^{κωδ. 337}	κωδ. 405 - κωδ. 419	κωδ. 503+511 ή κωδ. 503-504	κωδ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλ. παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφορές φόρου καταβάλλονται με τροπικές περιόδ. 5 σεις και οι στήλες (5), (6), (7) δεν συμπληρώνονται
		202	ΕΙΣΡΟΣΣ 2594730 ^{κωδ. 364}	464777 ^{κωδ. 364}				
		203		-94130				
02	9,6	204	ΕΚΡΟΣΣ 2673475	481.225	Αφαιρώντας το φόρο εισροών από το φόρο εκροών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου.			
		205	ΕΙΣΡΟΣΣ 2893800	518.538				
		206		-37313				
03	9,6	207	ΕΚΡΟΣΣ 2823890	508.300	Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λευκές σειρές), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη			
		208	ΕΙΣΡΟΣΣ 2985576	535.000				
		209		-26700				
04	9,6	210	ΕΚΡΟΣΣ 4291238	772423				
		211	ΕΙΣΡΟΣΣ 1881226	336.271				
		212		436152				
05	9,6	213	ΕΚΡΟΣΣ 3176233	571722	Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
		214	ΕΙΣΡΟΣΣ 2944135	527620				
		215		44.102		44102	44102	
06	9,6	216	ΕΚΡΟΣΣ 3310920	595966				
		217	ΕΙΣΡΟΣΣ 2551332	456924				
		218		139042				
	9	219	ΕΚΡΟΣΣ		Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
		220	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		221						
	9	222	ΕΚΡΟΣΣ					
		223	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		224						
	9	225	ΕΚΡΟΣΣ					
		226	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		227						
	9	228	ΕΚΡΟΣΣ					
		229	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		230						
	9	231	ΕΚΡΟΣΣ					
		232	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		233						
	9	234	ΕΚΡΟΣΣ					
		235	ΕΙΣΡΟΣΣ					
		236						
ΣΥΝΟΛΑ		237	ΕΚΡΟΣΣ 18334904	3300283	Προσθέστε τις λιγότερο χρωματισμένες σειρές		Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήστε και δεύτερο πίνακα, αποκόπτοντας τον από άλλο έντυπο	
		238	ΕΙΣΡΟΣΣ 15850799	2839130	Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές			
		239		461153				

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. περίοδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξησης για καταβολή	Φορολ. περίοδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσαύξησης για καταβολή
περίοδ.	έτος	1	2	περίοδ.	έτος	3	4
	9	251					
	9	252			9	257	
	9	253			9	258	
	9	254			9	259	
	9	255			9	260	
	9	256			9	261	
	9	256			9	262	
Σε μεταφορά					ΣΥΝΟΛΑ		263

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετατάξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμοντά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμοντά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών (1) - (3)	Διαφορά στηλών [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
1	2	3	4	5	6	7
D1						
D2						
D3						
D4						
D5						
D6						
EY						
IO						
VA	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα

Αν ο κωδ. 313 < κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (2)

Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (4)

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702
Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αοθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάσμα αρθ. 24 παρ. 1	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών				
			Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθρ. 24	Λοιποί επιμερισμοί	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Αειθιμότης	1	2	3	4	5
ΣΥΝΟΛΟ	403						
Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης & εξαιρούμ.	404	406	Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709 Αν 0 <= κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407	423				
08	100	Οριστικό ποσοστό μείωσης %	Γράψτε το ηθικό του κλάσματος στον κωδ. 408				
409	409	Ετρογγύλιση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7.2=8)					
410	410	Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους					

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική % (α)	Μη μοναδική (X) (β)						στήλη (8) X στήλη (2) X [6 - στήλη (1)]	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	στήλη (4) X [κωδ. (50+2) - στήλη (2)]% :5 (γ)	(6)	στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	(8)	(9)	(10)
01	10								
02	20								
03	30								
04	40								
05	50								
06	ΣΥΝΟΛΑ								
07	Προσέστε: (506-5) + (506-7) + (506-9) + (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703 Αν -10.000 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711					

α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών αναφέρατε το ποσοστό αυτό
 β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών διαγράμματε με (X)
 γ) Αν είναι διαγραμμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορειών ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάρτων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορλά αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x (1+ συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
51	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)+(2)			(6)=(5)			
52	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)=(2)					(9)=(5)
53	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
57	ΣΥΝΟΛΑ								

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα

Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712
Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558

558

559

Οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) πριν απ' αυτό

Ι. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπереχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τη νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τη νησιά Αιγαίου	601	8	631	I. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τη νησιά Αιγαίου	651	8	671	
	602	4	632	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	652	4	672	
	603	18	633	18334904	15418231	18	673	
II. ΕΚΡΟΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	604	6	634	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τη νησιά Αιγαίου	654	8	674	
	605	3	635		655	4	675	
	606	13	636		656	18	676	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607	18334904	637	3300283	III. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	657	6	677
Εισαγωγές	608	Y	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	658	3	678	
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	609		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		659	13	679	
Ενδλέες τριγωνικές παραδόσεις	610	641		IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660	6	680	
Παραδ. αγαθ. από απόσταση ή που εγκαθίστανται κτλ. σε άλλο κράτος μέλος	611		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 609+610+611)		661	3	681	
Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΦΚ, καν. μετ. μέσων σε πρόστιμα χωρίς ΑΣΜΟΕΓΑ	612	642		Δαπάνες, γεν. εξόδα φορολογητέα	662	13	682	
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολογητέες, εκτός Ελλάδας	613		- Άβροιισμα κωδ. 641 + 642	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	15850799	684	
Εκροές απαλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	614	643		Εκροές απαλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665			
Λοιπές εκροές απαλλες με δικαίωμα έκπτωσης	615	644	Πρόξεν. Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	Λοιπές εκροές απαλλες, εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666	1053.000		
Εκροές απαλλες & εξω. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	616	644	Αγορές & εισαγωγές παγίων	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667	16.903.799		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	617	18334904						
ΜΕΙΩΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., αυτοπαράδ., πρ. λήπτη, παρ. 38 αρθ. 24 κτλ.	618	645	Εσοδα με φόρο πρόξενων άρθρων 36α & 36β					
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	619	18334904	Κόστος με φόρο πρόξενων άρθρων 36α & 36β					
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ φορολ. εισοδήματος	620	18334904						
		647						

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισρωών										
Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή προσωρινές δηλώσεις (χωρίς προσαυξήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μετάσση (βετικός κωδ. ΣΤ' 315)	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση [κωδ. Η' 507 (άνω των 10.000 δρχ)]	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για έκπτωση (αρνητικός κωδ. Θ' 559)***	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. διαχειρ. περιόδου & διαφορά φόρου (κωδ. Δ' 239-6)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά					
701	462920	702	703	704	705	706	971	707	46329	
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισρωών								ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	708	330249
Φόρος κοινών εισρωών (pro-rata) για καταβολή [κωδ. Ζ' 423 (άνω των 10.000 δρχ.)]	Φόρος για καταβολή σε μετάσση (αρνητικός κωδ. ΣΤ' 315)***	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για καταβολή [κωδ. Η' 507 (κάτω των 10.000 δρχ.)]***	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για καταβολή (βετικός κωδ. Θ' 559)	ΦΠΑ εισρωών που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά					
709	710	711	712	713	714	2138	715	2138		
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	716	330028

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)									
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 637)	801	3300283						
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 716)	802	3300283						
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	803		810					
ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ*** (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0	804		811					
ΠΟΣΟ για έκπτωση***	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ εκπρ. υποβολής, κωδ. Δ' 239 - 7** & Ε' 263 - 3**	805		812					
ΠΟΣΟ για επιστροφή***	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή*	806		813					
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε' 263 - 3** για επιστροφή***		807							
								Εισπράχθηκαν δρχ.	851

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης						Ο ΤΑΜΙΑΣ
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορές Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κοιτών & λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης, leasing ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις άρθρου 32	Μέσος αριθμός (πλήθος) απασχολούμενων που δεν αμειβονται		
901	902	903	904	905		
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Πρόστιμα & προσαυξήσεις ΦΠΑ που καταβλήθηκαν ανεξάρτητα χρήσης που αφορούν	Συνολικό ποσό από επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις & οικονομικές ενισχύσεις που ληφθηκαν στη χρήση	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)		
906	907	908	909	910		
136157	24508					(σφραγίδα & υπογραφή)

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

* Αν ο κωδ. 811 είναι μέχρι 1000 δρχ. το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμειβεται)
 ** Αναγράφεται μόνο όταν η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα
 *** Αναγράφεται ως βετικός αριθμός
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

Γ΄ Κατηγορία Τήρησης Βιβλίων

Για την Ένταξη των Επιτηδευματιών στην Γ΄ κατηγορία τήρησης βιβλίων από 1.1.1993 καθορίζονται τα όρια ακαθάριστων εσόδων που για τη συγκεκριμένη κατηγορία είναι άνω των 180.000.000.

Στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και οι τόκοι από πιστώτικές πωλήσεις (λογαριασμός 76.02 του ΕΓΛΣ), οι Επιχορηγήσεις σε αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές Επιχειρήσεις και η διαφορά μεταξύ της τιμολογιακής αξίας CIF και FOB.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται όμως οι φόροι και άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου που επιβάλλονται στις πωλήσεις ή στην αμοιβή για υπηρεσίες και επιρρίπτονται στον πελάτη ή εισπράττονται από αυτόν (π.χ. Φ.Π.Α.), τα διάφορα πριμ Εξαγωγών και οι Επιστροφές διαφοράς τόκων και τελών χαρτοσήμων (74.00 - 74.02), οι Επιδοτήσεις Επιτοκίων δανείων κ.α.

Στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων, ανεξάρτητα από το ποσό των ακαθάριστων εσόδων, εντάσσονται οι ελληνικές και ξένες Α.Ε., Ε.Π.Ε. καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής Επιχειρήσεις κατασκευής δημόσιων έργων, εφ' όσον η συμβατική τιμή προϋπολογισμού του κάθε έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης Βιβλίων Γ΄ κατηγορίας.

Κατ' εξαίρεση, αν εντάσσονται στη Γ΄ κατηγορία μπορούν να τηρήσουν βιβλία Β΄ κατηγορίας:

α) Οι ξένες επιχειρήσεις που έχουν υποκαταστήματα στην Ελλάδα βάσει των Α.Ν. 89/1967 και 378/1968, δηλαδή ασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εμπορικών εργασιών το αντικείμενο των οποίων ευρίσκεται εκτός Ελλάδας (ναυτιλιακές επιχειρήσεις).

β) Τα υποκαταστήματα αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας (π.χ. τα έσοδα της «Ολυμπιακής Αεροπορίας» στη Νέα Υόρκη δεν φορολογούνται από τις Η.Π.Α. και αμοιβαία τα έσοδα της «T.W.A.», στην Αθήνα δεν φορολογούνται από την Ελλάδα.

Ακόμα στη Γ΄ κατηγορία τήρησης βιβλίων εντάσσονται όλες οι επιχειρήσεις που ξεπερνούν τα 180.000.000.

Σύμφωνα με το κλασσικό σύστημα, οι επιχειρήσεις Γ' κατηγορίας τηρήσεως βιβλίων χρησιμοποιούν τα εξής βιβλία:

- Γενικό Ημερολόγιο,
- Γενικό Καθολικό,
- Αναλυτικά Καθολικά,
- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Εφαρμόζεται κυρίως στις επιχειρήσεις με μικρό όγκο συναλλαγών. Στην περίπτωση μεγαλύτερου όγκου συναλλαγών εφαρμόζεται το συγκεντρωτικό σύστημα με τα παρακάτω βιβλία:

- Αναλυτικό ημερολόγιο Ταμείου,
- Αναλυτικό ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων,
- Αναλυτικό ημερολόγιο Πωλήσεων,
- Αναλυτικό ημερολόγιο Αγορών,
- Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο γίνεται η μεταφορά συγκεντρωτικών ποσών από τα παραπάνω ημερολόγια.

Τέλος, μέσω των βιβλίων Γ' κατηγορίας πρέπει να υπάρχει ευχέρεια στην πληροφόρηση ή στην επαλήθευση του φορολογικού Ελέγχου (αγορές κατά συντελεστή Φ.Π.Α.) από τους λογαριασμούς του γενικούς και των αναλυτικών καθολικών. Η ημερήσια καταχώρηση ακαθαρίστων με τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. μπορεί να γίνει χωριστά για κάθε σειρά στοιχείου.

Από 1/1/93 η εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου είναι υποχρεωτική τουλάχιστον σε επίπεδο πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών εκτός από τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

Η τήρηση Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών στοιχείων με το ΕΓΛΣ έγινε υποχρεωτική (παρ. 2.2.103), ενώ με τον Κ.Β.Σ. ήταν προαιρετική.

Παράδειγμα σύνταξης περιοδικών και εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. σε επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ΄ Κατηγορίας

Το παράδειγμα αναφέρεται σε επιχείρηση στο Νομό Αρκαδίας που έχει ως κύρια δραστηριότητα την εκμετάλλευση οικοδομικών υλικών, σίδερο, μπετό.

Η επιχείρηση είναι Ομόρρυθμη αλλά έχει ακαθάριστα έσοδα άνω των 180.000.000 οπότε τηρεί βιβλία και στοιχεία Γ΄ κατηγορίας.

Έτσι στο παράδειγμά μας έχουμε δώδεκα προσωρινές δηλώσεις και την εκκαθαριστική δήλωση στο τέλος της χρήσης. Δεν πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις.

Αναλυτικότερα, βάση του παραδείγματος, στην πρώτη σελίδα της προσωρινής δήλωσης μηνός Ιανουαρίου στους κωδικούς 001 και 006 συμπληρώνονται αντίστοιχα το γραφείο της τοπικής Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορά τη δήλωση.

Στον κωδικό 111 υποχρεωτικά αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του επιτηδευματία, ενώ στον κωδικό 008 σημειώνεται ο αντίστοιχος μήνας. Εδώ πρόκειται για τον Ιανουάριο.

Επίσης συμπληρώνουμε και τον υπόλοιπο πίνακα Α με επωνυμία επιτηδευματία, στον δήμο τον οποίο ανήκει, σε ποια κατηγορία βιβλίων ανήκει και αν έχει ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Στην δεύτερη σελίδα της προσωρινής δήλωσης συμπληρώνουμε τον πίνακα εισροών - εκροών με τον αντίστοιχο φόρο.

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ - ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	7.721.245	1.389.824	
Δαπ. γεν. εξ φορ.	787.679	<u>141.585</u>	
Σύνολα		15.314.409	15.314.409
Εκροές 18%	8.112.759	1.460.297	1.460.297
Υπόλοιπο		ποσό για επιστροφή	71.112

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	6.841.874	1.231.537	
Δαπ. γεν. εξ φορ.	1.007.192	<u>179.216</u>	
Σύνολα		1.410.753	1.410.753
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου			71.112
Σύνολο			1.481.865
Εκροές 18%	7.145.059	1.286.111	1.460.297
Υπόλοιπο	ποσό για επιστροφή		<u>195.754</u>

ΜΑΡΤΙΟΣ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	6.344.502	1.142.010	
Δαπ. γεν. εξ φορ.	1.422.052	215.993	
Πιστωτ. υπολ. προηγ. φορολ. περιόδου		195.754	
Σύνολα		1.553.757	1.553.757
Εκροές 18%	7.300.985	1.314.177	1.314.177
Υπόλοιπο		ποσό για επιστροφή	239.580

ΑΠΡΙΛΙΟΣ - ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	20.775.003	3.739.501	
Δαπ. γεν. εξ φορ.	1.186.023	201.484	
Πιστ. υπολ. προηγ.		239.580	
Υπόλοιπο		4.180.565	4.180.565
Εκροές 18%	23.137.566	4.164.762	4.164.762
Υπόλοιπο		ποσό για επιστροφή	15.803

ΜΑΪΟΣ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	34.671.146	6.240.806	
Δαπ. γεν. εξ φορ.	2.001.235	357.174	
Πιστ. υπολ. προηγ.		15.803	
Αφαιρετικά ποσά		1	
Υπόλοιπο		6.613.782	6.613.782
Εκροές 18%	36.607.290	6.589.312	6.589.312
Υπόλοιπο		ποσό για επιστροφή	24.470

ΙΟΥΝΙΟΣ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	26.775.417	4.819.575	
Δαπ. γεν. εξ φορ.	1.741.918	311.207	
Πιστωτ. υπολ. προηγ.		24.470	
Υπόλοιπο		5.155.252	5.155.252
Εκροές 18%	32.049.043	5.768.828	5.768.828
Υπόλοιπο		ποσό για καταβολή	613.576

ΙΟΥΛΙΟΣ - ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	29.934.308	5.388.175	
Δαπ. γεν. εξ φορ.	3.990.159	711.722	
Υπόλοιπο		6.099.897	6.099.897
Εκροές 18%	32.189.528	5.794.115	5.794.115
Υπόλοιπο		ποσό για επιστροφή	<u>305.782</u>

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	19.704.540	3.546.817	
γεν. εξ φορ.	1.450.674	256.249	
Πιστωτ. υπολ. προηγ. φορ. περιόδου		305.782	
Υπόλοιπο		4.108.848	4.108.848
Εκροές 18%	27.596.408	4.967.357	4.967.357
Υπόλοιπο		ποσό για καταβολή	<u>858.505</u>

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	25.887.664	4.659.780	
γεν. εξ φορ.	1.649.934	294.965	
Υπόλοιπο		4.954.745	4.954.745
Εκροές 18%	25.839.075	4.651.034	4.651.034
Υπόλοιπο		ποσό για επιστροφή	303.711

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	27.847.364	5.017.386	
γεν. εξ φορ.	2.033.919	364.636	
Υπόλοιπο προηγ.		303.711	
Υπόλοιπο		5.685.733	5.685.733
Εκροές 18%	30.501.117	5.490.201	5.490.201
Υπόλοιπο		ποσό για επιστροφή	<u>195.532</u>

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ - ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	25.332.259	4.558.007	
γεν. εξ φορ.	1.986.148	3.57071	
Πιστωτ. υπόλοιπο προηγούμενης		195.532	
Υπόλοιπο		5.110.610	5.110.610
Εκροές 18%	27.402.554	4.932.460	4.932.460
Υπόλοιπο		ποσό για επιστροφή	<u>178.150</u>

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	11.780.218	2.120.439	
γεν. εξ φορ.	2.596.796	467.030	
Πιστωτ. υπολ. προηγούμενης		178.150	
Υπόλοιπο		2.765.619	2.765.619
Εκροές 18%	17.860.569	3.214.902	3.214.902
Υπόλοιπο		ποσό για επιστροφή	<u>449.283</u>

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Το υποκείμενος με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων) έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΤΡΙΠΟΛΕΟΣ 001 2.2.3.1
 ΟΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ 002 2.2.3.1
 ΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΙΠΟΛΕΟΣ

ΕΤΟΣ 006 1 9 9 6

Ημερολογιακή περίοδος

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατγ. βιβλία ή Β' κατγ. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατγ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	X	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1	2	3	4	5	6						

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΕΗ

012	ΑΠΛΗΣ ΑΠΑΛΥΣΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΑΛΥΣΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΥΣΕΩΣ	ΚΑΤΕΠΕΡΓΗ ΕΣΦ/ΣΗ Φ/Π	ΕΣΩΣΕ ΑΡΘ. ΦΟΡ. ΑΦΜ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ

009	
-----	--

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλ/μένους ή αγράτες ειδ.κωδ.

ν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013		Ειδ. ΚΩΔ.	014
-----	--	-----------	-----

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΟΙ Π. ΚΟΥΡΗ Ο.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ
105	Δ/ΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	Α. Φ. Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
111	0 1 2 3 5 7 9 0	112	ΕΙΔΟΣ
		113	ΑΡΙΘΜΟΣ
		114	Πραγματοποιήθηκε ενδοκοινοτική πώληση
		115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116	B	X
		AB	AG
		1	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατγ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 παρ. α υποπερ. αα' ν.1642/86)

	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		Ακαθαρ. έσοδα που φορολογούνται κατά τις προηγούμεν. φορολογ. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθαρ. έσοδα προηγούμεν. διαχειρ. στικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στήλων (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
	Πραγματικά	Τεκμαρτά							
201	1	2	3	4	5	6	7	8	9
202									
203									
204									
205									
206									
207			ΣΥΝΟΛΑ						

μείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
 Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
 Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους χωρίς εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μείκτη αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x προσημ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1 - αμοιβή ΦΠΑ)	Ανταλλαγών ΦΠΑ (7) x αμοιβή ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλαγμένη ΦΠΑ (5) x προσημ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αριθμ. ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τον. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 008 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1998) στον κωδ. 007 ημερολογιακό φορολογική περίοδο που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 98 έως 31 08 98) και στον κωδ. 008 διαγραφίζεται ο μήνας ή το 3ίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. 01μην. 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 008 και 009 συμπληρώνονται. Τα πρόσφατα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που αμείβονται χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εσόδων τους, τα νομικά πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο και οι αγράτες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 008 και 009 (μήνας ενδοσπ. συναλλαγών). (3) Διαγραφίζεται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τραπεζοπιστική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επώραση (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραφίζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιότητας ή πρόσωπο της παραγρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστάσεων που αφορούν μεταστροφή μέσων σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπολογιστικές αποφάσεις, τότε στον κωδ. 013 αναφέρεται το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκοινο. συν/γές π.χ. προσόμων της παρ. 5 του άρθρου 31. 5: Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παράδοσης (άρθρ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 10179/89/ΦΟΛ. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. αποθήκη (άρθρ. 21α ν. 1642/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υποχρέου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Κατηγορία βιβλίων διαγραφίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπαρέωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημοσίους υπαλλήλους. (5) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

Ειδικά τα πρόσφατα της παραγρ. 8 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Α' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μη ενδοκοινο. αποζημιώσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) οι ενδοκ. εισοδήματα στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.
 Ειδικό 3ίμηνο απαλλοδοσούμενοι συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα Α' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

3. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φερωμένο υπαγόμενο από τον εμπλεκόμενο και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή από τον Ταμ. Φωτοτυπία του επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής υποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπριεχομένο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό	
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		8	331		I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		8	371		
ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		4	332				4	372		
	8.112759	18	333	1.460297	ΕΙΣΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	7.721245	18	373	13898	
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		6	334		II> ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		8	374		
		3	335				4	375		
		13	336				18	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΑΝΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	8.112759	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	1460297	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά		6	377		
Εξαγωγές			Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΙΣΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου		3	378		
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις				Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις			13	379		
Ενδ/κες τριώνυμες παραδόσεις			341		IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		6	380		
Παράδ. αγαθ από από-σταση ή που ενδοκρί-νεται σε ελάττ κτλ μέλος				Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ 309-310-311)			3	381		
Ενδ. παρ.δ. αγαθ με ΕΟΚ, που μετ. μισών σε προσημ. γιας ΑΕΜ			342				13	382		
Άλλες παρ.δ. αγαθ & παρ. υπηρεσ. ισορ. λων εκτός Ελλάδας				Άδεια κωδ. 341 + 342	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	363	787 679	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	1415
Επρεός απαλλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1299/95			343		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΑΝΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	8508 924		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	15314
Λοιπές επρεός απαλλ/νες με διαφορά έκπτωσης				Πρόσες Λήψη αγαθών & υπηρεσιών	Επρεός απαλλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1299/95	365				
Επρεός απαλλ/νες & λοιπ. γιας έκπτωσης			344		Λοιπές επρεός απαλλ/νες με διαφορά έκπτωσης	366				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	8112759			Αγορές & εισαγωγές παγίων	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	8508924				
ΜΕΙΩΝ από παγκ. κ.δ. αποκτ. υπηρεσ. πα μισή παρ. 38 αρθ. 24 κτλ			345							
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ/σμά ΦΠΑ	8112759			Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β						
			346							
				Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β						
			347							

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προη-θευτή περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη ελάττωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. εσόδων παραδ.δ.	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 405

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 406 153140

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρογγυλι-μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πληθός κατά ταύτα	Πληθός βάσει λογιστημ.	
411	1	2	3	4	5	413
412					6	414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρηματοκ. υπόλοιπο προηγ. φορολογητέας περιόδου						416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417

Στους κωδ. 411&412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερι-σμούς σημειώστε το παλιό τους στους κ. 412-3 ή 6 η 7

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 153140

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	1460297	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	1531409	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ από της δήλωσης	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	71112	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθεσμίας υποβολής 512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	71112	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτε- και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

ΜΗΔΕΝ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα - ΑΔΤ - Διεύθ)	(αρχαγίδα & υπογραφή)	(αρχαγίδα & υπογραφή)

Αν υποδείξετε ποσό που καταβλήθηκε είναι αφαιρετέο από το πρόσημο πλην () πριν απ αυτό

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Α υποκειμένου με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων) έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΤΡΙΠΟΛΕΟΣ 001 2231
 ΔΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ 002 2231
 ΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΙΠΟΛΕΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	96
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΕΤΟΣ 006 1 9 96

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	X	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1	2	3	4	5	6						

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γός) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γός)

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκειμένους ή απαλ/μένους ή αγρότες ειδ.καθ.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

10	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ
-----	---------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

012	ΑΠΗΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/Χ ΑΠΑΛ/ΝΗΣ	ΕΙΣ. ΣΥΝ/ΓΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΣΥΜΠΕΡΙΦ. ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ.	ΕΞΕΛΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΘΘ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

13		ΕΙΔ. ΚΩΔ.	014
----	--	-----------	-----

Π. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

01	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΟΙ Π. ΚΟΥΡΗ Ο.Ε							
02	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ				
05	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ	107	ΤΑΧΥΔΡΟ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ				
	Α. Φ. Μ.		ΤΡΙΠΟΛΗ		071241621				
11	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	112	ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ				
	81235790								
117	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116	Β	X	ΑΒ	ΑΓ	1	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

Π. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

01	Συνολικά ακαθαρίστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		03	04	05	06	07	08	09
	Πραγματικά	Τεκμαστά							
01	1	2	3	4	5	6	7	8	9
02									
03									
04									
05									
06									
07									
			ΣΥΝΟΛΑ						

Περίπτωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:

Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:

Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], Β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].

Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:

Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], Β) Αν 207-1 > 207-2 και Β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]

ενώ Β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Π. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των πακέτων που πραγματοποιούν τα χαρακτηριστικά ταξιδιών (αρθρ 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κέρτους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κέρτους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μερίτη φοροβή (1) - (2)	Μεικτή εισοδηματική φοροβή (5) x ποσοστό (6) στο κάθε είδος του πακέτου	Φορολ. αξία λιγανόμενη σε ΦΠΑ	Αναλογών ΦΠΑ	Αμοιβή απαλ-λασσοφ. ΦΠΑ (5) x προυπολ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
51	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
52	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
53	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
57	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αμοιβή ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τον. Γραμείο) υποβολής της δήλωσης; (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 005 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 την φορολογική περίοδο που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. Δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη ο κωδ. 011 δεν συμπληρώνεται. Τα πρόσωπα που ενεργούν ενδοοικονομικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκειμένοι που σκακούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδήματός τους, τα νομικά πρόσωπα υποκειμένα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μηνιαίο ενδοοικ. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση ο κωδ. 010-1 αν είναι τραπεζοηλεκτρική, 010-2 είναι ανακλήσιμη, 011 αν είναι με επιρροή (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παραγρ. Β του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παράδοσης κοινοτικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να ζητηθούν οι ενδοοικ. συν/γές των προσώπων της παρ. Β του άρθρου 31 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παράδοσης (άρθρ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/693/Π.Ο.Α. 1075/13.3.95) 5: Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου εσόδων από φορολ. απόκτηση (άρθρ. 21α ν. 1842/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στην πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο. Οπωδήποτε αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται Α.Φ.Μ. (κατηγορία βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υποχρέωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων που αναφέρονται: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοοικ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-308, τους αντίστοιχους φόρους κωδ. 331-338 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

Είδος αληθινών απαλλοτριωμένων συμπληρώνονται: 1: Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-308, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-338 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3: Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο απαειογραφημένο από τον παραλαβάντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή από τον Ταμία. Φωτοτυπία του επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής υποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	8	331
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΣΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	302	4	332
	303	7.145.059	18 333 1.286.111
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304	6	334
	305	3	335
	306	13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	7.145.059	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 337 1.286.111
Εξωνυγες	308		Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Ενδοκοινωνικές παραδόσεις	309		Συνολικός εκπτώσιμος αριθμός
Ενδ/κες τριγωνικές παραδόσεις	310		341
Πιστώδ. αγαθ. από απόσπαση ή από εγχαίριση κτλ. σε άλλο αρ. μέλους	311		Συνολικός εκπτώσιμος αριθμός από 341-342-343
Ενδ. παρωδ. αγαθ. με ΕΕΚ, κλπ. μετ. μέσων σε πρόσωπα χωρίς ΑΔΜ	312		342
Άλλες παρωδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολ. κτλ. εκτός Ελλάδος	313		Άρνηση κωδ. 341 - 342
Εσοδα απλών/ες βάσει ΠΟΑ 1262/93 & 1269/94	314		343
Λοιπές εσοδα απλών/ες σε ζωικούς εκπτώσεις	315		Παιδική Αγορά
Εσοδα απλών/ες & εσοδ. χωρίς έκπτωση υπήκοι	316		344
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	7.145.059	Ανταξ & Εξωνυγες ποσών
ΜΕΣΩΝ ΔΕΣ. ΠΑΝ. ΚΑΙ ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤ. ΛΗΠΤΗ μετ. 24 αρ. 24-25	318		345 1.186.449
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ με διακρίση ΦΠΑ	319	7.145.059	Εσοδα με φόρο προέξων άρθρων 350 & 358
			346
			Κόστος με φόρο προέξων άρθρων 361 & 368
			347

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	8	371
	352	4	372
ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	353	18	373 1.231.5
6.841.874			
II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354	8	374
	355	4	375
	356	18	376
III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357	6	377
	358	3	378
ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	359	13	379
IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360	6	380
	361	3	381
	362	13	382
Συμμετ. μεν. εσοδα φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 383 1.999
1.007.192			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 384 1.410.7
7.849.066			
Εσοδα απλών/ες βάσει ΠΟΑ 1262/93 & 1269/94	365		
Λοιπές εσοδα απλών/ες & εσοδα χωρίς έκπτωση	366		8.177.90
8.177.90			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367		8.666.856

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκπτωση δήλωσης	Προστίθεται υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπα προστιθέμενα ποσά
401	402 7.111,2	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	7.111
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	14.818,6

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στοργύ/-μενα)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Πληθος λοιπων επιμετρητων	Σόρος που αφαιρείται		
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πληθος κατά τομείς			Πληθος βάσει λογ. επιμ.	
411	1	2	3	4	5	6	7	413
412								414
								ΣΥΝΟΛΟ 415
								416
								417

Στους κωδ 411&412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν εισροα ξεχωριστά τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/ισμών ή για λοιπούς επιμετρητους σημειώστε το πληθος τους στους κ 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	14.818,6

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ 337)	501	1.286.111	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	1.481.865	
Συμπληρωμένο είναι το ποσοστιαίο επιπλέον δηλωτικό	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΣΟΛΩΣ ΔΕΔΩΜΕΝΟ	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	1.957.754	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	1.957.754	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

ΜΗΔΕΝ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νος)	(σηραγίδα & υπογραφή)	(σηραγίδα & υπογραφή)

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταβάλλεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο μίν (-) πριν απ' αυτό.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α				Β				
ΚΩΔ	ΕΚΦΡΕΣ φορολογητέας (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κ.λπ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	ΚΩΔ	ΕΙΣΡΩΣΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
301	I. ΕΚΦΡΕΣ στη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα υψώ Αιγαίου	8	331	351	I. ΕΙΣΡΩΣΕΣ από τη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα υψώ Αιγαίου	8	371	
302	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα υψώ Αιγαίου	4	332	352		4	372	
303	7.300.985	18	333	1.314.177	EΙΣΔΡΩΓΕΣ στη Λαϊκή Ελλάδα	18	373	1.142.0
304	II. ΕΚΦΡΕΣ στα υψώ Αιγαίου & από Λαϊκή Ελλάδα προς τα υψώ αυτά	6	334		II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα υψώ Αιγαίου	8	374	
305	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υψώ Αιγαίου	3	335			4	375	
306		13	336			18	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΩΝ 7.300.985	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	1.314.177	III. ΕΙΣΡΩΣΕΣ από τα υψώ Αιγαίου και από τη Λαϊκή Ελλάδα προς τα υψώ αυτά	6	377	
308	Εξαιτήσεις		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358	3	378	
309	Ενδοκινησιμότητα παραδόσεις			Συνολικές ενδοκινησιμότητες αποκτήσεις	359	13	379	
310	Ενέκτες τραπεζικές παραδόσεις		341		IV. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υψώ Αιγαίου	6	380	
311	Παράβη υψώ από αποστολές η που εκκλιθεί κ.λπ. σε άλλα κω υψώ			Συνολικές ενδοκινησιμότητες παραδόσεις (κωδ 309+310+311)	361	3	381	
312	Ενέκτες υψώ με ΕΕΚ και με υψών σε υψών υψώ ΑΙΟΝ		342		362	13	382	
313	Άλλες παρ. υψώ & από υπηρεσία ενδοκ. από Εξαιτήσεις			Απόρριψη κωδ 341 + 342	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 383	
314	Εκφρες από υψώ υψώ ΠΟΛ 1262/92 κ. υψώ		343		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΝ 7.766.554		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 384	1.358.0
315	Υψώ εκφρες από υψώ με υψώ υψώ			Πράξεις λήψη αγαθών & υπηρεσιών	365			
316	Εκφρες από υψώ υψώ σε υψώ υψώ		344		366			
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ 7.300.985			Αγορές & εισαγωγές πατών	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ 7.766.554			
318	ΜΕΡΩΝ υψώ πατών υψώ αποκτ. υψώ υψώ κ. υψώ		345	2.000.000				
319	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ. ΦΠΑ 7.300.985			Εσοδα με φόρο πράξεων υψών 365 & 366				
			346					
				Κόστος με φόρο πράξεων υψών 365 & 366				
			347					

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπραχάτε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

ΦΠΑ που πληρώθηκε με κάρτα ζέλαν	Γνωστότερο υπολοίπο πιστητών, υψώ υψώ	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403
	195.754	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	195.754
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	406	1.553.754

Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

Ποσό φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (στρωγγ/μενα)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρικό	Πλήθος κατά ταμεία	Πλήθος βάσει λογαριασμών	
411	1	2	3	4	5	413
412					6	414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρεωστικό υπόλοιπο με...						416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρικό σημειώστε (X) στους κωδ 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό ταμεία ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογαριασμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	1.553.754

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	1.314.177		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	1.553.754		
Συμπληρώνεται μονά με περιεχόμενα προηγούμενων ετών	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ οριστικής δήλωσης	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	239.580	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	239.580	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, οπότε και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

ΜΗΔΕΝ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ. υπ)	(σημίδα & υπογραφή)	(σημίδα & υπογραφή)

Αν υπολογιστεί ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικό αριθμός υπογράψτε το υπόλοιπο πάλι () ή πάλι από αυτό

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

α υποκειμένου με Β' και Γ' κατ. θύβλια ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων) έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ 001 2231
 ΔΥ. 'Η ΤΟΠΙΚΟ 002 2231
 ΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ 'Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΕΤΟΣ 006 1996

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	X	6	7	8	9	10	11	12
	1	2	3	4	5	6						

Ημερολογιακή περίοδος

ΜΗΝΑΣ (Γ κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

πό 007 010596 έως 310596

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

- ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

10	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΛΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΗΤΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ.ΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΜΠΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΥΣΤΕΡΗΣ ΕΞΑΦΟΙΣ ΚΑΙ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΔΩΡ ΑΓΩΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

009

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκειμένους ή απαλ/μένους ή αγρότες ειδ.καθ.

διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

13 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

01	ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΑΦΟΙ Π ΚΟΥΡΗ Ο.Ε.</u>			
02	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 'Η ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
05	ΔΥΝΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 'Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ 'Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
	<u>ΑΓ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ</u>		<u>ΤΡΙΠΟΛΗ</u>		<u>22100 071241621</u>
11	A. Φ. Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	114	Παρομοιωμένα ενδο-κοινωνικά συντάξεις:
	<u>61235790</u>		ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ		115 Ημερομηνία οριστικής πάσης εισοσίων
				117	ΑΡ. ΟΑΚΕΛΑΟΥ Α.Ε.
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. 116	B	X	AB	AG
					1: Μόνο σε έκτακτη δήλωση και προκειμένου για το δημόσιο

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Ποσό	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		Ακαθ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγ. φορολογ. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθ. έσοδα προηγ. διαχειρ. περιόδου	Φορολογητέα ακαθ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά σπλιών (6) - (5)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
	Πραγματικά	Τεκμαρτά							
001	1	2	3	4	5	6	7	8	9
002									
003									
004									
005									
006									
007									
007	ΣΥΝΟΛΑ								

μείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:

Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:

Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].

Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:

Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]

ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθ. έσοδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή ομοιβή (1) - (2)	Μεικτή ομοιβή υπονομιμη σε ΦΠΑ (5) x προϋπολ. ποσοστό κάθε μεκτικού πακέτου	Φορ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6) (1- στήλη ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x στήλη ΦΠΑ	Αμοιβή απαλ-λάσομ. ΦΠΑ (5) x προϋπολ. ποσοστό κάθε μεκτικού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
51 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
52 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
53 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
57 ΣΥΝΟΛΑ									

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αριθμ. ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τον. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 008 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδο που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. Δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 008 και 007 δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινωνικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκειμένοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοσίων τους, τα νομικά πρόσωπα υποκειμένα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 008 και 009 (μήνας ενδόκομ. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τριτοπαρτηλικά, 010-2 αν είναι ανακλητικά, 011 αν είναι με επιφύλαξη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περαιοστακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκόμ. συν/γές των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31. 5: Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παράδοσης (άρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017849/693/ΠΟΑ. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. απώθη (άρθρ. 21 α ν. 1642/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο. Οποιοδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Κατηγορία βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υποχρέωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

2. Ειδικά τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκόμ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513

3. Ειδικά οι λήπτες απαλλασσόμενοι συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306 τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-335 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513

4. Η περιοδική ή έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπογεγραμμένο από τον περιλαμβανόμενους στην πράξη υπαρκτού ή καταβολή από τον Ταμ. Φωτοτυπία του επιστρεφέντος αντίτυπου της περιοδικής υποβάλλεται με την εκκαθαρωτική δήλωση

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπριερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλησιμ. αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ				ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ
301	I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΣΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	8	331		351	I. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από τη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371	
302		4	332		352		4	372	
303		18	333	6.589.312	353	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη Λοιπή Ελλάδα	18	373	6.240,8
304	II. ΕΚΡΟΣΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από Λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	334		354	II> ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	374	
305		3	335		355		4	375	
306		13	336		356		18	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ		337	6.589.312	357	III. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη Λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377	
308	Εξωνυγίες		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	3	378	
309	Ευδο-ανώτερες παρατάξεις			Συνώλεες ενδοκινοησιες αποκησεας	359		13	379	
310	Ευδο-αυτες ενωμωτες παρατάξεις		341		360	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	380	
311	Ευδο-αυτες ενωμωτες παρατάξεις (κωδ. 309-310-311)		342		361		3	381	
312	Ευδο-αυτες ενωμωτες παρατάξεις		343		362		13	382	
313	Ευδο-αυτες ενωμωτες παρατάξεις		344		363	δαπανες γεν. εξοδα φορολογητεα	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	357,1
314	Ευδο-αυτες ενωμωτες παρατάξεις		345		364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	6.597,9
315	Ευδο-αυτες ενωμωτες παρατάξεις		346		365	Εισοδες απαλλεγες βασει ΠΟΛ 1252/93 & 1029/95			
316	Ευδο-αυτες ενωμωτες παρατάξεις		347		366	Λογιες παροχες απαλλεγες βασει ΠΟΛ 1252/93 & 1029/95			
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				367	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			
318	Ευδο-αυτες ενωμωτες παρατάξεις								
319	Ευδο-αυτες ενωμωτες παρατάξεις								

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον πραγματική περισσότερη συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

401	402	1580,3	403
-----	-----	--------	-----

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 405 15,80

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 406 6613,78

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (αποφ. ν. 111/81)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Πλήθος λοιπών επιμειωσιών	Φόρος που αφαιρείται	
		Οριστικό ή μη χρήση	Προσωπική	Πλήθος κατά ταξινόμηση			Πλήθος βάσει λογισμικών
411	4	3	4			413	
412				5	6	7	414
ΣΥΝΟΛΟ						415	
Σύνολο αφαιρούμενων ποσών						416	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417	

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογισμικών ή για λοιπούς επιμειωσιμους σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-3 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 6613,78

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	6.589.312	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	6.613.782	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής επίπτωσης	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	24.470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % 512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	24.470	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

M H A G N

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα/νο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(σημαγίδα & υπογραφή)	(σημαγίδα & υπογραφή)

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) ή αν όχι αυτό

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλησιες αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορες, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			Κωδ.	Ποσό				Κωδ.	Ποσό
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	8	331	5.768.828	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	18	371	4819.57	
301			372						
302			373						
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	334	5.768.828	II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	374		
304			375						
305			376						
III. ΕΚΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	3	335	5.768.828	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377		
306			378						
307			379						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	308	13	336	380	IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	381		
Εξαγωγές	309	3	337	382	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	13	383		
Ενδοικονομικές παραδόσεις	310	3	338	384		3	384		
Ενδ/κες τριγωνικές παραδόσεις	311	3	339	385	Δαπάνες, γεν. εξόδου φορολογητέα	3	385		
Παρά αγαθ από αποσπασή ή που εγκαθίσταται σε άλλα κτλ μέλη	312	3	340	386		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	386	
Ενδ παρὰ αγαθ με ΕΦΚ, κεν. μετ. κεν. σε ποσοστ. χωρίς ΑΦΜ	313	3	341	387	Εισροές απαλλ/τες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1729/95		3	387	
Άλλες παρὰ αγαθ & παρ υπηρεσιών φορο-λογ. εκτός Ελλάδος	314	3	342	388		Λοιπες εισροές απαλλ/τες, εξερχομ., χωρίς Αφώμιση επίπτωσης	3	388	
Εισροές απαλλ/τες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1729/95	315	3	343	389	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	389	
Λοιπες εισροές απαλλ/τες με Αφώμιση επίπτωσης	316	3	344	390		Εισροές απαλλ/τες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1729/95	3	390	
Εισροές απαλλ/τες & εξε-ρχομ. χωρίς Αφώμιση επίπτωσης	317	3	345	391	Λοιπες εισροές απαλλ/τες, εξερχομ., χωρίς Αφώμιση επίπτωσης		3	391	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	318	3	346	392		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	392	
ΜΕΙΩΣΗ από παγών, ενδ αποκτ., αποσπασή, πα νησι, παρ 38 παρ 24 κτλ	319	3	347	393	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	393	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για έκπ/ση ΦΠΑ	320	3	348	394		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	394	
	321	3	349	395	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	395	
	322	3	350	396		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	396	
	323	3	351	397	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	397	
	324	3	352	398		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	398	
	325	3	353	399	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	399	
	326	3	354	400		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	400	
	327	3	355	401	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	401	
	328	3	356	402		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	402	
	329	3	357	403	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	403	
	330	3	358	404		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	404	
	331	3	359	405	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	405	
	332	3	360	406		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	406	
	333	3	361	407	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	407	
	334	3	362	408		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	408	
	335	3	363	409	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	409	
	336	3	364	410		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	410	
	337	3	365	411	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	411	
	338	3	366	412		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	412	
	339	3	367	413	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	413	
	340	3	368	414		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	414	
	341	3	369	415	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	415	
	342	3	370	416		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	416	
	343	3	371	417	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	417	
	344	3	372	418		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	418	
	345	3	373	419	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	419	
	346	3	374	420		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	420	
	347	3	375	421	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	421	
	348	3	376	422		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	422	
	349	3	377	423	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	423	
	350	3	378	424		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	424	
	351	3	379	425	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	425	
	352	3	380	426		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	426	
	353	3	381	427	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	427	
	354	3	382	428		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	428	
	355	3	383	429	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	429	
	356	3	384	430		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	430	
	357	3	385	431	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	431	
	358	3	386	432		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	432	
	359	3	387	433	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	433	
	360	3	388	434		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	434	
	361	3	389	435	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	435	
	362	3	390	436		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	436	
	363	3	391	437	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	437	
	364	3	392	438		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	438	
	365	3	393	439	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	439	
	366	3	394	440		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	440	
	367	3	395	441	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	441	
	368	3	396	442		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	442	
	369	3	397	443	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	443	
	370	3	398	444		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	444	
	371	3	399	445	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	445	
	372	3	400	446		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	446	
	373	3	401	447	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	447	
	374	3	402	448		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	448	
	375	3	403	449	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	449	
	376	3	404	450		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	450	
	377	3	405	451	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	451	
	378	3	406	452		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	452	
	379	3	407	453	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	453	
	380	3	408	454		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	454	
	381	3	409	455	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	455	
	382	3	410	456		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	456	
	383	3	411	457	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	457	
	384	3	412	458		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	458	
	385	3	413	459	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	459	
	386	3	414	460		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	460	
	387	3	415	461	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	461	
	388	3	416	462		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	462	
	389	3	417	463	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	463	
	390	3	418	464		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	464	
	391	3	419	465	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	465	
	392	3	420	466		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	466	
	393	3	421	467	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	467	
	394	3	422	468		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	468	
	395	3	423	469	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	469	
	396	3	424	470		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	470	
	397	3	425	471	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	471	
	398	3	426	472		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	472	
	399	3	427	473	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	473	
	400	3	428	474		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	474	
	401	3	429	475	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	475	
	402	3	430	476		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	476	
	403	3	431	477	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	477	
	404	3	432	478		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	478	
	405	3	433	479	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	479	
	406	3	434	480		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	480	
	407	3	435	481	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	481	
	408	3	436	482		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	482	
	409	3	437	483	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	483	
	410	3	438	484		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	484	
	411	3	439	485	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	485	
	412	3	440	486		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	486	
	413	3	441	487	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	487	
	414	3	442	488		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	488	
	415	3	443	489	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	489	
	416	3	444	490		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	490	
	417	3	445	491	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	491	
	418	3	446	492		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	492	
	419	3	447	493	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	493	
	420	3	448	494		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	494	
	421	3	449	495	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	495	
	422	3	450	496		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	496	
	423	3	451	497	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	497	
	424	3	452	498		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	498	
	425	3	453	499	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	499	
	426	3	454	500		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	500	
	427	3	455	501	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	501	
	428	3	456	502		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	502	
	429	3	457	503	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	503	
	430	3	458	504		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	504	
	431	3	459	505	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	505	
	432	3	460	506		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	506	
	433	3	461	507	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	507	
	434	3	462	508		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	508	
	435	3	463	509	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		3	509	
	436	3	464	510		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	3	510	
	437	3	465	511	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙ				

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (εργασίες, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	8	331	5.794.115	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	29934308	371	5.388.1
			332			372			
			333			373			
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	334	5.794.115	II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354	3.990.159	374	711.7
			335			375			
			336			376			
			337			377			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		307	32189528	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	5.794.115			
Εισοδήματα		308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				
Ενδοκοινωνικές παραδόσεις		309		Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις					
Ενδο-εξοικονομικές παραδόσεις		310		341					
Παράδοσ. αγαθών από υπηκοότητα ή από εγκατάσταση κτλ. σε άλλα κράτη μέλη		311		Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις κωδ. 341-342-343					
Ενδο-εξοικονομικές παρ. ΕΚΧ. από υπηκοότητα ή από εγκατάσταση κτλ. σε άλλα κράτη μέλη		312		342					
Αλλάς παλαιών αγαθών & παρ. υπηρεσιών, υπηρεσιών κτλ. σε άλλα κράτη μέλη		313		343	κωδ. 341-342				
Εκπτώσεις από φόρο εισοδήματος κτλ.		314		344					
Εκπτώσεις από φόρο εισοδήματος κτλ. από άλλα κράτη μέλη		315		345					
Εκπτώσεις από φόρο εισοδήματος κτλ. από άλλα κράτη μέλη		316		346	Εκπτώσεις με βάση προέλευση άρθρων 363 & 368				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		317	32189528	347	Κόστος με βάση προέλευση άρθρων 365 & 369				
Μείωση από ποσών, ενδο-εξοικονομικές παρ. ΕΚΧ. από υπηκοότητα ή από εγκατάσταση κτλ. σε άλλα κράτη μέλη		318						Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπραχάτε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.	
ΚΥΛΙΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δικασιο ΦΠΑ		319	32189528						

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
κωδ.	Ποσό που προστίθεται με έκτακτη δήλωση	Αιτία προστίθεται ποσό
407	-02	400

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (στηνγγ-ισία)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Πλήθος λοιπών κτηματισμών	Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πλήθος κατοικιών		
411	1	2	3	4	5	413
412					5	414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρηματικό υπόλοιπο μέγιστο						416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406 6.099.89

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνεται (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστά τμήτα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογαρίσμων ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 6.099.89

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	5.794.115		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	6.099.897		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής λήψης	503			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	305.782	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	305.782	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ. συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

ΜΗ ΔΕΝ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Ονοματεπώνυμο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Ονοματεπώνυμο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Ονοματεπώνυμο & υπογραφή)	(Ονοματεπώνυμο & υπογραφή)

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν υπ αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

α υποκειμένου με Β' και Γ' κατ. θύβλια ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολιμένων) έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΤΡΙΠΩΛΗΣ 001 2231
 ΔΟΥ 'Η ΤΟΠΙΚΟ 002 2231
 ΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΙΠΩΛΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ 'Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΕΤΟΣ 006 1 9 96

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	X	9	10	11	12
	1	2	3	4	5	6						

Ημερολογιακή περίοδος

πό 007 010896 έως 310896

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. θύβλια ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. θύβλια χωρίς ενδοκ. συν/γές)

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

10	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
-----	---------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΛΑΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΣΗ ΑΠΛΑΓΗΣ	ΕΠΙ. ΕΥΝΟΗ ΑΠΛΑΜΕΝΟΥ	ΚΑΤΕΣΤΡ. ΕΞΑΡΘΗΣ ΚΩ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΕΞΩΡ. ΑΠΘΘ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκειμένους ή απελ/μένους ή αγρότες ειδ.καθ.

διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

13	ΕΙΔ. ΚΩΔ.	014
----	-----------	-----

Ι. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

01	ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΔΟΙ Π. ΚΟΥΡΗ ΔΕ			
02	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 'Η ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
05	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 'Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ 'Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
	ΑΓ. ΧΑΡΑΔΑΜΠΟΣ ΤΡΙΠΩΛΗΣ		ΤΡΙΠΩΛΗ	52100	071241631
11	A. Φ. Μ.	112	ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ
	B1235790				
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116	B	X	AB
			AG	1	

ΙΙ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Πραγματικά	Τεκμαστά	Ακαθαρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες φορολογ. περιόδους	Τεκμαστά ακαθαρ. έσοδα μηνιούμ. διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στήλων (6) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή καταβολή
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01								
02								
03								
04								
05								
06								
07	ΣΥΝΟΛΑ							

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
 Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
 Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

ΙΙΙ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιωτών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρών εσόδων με φόρο	Σύνολο κούτσου με φόρο	Σύνολο κούτσου από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κούτσου από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5) x προσαρτ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου	Φορολ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6)(1) - αμοιβή ΦΠΑ	Ανελγών ΦΠΑ (7) x αμοιβή ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσού ΦΠΑ (5) x προσαρτ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
51	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
52	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
53	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
57	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η ομάδα ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης, (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη στον κωδ. 008 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 98 έως 31 08 98) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 01 δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινωνικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκειμένοι που ασκούν πρωτεύ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων, τα νομικά πρόσωπα υποκειμένα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μηνιαία ενδοκοιν. συναλλαγές). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επίκληση (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παραγρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση βλάπτει από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστάσεων παράδοσης κανονισμού μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για σκοπιμότητα απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, σε τον κωδ. 013 αναφέρεται το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκοιν. συν/γές των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31 η υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης ελεγχτικής ή ενδοκ. παραδόσης (άρθρ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/6933/Π.ΟΛ. 10/5/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εφέδου αγαθών από φορολ. αποθήκη (άρθρ. 21α ν. 1642/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά κείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' αναφέρονται στοιχεία του υπόλεου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στέρεται ΑΦΜ (ημερολογιακό βιβλίο διαγραμμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπέρβαση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημοτικές υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν. (7) Ειδικά τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. (8) Ειδικά οι αλλήτερες απαλλασσόμενα συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία ή περισσότερα αντίτυπα, από τα οποία το αντίτυπο που περιλαμβάνει τις πληροφορίες στο φορολογικό μητρώο συμπληρώνεται από τον φορολογούμενο και τα περιλαμβανόμενα και φορολογούνται από τον φορολ. Φοιτητικά του εισηγητή/φορολογούμενου αντίτυπο της περιοδικής υποβάλλεται με την εκκαθαρωτική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό
I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	301	331	I. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	18	351	371
			302	332				352	372
			303	333				4.967.353	353
II. ΕΚΡΟΣΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		6	304	334	II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου			354	374
			305	335				355	375
			306	336				356	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	27.596.408	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	4.967.353	III. ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου		357	377
Εξωνυχίες	308	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358	378				
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	309	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		359	379				
Ε-0 κες τριμηνιαίες παραδόσεις	310	341		360	380				
Παράδο αγαθών από απόκτηση ή από απόκτηση από απόκτηση ή από απόκτηση	311	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309+310-311)		361	381				
Ε-1Α ημεσών παραδόσεων	312	342		362	382				
Αγορές ενδοχ. αποκτ. αγαθών, εκτός Ελλάδας	313	Άθροισμα κωδ. 341 - 342		363	383				
Εισαγωγές αγαθών από τα νησιά Αιγαίου	314	343		364	384				
Αγορές εκτός Ελλάδας & εισαγωγές	315	Πραξεία Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		365					
Αγορές από τα νησιά Αιγαίου & εισαγωγές	316	344		366	13.208				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	27.596.408	Αγορές & εισαγωγές παγίων	367	21.168.422				
ΜΕΤΡΑ για παγίων κωδ. 317, 318, 319, 320, 321 κτλ.	318		345						
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για άσκηση ΦΠΑ	319	27.596.408	Εσοδα με φόρο πρόξενων άρθρων 365 & 368	346					
			346						
			347						

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράτατε περισσότερα συνολικά φόρα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που προστέθηκε σε έκτακτη Επίσχεση	Παρωκτικές υποχρεώσεις προηγούμενων πελατών	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
403	402	403
	305.782	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 405 305.782

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 406 4.108.84

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (%) (στοιχείο 1-10)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Πλήθος λοιπών επιχειρήσεων	Φόρος που αφαιρείται
		Ολοτικό ποσό μείωσης	Προσώκινο	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών		
411							413
412							414
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χρηματικό ισοζύγιο μνηστών προηγούμενης περιόδου							416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

Στους κωδ. 411&412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά Εξχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει Εξχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιχειρησιακούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 4.108.84

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	4.967.353		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	4.108.848		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	503			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511 858.505
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513 858.505

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώσατε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

ΟΛΤΑΚΟΣΙΕΣ ΠΕΝΗΝΤΑ ΔΚΤΟ
ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΠΕΝΤΑΚΟΣΙΕΣ ΠΕΝ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα/ημ - ΑΔΤ - Δ/νση)	(αυτογράφο & υπογραφή)	(αυτογράφο & υπογραφή)

Αν υποκαθιστάτε ποσό που καταχωρήσατε είναι χρηματικό ελάττωμα, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

υποκειμένου με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων και θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
		004	
		005	

ΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ	001	2231
Υ. ΤΟΠΙΚΟ ΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ	002	2231

ΕΤΟΣ 006 1 9 9 6

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	X	10	11	12
	1	2	3	4	5	6						

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατγ. βιβλία ή Β' κατγ. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατγ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκειμένους ή απαλλέντους η ανρότες ειδ.καθ.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΙΚΗ
1	2

011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
-----	--------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

012	ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΙΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗΓΑΛ. ΜΕΝΟΥ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ	ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

01	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΟΙ Π. ΚΟΥΡΗ Ο.Ε.	
02	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
03	ΤΙΤΛΟΣ	104	ΤΙΤΛΟΣ
05	Δ/ΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
06	Α.Φ.Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
07	ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ
08	ΑΡΙΘΜΟΣ	114	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΤΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ
09	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΧΕΙΡΑΓΩΓΗΣ	115	ΑΡΙΘΜΟΣ
10	ΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατγ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

01	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		03	04	05	06	07	08	09
	Πραγματικά	Τεχνηρά							
01	1	2	3	4	5	6	7	8	9
02									
03									
04									
05									
06									
07			ΣΥΝΟΛΑ						

Εξίσωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται: α) όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδίων (αρθρ. 35 ν. 1612/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεκτὴ στήλη (1) - (2)	Μεκτὴ αμοιβή υπεργισμένη σε ΦΠΑ (5) x προσαρ. ποσο. στο κάθε μεκτὴ πακέτου	Φοσολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (11 - α/στής ΦΠΑ)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x α/στής ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλομένη ΦΠΑ (5) x προσαρ. ποσοστό κάθε μεκτὴ πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
01	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
02	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
03	Μεκτὰ εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
07	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 006 και 007 δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινωνιακές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, τα νομικά πρόσωπα που ανήκουν στο φορολόγιο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μήνας ενδοκοιν. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν ανακλητική, 011 αν είναι με επιστροφή (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήθη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιότητα ή πρόσωπο της παρ. 6 του άρθρου 31, 2: Αν η δήλωση αδέλφια από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστάσεων παράδοσης καινούριου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπογεγραμμένες αποφάσεις, ε στον κωδ. 013 αναφέρεται: το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής, 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να ζητηθούν οι ενδοκοιν. συν/γές των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31 υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παράδοσης (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/693/ΠΟΛ. 1075/13.3.85) 5: Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. σφραγίδα (αρθ. 21α ν. 1642/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υπέρχρου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιότητα ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο στέρεται ΑΦΜ. Η πληρωμή βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπόχρεωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν. (7) Ο κωδ. 014 αναφέρεται στον κωδ. 014 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Α' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και το σύνολο στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. (8) Τα στοιχεία αναφέρονται στον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και το σύνολο στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπογεγραμμένο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή από τον Ταμ. Φωτοτύπλο του επιστρέφεται αντίτυπο της περιοδικής υποβαλλόμενης με την εκκαθαρωμένη δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣ φορολογητέας (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί		
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό	
I. ΕΚΡΩΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		8	331		I. ΕΙΣΡΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371			
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		4	332		352	4	372			
	301	25839075	18	333	4651034	353	25887664	18	373	46597
II. ΕΚΡΩΣ στα νησιά Αιγαίου Α από λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		6	334		II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	374			
	304		3	335		355	4	375		
	305		13	336		356	18	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	25839075	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	4651034	III. ΕΙΣΡΩΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	6	377		
Εξαγωγές	308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		358	3	378		
Ενδοκινητικές παραδόσεις	309			Συντελεστής ενδοκινητικής από παλαιό		359	13	379		
Ενδοχ. κτηματικές παραδόσεις	310		341		IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360	6	380		
Πωλ. αγαθ. από αποθήκη ή που αγοράστηκαν με δόση το 1991	311		342			361	3	381		
Ενδ. παροχ. ενδ. με ΕΟΚ, καν. μετ. μέσων σε παλαιό κωδ. ΑΕΟΜ	312		343			362	13	382		
Άλλες παροχ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολογ. εκτός Ελλάδας	313		344		Δαπάνες γεν. κέρδη φορολογητέα	363	1649934	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	2949
Έκρες επί πληρωσ. μισθ. ΠΟΛ 1202/93 & 1202/95	314		345		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	364	27537598	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	49547
Λοιπές έκρες πληρωσ. με έκπτωση 20%	315		346		Επιστρεφ. επί πληρωσ. μισθ. ΠΟΛ 1202/93 & 1202/95	365				
Επίδομα από μετ. μέσο ενδ. ενδοχ. κτηματικής	315		347		Λοιπές εισοχ. υπαλλ. κτλ. φορολογ. κωδ. 340	366	418242			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	317	25839075			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	367	27955840			
ΜΕΩΝ από παλαιά κωδ. 311-315	318		348							
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ με δελτίο ΦΠΑ	319	25839075								

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

ΦΠΑ που πληρώσατε με έκπτωση 10%	Ποσά που πληρώσατε με έκπτωση 10% προηγούμενου έτους	Ποσά που πληρώσατε με έκπτωση 10% προηγούμενου έτους
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	406	49547

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απορρογ/μενών)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Ολικό ποσό 2017	Προσωνών	Πλήθος κατά τμήμα	Πλήθος βάσει άρθρου 24	
411	1	2	3	4	5	413
412					6	414
					7	415
					8	416
					9	417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τμήμα ή γίνεται βάση ξεχωριστών λογαριασμών ή για λοιπούς επιχειρησιακούς σκοπούς τα πλήθος τους στους κωδ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	49547

ε-ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	4651034		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	4954745		
ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	303711	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	303711	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτύπωση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

UHADEN

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)	(αρχικό & υπογραφή)	(αρχικό & υπογραφή)

Αν αποκόψετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλεν (-) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων) ή/και θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ
 ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ

001 2231
 002 2231

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΕΤΟΣ 006 1 9 9 6

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	X	11	12
	1	2	3	4	5	6						

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλ/μένους ή αγρότες ειδ.καθ.

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γός) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γός)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ
-----	---------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ.-ΣΗ ΑΠΑΛΛ. ΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΟΧ. ΑΠΑΛΛ. ΜΕΝΟΥ	ΚΑΤ' ΕΠΙΤΡΟΠ. ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ	ΕΣΩΤΕΡ. ΑΠΟ ΔΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013		ΕΙΔ. ΚΩΔ.	014
-----	--	-----------	-----

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΑΦΟΙ Ν. ΚΟΥΡΗ ΟΕ</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
105	ΔΥΝΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	<u>41 ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ</u>		<u>ΤΡΙΠΟΛΗ</u>
107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	108	ΠΡΩΞΕΝΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
	<u>22100</u>		<u>02141621</u>
111	Α. Φ. Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
	<u>8.1.2.3.5.7.9.0</u>		ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ
114	Πραγματοποιήθηκαν ενδο-κοινωνικές συναλλαγές:	115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εσόδων
	ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>		
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.
	B X AB AG 1		

B. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Προμητικά	Συνολικά καθαρίσιμα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου		Ακαθαρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγ. φορολογ. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθαρ. έσοδα προηγ. διαχειρ. περιόδου	Φορολογητέα ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθαρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στήλων (6) - (5)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
	1	2							
201									
202									
203									
204									
205									
206									
207				ΣΥΝΟΛΑ					

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
 2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα προκτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικρή τιμή (1) - (2)	Μεικτή τιμή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5) x ποσοστό κάθε μεκτού πακέτου	Φορολ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6) (- οριστ. ΦΠΑ)	Ανταγών ΦΠΑ (7) x οριστ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλ-λάσεων ΦΠΑ (5) x ποσοστ. ποσοστό κάθε μεκτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1998) στον κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραφίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη ο κωδ. αυτός δεν συμπληρώνεται. Τα πρόσφατα της παραγρ. 8 του άρθρου 31 που ενταχθούν ενδοκοινωνικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων, τα φυσικά πρόσωπα ή υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνονται μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μήνας ενδοκοιν. συναλλαγών). (3) Διαγραφίζονται κατά περίπτωση ο κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επιρρύθλιξη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραφίζονται κατά περίπτωση: 1. Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιωτικής ή πρόσωπα της παραγρ. 8 του άρθρου 31. 2. Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παράδοσης κανονιστικού μεταστροφών μέσω του άλλο κ.μ. 3. Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, όπως στον κωδ. 013 αναφέρεται: το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4. Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκοιν. συν/γές των προσώπων της παρ. 8 του άρθρου 31 όπως στον κωδ. 013 αναφέρεται: το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 5. Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαναγκής ή ενδοκ. παράδοσης (άρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/693/Π.Ο.Α. 1075/13.3.95) 6. Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. αποθήκη (άρθρ. 21 α ν. 1642/86) 7. Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (9) Στον πίνακα Α τα αναφέρονται στοιχεία του υπέρχου στο φόρο. Οποιαδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιωτική ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Η κατηγορία βιβλίων διαγραφίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπέρχωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιους υπαλλήλους. (8) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

II. Ειδικά τα πρόσφατα της παραγρ. 8 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-308, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παράδοσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

III. Ειδικά οι λήπτες απαλλασσόμενοι συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301, 308, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 - και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) Στον πίνακα ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

IV. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα ή περισσότερα επιστρέφονται στο φορολογούμενο μηχανογραφικά και τα λοιπά αντίτυπα που επιστραφέντος αντίτυπου της περιοδικής υποβάλλεται με την εκκαθαρωτική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α		ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		Β		ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισπληρώσεις, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ στη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΡΗΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		8	331		I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351		8	371	
	302		4	332		ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στη Λοιπή Ελλάδα	352		4	372	
	303	30501117	18	333	5.490.201		353	27847364	18	373	5.017.38
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από Λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304		6	334		II. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354		8	374	
	305		3	335			355		4	375	
	306		13	336			356		18	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	307	30501117	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	5490201	III. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη Λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357		6	377	
Εξαγωγές	308			Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	358		3	378	
Ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις	309				Συντάκτες ενδοκαταναλωτικές απολαύσεις		359		13	379	
Ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις -	310			341		IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380	
Παράδοση από τον πωλητή ή τον εισπληρωτή σε άλλους φορολογητέους	311			342	Συντάκτες ενδοκαταναλωτικές απολαύσεις (κωδ. 309-310-311)		361		3	381	
Εκπτώσεις από τον πωλητή ή τον εισπληρωτή	312			343	Απόδομα κωδ. 341 + 342		362		13	382	
Εκπτώσεις από τον πωλητή ή τον εισπληρωτή	313			344	Πράξεις λήψη αγαθών, 3 υπηρεσιών	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	363	2.033.919	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	3646
Εκπτώσεις από τον πωλητή ή τον εισπληρωτή	314			345	Αγορές & εισπληρώσεις παγίων	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	364	29.908.283	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	538801
Εκπτώσεις από τον πωλητή ή τον εισπληρωτή	315			346	Εξοδα με φόρο παλιών οχημάτων κωδ. 364 & 365	Εισοδήματα απαλλεξ. βάσει Π.Δ. 1262/93 & 1129/95	365				
Εκπτώσεις από τον πωλητή ή τον εισπληρωτή	316			347	Κόστος με φόρο παλιών οχημάτων κωδ. 364 & 365	Λοιπές εισοδήματα, χωρίς διακρίσεις επιπτώσεων	366	14750			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	317	30501117				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	367	29923033			
Εκπτώσεις από τον πωλητή ή τον εισπληρωτή	318										
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακριτό ΦΠΑ	319	30501117									

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράτατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ			
	ΦΠΑ για υπηρεσίες με εντάξει όρισμα	402	303711	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	30371
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	406	568573

ε								ΑΔΙΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ
Ποσό φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (ισοφυγιστική)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 34				Πλήθος λοιπών επιπτώσεων	Φόρος που αφαιρείται	
		Οριστική	Προσωπική	Πλήθος κατά τη.ε.1.	Πλήθος βάσει λογισμίων			
411	2	5	2			413		
412				5	6	7	414	
ΣΥΝΟΛΟ							415	
Χρηματικό υπολοίπο μείον...							416	
Λοιπά ασφαλιστικά ποσά							417	

Στους κωδ. 411&412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά Εξχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει Εξχωριστών λογισμών ή για λοιπούς επιπτώσεις σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7

ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΙΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	568573

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (επιστροφή κωδ. 337)	501	5490201		
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (επιστροφή κωδ. 420)	502	5685733		
Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνει φορολογικές διακρίσεις	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ποσού της δήλωσης	503			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	195532	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	195532	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, οπότε και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

ΜΗ ΑΓΩ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/ση)	(σημείο & υπογραφή)	(σημείο & υπογραφή)

Αν υποδείξετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ αυτό

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπριερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πληθυσμικές αγαθά, ήδη υπηρεσιών κ.λπ.) ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές ενδοκ. εισογ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό	
I. ΕΚΡΟΕΣ από λήψη Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από λήψη Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	331	371	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λήψη Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λήψη Ελλάδας	8	371	4	372
			302	332				372		
			303	27402554				18		333
II. ΕΚΡΟΕΣ από νησιά Αιγαίου & από λήψη Ελλάδας προς τα νησιά από ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		6	334	374	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λήψη Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αιγαίου		8	374	4	375
			305	335				375		
			306	13				336		376
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	307	27402554	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	4932460	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	377	6	377	
Εξαιρέσεις	308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	378		3	378		
Ενδοκοινωνικές παροχές	309		341		379		13	379		
Ενδοκ. (πληθυσμ.) παροχές	310		342		380		6	380		
Ενδοκ. από ασφαλιστικά ή που εκμισθώνται από κράτος κ.λπ.	311		343		381		3	381		
Ενδοκ. από ΕΕΚ κ.λπ. με βάση προηγούμενα έτη	312		344		382		13	382		
Αλλες παροχές από Ε.Ε. που υπηρετούν σκοπούς ειδικούς Ελλάδας	313		345		383	1986148	ΦΟΡΟΣ ΛΑΠΑΝΩΝ	383	359.00	
Εκπτώσεις από φόρο εισοδήματος	314		346		384	27308407	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	4915.00	
Κόστος από ασφαλιστικές εισφορές	315		347		385					
Φόροι απόκτησης & λήψης εισοδήματος	316		348		386	1634110				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	27402554			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	387	28942517			
ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	318									
ΕΚΚΛΟΣ ΕΡΓΑΖΙΩΝ για διακρίση ΦΠΑ	319	27402554								

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράτατε περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στην προηγουμένη τετραετία συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

401	402	195539
-----	-----	--------

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 405 195,539

ΤΕΛΟΣ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 406 5110,6

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσό φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (ιστορικό - μισθολογικό)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Συνολικό ποσό (αριθμ.)	Προσώπων	Πλήθος κατά τοιαύτα	Πλήθος κατά λογ. ορίων	
411						413
412						414
						417

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισοδήματος που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-412 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστά τοιαύτα γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/τηνών ή ως κατ'εξαιρεση στους κωδ. 412-5 ή 6 η 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 5110,61

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	4932460
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	5110610
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	198150
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	198150
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % διηλεκτρονικής υποβολής	512	
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

ΚΑΤΑΓΩ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ. ν.α)	(υπογραφή & υπογραφή)	(υπογραφή & υπογραφή)

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

υποκειμένους με Β' και Γ' κατ. θιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλμένων) και θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ	001	223.1
Υ. Η ΤΟΠΙΚΟ ΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΙΠΟΛΗΣ	002	223.1

ΕΤΟΣ 006 1 9 9 6

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
											X	
	1	2	3	4	5	6						

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκειμένους ή απαλλμένους ή αγρότες ειδικά.

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

Ημερολογιακή περίοδος

007	0 1 1 2 9 6	έως	3 1 1 2 9 6
-----	-------------	-----	-------------

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

0	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑ-ΤΙΚΗ							
	1	2							

011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
-----	---------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

012	ΑΠΗΤΗΣ ΑΠΑΛΛΑΞΗ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΣΥ. ΑΠΑΛΛΑΞΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝ-ΓΗ ΑΠΑΛΛΑΞΗ	ΚΑΤ' ΕΞΑΙΡΕΣΗ ΕΞΟΦΛΗΣ ΚΩΙ	ΕΞΟΦΛ. ΑΠΟ ΣΟΦ. ΜΠΟΒ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

1	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΙΟΝ ΚΟΚΡΗ Ο.Ε			
2	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
5	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	Δ/ΝΣΗ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΕΛΓΙΚΟΣ ΤΗΛΕ-ΠΡΟΒΛΗΜΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΩΝΟ
	Α. Φ. Μ.		ΑΥΤΟΤΗΤΑ		970241631
1	81.235790	112	ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ
				114	Προσαρμοσμένα εκδοκ. αναλογίες
					ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2
				115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116	B		X
			AB		AG
			1		1: Μόνο σε έκτακτη δήλωση και προκειμένου για το δημόσιο
				117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου	Ακαθάριστα έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους	Τεκμηριωμένα ακαθάριστα προηγούμενα διαχειριστικά έσοδα	Φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στήλων (5) - (5)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
01	1	2	3	4	5	6	7	8
02								
03								
04								
05								
06								
07								
			ΣΥΝΟΛΑ					

Πίνακας: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται: α) όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)], την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα προκείμενα ταξίδια (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Συνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Συνολο κόστους με φόρο	Συνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Συνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή κερδη (1) - (2)	Μεικτό κερδη υποκείμενα σε ΦΠΑ (5) εκτός μιστού πακέτου	Φορμ. αξία υποκείμενη σε ΦΠΑ (6) (1- στήλες ΦΠΑ)	Α. Απαλλ. ΕΠΑ (7) κ. στήλες ΦΠΑ	Αμοιβή επί-Α. Αμοιβή ΦΠΑ (8) κ. προσαυτ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
01	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
01	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
02	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
03	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
07	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τελ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη στον κωδ. 006 το κωδ. της φορολογικής περιόδου είναι ο κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 συμπληρώνεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολογ. περιόδου (μόνο στο ετος 96). Διάρκεια: Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 006 και 008 δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοοικονομικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που παύουν να είναι φορολογικά πρόσωπα, τα νομικά πρόσωπα υποκείμενα στα φόρα και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μηνιαία ενδοοικ. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν ανακλητική, 011 αν είναι με επανάληψη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1. Αν πρόκειται για λήθη αναδών ή υπηρεσιών που είναι οφέλη ή προίκα της παρ. 6 του άρθρου 31, 2. Αν η δήλωση αλληλεπιδρά από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστάσεως παράδοσης κληρονομίου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3. Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, ε στον κωδ. 013 αναφέρεται: το είδος της απαλλαγής, το ετος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4. Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοοικ. συν/γές των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31 υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παράδοσης (άρθρ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 101/949/003/Π.Δ. 07/94 (3.95) θ. Αν υποβάλλεται λόγω κ.μ. του αριθμ. από φορολ. απεικόνιση (άρθρ. 21α ν. 1642/86): Άλλη από τα ποσοστά εξιμίων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υπέρτατου στο γράφ. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ίδιου ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στελεχιά ΑΦΜ ή πληρωτή βιβλίων διαγραμμίζονται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπέρτατος σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπολογισμοί πίνακας συμπληρώνονται μόνο με τις αναλυτικές εσόδους που θα δόθούν. (7) Η περίπτωση 1 (μη υπέρτατος) στον κωδ. 341, 342 και 343 και τις μηνιαίες ανακλάσεις από φορολ. απεικόνιση κατά συντελεστή της αξίας στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους κ.μ. 301-306 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. περιόδους στους κωδ. 379 - 311, 2) στον πίνακα Β' τους κωδ. 311, 503, 511, 512 και 513. (8) Στον πίνακα Α' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή της αξίας στους κωδ. 301, 306, τους αντίστοιχους φόρους κ.μ. 301, 306 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Β' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. (9) Η περίπτωση 1 (μη υπέρτατος) στην παρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Α' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μηνιαίες ανακλάσεις από φορολ. απεικόνιση κατά συντελεστή της αξίας στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους κ.μ. 301-306 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. περιόδους στους κωδ. 379 - 311, 2) στον πίνακα Β' τους κωδ. 311, 503, 511, 512 και 513.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α., βάση παραδείγματος

Στην πρώτη σελίδα της εκκαθαριστικής δήλωσης περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία που περιλαμβάνουν οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. εκτός από τον πίνακα Γ ο οποίος περιλαμβάνει τις εκροές, τις εισροές, αγορές παγίων, δαπανών χωρίς τον αντίστοιχο Φ.Π.Α.

Στη δεύτερη σελίδα περιλαμβάνονται οι εκροές και οι εισροές των δώδεκα περιοδικών δηλώσεων με τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. καθώς και τα σύνολά τους.

Βλέπουμε ότι έχουμε ποσό 1 921.363

Στον πίνακα 1 της τέταρτης σελίδας έχουμε:

	ΠΟΣΑ	ΑΝΑΛ. Φ.Π.Α.	Υπόλοιπο
Εισροές 18%	243.632.540	43.853.857	
Δαπ. γεν. εξ φορ.	21.853.729	3.858.332	
Προστιθ. ποσά στο φόρο εισροών		<u>1.921.364</u>	
Αφαιρούμενα ποσά από φόρο εισροών		<u>49.633.553</u>	
Υπόλοιπο φόρου		<u>49.633.552</u>	49.633.552
Εκροές 18%	275.741.953	49.633.552	<u>49.633.552</u>

Σημείωση: Το ποσό 1.921.364 το οποίο αποτελεί προστιθέμενο ποσό στο φόρο εισροών είναι οι πληρωμές που έχουν γίνει στο Δημόσιο με τις περιοδικές δηλώσεις.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

Επέξη: θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

001 1, 9, 96

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΤΡΙΠΟΛΗΣ 002 2231 *
 ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ 003 2231 *

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2 ΜΕ ΕΓΓ. ΦΥΛΑΞΗ 011

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΟΙ Π. ΚΟΥΡΗ Ο.Ε.	
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
024	ΤΙΤΛΟΣ	025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ
026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	027	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ
028	ΚΑΔ *	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ - ΣΙΔΕΡΟ - ΜΥΣΤΟ	
031	Α.Φ.Μ.	032	ΕΙΔΟΣ
033	ΑΡΙΘΜΟΣ	034	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΕΝΔΟΚΑΝ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ:
035	ΥΠΟΥΧ. ΠΛΗΡΟΣ	036	ΥΠΟΥΧ. ΠΡΟΣΑΩ.
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042	ΥΠΟΥΧ. ΠΡΟΣΑΩ.
043	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	044	ΥΠΟΥΧ. ΠΡΟΣΑΩ.
051	Εναρξής της διαχειριστικής περιόδου	052	Λήξης της διαχειριστικής περιόδου
053	Εναρξής εργασιών μέσα στη χρήση	054	Μετ'εξής στο καν. καθ. με βιβλίο Γ.κατ. στην εσόδ. χρήση
055	Μετ'εξής στο καν. καθ. με βιβλίο Γ.κατ. στην εσόδ. χρήση	056	Μετ'εξής στο καν. καθ. με βιβλίο Γ.κατ. στην εσόδ. χρήση

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Νομίμου εκπροσώπου

061	ΣΤΟΙΧΕΙΑ:	Α.Φ.Μ.	Αντικλήτου
062	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
063	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΙΔΟΣ
064	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φορο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

ΕΚΦΡΑΣΗ (πωλήσεις, παρ. υπηρσ., εξαγωγές, ενδοκ. αποκτ., κερδές ληξη)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μειον ποσά μη υποκείμενα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	ΕΙΣΠΡΟΣΕΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
Παραδοσιακά εισοδήματα (δωμάτια, κλπ.)	101 275741953	121	141 275741953	Αγορές εμπορ/των, πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161 249336696
Παραδοσιακά προϊόντα (λίπη, παραγωγής (γυνδα, β. λιαν.))	102	122	142	Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-έξοδα εκτελ.)	162
Ακωθ. έσοδα πωλτ. ταξιδιών χωρίς ΦΠΑ (αρθ. 35 παρ. 3)	103	123	143	Αγορές από μη υποκείμενους & απαλλασσόμενους άρθ. 32	163
Ακωθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ καθυστωτών αρθ. 36α, 36β	104	124	144	Λήψη υπηρεσιών (κοστολογησιμων)	164
Παραγωγή υπηρεσιών & αγαθών σε οικητα αρθ. 5 παρ. 2β	105	125	145	Ενδοκινοτικές αποκτήσεις	165
Λοιπα έσοδα (πρωτογεν. ενδοκ. επιδοτήσεις κλπ)	106	126	146	Αγορές καπνοβιβίων προϊόντων εισημεριών & περιοδικών	166
Αυτοπαραδοσιακά αγαθών και εμπορεύματα	107	127		Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών μη εισημερισιμων	167 2295844
Πωλήσεις παγίων, ενοίκιας κλπ.	108	128	147	Δαπάνες - γεν. έξοδα χρήσης (προσλ. απάλνα, εξειρομ.)	168 27457069
Πωλήσεις καινούριων προϊόντων, μηχανημάτων & περιούτων	109	129	148	Φορολογηθείσες δαπάνες επόμενης χρήσης	169
Ενδοκινοτικές αποκτήσεις	110	130		ΣΥΝΟΛΟ	170 271089609
Πωλσεις ληπη αγαθών και υπηρεσιών	111	131		Μειον απαλλασσ., εξειρομ. & χωρίς δικ/μα έκπτωσης εισροές	171 5603340
ΣΥΝΟΛΟ	112 275741953	132	149 275741953	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	172 265486269
Μειον εκροές απαλλασσ., εξειρομ., φορολογ. κτες ελλλάδας	113	Υ	ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	114 275741953	181	181	Πραγματικό κόστος εισαγωγών που ολοκληρώθηκαν	183
		182	182	Πραγματικό κόστος ενδοκινοτικών αποκτήσεων	184
Αξία εισροών υπηρσ/τημαγι-τες αποκτικής άρθ. 21α	185	186	186	Αποθέματα σε φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	187

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία... 31/12... 1996 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομηνία... 31/12... 1996 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
			Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του
			Επώνυμο
			Όνομα
			Δ/ση
			Αρθ. Δ. Ταυτ.
(Υπογραφή-Ονομάζιο ΑΔΤ-Δ/σης)			(Σφραγίδα και υπογραφή)

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορ. περίοδος		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ		ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Προσθ. ποσό - Αφαιρούμ. ποσό	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβ. ή βεβίκε	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΝ. διαφορές	
περίοδ.	έτος									
1	9,6	201	ΕΚΡΟΣΣ	8112759	1460297	κωδ. 405 - κωδ. 419	κωδ. 503+511 ή κωδ. 503-504	κωδ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλ. παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφοροί φοροί καταβάλλονται με τραπεζικές περ. δ/σεις και οι στήλες (5), (6), (7) δεν συμπληρώνονται	
		202	ΕΙΣΡΟΣΣ	8508924	1531409					
		203			-71112					3
2	9,6	204	ΕΚΡΟΣΣ	7145059	1286111	Αφαιρώντας το φόρο εισορών από το φόρο εκροών, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορ. περιόδου				
		205	ΕΙΣΡΟΣΣ	7849066	1410753		71112	-195754		
		206			-124642					
3	9,6	207	ΕΚΡΟΣΣ	7300985	1314177	Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στις λευκές σειρές), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη				
		208	ΕΙΣΡΟΣΣ	7766554	1358003		195754	-239580		
		209			-43826					
4	9,6	210	ΕΚΡΟΣΣ	93137566	4164762					
		211	ΕΙΣΡΟΣΣ	21961026	3940985		239580	-15803		
		212			223777					
5	9,6	213	ΕΚΡΟΣΣ	36607290	6589312	Αν έχετε 4 φορ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.				
		214	ΕΙΣΡΟΣΣ	36672381	6597980		15802	-24470		
		215			-8668					
6	9,6	216	ΕΚΡΟΣΣ	32049043	5768828					
		217	ΕΙΣΡΟΣΣ	33924467	5130982		24470	613576	613576	
		218			638046					
7	9,6	219	ΕΚΡΟΣΣ	32189528	5794115	Αν έχετε 6 φορ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.				
		220	ΕΙΣΡΟΣΣ	33924467	6099897					
		221			-305782					
8	9,6	222	ΕΚΡΟΣΣ	27596408	4967353					
		223	ΕΙΣΡΟΣΣ	21155214	3803066		305782	858505	858505	
		224			1164287					
9	9,6	225	ΕΚΡΟΣΣ	25839075	4651034					
		226	ΕΙΣΡΟΣΣ	27537598	4954745					
		227			-303711					
1.0	9,6	228	ΕΚΡΟΣΣ	30501117	5490201					
		229	ΕΙΣΡΟΣΣ	29908283	5382022		303711	-195532		
		230			108179					
1.1	9,6	231	ΕΚΡΟΣΣ	27402554	4932460					
		232	ΕΙΣΡΟΣΣ	27308407	4915078					
		233			17382		195532	-178150		
1.2	9,6	234	ΕΚΡΟΣΣ	17860569	3214902					
		235	ΕΙΣΡΟΣΣ	14397014	2587469					
		236			627433		178150	449283	449283	
ΣΥΝΟΛΑ		237	ΕΚΡΟΣΣ	275741953	49633552	Προσθέστε τις λιγότερο χρωματισμένες σειρές		Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστικ. περίοδο χρησιμοποιείστε και δεύτερο γ. ν.α.κ., αποκτώντας τον από άλλο έντλ.		
		238	ΕΙΣΡΟΣΣ	265486269	4772189	Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές				
		239			1921363			1921364		

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσ. αυξ. ήσης για καταβολή	Φορ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσ. αυξ. ήσης για καταβ.
περίοδ.	έτος				περίοδ.	έτος			
1	9,6	251			Από μεταφορά				
2	9,6	252			7	9,6	257		
3	9,6	253			8	9,6	258		
4	9,6	254			9	9,6	259		
5	9,6	255			1.0	9,6	260		
6	9,6	256			1.1	9,6	261		
		Σε μεταφορά			1.2	9,6	262		
							ΣΥΝΟΛΑ	263	

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετατάξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 1^ο παρ. α' υποπ.ρ. αα' ν. 1542/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαστά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών (1) - (3)	Διαφορά στηλών [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
1	2	3	4	5	6	7
301						
302						
303						
304						
305						
306						
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα

Αν ο κωδ. 313 < κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (2)

Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (4)

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702 Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1542/86

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάσμα αρθ. 24 παρ. 1	Β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών					
			Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθρ. 24	Λοιποί επιμερισμοί	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει		
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Αριθμητή	1	2	3	4	5	6
ΣΥΝΟΛΟ	403							
Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης & εξαιρούμ.	404	Παρονομαστής	421	422	423	424	425	426
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405							

Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703
Αν 0 < κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1542/86

Επίπεδο	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν <λη ύεσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη μοναδική (X)						στήλη (8) X στήλη (2) X (5 - στήλη (1))	ΦΠΑ παγίων που εισπραχθηκε από παραδοσή παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητέες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1a								
502	2a								
503	3a								
504	4a								
505	5a								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) ± (506-10)				Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703 Αν -10.000 < κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711				

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών αναφέρατε το ποσοστό αυτό
(β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών διαγραμίστε με (X)
(γ) Αν είναι διαγραμμένη η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακετών" των πρακτορειών ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1542/86 με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρσίων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο από Ένωσή & Ελλάδα	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υποχόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*]	Φόρος επί υποχόμεν. σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*]	Ανολογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
551	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3) + (4)			(6) = (5)			
552	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4) + (5)					(9) = (5)
553	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
557	ΣΥΝΟΛΑ								

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα

558

Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712
Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558

559

ποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός, σημειώστε το ποσοστό (%) πριν απ' αυτό

I. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπιερειχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (απόδοτες εισοδήματα, κέρδη, τόκοι, διανομές, κτλ. ή υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί			
			Α	Β				Γ	Δ		
601	I. ΕΚΡΟΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	631	44633552	8	671	8	671			
602			632							4	672
603			633								
604	II. ΕΚΡΟΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	634	49633552	8	674	8	674			
605			635							3	675
606			636								
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	637	49633552	6	677	6	677			
608	Εξαιρέσεις	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		6	678	3	678			
609	Ενδοκοιτικές παραδόσεις		Συνολικές ενδοκοιτικές αποκτήσεις		6	679	13	679			
610	Ενόκες τριμηνιαίες παραδόσεις		641		6	680	5	680			
611	Παράδ. αγαθ. από αποθήκη ή που εγκαθίστανται, κτλ. σε άλλο κράτος μέλος		Συνολικές ενδοκοιτικές παραδόσεις (κωδ. 609 + 610 + 611)		6	681	3	681			
612	Ενόκ. παράδ. αγαθ. με ΕΟΚ, κλπ. μετ. μερών σε παροχή χωρίς ΔΟΥ ΦΠΑ		642		6	682	13	682			
613	Άλλες παράδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολογητέες, εκτός Ελλάδας		Άθροισμα κωδ. 641 + 642		6	683		683	38587		
614	Εκρως απαλνες βασις ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95		643		6	684		684	477218		
615	Λοιπες εκρως απαλνες με δικαιώμα έκπτωσης		Πράξεις ληπτή αγαθών & υπηρεσιών		6	685		685			
616	Εκρως απαλνες & εδ.ρ. χωρίς δικαιώμα έκπτωσης		644		6	686		686			
617	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ		Αναρκε & εισαγωγες παγίων		6	687		687			
618	ΜΕΙΩΝ όσα παγίων, ενδ. αποκτ., αυτοπαραδ., ηδ. ληπτή παρ. 33 παρ. 24 κ.λ.		645	2295844	6	688		688			
619	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ		Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β		6	689		689			
620	ΑΚΑΘΑΡ ΕΣΟΔΑ Φορμ. εισοδήματος		646		6	690		690			
			Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β		6	691		691			
			647		6	692		692			

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράσατε περισσότερα συνολικά φόρα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προσημειωμένο περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισρωών

ΚΩΔ.	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή προσωρινές δηλώσεις (χωρίς προσυμπίεση)	Φόρος για έκπτωση σε μετασχη (θετικός κωδ. ΣΤ' 315)	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση (κωδ. Η' 507 (άνω των 10.000 δρχ))	Τακτοποίηση πακέτων προκτ. ταξιδίων για έκπτωση (αρνητικός κωδ. Θ' 559)***	Πρωτόκολλο υπαλληλ. προμήθια διαχειρ. περιόδου & διαφορά ποσού κωδ. Δ' 239*	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	
701	11921364	702	703	704	705	706	707	1921364	
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισρωών							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	708	49633552
709	Φόρος κινήτων εισρωών (προ-ατμ) για καταβολή [κωδ. Ζ' 423 (άνω των 10.000 δρχ.)]	710	711	712	713	714	715	1	
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΕΡΩ ΕΙΣΡΩΝ	716	49633552

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΚΩΔ.	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 637)	801	49633552	810	610			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 716)	802	49633552	Διαφορά ποσ. από κωδ. Δ' 239 - 3,				
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	803		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης				
	ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ*** (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	804		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ κωδ. (801 - 802 - 803) > 0				
	ΠΟΣΟ για έκπτωση***	805		ΠΡΟΣΛΥΤΗΣΕΙΣ εκπο. υπαβολής κωδ. Δ' 239 - 7** & Ε' 263 - 3**				
	ΠΟΣΟ για επιστροφή***	806		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή*				
	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε' 263 - 3** για επιστροφή***	807						
Εισπραχθέντα διαξ							851	

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

ΚΩΔ.	ΛΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ) αγορές Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	ΔΑΠΑΝΗ (χωρίς ΦΠΑ) κινήτων & λοιπών, επίσκεψης, συντήρησης, μίσθωσης, leasing ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	ΛΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσεις Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις άρθρου 37	Μέσος ημερήσιος πλήρης απασχολούμενων που δεν κινείται	
901		902	903	904	905	
906	266602074	907	47988375	908	909	910

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

* Αν ο κωδ. 811 είναι μέχρι 1000 δρχ., το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμειψίται)
** Αναγράφεται μόνο όταν η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρογράφως
*** Αποκαθιζόμενα ποσά που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώνεται το πρόσημο (-) και η τιμή.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Α. ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΦΟΡΩΝ	1
Β. Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ	1
Γ. ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ	2
Δ. ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΜΕΣΟΥΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΟΥΣ.....	3

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ Φ.Π.Α.....	5
ΕΝΝΟΙΑ.....	5
ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ.....	6
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	7
ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	8
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	8
ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Φ.Π.Α. ΜΕΣΩ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ	9

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΝΟΜΟΣ 1642/86. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....	11
ΓΕΝΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ.....	13
ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	13
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ.....	15
ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.....	15
ΔΙΚΑΙΩΜΑ - ΕΚΠΤΩΣΗΣ.....	15

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	16
Α. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....	16
Β. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	21
Γ. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	26
Δ. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ.....	27
Ε. ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ.....	27
ΣΤ. ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗ - ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ.....	28
ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	30
Α. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ.....	31
Β. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ Ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΑΛΛΗ ΜΕ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΣΕ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΠΟ ΤΗ ΝΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟ.....	35

Γ. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ, ΣΕ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΠΟ ΤΗ ΝΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟ ΟΤΑΝ ΜΕ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΝ ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ.....	35
Δ. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ, ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ Ή Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΜΕ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ (Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ) ΑΠΟ ΤΗ ΝΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟ ...	36
Ε. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΧΩΡΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ, ΣΕ Δ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΟ ΤΗ ΝΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟ.....	37
Ζ. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΜΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΣΕ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ ΣΤΟΥΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥΣ	38
Η. ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΜΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	38
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο	
ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ	40
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο	
ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	41
ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ	44
ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	51
Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	51
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.....	60
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	69

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Τότσης Νικόλαος - Χρήστος «Ερμηνεία του Κ.Β.Σ.».
- Παναγιώτης Βασιλείου Παπαδέας «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων».
- Σημειώσεις από «Φορολογική II» - Μελισσαρόπουλος.
- Σημειώσεις από «Φ.Π.Α.» - Μαλακός.

Πηγές

- Παραδείγματα από Λογιστικά Γραφεία

